



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**İSTANBUL KÜÇÜKÇEKMECE
BELEDİYESİ**

2012 YILI DENETİM RAPORU

ARALIK 2013

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI
06100 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 40 94
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
<http://www.sayistay.gov.tr>

Bu rapor, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu uyarınca yurütölen dözencilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.

İÇİNDEKİLER

KÜÇÜKÇEKMECE BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI.....	2
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....	3
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	3
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	3
DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	4
DENETİM GÖRÜŞÜ	4
VURGULANACAK HUSUSLAR	5

KÜÇÜKÇEKMECE BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ

Cumhuriyetin ilk yıllarında Yeşilköy nahiyesinin bir köyü statüsünde bulunan Küçükçekmece, 1956 yılında nahiye merkezi olmuştur. 1989 yılında ise Bakırköy ilçesinden ayrılarak ilçe haline gelen Küçükçekmece, günümüzde yaklaşık 710.000 kişinin yaşadığı büyük ve modern bir ilçedir.

2008 yılında yapılan yeni sınır düzenlemesi ile birlikte Başakşehir bölgesinin ayrılmasından sonra 2009 yılında 674.795 olarak belirlenen Küçükçekmece nüfusu, 2010 yılında 695.988, 2011 yılında ise 711.112 olmuştur.

Kurumun son 3 yıl bütçe gelirleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Ekonomik Kod	Bütçe Gelirinin Türü	2010	2011	2012	2012-2011 Değişim(%)	Toplam İçindeki Payı(%)
1	Vergi Gelirleri	70.902.288,16	85.765.748,61	85.686.972,24	-0,09	34,55
3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	23.039.584,24	25.402.626,83	29.229.781,95	13,09	11,79
4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	1.423.788,74	2.075.603,30	1.061.486,81	-95,54	0,43
5	Diğer Gelirler	80.062.872,84	103.976.350,65	108.518.900,82	4,19	43,76
6	Sermaye Gelirleri	36.404.626,67	18.589.135,28	23.495.751,19	20,88	9,47
	TOPLAM	211.833.160,65	235.809.464,67	247.992.893,01	4,91	100

Küçükçekmece Belediyesinin bütçe giderlerinin son 3 yıldaki gelişimi ise aşağıda gösterilmiştir. Kurumun bütçe giderleri 2012 yılında bir önceki yıla kıyasla %13,88'lik artışla 274.177.695,40-TL olarak gerçekleşmiştir.

Ekonomik Kod	Bütçe Giderinin Türü	2010	2011	2012	2012-2011 Değişim(%)	Toplam İçindeki Payı (%)
1	Personel Giderleri	25.333.010,91	27.306.634,11	31.110.507,60	13,93	11,35
2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	5.470.946,86	5.407.133,39	5.709.317,26	5,59	2,08
3	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	95.391.000,96	98.769.966,10	113.090.089,76	14,50	41,25
4	Faiz Giderleri	3.661.664,52	3.396.152,26	2.955.728,06	-12,97	1,08
5	Cari Transferler	16.137.876,48	13.050.762,54	14.626.610,65	12,07	5,33
6	Sermaye Giderleri	50.382.696,46	87.540.561,72	103.720.446,74	18,48	37,83
7	Sermaye Transferleri	3.929.218,78	656.670,35	2.964.995,33	351,52	1,08
	TOPLAM	200.306.414,97	236.127.880,47	274.177.695,40	16,11	100,00

KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 5 inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda sayılanlar ile Usul ve Esaslar'ın 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler denetime sunulmuştur.

- 1) Muhasebe birimlerini gösterir cetvel,
- 2) Muhasebe yetkililerinin adı soyadı, unvanını gösterir cetvel,
- 3) İdare adına açılmış bulunan banka hesap numaralarını gösterir cetvel,
- 4) Geçici ve kesin mizan,
- 5) Bilanço,
- 6) Kasa sayım tutanağı,
- 7) Banka mevcudu tespit tutanağı,
- 8) Alınan çekler sayım tutanağı,
- 9) Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- 10) Teminat mektupları sayım tutanağı,
- 11) Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- 12) Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli,
- 13) Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- 14) Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- 15) Faaliyet sonuçları tablosu.

Denetim bu defter, tablo ve belgeler ile Usul ve Esaslar'ın 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmekle sorumludur.

DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek amacıyla yürütülmüştür.

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.”

Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1; Taksitle yapılan arsa satışlarının doğrudan gelir kaydedilmesi

Kurumun mali tabloları üzerinde yapılan incelemede mülkiyeti Kuruma ait olan arsaların taksitle satışı işlemi satış bedelinin doğrudan gelir kaydedilmek suretiyle muhasebe kayıtlarına alındığı görülmüştür.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

DENETİM GÖRÜŞÜ

Küçükçekmece Belediyesinin 2012 yılına ilişkin mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşününün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı alacaklar ve gelirler hesap alanlarındaki hata ve eksiklikler hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği; gelir, gider ve mallarına ilişkin hesap ve işlemlerinin kanun ve diğer hukuki düzenlemelere uygun olduğu kanaatine varılmıştır.

VURGULANACAK HUSUSLAR

Görüşümüzü etkilememekle birlikte aşağıdaki hususların belirtilmesine gerek görülmüştür.

1. Kıdem Tazminatı karşılıklarının ilgili hesaplarda izlenmemesi

Kurumun mali tabloları üzerinde yapılan incelemelerde ödenmesi öngörülen kıdem tazminatları için karşılık ayrılmadığı görülmüştür. Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı başlıklı 248 inci maddesinde bu hesabın belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan ve faaliyet dönemi içinde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılacağı hüküm altına alınmıştır.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.