



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

İSTANBUL ESENYURT 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 yürütölen dizenlilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.

İÇİNDEKİLER

ESENYURT BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ	1
KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI.....	3
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....	4
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	4
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	4
DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	5
DENETİM GÖRÜŞÜ	6
VURGULANACAK HUSUSLAR	6

ESENYURT BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ

Esenyurt Belediyesi mahalli müşterek ihtiyaçların karşılanması adına hizmet veren kamu kurumu niteliğindedir. 1989 yılında Belediye olma tüzel kişiliği kazanmıştır. İdari olarak Büyükçekmece İlçesine bağlı iken, 10 Temmuz 2004 tarihinde kabul edilen 5216 Sayılı Büyükşehir Belediye Yasası ile birlikte ilk kademe belediyesi olmuş ve İstanbul Büyükşehir Belediyesi'ne bağlanmıştır. 5747 sayılı "Büyükşehir sınırları içerisinde ilçe kurulması ve bazı kanunlarda değişiklik yapılması hakkındaki kanun" hükümlerinin 1. maddesi 22.fıkrasıyla Esenyurt ilçesi kurulmuştur.

Esenyurt Belediyesinin görev alanını ve yetkilerini düzenleyen temel kanun 5216 sayılı Büyükşehir Belediye Kanunudur, hüküm bulunmayan hallerde 5393 sayılı Belediye Kanunu'na tabidir.

Mali işlemlerin muhasebe kayıtları Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde yapılmaktadır. Tahakkuk esaslı muhasebe sistemi uygulanmaktadır. Esenyurt Belediyesi 2012 mali yılı gider bütçesi; 325.735.000,00 TL'dir. Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 37 nci maddesi gereğince, 15.10.2012 tarihli belediye meclis kararına istinaden 65.000.000 TL ek ödenek kabul edilmiştir.

Esenyurt Belediyesi 2012 mali yılı bütçesinde; 180.000.000,00 TL tutarında yatırım öngörülmüştür. Bu miktar ise bütçenin yaklaşık %56'sını oluşturmaktadır.

2012 Yılı Gider Bütçesi ve 12 Aylık Gerçekleşme

Eko. Kod	Giderin Türü	Bütçe		Gerçekleşme		
		Tutarı	Toplam İçindeki Payı(%)	Tutarı	Toplam İçindeki Payı(%)	Gerçek. Oranı %
1	Personel Giderleri	15.078.000,00	4	14.016.667,83	4	93
2	Sos. Güv. Kur. Ödemeleri	1.573.000,00	0	1.610.192,41	0	102
3	Mal ve Hizmet Alımları	116.485.264,46	30	139.465.479,59	36	120
4	Faiz Giderleri	19.055.000,00	5	14.254.320,62	4	157
5	Cari Transferler	24.762.184,19	6	30.381.676,55	8	123
6	Sermaye Giderleri	206.766.551,35	53	188.887.892,59	49	91
7	Sermaye Transferleri	500.000,00	0	41.204,57	0	8
8	Borç Verme	15.000,00	0	0,00	0	0
9	Yedek Ödenekler	16.500.000,00	4	0,00	0	0
	Toplam	390.735.000,00	100	388.657.434,16	100	99

2012 Yılı Gelir Bütçesi ve 12 Aylık Gerçekleşme

Eko. Kod	Gelirin Türü	Bütçe		Gerçekleşme		
		Tutarı	Toplam İçindeki Payı(%)	Tutarı	Toplam İçindeki Payı(%)	Gerçekleş. Oranı %
1	Vergi Gelirleri	259.485.000,00	66	193.726.421,24	67	75
3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	3.650.000,00	1	547.173,64	0	15
4	Alınan Bağış ve Yardımlar	3.100.000,00	1	148.638,90	0	5
5	Diğer Gelirler	89.900.000,00	23	73.373.309,55	26	82
6	Sermaye Gelirleri	34.750.000,00	9	19.502.655,51	7	56
9	Red ve İadeler (-)	-150.000,00	0	0,00	0	0
	Toplam	390.735.000,00	100	287.298.198,84	100	74

KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 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: 191-İndirilecek KDV hesabının usulüne uygun kullanılmaması

Kurumun mali tabloları ve ödeme emri belgeleri üzerinde yapılan incelemelerde 191 İndirilecek KDV hesabının ticari, sinai ve zirai nitelikteki alımlar için yapılması gerekirken, genel kamu hizmetleri dolayısıyla yapılan teslim ve hizmetler için de kullanıldığı görülmüştür.

Kurum göndermiş olduğu cevapta özetle; bulguda belirtilen 191 İndirilecek KDV hesabının 2012 yılı 10 uncu ayın sonu itibariyle mevzuatta öngörüldüğü şekilde kullanılmaya başlandığı belirtmiştir.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmiş ve 2013 yılında gerekli işlemlerin yapıldığı görülmüştür.

BULGU 2: Taşınmazlar için amortisman ayrılmaması

Kurumun muhasebe kayıtları incelendiğinde, yıl sonunda maddi duran varlık bedellerinin ekonomik ömrü içerisinde giderleştirilmesi ve hesaben yok edilmesini izlemek için kullanılması gereken amortisman ayırma işlemlerinin taşınmazlar için yapılmadığı görülmüştür.

Kurumun göndermiş olduğu cevapta özetle; 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabının kullanılmasına dikkat edileceğini Duran Varlık Amortisman ve Yeniden Değerleme Defteri düzenlenmesinin sağlanacağını belirtmiştir.

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

DENETİM GÖRÜŞÜ

İstanbul Esenyurt Belediyesinin 2012 yılına ilişkin mali rapor ve tablolarının “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı ödenecek vergi ve yükümlükler ile taşınmazlar 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. Kasa hesabının kullanılmaması

Kurumda vezne bulunmasına ve tahsilat yapılmasına rağmen 100 Kasa hesabının kullanılmadığı tespit edilmiştir.

Kurumun göndermiş olduğu cevapta özetle; 2012 yılı 8.ay itibariyle vezne aracılığı ile yapılan tahsilatlarda mevzuatta öngörüldüğü şekilde 100 Kasa hesabı kullanılmaya başlanıldığı belirtilmiştir.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmiş ve 2013 yılında gerekli işlemlerin yapıldığı görülmüştür.

2. Kıdem Tazminatı Karşılığı hesabının kullanılmaması

Kurumun mali tablolarında belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılması gereken ve faaliyet dönemi içinde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılacağı belirtilen 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı hesabının kullanılmadığı görülmüştür.

Kurum göndermiş olduğu cevapta özetle 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı hesabının kullanılması konusunda personeline gerekli bilgileri ve uyarıları verdiğini belirtmiştir.

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

3. Gider Taahhütleri ve Gider Taahhütleri Karşılığı Hesaplarının kullanılmaması

Kurumun mali tablolarında yılı için geçerli sözleşmeler ile ertesi mali yıl veya yıllara geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen ve mevzuatı gereğince bunlara ilave edilen taahhüt tutarlarıyla bunlardan yerine getirilenler ve feshedilenlerin sözleşme fiyatlarıyla izlenmesi için kullanılacağı belirtilen 920 Gider Taahhütleri ve 921 Gider Taahhütleri Karşılığı hesaplarının kullanılmadığı görülmüştür.

Kurumun göndermiş olduğu cevapta özetle, 920 Gider Taahhütleri ve 921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesaplarının kullanılması hususunda gerekli hassasiyetin gösterileceği belirtilmiştir.

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

4. Sayıştay ilamlarının infaz edilmemesi

Esenyurt Belediyesi mali tablolarının incelenmesi sonucunda 140 Kişilerden Alacaklar hesap kodunda, 2008 yılında Esenyurt Belediyesine devrolan Kıraç Belediyesine ait Sayıştay ilamına istinaden tahakkuk ettirilen alacakların bulunduğu ve bu alacakların tahsilatına ilişkin herhangi bir işlem yapılmadığı görülmüştür.

Kurum göndermiş olduğu cevapta özetle; Sayıştay İlamlarına istinaden tahakkuk ettirilen alacaklara ilişkin ilgililerine üst yazılar yazılarak tahsilinin talep edildiğini, kişilerden alacaklar hesabında yer alan bazı tutarların ilgililerden tahsili sağlanmış olduğunu, tahsil edilemeyen tutarların tahsilinin sağlanacağını belirtmiştir.

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

5. Belediye taşınmazı hakkında usulsüz inşaat kararı verilmesi

Güzelyurt Mahallesi 738 ada 1 parselde kayıtlı 6.672,30 m² taşınmazın 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 51/g maddesine göre pazarlık usulü ile ihale edilmesi ve trampa karşılığı

İlköğretim Okulu yaptırılmasına karar verme yetkisi Belediye Meclisinde iken bu yetkinin Belediye Encümenin 08.08.2012 tarih ve 2012/1474 sayılı kararı ile kullanıldığı görülmüştür.

Kurum göndermiş olduğu cevapta özetle; 15.01.2012 tarih ve 2012/07 sayılı meclis kararı ile söz konusu 738 ada 1 parsel kademeli okul yapılması hususunda Belediye Başkanına yetki verildiğine dair Meclis Kararının bulunduğunu, kararın Belediye Başkanı tarafından uygulanması için Belediye Encümenine havale edildiğini, Belediye Encümeninin de 5393 sayılı Belediye Kanununun 34.maddesi g fıkrasına göre görevini ifa ettiğini belirtmiştir.

Kurum, yukarıda yazılı gerekçelerle bulgumuzda belirtilen hususa iştirak etmemektedir.