



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ANKARA GÖLBAŞI 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 dizenlilik denetimi sonucu hazırlanmıştır.

İÇİNDEKİLER

İÇİNDEKİLER	1
ANKARA GÖLBAŞI BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ	1
KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI	3
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	5
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	5
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	5
DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	6
DENETİM GÖRÜŞÜ	7

ANKARA GÖLBAŞI BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ

Ankara Gölbaşı Belediyesi 5393 sayılı Belediye Kanunu' nun 3 üncü maddesinde belirtildiği üzere, belde sakinlerinin mahalli müşterek nitelikteki ihtiyaçlarını karşılamak üzere kurulan ve karar organı seçmenler tarafından seçilerek oluşturulan, idari ve mali özerkliğe sahip bir kamu tüzel kişiliğidir. Belediyenin birimler itibariyle kurumsal yapısı aşağıdaki gibidir.

Niteliği	İşlevi	Sayısı
Belediye Meclisi	Karar organı	25
Belediye Başkanı	Karar ve yürütme organı	1
Belediye Encümeni	Karar ve yürütme organı	7
Belediye Başkan Yardımcıları	Yürütme organı	3
Müdürler	Yürütme organı	20

Ankara Gölbaşı Belediyesinin hizmet verdiği toplam nüfus; 2012 Yılı Ocak ayı itibariyle 105.006 kişidir. Ankara Gölbaşı Belediyesinde 3 başkan yardımcısı, 20 müdürlük ile birlikte Evlendirme Memurluğu bulunmaktadır.

Belediye bünyesinde 146 memur, 34 sözleşmeli personel, 108 işçi olmak üzere toplam 288 personel hizmet vermektedir.

SIRA NO	BİRİM	MEMUR	SÖZLEŞMELİ	İŞÇİ	GENEL TOPLAM
	Başkan Yardımcısı	3	-	-	3
1	Özel Kalem Müdürlüğü	5	-	2	7
2	İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü	5	-	1	6
3	Yazı İşleri Müdürlüğü	8	-	1	9
4	Fen İşleri Müdürlüğü	23	6	53	82
5	İmar ve Şehircilik Müdürlüğü	4	9	11	24
6	Mali Hizmetler Müdürlüğü	24	1	5	30
7	Park ve Bahçeler Müdürlüğü	3	1	9	13
8	Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü	6	-	10	16
9	Basın Yayın ve Halkla İlişkiler	1	-	-	1

	Müdürlüğü				
10	Strateji Geliştirme Müdürlüğü	-	-	-	-
11	Teftiş Kurulu Müdürlüğü	-	-	-	-
12	Bilgi İşlem Müdürlüğü	1	-	-	1
13	Sağlık İşleri Müdürlüğü	6	5	3	14
14	Veteriner İşleri Müdürlüğü	3	-	3	6
14	Temizlik İşleri Müdürlüğü	3	-	-	3
16	Destek Hizmetleri Müdürlüğü	6	5	4	15
17	Zabıta Müdürlüğü	38	-	3	41
18	Hukuk İşleri Müdürlüğü	4	2	-	6
19	Yapı Kontrol Müdürlüğü	-	-	-	-
20	Plan ve Proje Müdürlüğü	3	5	3	11
TOPLAM		146	34	108	288

Ankara Gölbaşı Belediyesinin müdürlükler bazında personel dağılım tablosu aşağıdaki gibidir.

Belediye bütçesi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu' nun 12 nci maddesinde yapılan sınıflandırma uyarınca mahalli idare bütçesi olarak hazırlanmaktadır. Mali işlemlerinin muhasebeleştirilmesinde 10.03.2006 tarih ve 26104 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine tabidir.

Ankara Gölbaşı Belediyesinin 2012 yılı gider bütçesi, gerçekleşen tutarlar ve gerçekleştirme oranları aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

GİDER BÜTÇESİ ve GERÇEKLEŞME				
KOD	AÇIKLAMA	2012 YILI DÖNEM SONU İTİBARIYLA		
		BÜTÇE(TL)	GERÇEKLEŞEN(TL)	GERÇEKLEŞME ORANI (%)
01	Personel Giderleri	13.784.650,00	11.166.810,00	81,00
02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	2.096.650,00	1.964.196,00	93,68
03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	39.328.398,00	37.165.759,00	94,50
04	Faiz Giderleri	260.000,00	250.815,00	96,47
05	Cari Transferler	4.272.302,00	3.924.340,00	91,85
06	Sermaye Giderleri	28.030.000,00	24.738.826,00	88,25
07	Sermaye Transferleri	1.000,00	0	0

08	Borç Verme	3.000,00	0	0
09	Yedek Ödenekler	174.000,00	0	0
TOPLAM		87.950.000,00	79.210.746,00	90,06

Ankara Gölbaşı Belediyesinin 2012 yılı gelir bütçesi, gerçekleşen tutarlar ve gerçekleştirme oranları aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

GELİR BÜTÇESİ ve GERÇEKLEŞME				
KOD	AÇIKLAMA	2012 YILI DÖNEM SONU İTİBARIYLA		
		BÜTÇE(TL)	GERÇEKLEŞEN(TL)	GERÇEKLEŞME ORANI(%)
01	Vergi Gelirleri	30.822.000,00	28.642.868,00	92,93
03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.326.000,00	1.604.724,00	121,01
04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	730.000,00	1.029.897,00	141,08
05	Diğer Gelirler	43.679.000,00	17.555.179,00	40,19
06	Sermaye Gelirleri	11.500.000,00	10.905.988,00	94,83
TOPLAM		88.057.000,00	59.738.656,00	67,84
09	Red ve İadeler (-)	107.000,00	126.074,00	117,83
NET TOPLAM		87.950.000,00	59.612.582,00	67,78

KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

Ankara Gölbaşı Belediyesi 2012 yılı hesabına ilişkin olarak yılsonunda verilecek defter, mali tablo ve belgeler 17.12.2011 tarih ve 28145 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan “Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar”ın 5 inci maddesi çerçevesinde verilmiştir. Söz konusu esasların 5 inci maddesinde;

“(3) Hesap dönemi sonunda verilecek defter, mali tablo ve belgeler şunlardır:

- a) Birleştirilmiş veriler defteri.*
- b) Geçici ve kesin mizan.*
- c) Bilanço.*
- ç) Belgeler;*
 - 1) Kasa sayım tutanağı,*
 - 2) Banka mevcudu tespit tutanağı,*

- 3) Alınan çekler sayım tutanağı,
 - 4) Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
 - 5) Teminat mektupları sayım tutanağı,
 - 6) Değerli kâğıtlar sayım tutanağı,
 - 7) Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri.
- d) 10.12.2003 tarihli ve 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu kapsamındaki idarelerin bütçe uygulama sonuçlarına ait tabloları;
- 1) Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
 - 2) Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- e) Faaliyet sonuçları tablosu veya gelir tablosu.

(4) 5018 sayılı Kanun kapsamında olmayan kamu idarelerinden birleştirilmiş veriler defterini gönderemeyenler, tutmakla yükümlü oldukları yevmiye defterini gönderirler. Şirketler üçüncü fıkranın (ç) bendinde sayılan belgeler yerine yalnızca envanter defterini gönderirler.

(5) Kamu idareleri, birinci fıkrada sayılan bilgilerdeki değişiklikleri, en geç bir ay içinde Başkanlığa bildirir.”

denilmektedir.

Yukarıda belirtilen tablo ve belgelerden birleştirilmiş veriler defteri içinde bulunan yevmiye defteri elektronik ortamda alınmıştır.

Ayrıca yukarıda belirtilmeyen;

- Bütçe giderlerinin kurumsal sınıflandırılması tablosu,
- Bütçe giderlerinin fonksiyonel sınıflandırılması tablosu,
- Bütçe giderlerinin finansal sınıflandırılması tablosu,
- Bütçe giderlerinin ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Bütçe uygulama sonuçları tablosu,
- Sayıştay İlamları Cetveli,

-Yönetim döneminde görev yapan muhasebe yetkilileri tablosu ve esasların 8 inci maddesindeki diğer tablolar da incelemelerde yararlanılmak üzere alınmış ve denetimler bu tablolar üzerinden yürütülmüştür.

DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Ankara Gölbaşı Belediyesi yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali 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; 608 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetimler, Ankara Gölbaşı Belediyesinin 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.

Ankara Gölbaşı Belediyesinin 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, Ankara Gölbaşı Belediyesinin 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 ulaşılan denetim görüşünü destekleyen yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

MALİ RAPOR VE TABLOLARI ETKİLEYEN BULGULAR

BULGU 1: Ankara Gölbaşı Belediyesinin 2012 yılı içerisindeki yapım işleriyle ilgili hakediş ödemelerinin muhasebe kayıtları incelendiğinde, ödenen veya emanete alınan her bir hakediş tutarının, 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı'na borç kaydedildikten sonra aynı kayıt üzerinde 252 Binalar Hesabıyla karşılıklı kayıt yapılarak hesapların kapatıldığı görülmüştür.

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

BULGU 2: Ankara Gölbaşı Belediyesine ait faaliyet dönemini takip eden dönemlerde tahsili öngörülen gelir tahakkukları olmasına rağmen 220 Gelirlerden Alacaklar Hesabı kullanılmamaktadır. Faaliyet dönemini takip eden dönemlerde tahsili öngörülen gelir tahakkukları kira gelirlerinden oluşmaktadır.

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

BULGU 3: Ankara Gölbaşı Belediyesince, 2012 yılına kadar taşınır ve taşınmazlara ilişkin amortisman tutarlarının ayrılmadığı görülmüştür.

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

BULGU 4: Ankara Gölbaşı Belediyesine ait taşınmazların tamamen kayıt altına alınmadığı görülmüştür. Belediyenin 01.01.2012-31.10.2012 tarihleri arasındaki taşınmaz kayıtları incelenmiş olup 2008 yılında, 3194 sayılı İmar Kanunu'nun 18 inci maddesi uyarınca belediyenin düzenleme ortaklık payı olarak adına tescil edilen ve 2012 yılı Ekim ayı içerisinde açık ihale usulü ile satışı yapılan arsaların, alış kayıtları yapılmaksızın, satış bedellerinin 127.06.01.05.01 (Diğer Faaliyet Alacakları- Arsa Satışı) hesabına kaydedildiği tespit edilmiştir.

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

DENETİM GÖRÜŞÜ

Ankara Gölbaşı Belediyesinin 2012 yılına ilişkin mali rapor ve tablolarının “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı Yapılmakta Olan Yatırımlar, Gelirlerden Alacaklar, Birikmiş Amortismanlar, Arazi ve Arsalar hesap alanları 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.