



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**İSTANBUL BAŞAKŞEHİR**

**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 dözzenlilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.*

## ***İÇİNDEKİLER***

<b>BAŞAKŞEHİR BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ.....</b>	<b>1</b>
<b>KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI.....</b>	<b>2</b>
<b>DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....</b>	<b>3</b>
<b>SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....</b>	<b>3</b>
<b>DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI .....</b>	<b>3</b>
<b>DENETİM GÖRÜŞÜ .....</b>	<b>4</b>
<b>VURGULANACAK HUSUSLAR .....</b>	<b>4</b>

## **BAŞAKŞEHİR BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ**

Başakşehir Belediyesi mahalli müşterek ihtiyaçların karşılanması adına hizmet veren kamu kurumu niteliğindedir. Başakşehir Belediyesinin bütçesi 5018 sayılı Kanuna göre mahalli idareler bütçesi sınıfında yer almaktadır.

3152 sayılı İçişleri Bakanlığı Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun'da; ülkenin idari bölümlere ayrılması, il ve ilçelerin genel idarelerini, mahalli idareleri ve bunların merkezi idare ile olan alaka ve münasebetlerini düzenleme İçişleri Bakanlığının görevleri arasında sayılmıştır.

Başakşehir Belediyesinin, birimler itibariyle kurumsal yapısı Belediye Meclisi (Karar Organı), Belediye Başkanı (Karar ve Yürütme Organı), Belediye Encümeni (Karar ve Yürütme Organı), 6 Başkan Yardımcısı (Yürütme Organı), 19 Müdürlükten (Yürütme Organı) oluşmaktadır. Belediye Meclisi 31 üyeden, Belediye Encümeni ise 1 başkan, 3 seçilmiş ve 3 atanmış olmak üzere toplam 7 üyeden oluşmaktadır. Başakşehir Belediyesinin 1 iştiraki bulunmaktadır.

Başakşehir Belediyesinin görev ve sorumlulukları 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 14 üncü maddesi ve 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun 7 inci maddesinde belirlenmiştir. Kurum, kısaca mahalli müşterek ihtiyaçların karşılanması adına hizmet veren kamu kurumu niteliğindedir. Kurumun ana faaliyet alanı, imar, yapım, çevre sağlığı, kültür sanat ve turizm, park ve bahçe, sosyal, spor, sağlık, itfaiye, zabıta, sivil savunma, basın ve halkla ilişkiler, özel kalem hizmetlerinden oluşmaktadır. Bunlar, Belediye Başkanlığına bağlı ana ve destek hizmetler tarafından yapılmakta ya da yaptırılmaktadır.

Başakşehir Belediyesi 5393 sayılı Kanun'un 49 uncu maddesine dayanılarak çıkarılan Belediye ve Bağlı Kuruluşları İle Mahalli İdare Birlikleri Norm Kadro İlke ve Standartlarına Dair Yönetmelik hükümlerine göre C-13 grubunda yer almaktadır.

2012 yılı Gider bütçesi 245.591.939,78 TL olarak %90 ile gerçekleşmiştir. Gider bütçesinin içinde personel giderleri toplam giderlerin %7'sini, sosyal güvenlik prim giderleri %1'ini, mal ve hizmet alım giderleri %48'ini, yatırım giderleri %38'ini teşkil etmektedir.

Gelir bütçe gerçekleşme rakamlarına bakıldığında; vergi gelirleri %89, teşebbüs ve mülkiyet gelirleri %47, alınan bağış ve yardımlar %183, Diğer Gelirler %82, Sermaye Gelirleri ise %86 gerçekleşme oranına sahiptir. Vergi gelirleri 100.634.888,55 TL olarak gerçekleşerek toplam gelirin içerisinde %43'lük pay ile en yüksek gelir kalemi olmuştur. Belediyenin ikinci önemli gelir kalemi toplam gelirin %35'lik payına sahip olan sermaye gelirleridir. Merkezi idare vergi gelirlerinden alınan payları içeren diğer gelirler kalemi toplam gelirin %18'i oranında 41.801.033,45 TL olarak gerçekleşmiştir.

Başakşehir Belediyesinde 657 sayılı Devlet Memurları Kanununa tabi 152 memur, 5393 sayılı Belediye Kanunu 49 uncu maddesi kapsamında 68 sözleşmeli personel, 4857 sayılı İş Kanununa tabi kadrolu 118 işçi olmak üzere toplam 338 personel istihdam edilmektedir.

### ***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 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 Esasların 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 GÖRÜŞÜ***

İstanbul Başakşehir Belediyesinin 2012 yılına ilişkin mali rapor ve tablolarının 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. Muhasebe kayıtlarında 333.99.00 Yapı Denetim Emanet Hesabında kayıtlı tutarlar ile 102.01.01.01.02.02 Yapı Denetim Emanet Hesabında kayıtlı tutarların mutabakatının olmaması**

Başakşehir Belediyesi 333 Emanetler Hesabı ile 102 Bankalar Hesabı'ndaki kayıtların incelenmesi neticesinde; 4708 sayılı Yapı Denetim Hakkında Kanun kapsamında yapı

denetim kuruluşları hizmet bedellerine ilişkin, yapı sahipleri tarafından Belediye banka hesabına yatırılan tutarların ve yapı denetim firmalarına Belediye tarafından yapılan ödemelerin izlendiği 102.01.01.01.02.02 Yapı Denetim Hesabı ile 333.99.00 Yapı Denetim Emanet Hesaplarına kayıtlı tutarların karşılaştırılmasında, 102 Yapı Denetim Hesabında açıklanamayan 106.706,51 TL borç kaydı tespit edilmiştir.

Buna göre, 333 Emanetler Hesabının işleyişi, emanet nitelikli paraların alınmasında, 333 Emanetler Hesabı alacak, diğer taraftan 100 Kasa veya 102 Bankalar Hesabı borç kaydı; emanet nitelikli paraların hak sahiplerine ödenmesinde, 333 Emanetler Hesabı borç, diğer taraftan 100 Kasa veya 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı alacak kaydı yapılmalıdır. Söz Konusu hesabın işleyişi, 100 Kasa Hesabı veya 102 Bankalar Hesabı ile karşılıklıdır. Dolayısıyla, 333 Emanetler Hesabının yardımcı hesabı 333.99.00 Yapı Denetim Emanet Hesabı'nın *alacak kalanı* ile 102. Bankalar Hesabı'nın yardımcı hesabı 102.01...02 Yapı Denetim Emanet Hesabı'nın *borç kalanı* birbirine eşit olması gerekmektedir.

Kamu İdaresinin konuyla ilgili cevabında, Kurum muhasebe kayıtlarında 333 ve 102 hesap kayıtları incelendiğini ve yapılan inceleme sonucunda 106.706,51 TL'lik farkın Yapı Denetim firmalarına yapılan hak ediş ödemelerinin 102.01.01.01.02.02 Yapı Denetim hesabından ödenmesi gerekirken sehven 102.01.01.01.01.02 Cari hesaptan yapılmış olduğu, yapılmış olan bu hatanın düzeltilmesi için ilgili tutarın yapı denetim hesabından cari hesaba aktarım konusunda gerekli düzenlemelerin yapılacağı belirtilmiştir.

## **2. Başakşehir Belediyesinin, Küçükçekmece Belediyesine olan borç tutarının üzerinde ödemede bulunması**

Başakşehir Belediyesi ile Küçükçekmece Belediyesi arasında 06.10.2009 tarihinde 5747 sayılı Büyükşehir Belediyesi İçerisinde İlçe Kurulması ve Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun hükümleri çerçevesinde akdedilen protokol hükümleri çerçevesinde Başakşehir Belediyesi Küçükçekmece Belediyesine ait alacakların devrine karşılık Küçükçekmece Belediyesine 10.000.000,00 TL ödeme yükümlülüğüne girmiştir. Küçükçekmece Belediyesi Meclisi tarafından 27.11.2011 tarihinde alınan kararla söz konusu alacakların devrinden doğan borç tutarı 10.000.000,00 TL'den 5.450.000,00 TL'ye Başakşehir Belediyesi lehine indirilmiştir.



2009-2011 yılları arasında Küçükçekmece Belediyesine yapılan ödemelerin incelenmesi neticesinde; Küçükçekmece Belediyesine toplam 58.629,59 TL fazla ödenmesi neticesinde 830 Bütçe Giderleri hesabının bu miktar kadar fazla çalıştığı tespit edilmiştir.

<b>2009-2011 yılları Kapsayan Küçükçekmece Belediyesine Yapılan Ödemeler Tablosu</b>				
<b>Sıra No</b>	<b>M.İ.F No</b>	<b>Tarihi</b>	<b>Ödeme Tutarı</b>	<b>Ödeme Türü</b>
1	3535	05.11.2009	300.000,00	NAKİT
2	3295	16.06.2010	13.153,00	MAHSUP
3	3336	17.06.2010	47,00	MAHSUP
4	6927	25.11.2010	30.429,59	MAHSUP
5	3395	16.05.2011	15.000,00	MAHSUP
6	6029	05.09.2011	150.000,00	NAKİT
7	7828	16.11.2011	350.000,00	NAKİT
8	8354	05.12.2011	4.650.000,00	NAKİT
<b>Toplam:</b>			<b>5.508.629,59</b>	

Ödenmesi gereken borç tutarı: 5.450.000,00 TL

Ödenen toplam tutar : 5.508.629,59 TL

Fazla Ödeme: 58.629,59 TL

Kamu İdaresinin konuyla ilgili cevabında, Sayıştay denetiminde tespit edilen Küçükçekmece Belediyesine yapılan 58.629,59 TL'lik yapılan fazla ödeme ilgili kurum ile iade edilmesi hususunda gerekli görüşmeler yapıldığı, iade edilmesi gereken tutarla ilgili henüz işlem gerçekleştirilemediği, bu konuda ilgili Belediye Sayıştay Dairesinin alacağı karar sonrası gerekli işlemlerin yapılabileceğini bildirdiği ve söz konusu miktarın Başakşehir Belediyesine iade edilmesini ilgili Belediyenin kabul etmediğini belirtilmiştir.

### **3. Muhasebe kayıtlarında 990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar hesabının kullanılmaması**

Kurumun muhasebe kayıtlarında 990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar hesabı kullanılmamaktadır. Kiraya verilen taşınmazlar için, 11.09.2011 tarihli ve 28051 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinde Değişiklik

Yapılmasına Dair Yönetmeliği'nin 24 üncü maddesiyle 990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar hesabının kullanılması gerekmektedir.

Kamu İdaresinin konuyla ilgili cevabında; Emlak ve İstimlak Müdürlüğünün hazırlamış olduğu kira sözleşmelerine istinaden tahsili yapılan yerler ile ilgili Muhasebede 990 hesap planı kodunda elde edilen kira gelirlerine ait yerlerin rayiç bedellerinin girişlerinin yapılmamış olmasının tespiti sonucu, 2012 yılı hesap planında bu işlem yapılmadığı, 2013 yılı döneminde bu işlemlerin gerçekleştirileceği ve bundan sonraki yeni yapılacak kira sözleşmelerine ait yerlerin bu hesapta takip edilmesi konusunda gerekli işlemlerin yapılacağı belirtilmiştir.

#### **4. İstanbul Kalkınma Ajansı payının hesaplanmasında, tahsisi mahiyetteki gelir kalemlerinin hariç tutulmaması**

Başakşehir Belediyesi tarafından İstanbul Kalkınma Ajansı payının hesaplanmasında, tahsisi mahiyetteki gelir kalemlerinin hariç tutulmadığı görülmüştür.5449 sayılı Kalkınma Ajansları Kuruluşu, Koordinasyonu ve Görevleri Hakkında Kanun'un "*Gelirler ve yönetilecek fonlar*" başlıklı 19 uncu maddesine göre; Kalkınma Ajansı payı, borçlanma ve tahsis mahiyetindeki gelir kalemlerinden bir önceki yıl gerçekleşen bütçe gelirinden düşülmek suretiyle kalan miktarın yüzde biri olarak hesaplanması gerekir.

İstanbul Kalkınma Ajansı Payının hesaplanmasında bir önceki bütçe gelirlerinden ayrı tutulması gereken gelirlerin hesaplamaya dahil edilmesi yukarıda yer alan mevzuat hükümlerine aykırılık teşkil etmektedir.

Kamu İdaresinin konuyla ilgili cevabında; Sayıştay denetiminde tespiti yapılan, 2011-2012 yıllarına ait İstanbul Kalkınma Ajansı payının hesaplamasında bir önceki bütçe gelirlerinden ayırık tutulması gereken gelirlerin hesaplamaya dahil edildiğinin görüldüğü, konuyla ilgili olarak 11.12.2012 tarih R:493778-11228 sayılı yazı Mali Hizmetler Müdürlüğü tarafından İstanbul Kalkınma Ajansına tebliğ edildiği fakat ilgili kurumdan konuyla ilgili cevap verilmediği, bu konunun takip edilmesine devam edileceği belirtilmiştir.

#### **5. İstanbul Büyükşehir Belediyesince Başakşehir Belediyesine aktarılması gereken payların hatalı hesaplanması**

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun 97.Maddesinin (a) bendine göre Müze Giriş Ücreti payının; 5216 Sayılı Büyükşehir Belediye Kanununun 23.maddesi (f) bendine göre Otopark İşletme Gelirleri payının; 5216 Sayılı Büyükşehir Belediye Kanununun 23.Maddesi (c) bendine göre at yarışları dahil müşterek bahislerden elde edilen Eğlence Vergisi payının hesaplanmasında, Başakşehir Belediyesi ve Büyükşehir Belediyesi "nüfus verilerinin" 2008 yılı verileri olduğu; dolayısıyla 2012 yılı için 2008 yılı verileri kullanılarak yapılan hesaplamaların hatalı olduğu tespit edilmiştir. Hatanın düzeltilmesi maksadıyla Büyükşehir Belediyesince yapılan hesaplamalarda 72.550,07 TL fark ortaya çıkmıştır. 24.12.2012 tarih 11511 numaralı muhasebe işlem fişi ile Büyükşehir Belediyesinden 56.184,12 TL aktarma sağlanmıştır. Geriye kalan, 16.365,95 TL ise Büyükşehir Belediyesince aktarılmamıştır. Neticede; 800 Bütçe gelirleri hesabı toplam 16.365,95 TL eksik çalışmıştır.

Kamu İdaresinin konuyla ilgili cevabında, idare tarafından bulgu konusunun İstanbul Büyükşehir Belediyesine bildirildiği, İstanbul Büyükşehir Belediyesinden gelen cevaba göre hesaplamalar tekrardan yapıldığı ve 59.511,18 TL olarak tespit edilen tutar belediye hesaplarına aktarıldığı, bu tarihten itibaren tüm payların düzgün olarak hazırlanma konusu takip edilmekte olduğu, gerekli önlem ve düzenlemeler yapıldığı, bu tarihten itibaren de yapılmaya devam edileceği belirtilmiştir.