



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**İSTANBUL SANCAKTEPE
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 yürütülen düzenlilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.

İÇİNDEKİLER

SANCAKTEPE BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ	1
KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI	2
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....	5
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	5
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	5
DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	6
DENETİM GÖRÜŞÜ	6
VURGULANACAK HUSUSLAR	7

SANCAKTEPE BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ

Sancaktepe Belediyesi 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 3 üncü maddesinde belirtildiği üzere, belde sakinlerinin mahallî müşterek nitelikteki ihtiyaçlarını karşılamak üzere kurulan ve karar organı seçmenler tarafından seçilerek oluşturulan, idarî ve malî özerkliğe sahip bir kamu tüzel kişisidir.

Belediyenin genel faaliyet amacı belde sakinlerinin mahalli müşterek nitelikteki ihtiyaçlarını karşılamaktır. Belediyenin organları; belediye meclisi, belediye encümeni ve belediye başkanı olup Kurumda 6 adet belediye başkan yardımcısı, belediye başkanına bağlı 3, başkan yardımcılara bağlı 19 müdürlük (harcama birimi) mevcuttur.

DPT tarafından hazırlanan ve 26.5.2006 ve 26179 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul Ve Esaslar Hakkında Yönetmelik ve eki uyarınca, Sancaktepe Belediyesi Mali Hizmetler Müdürlüğünce hazırlanan 2010-2014 yıllarına ilişkin Stratejik Plan, 19.10.2010 tarih ve 72 numaralı Belediye Meclisi kararı ile yürürlüğe girmiş, 11.05.2012 tarih ve 53 sayılı Belediye Meclisi kararı ile de güncelleştirilmiştir.

Stratejik plan 3 odak alanda toplanıp, orta ve uzun vadede ulaşılmaması beklenen amaçlar ve bu amaçlara ulaşmak için izlenecek hedefler belirlemiştir. Yıllık performans programları ile ilgili hedeflere faaliyet ve projeler ile ulaşılmaya çalışılmaktadır. Sancaktepe Belediyesi üzerinde İçişleri Bakanlığının vesayet denetimi vardır.

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

KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

Kurumun 2012 yılı denetimine esas alınan mali rapor ve tablolar ile diğer belgeler şunlardır:

a) Birleştirilmiş veriler defteri

b) Geçici ve kesin mizan

c) Bilanço

d) Belgeler;

Kasa sayım tutanağı,

1) Banka mevcudu tespit tutanağı,

2) Alınan çekler sayım tutanağı,

3) Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,

4) Teminat mektupları sayım tutanağı,

5) Değerli kağıtlar sayım tutanağı,

6) Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri.

e) 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,

f) Faaliyet sonuçları tablosu veya gelir tablosu.

Denetimimiz yukarıda yer verilen defter, tablo ve belgeler ile Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülmüştür.

Kurumun 2012 yılı mali durumu hakkında bilgi, özet olarak aşağıda yer alan mali tablolarda verilmiştir.

2012 YILI BÜTÇE GİDERLERİ			
NEVİ	BÜTÇE TAHMİNİ	GERÇEKLEŞEN GİDER (12 AYLIK)	ORAN
PERSONEL GİDERİ	23.173.165,97	23.132.833,08	99,83
SOS.GÜV.KUR.DEVLET PRİMİ GİDERİ	4.080.636,84	4.066.031,83	99,64
MAL VE HİZMET ALIMLARI	77.938.487,78	73.393.300,07	94,17
FAİZ GİDERLERİ	489.161,84	486.161,84	99,39
CARİ TRANSFERLER	6.233.251,63	6.093.781,63	97,76
SERMAYE GİDERLERİ	41.354.221,47	34.122.875,57	82,51
SERMAYE TRANSFERLERİ	423.074,47	411.598,10	97,29
YEDEK ÖDENEK	8.165.000,00	-	-
TOPLAM	153.692.000,00	141.706.582,12	92,20

2012 YILI BÜTÇE GELİRLERİ			
NEVİ	BÜTÇE TAHMİNİ	GERÇEKLEŞEN GİDER (12 AYLIK)	ORAN
VERGİ GELİRLERİ	59.194.000,00	45.775.954,14	77,33
TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRİ	8.934.000,00	2.856.786,11	31,98
ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR	8.000.000,00	70.661,00	0,88
DİĞER GELİRLER	67.758.000,00	70.342.375,53	103,81
SERMAYE GELİRLERİ	10.000.000,00	-	-
ALACAKLARDAN TAHSİLATLAR	-	-	-
RED VE İADELER (-)	-194.000,00	-249.695,04	-
TOPLAM	153.692.000,00	118.796.081,74	77,29

2012 YILI GELİR AYRINTISI					
GELİR VE ALACAK ÇEŞİDİ	2011 YILINDAN DEVİR	2012 YILI TOPLAM TAHAKKUK	2012 NET TAHSİLÂT	2012 DEVREDEN TAHAKKUK ARTIĞI	ORAN (%)
<i>BİNA VERGİSİ</i>	7.291.814,09	15.816.138,11	14.840.396,71	8.267.555,49	64,22
<i>ARSA VERGİSİ</i>	5.345.711,95	5.901.442,91	5.481.262,98	5.765.891,88	48,73
<i>ARAZİ VERGİSİ</i>	9.481,34	6.109,79	5.182,22	10.408,91	33,23
<i>ÇEVRE TEM. VERGİSİ</i>	1.936.061,30	1.539.157,22	986.983,81	2.488.234,71	28,4
<i>İLAN REKLAM VERGİSİ</i>	439.330,01	714.262,15	662.139,24	488.043,92	57,39
<i>KİRA GELİRLERİ</i>	461.778,65	998.159,87	713.075,31	-	48,84
TOPLAM	15.484.177,34	24.975.270,05	22.689.040,27	17.020.134,91	56,07

2012 YILI EMANETLER (Borçlar)			
EMANETLER DEFTERİ (01.01.2012-31.12.2012)	ALACAK	BORÇ	DEVİR
<i>İŞÇİ SENDİKA ÜYE AİDATLARI</i>	56.681,80	246.644,50	189.986,70
<i>MEMUR SENDİKA ÜYE AİDATLARI</i>	73.399,12	73.430,84	31,72
<i>DİĞER EMANETLER</i>	197.964,29	809.548,59	611.584,30
<i>VERGİ BORÇLARI</i>	3.634.762,38	26.522.626,04	22.887.863,66
<i>SGK BORÇLARI</i>	2.856.515,59	11.422.577,57	8.566.061,98
<i>ELEKTRİK BORÇLARI</i>	-	-	-
<i>PERSONEL ALACAKLARI (Emekliler Dahil)</i>	16.421.664,73	18.082.752,99	1.661.088,26
<i>YÜKLENİCİ ALACAKLARI</i>	81.207.779,43	142.249.453,03	61.041.673,60
TOPLAM	104.448.767,34	199.407.033,56	94.958.266,22

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

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve 6085 sayılı Sayıştay Kanunu hükümleri çerçevesinde 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: Amortisman hesaplarının kullanılmaması ve duran varlıklar için amortisman ayrılmaması

Kurumda Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine uygun olarak amortisman işlemleri yapılmadığı, duran varlıklara ilişkin ayrılması gereken amortismanların ayrılmadığı ve 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabının kullanılmadığı anlaşılmıştır.

Kurum tarafından verilen cevapta özetle, Amortisman hesaplarının kullanılması ve duran varlıklar için 2012 yılı sonundan itibaren kayıtlar tutulmaya başlanılmış olup bundan sonra aynen devam edileceği bildirilmiştir.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmektedir.

DENETİM GÖRÜŞÜ

İstanbul Sancaktepe Belediyesinin 2012 yılına ilişkin mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı amortisman hesap alanındaki 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

Denetim görüşümüzü etkilememekle birlikte aşağıdaki hususların belirtilmesine gerek görülmüştür.

1. Kurumda 102-Banka Hesabına, 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı borçlandırılmadan alacak kaydı yapıldığı tespit edilmiştir. Bunun sonucu olarak Banka Hesabının alacak bakiyesi 103 Gönderme Emirleri Hesabının borç bakiyesinden fazla olmaktadır.

Kurum tarafından verilen cevapta özetle, *“Bankada yapılacak tüm çıkışlar için; İller Bankasından alınan kredinin geri ödemesi ile ilgili Halk Bankasında tutulan hesapta kesinti kaynaktan yapıldığından herhangi bir çek ve gönderme emri yapılmadığından direk bankadan kesildiğinden anapara 300'lü hesaplardan çekilerek faiz gideri de yapılarak ilgili hesaplara aktarılmış olup 102-Banka hesabından düşülmüştür. Bundan sonra tüm kredi ödemelerinde çek ve gönderme emri yapılmış olup ve yapılmaya devam edilecektir. 2012 Yılında Günlük çek ve gönderme emirleri yapılan ödemeler gün sonunda 102 ve 103 hesaplar karşılıklı olarak çalıştırılmıştır. Örnek ödeme emri belgesi ve muhasebe fişleri ekte sunulmuştur.”* denilmektedir.

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

2. Kurumun 2012 kesin mizanında yer alan 368- Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabının alacak bakiyesi içinde muhtelif ödemelerden kesilen 360-Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabının 368.01.01. ayrıntı kodunda 31.12. 2012 tarihi itibarıyla bulunan 4.769.213,07 TL Gelir Vergisi tevkifatı kanuni süresinde vergi dairesine ödenmemiştir.

Kurum tarafından verilen cevapta özetle, *“2010 yılı sonuna kadar olan borçlarımız yapılandırılmış olup taksitlerimiz düzenli olarak ödenmektedir. Ayrıca 2010 yılı sonrasına ait borçlarımız için 6183 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkındaki Kanununun Geçici 8. maddesine göre, Belediyelerin Devlete ait olan ve bu Kanun kapsamına giren borçlarına karşılık, mülkiyeti bu idarelere ait ve üzerinde herhangi bir takyidat bulunmayan taşınmazlarından Maliye Bakanlığınca satın alınabileceği maddesi gereği mülkiyeti Belediyemize ait taşınmaz için Belediyemiz borçlarına karşılık Maliye Bakanlığınca satın alınması suretiyle terkini gereği Gelir İdaresi Başkanlığına başvuru yapılmıştır. Başvurumuz*

kabul edilerek onaylanmış olup gerekli yazışmalara bittikten sonra mahsuplaşma işlemi yapılacaktır.” denilmektedir.

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

3. Kurumun 2012 yılı kesin mizanında yer alan 368- Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabının alacak bakiyesi içinde muhtelif ödemelerden kesilen veya makbuz karşılığı tahsil edilip 360-Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabının 368.01.03. ayrıntı kodunda bulunan 3.425.497,52 TL Damga Vergisi kanuni süresi içinde vergi dairelerine ödenmemiştir.

Kurum tarafından verilen cevapta özetle, *“2010 yılı sonuna kadar olan borçlarımız yapılandırılmış olup taksitlerimiz düzenli olarak ödenmektedir. Ayrıca 2010 yılı sonrasına ait borçlarımız için 6183 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkındaki Kanun’un Geçici 8. maddesine göre, belediyelerin Devlete ait olan ve bu Kanun kapsamına giren borçlarına karşılık, mülkiyeti bu idarelere ait ve üzerinde herhangi bir takyidat bulunmayan taşınmazlarından Maliye Bakanlığınca satın alınabileceği maddesi gereği mülkiyeti Belediyemize ait taşınmaz için Belediyemiz borçlarına karşılık Maliye Bakanlığınca satın alınması suretiyle terkini gereği Gelir İdaresi Başkanlığına başvuru yapılmıştır. Başvurumuz kabul edilerek onaylanmış olup gerekli yazışmalara bittikten sonra mahsuplaşma işlemi yapılacaktır.”* denilmektedir.

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

4. Kurumun 2012 kesin mizanında yer alan 368- Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabının alacak bakiyesi içinde istihkaktan kesinti suretiyle tahsil edilip 360-Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabının 368.01.04. ayrıntı kodunda bulunana 9.199.478,91 TL Katma Değer Vergisi kanuni süresi içinde vergi dairelerine ödenmemiştir.

Kurum tarafından verilen cevapta özetle, *“2010 yılı sonuna kadar olan borçlarımız yapılandırılmış olup taksitlerimiz düzenli olarak ödenmektedir. Ayrıca 2010 yılı sonrasına ait borçlarımız için 6183 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkındaki Kanununun Geçici 8. maddesine göre, belediyelerin Devlete ait olan ve bu Kanun kapsamına giren borçlarına karşılık, mülkiyeti bu idarelere ait ve üzerinde herhangi bir takyidat bulunmayan taşınmazlarından Maliye Bakanlığınca satın alınabileceği maddesi gereği mülkiyeti Belediyemize ait taşınmaz için Belediyemiz borçlarına karşılık Maliye Bakanlığınca satın alınması suretiyle terkini gereği Gelir İdaresi Başkanlığına başvuru yapılmıştır. Başvurumuz*

kabul edilerek onaylanmış olup gerekli yazışmalara bittikten sonra mahsuplaşma işlemi yapılacaktır.” denilmektedir.

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

5. Kurumun 2012 yılı kesin mizanında 368- Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabının alacak bakiyesi içinde, 31.12.2012 tarihi itibariyle 368.02 ayrıntı kodunda bulunan 8.566.061,98 TL’lik sosyal güvenlik kesintisi kanuni süresi içinde Sosyal Güvenlik Kurumuna ödenmemiştir.

Kurum tarafından verilen cevapta özetle, *“Sosyal Güvenlik primlerinin 6111 sayılı Kanunla 2010 yılı sonuna kadar olan borçlarımız yapılandırılmış olup taksitlerimiz düzenli olarak ödenmektedir.*

2011 yılından itibaren sosyal Güvenlik Kurumu Emekli Kesenekleri düzenli olarak ödenmektedir. Sosyal Güvenlik Kurumu SSK Prim borçlarımız Belediyemizin ödeme durumu kısıtlı olduğu için ödenememiş olup ödenmesi hususunda üzerinde durularak ödenmeye başlanılacaktır.” denilmektedir.

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

6. Kurumun 2012 yılı kesin mizanında 362- Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabının alacak bakiyesi içinde 31.12.2012 tarihi itibariyle 31.12.2012 tarihi itibariyle 362.01.02. ayrıntı hesap kodunda 33.815,04 TL lık işsizlik sigortası primi kesintisi kanuni süresi içinde Sosyal Güvenlik Kurumuna ödenmemiştir.

İşsizlik sigortası primlerinin kanuni süresi içinde Sosyal Güvenlik Kurumuna ödenmesi yükümlülüğünün yerine getirilmemesi mali rapor ve tabloları yukarıdaki miktar kadar etkileyen bir hataya da yol açmıştır.

Kurum tarafından verilen cevapta özetle, *“Sosyal Güvenlik primlerinin 6111 sayılı Kanunla 2010 yılı sonuna kadar olan borçlarımız yapılandırılmış olup taksitlerimiz düzenli olarak ödenmektedir.*

2011 yılından itibaren sosyal Güvenlik Kurumu Emekli Kesenekleri düzenli olarak ödenmektedir. Sosyal Güvenlik Kurumu SSK Prim borçlarımız Belediyemizin ödeme durumu kısıtlı olduğu için ödenememiş olup ödenmesi hususunda üzerinde durularak ödenmeye başlanılacaktır.” denilmektedir.

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

7. İller Bankasından ve Halk bankasından kullanılan krediler için tahakkuk eden faiz tutarlarından, gelecek dönemlerde ödenebilir hale gelecek olanların 481 Gider Tahakkukları Hesabına alacak kaydedilmediği, vadesi 1 yılın altına düşen faiz tutarlarının ise yılsonlarında 381 Gider Tahakkukları Hesabına alacak kaydedilmeyerek kredi taksit ödemesi anında bu hesaba karşılıklı borç ve alacak kaydı yapılarak muhasebeleştirildiği tespit edilmiştir.

Kurum tarafından verilen cevapta özetle, *“Bundan sonra kullanılacak olan Banka Kredileri için tahakkuk eden faiz tutarları ile ilgili olarak 1 yılın altına düşen faiz tutarlarının yıl sonlarında 381-Gider tahakkukları hesabına alanmış gelecek dönemlerde ödenecek olanlarının 481-Gider tahakkukları hesabına alacak kaydedilerek muhasebe işlemi yapılmıştır. Muhasebe işlem fişi ekte sunulmuştur.”* denilmektedir.

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