



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

İSTANBUL KARTAL 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

İSTANBUL KARTAL 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
<i>DENETİM GÖRÜŞÜ</i>	6

İSTANBUL KARTAL BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ

Kartal Belediyesi, belediye sınırları içerisinde yaşayanların mahallî müşterek nitelikteki ihtiyaçlarını karşılamak üzere kamusal alanda faaliyet göstermektedir. Kartal Belediyesinin görevleri; 10.07.2004 tarih ve 5216 sayılı Büyükşehir Belediye Kanunu ile 03.07.2005 tarih ve 5393 sayılı Belediye Kanunu'nda düzenlenmiştir.

Kartal Belediyesi'nin 2010-2014 Stratejik Planında;

Misyonu; "İlkesel değerleri gözeten, kentin sosyal ve kültürel dokusu ile uyumlu, halkı tüm varlık değerlerinden faydalandıran, sürekli gelişime açık, şeffaf, adil, katılımcı, çekim merkezli model bir belediye.";

Vizyonu; "Modern şehircilik ve planlama kriterlerine uygun, sürekli yenilenen, kültürünü yaşatan, kentlilik bilinci olan ekolojik kent" olarak ifade edilmiştir.

Mali işlemlerin muhasebe kayıtları 10.03.2006 tarih ve 26104 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde yapılmaktadır. Tahakkuk esaslı muhasebe sistemi uygulanmaktadır.

Kartal Belediyesinin 2010-2014 stratejik planında yer alan stratejik amaç ve hedefleri gerçekleştirmeye yönelik olarak, 2011 yılı bütçe giderleri 140.744.582,07 TL, (bütçe gelirlerinden ret ve iadeler hariç) bütçe gelirleri 129.116.793,46 TL'dir

Kartal Belediyesinin yıllar itibariyle ekonomik sınıflandırmaya göre bütçe, gerçekleşme, hedef ve tahminleri aşağıdaki gibidir:

Ekonomik Birinci Düzey	2010 Gerçekleşen	2011 Bütçe	2011 Gerçekleşen	2012 Bütçe	2013 Bütçe	2014 Bütçe
Personel Giderleri	27.009.698,65	28.402.210,00	32.211.171,39	34.898.314,00	36.643.229,70	38.475.391,36
Sos.Güv.Kur. Dev.Primi	4.891.867,03	5.289.780,00	5.863.711,72	6.228.650,00	6.540.082,50	6.867.086,72
Mal Hizmet Alım Gid.	42.088.655,91	46.846.420,00	55.685.748,47	84.572.036,00	88.800.637,80	93.240.669,71
Faiz Gideri	1.925.258,30	1.000.000,00	2.524.213,10	1.700.000,00	1.785.000,00	1.874.250,00
Cari Transferler	8.436.810,70	10.566.590,00	7.214.306,29	9.935.000,00	10.431.750,00	10.953.337,50
Sermaye Giderleri	46.794.899,52	37.324.000,00	36.732.996,10	50.455.000,00	52.977.750,00	55.626.637,50
Sermaye Transferleri		1.000,00		1.000,00	1.050,00	1.102,50
Borç Verme	6.538.000,00	1.950.000,00	512.435,00	500.000,00	525.000,00	551.250,00
Yedek Ödenek	-----	9.870.000,00		9.910.000,00	10.405.500,00	10.925.775,00
TOPLAM	137.685.190	141.250.000,00	140.744.582	198.200.000	208.110.000	218.515.500

Kartal Belediyesinin yıllar itibariyle ekonomik sınıflandırmaya göre karşılaştırmalı gelir tahakkukları ve bütçe değerleri ise aşağıdaki şekildedir:

Birinci Düzey Gelir Kalemleri	2010 Yılı Tahakkuku	2011 Bütçe	2011 Yılı Tahakkuku*	2012 Bütçe	2013 Bütçe	2014 Bütçe
Vergi Gelirleri	61.776.727,12	57.704.965,00	51.747.035,03	74.954.003,00	78.701.703,15	82.636.788,30
Teşebbüs ve Mülkiyet Gel.	9.791.847,38	12.470.004,00	10.161.726,42	20.710.003,00	21.745.503,15	22.832.778,30
Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	189.305,00	20,00	424.886,56	10.019,00	10.519,95	11.045,90
Diğer Gelirler	53.199.122,16	63.175.009,00	59.347.002,35	73.130.509,00	76.787.034,45	80.626.386,15
Sermaye Gelirleri	21.596.020,81	8.200.002,00	11.907.180,90	29.845.466,00	31.337.739,30	32.904.626,64
Red ve İadeler(-)	--	-300.000,00	--	-450.000,00	-472.500,00	-496.125,00
TOPLAM	146.553.022,47	141.250.000,00	133.587.831,26	198.200.000,00	208.110.000,00	218.515.500,29

* 2010 yılından 2011 yılına devreden gelir tahakkuku 27.488.053,65 TL'dir. Tabloda verilen 2011 yılı tahakkukuna dahil edilmemiştir.

Yukarıdaki tablolara bakıldığında 2010 yılı gider gerçekleşme oranı %94,82 iken, 2011 yılı gider gerçekleşme oranı %99,65 olmuştur.

Aynı şekilde 2010 yılı gelir gerçekleşme oranı %82 iken; 2011 yılı gelir gerçekleşme oranı %91,41 olmuştur; bütçe / tahakkuk gerçekleşme oranı ise % 94,57 olmuştur.

2011 yılı bütçe gelir tahakkuku (2010 yılından 2011 yılına devreden gelir tahakkuku hariç) 133.587.831,26 TL, gelir net tahsilatı ise 129.116.793,46 TL olduğundan; tahsilat-tahakkuk oranı %96,65 olarak gerçekleşmiştir. 2012 yılı sonu itibariyle gerçekleşen gelir toplamı 135.060.600,10 TL, gider toplamı ise 169.844.002,15 TL'dir.

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 denetime sunulanlar aşağıdaki şekildedir:

(1) Hesap dönemi başında verilen bilgiler şunlardır:

a) Muhasebe birimlerini gösterir cetvel.

b) Muhasebe yetkililerinin adı soyadı, unvanı ve elektronik adresini gösterir cetvel ile imza sirküleri.

c) Kamu idaresi veya muhasebe birimleri adına açılmış bulunan banka hesap numaralarını gösterir cetvel.

ç) Bütçe.

(2) Aylık olarak verilen defter ve mali tablolar şunlardır:

a) Birleştirilmiş veriler defteri.

b) Aylık mizan.

(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 kağıtlar sayım tutanağı,

7) Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli.

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.

Denetim, yukarıda sayılanlar 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 yürütölüp 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 yansıtmamasından 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: Taşınır Mal Yönetmeliği hükümlerine göre düzenlenmesi gereken Taşınır İşlem Fişlerinin tüm taşınırlar için düzenlenmediği tespit edilmiştir.

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

BULGU 2: Belediyenin envanterinde yer alan taşınmazların tamamının muhasebe sistemine kaydedilmediği tespit edilmiştir.

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

DENETİM GÖRÜŞÜ

İstanbul Kartal Belediyesinin 2012 yılına ilişkin mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı taşınırlar ve 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.