

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI



ÇANKAYA 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

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

ÇANKAYA BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ

1936 yılında Ankara'nın ilçesi durumuna gelen Çankaya, 1983 yılında Ankara il merkezinin beş ilçeye bölünmesiyle Büyükşehir İlçe statüsüne kavuşmuştur. Çankaya'da 116 mahalle vardır. İlçenin nüfusu resmi rakamlara göre 769 bindir. Ankara'daki ticaret ve iş hayatının çoğunun Çankaya'da olduğu göz önüne alındığında, gündüz nüfusunun 2 milyon dolaylarında olduğu tahmin edilmektedir.

Çankaya Belediyesi Başkanlığı, İçişleri Bakanlığı ile vesayet ilişkisi içinde olan kamu tüzel kişiliğine sahip bir kurumdur. Bütçesi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa göre mahalli idare bütçesi kapsamında değerlendirilmektedir.

Belediye organları; 5393 sayılı Belediye Kanununa göre belediye başkanı, belediye meclisi ve belediye encümeninden oluşmaktadır.

Belediye iş ve işlemlerini 26 Müdürlük, Sivil Savunma Uzmanlığı ve İç Denetim birimi aracılığıyla yürütmektedir. Bunların dışında belediyenin sermayesinin %98,493'ü belediyeye ait olan ÇANKAYA BELDE A.Ş., sermayesinin %96,94'ü belediyeye ait olan ÇANKAYA İMAR A.Ş. ile sermayesinin %51'i belediyeye ait olan ÇANKAYA BEL-PET LTD. ŞTİ. adlı üç şirket ortaklığı bulunmaktadır. Ayrıca SAĞLIK KAYNAK SUYU A.Ş.'nin sermayesinin %5'i ile METROPOL İMAR A.Ş.'nin sermayesinin %0,2400'üne ortaktır.

Kurumun 2010–2014 Stratejik Planında misyonu, “Yerel ortak nitelikteki tüm hizmetleri kamu yararını önde tutarak, bilgi teknolojisini iş süreçleri deneyimi ile birleştirerek, erişilebilirlik ve verimlilik temelinde gerçekleştirmek üzere; Ayrımsız, katılımcı, denetlenebilir bir kurumsal kimlik oluşturmak, kentsel yaşamın çağdaş gereklerini temel almak, çevreye dost ve sürdürülebilir çağdaş kentsel yaşam alanı oluşturmak, doğal-tarihsel-kültürel değerlere saygılı olmak ve sahip çıkmak, ortak akıl çerçevesinde yol göstererek denetlemek, toplumsal dayanışmayı ve toplumsal gönenci geliştirmek” şeklinde belirlenmiştir.

2012 yılı Çankaya Belediyesi Gelir ve Gider Bütçesi gelir ve gider dağılımı aşağıda gösterilmiştir.

2012 MALİ YILI KESİN HESAP GİDER BÜTÇESİ			
	Bütçesi	Gerçekleşme Miktarı	Gerçekleşme Oranı (%)
Personel Giderleri	105.964.500,00	111.917.817,63	105
SGK Dev. Prim. Giderleri	22.150.000,00	20.526.114,57	92,6
Mal ve hizmet Alım Giderleri	148.607.200,00	144.312.749,44	97,1
Faiz Giderleri	7.501.000,00	5.960.408,24	79,4
Cari transferler (Paylar)	18.027.000,00	9.861.379,01	54,7
Sermaye Giderleri (Yatırımlar)	57.750.000,00	47.528.473,88	82,2
Sermaye Transferleri	13.000.000,00	15.150.000,00	116
Borç Verme	0,00	0,00	0
Yedek Ödenek	25.000.000,00	0,00	0
Toplam	398.000.000,00	355.256.942,77	89,2

2012 MALİ YILI KESİN HESAP GELİR BÜTÇESİ			
	Bütçesi	Gerçekleşme Miktarı	Gerçekleşme Oranı (%)
Vergi Gelirleri	182.606.000,00	146.784.516,27	80,3
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	22.100.000,00	18.112.668,55	81,9
Alınan Bağış Ve Yardımlar	10.000.000,00	0,00	0
Diğer Gelirler	148.994.000,00	137.882.276,62	92,5
Sermaye Gelirleri	35.300.000,00	15.995.714,06	45,3
Red ve İadeler	1.000.000,00	3.096.342,51	30,9
Toplam	398.000.000,00	315.678.832,99	79,3

2012 YILINA AİT GELİR VE GİDER BÜTÇE GERÇEKLEŞMESİ				
Yıl	Açıklama	Bütçe Miktarı	Gerçekleşme Miktarı	Gerçekleşme Oranı
2012	Bütçe Gelirleri	398.000.000,00	315.678.832,99	79,3
	Bütçe Giderleri	398.000.000,00	355.256.942,77	89,2

KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

17.12.2011 tarih ve 28145 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay’a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 5inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay’a gönderilmesi gereken defter, 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 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.

Denetim bunlar ile usul ve esasların 8. 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

A-MALİ RAPOR VE TABLOLARI ETKİLEYEN BULGULAR

BULGU 1:

Yapılan incelemede Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine göre 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına kaydedilmesi gereken ödemelerin 630 Giderler Hesabına kaydedilmesi sonucu idarenin varlıklarının olduğundan daha düşük gösterilerek mali tablolarda bozulmaya neden olduğu görülmüştür.

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

BULGU 2:

Yılsonunda bulunamayan varlıkların 500 Net Değer Hesabı ile kapatıldığı görülmüştür. 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı, 253 Tesis Makine ve Cihazlar Hesabı, 254 Taşıtlar Hesabı ve 255 Demirbaşlar Hesabında kayıtlı tutarın yılsonunda mevcutla tutmadığı durumlarda 500 Net Değer Hesabıyla çalıştırıldığı; mevcudun fazla olduğu durumlarda ilgili varlık hesabının borç, 500 Net Değer Hesabının alacak, mevcudun eksik olduğu durumlarda 500 Net Değer Hesabının borç, ilgili varlık hesabının alacak çalıştırıldığı tespit edilmiştir.

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

DENETİM GÖRÜŞÜ

Çankaya 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.

VURGULANACAK HUSUSLAR

1) Yıl içerisinde geçerli sözleşmeler ile ertesi mali yıl veya yıllarda geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen taahhütlerin bazılarında 920-Gider Taahhütleri Hesabı ile 921-Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabının kullanılmadığı ve hiçbir taahhüt için Taahhüt Kartının düzenlenmediği tespit edilmiştir.

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

2) Mahalli idareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine göre kıdem tazminatı karşılığı ayrılması gerekirken 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı ile 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına hiç kayıt yapılmadığı görülmüştür.

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

3) Banka Kredileri Hesabının incelenmesi sonucunda, kullanılan banka kredilerine ilişkin tahakkuk etmiş faiz giderlerinin 381 Gider Tahakkukları hesabına kaydedilmediği tespit edilmiştir.

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

4) Belediyeye ait 27996 nolu adada yeralan Akpınar'daki taşınmazın ...Vakfına, 26163 nolu adada yeralan Çukurca'daki taşınmazın ... Vakfına, 7510 nolu adada yeralan taşınmazın ... Vakfına, 5406 nolu parselde yeralan taşınmazın ... Derneğine ve 26164 nolu adada yeralan taşınmazın ... Konfederasyonuna tahsis edildiği tespit edilmiştir.

Kurum,

a) ... Vakfı lehine Kültür Evi yapılmak üzere gerçekleştirilen tahsis işleminin plan amacına uygun olduğu, 5393 sayılı Kanunun 15. maddesinin (I) bendi 3. fıkrasına göre, İçişleri Bakanlığından gerekli onayın alınması suretiyle yapıldığı,

b) ... Vakfı lehine Kültür Evi yapılmak üzere gerçekleştirilen tahsis işleminin plan amacına uygun olduğu, 5393 sayılı Kanunun 15. maddesinin (I) bendi 3. fıkrasına göre,

İçişleri Bakanlığından gerekli onayın alınması suretiyle yapıldığı, ayrıca Çankaya Kaymakamlığı tarafından Belediyemiz Meclisinin bu tahsis kararının iptali istemiyle Belediyemiz aleyhine açılan davanın reddedildiği,

c) ... Konfederasyonu lehine 39 yıllığına intifa hakkı tesis edilmesi işleminin 2886 sayılı Kanununun 71. maddesine uygun olduğu, kamu kurumu niteliğindeki Konfederasyon tarafından yapılan yapı ile 22 yılı aşkın süredir amacına uygun kullanıldığı, dolayısıyla, 5393 sayılı yasanın 75. maddesinin (d) bendi gereğince bir işlem yapılmasının mümkün olamadığı,

d) ... Vakfi Genel Merkezine Düşkünler Yurdu ve Diğer Ekleri inşa edilmek üzere 49 yıllığına intifa hakkı verilmesinin 2886 sayılı yasanın 72. maddesi ve Taşınmazların Satış, Trampa, Kiraya Verme ve Tahliye Yönetmeliğinin 72. maddesine göre, 1580 Sayılı yasanın 70. maddesi gereğince, Devlete Ait Taşınmaz Mal Satışı, Kiraya Verme, Mülkiyetinin Gayri Aynı Hak Tesisi, Ecrimisil ve Tahliye Yönetmeliğinde değışiklik yapılması hakkındaki yönetmeliği 2. maddesi ile değışik yönetmeliği 73. maddesi uyarınca gerçekleştirildiği, üzerinde kamu yararı niteliği bulunan sözkonusu Vakıf tarafından yapılmış yapının 15 yılı aşkın süredir amacına uygun kullanıldığı, dolayısıyla, 5393 sayılı yasanın 75. maddesinin (d) bendi gereğince bir işlem yapılmasının mümkün olamadığı,

e) Kamu yararına çalışan ... Derneđi adına 2886 Sayılı Yasanın 72. maddesine göre 49 yıllığına intifa hakkı tesis edilen bağımsız bölümün 18 yılı aşkın süredir amacına uygun kullanıldığı, 5393 sayılı yasanın 75. maddesinin (d) bendi gereğince bir işlem yapılmasının mümkün olamadığı,

gerekçeleriyle bulgumuzda belirtilen hususa iştirak etmemektedir.