



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

İSTANBUL BAĞCILAR 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

| | |
|--|---|
| BAĞCILAR BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ..... | 1 |
| KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI..... | 3 |
| DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU..... | 4 |
| SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU | 4 |
| DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI | 5 |
| DENETİM GÖRÜŞÜ | 5 |

BAĞCILAR BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ

Bağcılar İlçesi 1992 yılında Bakırköy İlçesinden 22 mahallenin ayrılması ile kurulan bir ilçedir. Türkiye İstatistik Kurumu (TÜİK) 2012 Adrese Dayalı Nüfus Kayıt Sistemi sonuçlarına göre Bağcılar ilçesinin toplam nüfusu 749.024'tür. Bu rakamlar, Türkiye nüfusunun yaklaşık yüzde 1'inin Bağcılar'da yaşadığını ortaya koymaktadır. Nüfus olarak İstanbul'un en büyük ilçesidir.

5393 sayılı Belediye Kanunu'na göre Bağcılar Belediyesi yerel nitelikli ihtiyaçların karşılanmasından sorumlu olup ülkemizdeki 66 ilden daha büyük nüfusa sahip belediyesinden biridir. Belediye organizasyon yapısı içerisinde toplam on sekiz adet müdürlük (harcama birimi) ve iç denetim birimi bulunmaktadır.

Belediyenin mali yapısı ile ilgili olarak son beş yıllık dönemdeki bütçe ödenekleri ve bunların gerçekleştirme durumları Tablo 1'de gösterilmektedir.

Tablo 1: Bütçe Ödenekleri ve Gerçekleşmeleri

| Bütçe Ödenekleri ve Gerçekleşmeleri | | | |
|-------------------------------------|-------------------|---------------------|--------------------|
| Yıl | Net Bütçe Ödeneği | Ödenen Bütçe Gideri | Bütçe Gideri Farkı |
| 2008 | 177.515.429,30 | 137.255.615,27 | 40.259.814,03 |
| 2009 | 172.397.559,50 | 149.626.888,17 | 22.770.671,33 |
| 2010 | 173.990.939,30 | 173.383.886,21 | 607.053,09 |
| 2011 | 236.550.464,97 | 233.150.882,41 | 3.399.582,56 |
| 2012 | 316.944.448,99 | 312.640.435,63 | 4.304.013,36 |

Bütçe Gelir – Gider Tahmin ve Kesinleşmeleri kıyaslaması Tablo 2'de yapılmaktadır. Buna göre, son beş yıllık dönemde bütçe geliri 2012 yılında en düşük ikinci oranda kalmış olup, bütçe giderleri son üç yılda tahmin edilen seviyelerinde gerçekleşmiştir.

Tablo 2 : Bütçe Gelir – Gider Tahmin ve Kesinleşmeleri

| GELİR | | | |
|--------------|----------------------|-------------------|----------|
| YIL | BÜTÇE TAHMİNİ | KESİNLEŞEN | % |
| 2008 | 177.515.429,30 | 157.631.315,66 | 88,81 |
| 2009 | 172.397.559,50 | 136.597.422,59 | 79,23 |
| 2010 | 173.990.939,30 | 173.000.882,30 | 99,43 |
| 2011 | 236.550.464,97 | 235.925.379,20 | 99,74 |
| 2012 | 316.944.448,99 | 251.220.732,05 | 79,26 |
| GİDER | | | |
| YIL | BÜTÇE TAHMİNİ | KESİNLEŞEN | % |
| 2008 | 177.515.429,30 | 137.255.615,27 | 77,32 |
| 2009 | 172.397.559,50 | 149.626.888,17 | 86,79 |
| 2010 | 173.990.939,30 | 173.383.886,21 | 99,65 |
| 2011 | 236.550.464,97 | 233.150.882,41 | 98,56 |
| 2012 | 316.944.448,99 | 312.640.435,63 | 98,64 |

Tablo 3: Bütçe Gelir ve Giderlerinin Karşılaştırılması

| Bütçe Gelir ve Giderlerinin Karşılaştırılması | | | |
|--|----------------|----------------|----------------|
| Yıl | Gelir | Gider | Fark |
| 2008 | 157.631.315,66 | 137.255.615,27 | 20.375.700,39 |
| 2009 | 136.597.422,59 | 149.626.888,17 | -13.029.465,58 |
| 2010 | 173.000.882,30 | 173.383.886,21 | 383.003,91 |
| 2011 | 235.925.379,20 | 233.150.882,41 | 2.774.496,79 |
| 2012 | 251.220.732,05 | 312.640.435,63 | -61.419.703,58 |

Tablo-3'e göre 2009 yılı bütçesi 13.029.465,58 TL ve 2012 yılı bütçesi 61.419.703,58 TL açık vermiştir.

2012 yılında gerçekleşen bütçe giderlerinin ekonomik kod itibariyle dağılımı Tablo 4'te gösterilmiştir.

Tablo 4: Gerçekleşen Bütçe Giderleri Dağılımı

| Gerçekleşen Bütçe Giderleri Dağılımı | |
|---|-----------------------|
| Harcama Alanı | Toplam Rakam |
| Personel Giderleri | 29.844.628,04 |
| Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Pirimi giderleri | 4.147.333,64 |
| Mal ve Hizmet Alım Giderleri | 155.230.140,23 |
| Faiz Giderleri | 7.245.833,53 |
| Cari Tranferler | 3.972.113,48 |
| Sermaye Giderleri | 108.367.562,50 |
| Sermaye Transferi | 3.832.824,21 |
| Toplam | 312.640.435,63 |

2012 yılında gerçekleşen bütçe gelirlerinin gelir türleri itibariyle dağılımları Tablo 5'te gösterilmiştir.

Tablo 5: Gerçekleşen Bütçe Gelirleri Dağılımı

| Gerçekleşen Bütçe Gelirleri Dağılımı | |
|---|-----------------------|
| Gelir Alanı | Toplam Rakam |
| Vergi Gelirleri | 115.777.778,54 |
| Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri | 12.524.614,01 |
| Diğer Gelirler | 99.639.149,10 |
| Sermaye Gelirleri | 23.279.190,40 |
| Toplam | 251.220.732,05 |

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;

- 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.

şeklindeki defter, mali tablo ve belgeler tarafımıza sunulmuş ve denetim bunlar ile Usul ve Esaslar'ın 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 Bağcılar 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.