

**ESKİŞEHİR  
ODUNPAZARI BELEDİYESİ**

**MECLİS DENETİM KOMİSYONU  
RAPORU**

**YILI : 2012**

**DENETİM TARİHİ VE SAYISI: 10.01.2013 / 29.03.2013 - 2069**

**DENETİM YERİ** : Eskişehir Odunpazarı Belediyesi

**DENETİM KOMİSYONU ÜYELERİ:**

**BAŞKAN** : Orhan DURMUŞ  
**BAŞKAN YRD.** : İbrahim ARSLAN  
**ÜYE** : Serpil ATAKAN



## GİRİŞ

5393 Sayılı Belediye Kanununun 25. maddesi gereği kurulması gereken DENETİM KOMİSYONU, Odunpazarı Belediye Meclisininin 03.01.2013 tarih ve 1/3 sayılı kararı ile kurulmuş, söz konusu karar gereği Orhan DURMUŞ, İbrahim ARSLAN ve Serpil ATAKAN komisyon üyeliğine seçilmişlerdir.

Denetim komisyonu üyeleri 10.01.2013 tarihinde yaptığı ilk toplantıda, Orhan DURMUŞ'u komisyon başkanlığına, İbrahim ARSLAN'ı Başkan Vekilliğine, Serpil ATAKAN'ı ise, komisyon üyeliğine seçmiştir. Komisyon aynı günkü toplantıda, denetim çalışmalarının planlamasını yaparak, nasıl yapılacağına usûl ve yöntemlerini görüşerek tespit etmişlerdir.

## ÖNCEKİ DENETİM SONUÇLARI

Yapılan incelemelerde 2012 yılı içerisinde belediye meclisince oluşturulan denetim komisyonu 10.01.2012/30.03.2012 tarihleri arasında denetleme yaparak hazırladığı 2074 sayılı komisyon raporunu, Meclis Başkanlığına sunulmak üzere, belediye Yazı İşleri Müdürlüğü'ne teslim edilmiştir.

## DENETİM KOMİSYONU ÇALIŞMALARINA DAYANAK OLUŞTURAN KANUN VE YÖNETMELİKLER

- 5393 sayılı Belediye Kanunu
- 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu
- 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu
- 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu
- Mahalli idareler bütçe ve uygulama yönetmeliği
- Mahalli idareler harcama belgeleri yönetmeliği
- İç kontrol ve ön mali kontrole ilişkin usul ve esaslar hakkında yönetmelik
- Muhasebe yetkilisi mutemetlerin görevlendirilmeleri, yetkileri, denetimi ve çalışma usul ve esasları hakkında yönetmelik
- Muhasebe yetkililerinin eğitimi, sertifika verilmesi ile çalışma usul ve esasları hakkında yönetmelik
- Strateji geliştirme birimlerinin çalışma usul ve esasları hakkında yönetmelik
- Belediyelerin arsa, konut ve işyeri üretimi, tahsisi, kiralanması ve satışına dair genel yönetmelik
- Taşınır mal yönetmeliği
- Yapı denetimi uygulama yönetmeliği
- Yapım işleri ihaleleri uygulama yönetmeliği
- Diğer kanun ve yönetmelikler




Yönetmeliğin 36-38. maddeleri hükümleri kapsamında, dönem içinde toplam 213 adet aktarma işlemi yapılmıştır. Bu aktarmalardan 108'inin (4.611.718 TL.) Başkanlık oluru ile, 41 adet aktarmanın (9.498.500 TL.) Encümen kararı ile, 64 adet aktarmanın ise (5.639.853 TL.) Meclis kararı ile yapıldığı görülmüştür.

### ÖN MALİ KONTROL

İç kontrol ve ön mali kontrole ilişkin usul ve esaslar yönetmeliği hükümleri, muhasebe iş ve işlemlerinde, ön kontrolün nasıl yapılacağını belirlemiştir. Odunpazarı Belediye'mizde, Strateji Geliştirme Müdürlüğü'nün kurulmak suretiyle, iç kontrol ve ön mali kontrol açısından, önemli iyileştirmeler sağlandığı görülmüştür. (Örnek: 08.08.2012 tarihli 7240 sayılı yevmiye)

### KULLANILACAK DEFTERLER VE KAYIT DÜZENİ

Yönetmeliğin 44. ve 49/e maddesi hükmü gereğince tutulması gereken defterlerden; Yevmiye Defteri, Büyük Defter ve Yardımcı Hesap Defterlerinin tutulduğu ancak, tahsil edilen paraların aynı gün bankaya yatırılması ve ödemelerin de yine aynı şekilde, bankadan yapılması nedeniyle, Kasa Defterinin tutulmasına gerek olmadığı anlaşılmıştır.

Bununla beraber, Kasa Defteri ve kasa işlemleri ile ilgili olarak, "Muhasebe yetkilisi mutemetlerin görevlendirilmeleri, yetkileri, denetimi ve çalışma usul ve esasları hakkında yönetmeliğin" 9. ve sonrasındaki maddelerine göre işlem yapılması yerinde olacaktır.

### HESAP PLANI

Yönetmelik hükümleri çerçevesinde, gerçekleşen iş ve işlemlerin niteliklerine uygun hesaplarda izlendiği görülmüştür.

### BİLANÇO

2012 yılı bilançosu incelendiğinde,

- Varlıkların rayiç ve gerçek değerinin bilinmesi açısından önemli olan, "**Yeniden Değerleme**" uygulamasının yapılmadığı görülmüştür.
- 150 stoklar hesabında, önceki yıl olan 2011 yılı toplamının 633.594,09 TL. olduğu, incelenen yıl olan 2012 yılı toplamının ise, 67.956,28 TL. olarak gerçekleştiği görülmüştür. Önceki yıl 2011 ile karşılaştırıldığında, önemli bir düşüş gözlenmiştir.

### BÜTÇE EMANETLERİ HESABI

Yönetmelik hükümleri çerçevesinde mali yıl içinde ödeme emri belgesine bağlandığı halde, nakit yetersizliği veya hak sahibinin müracaat etmemesi nedeniyle ilgililere ödenmeyen tutarlar bu hesapta izlenmektedir.

Yönetmelik; nakit mevcudunun tüm ödemeleri karşılayamaması nedeniyle bütçe emanetlerine alınan tutarların, muhasebe kayıtlarına alınma sırasına göre, ilgililere ödeneceğini hüküm altına alması nedeniyle; ödemelerde, bu maddeye uygun işlemler yapılması gerektiği görüşü benimsenmiştir.

**3- ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER** **723.558,75**

a) Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler 723.558,75

**4- DİĞER GELİRLER** **54.468.715,83**

a) Merkezi İdare Vergi Gel. Alınan Paylar 40.423.088,22  
b) Çevre Temizlik Vergisinden Alınan Paylar 1.911.555,78  
c) Yol Harcamalarına Katılma Payları 2.519.529,42  
d) Diğer Harcamalara Katılım Payları .....

e) Para Cezaları 1.599.279,91  
f) Diğer Çeşitli Gelirler 6.613.294,34  
g) Maden İşletmelerinden Alınan Paylar 12.926,04  
h) Diğer Paylar 231.018,28  
ı) Diğer İdari Para Cezaları 336.550,65  
i) Vergi ve Diğer Amme Alacakları Gecikme Zamları 7.987,05  
j) Vergi Barışı TEFE Tutarı 420.360,84  
k) Diğer Vergi Cezaları 393.125,30

**5- SERMAYE GELİRLERİ** **6.117.713,65**

a) Bina Satış Gelirleri 3.578.953,26  
b) Arsa Satış Gelirleri 2.538.760,39

**BORÇLAR**

a) Kısa Vadeli İç Mali Borçlar 6.907.193,85  
b) Faaliyet Borçları 18.425.175,64  
c) Emanet Yabancı Kaynaklar 3.844.493,19  
d) Ödenecek Vergi ve Fonlar 881.892,19  
e) Ödenecek SGK 53.876,53  
f) Diğer fon ve Kamu İdr. Payları 1.353.525,51  
g) Uzun Vadeli Banka Kredileri 14.051.968,60  
h) Vadesi Geçmiş Ertelenmiş Taksitler 4.838.253,24

**TOPLAM:** **50.356.378,75****ALACAKLAR**

a) Gelirlerden Alacaklar 19.918.645,35  
b) Banka Hesabındaki Para 276.059,54  
c) Diğer Faaliyet gelirlerinden Alacaklar 40.692,02

**TOPLAM:** **20.235.396,91**


<b>BORÇLANMA</b>	<b>7.000.000,00</b>
<b>TOPLAM</b>	<b>105.000.000,00</b>

<b>GERÇEKLEŞEN GELİR VE GİDER FARKI VE GERÇEKLEŞME ORANI</b>			
<b>GELİR</b>	<b>GİDER</b>	<b>FARK</b>	<b>ORAN</b>
96.607.617,65	101.883.894,04	(-) 5.276.276,39	%94,82

 

## ODUNPAZARI BELEDİYESİ PERSONEL ÇİZELGESİ

ODUNPAZARI BELEDİYESİ					
BİRİMİ	MEMUR	SÖZLEŞMELİ	DAİMİ İŞÇİ	GEÇİCİ İŞÇİ	TOPLAM
ÖZEL KALEM MÜD.	5	-	-		5
YAZI İŞL.MD.	5	-	-		5
MALİ HİZ. MÜD.	26	-	-		26
FEN İŞL.MÜD.	9	4	57		70
İMAR VE ŞEH.MÜD.	12	8	3		23
TEFTİŞ KURULU MÜD.	3	-	-		3
TEMİZLİK İŞL.MD.	4	-	7		11
ZABITA MÜD.	50	-	-		50
HUKUK İŞL. MÜD.	0	2	-		2
İNS.KAY.VE EĞİT.MÜD.	2	-	-		2
PARK BAH.MÜD.	2	2	65	1	70
KÜLTÜR VE SOS.İŞL.MD.	3	-	-		3
SAĞLIK İŞL. MÜD.	5	4	2		11
BASIN YAY. VE H.İŞL.MD.	2	-	-		2
BİLGİ İŞLEM MÜD.	3	-	-		3
DESTEK HİZ. MÜD.	6	6	9		21
SOSYAL YARD.İŞL.MD.	4	-	-		4
DIŞ İLİŞKİLER MÜD.	4	-	-		4
YAPI KONTROL MÜD.	7	18	8		33
RUHSAT VE DENETİM MD.	5	-	-		5
STRATEJİ GELİŞTİRME MÜD.	3	-	-		3
ÇEVRE KOR.VE KONT. MÜD.	1	2	-		3
<b>GENEL TOPLAM</b>	<b>161</b>	<b>46</b>	<b>151</b>	<b>1</b>	<b>359</b>

2012 yılı sonu itibariyle çalışan personel durumu: 359

2012 yılı içerisinde emekli, istifa ve iş akti fesh edilen personel durumu:13

İşçi Emekli	5 Kişi	Toplam Tahakkuk	194.584,23-TL
İşçi İş Akti Fesh Edilen	1 Kişi	Toplam Tahakkuk	0,00
Memur Emekli	7 Kişi	Geçici işçi olduğundan ödeme yapılmamıştır.	
Memur İstifa	0 Kişi		

ODUNPAZARI BELEDİYESİ 2012 YILINDA YAPILAN İHALELERİN TABLOSU

ODUNPAZARI BELEDİYESİ 2012 YILINDA YAPILAN İHALELERİN TABLOSU						
31	PARK VE BAHÇ.	2012/156499	OYUN GRUBU ALIM İŞİ	TAV-SAN SAÇ PLATİNE KESİM BÜKÜM	07.12.2012/20 GÜN	239.000,00
32	PARK VE BAHÇ.	2012/52858	ÇİM TOHUMU ALIMI	İPTAL		
33	PARK VE BAHÇ.	2012/52946	İNŞAAT MALZEMESİ ALIMI	İPTAL		
34	YAPI KONTROL	2012/72375	BUTİK OTEL REKONSTRUKSIYON YAPIM İŞİ	İMAŞ İNŞAAT MÜH. HİZ. ALT YAPI SAN.	23.07.2012/180 GÜN	784.511,43
35	YAPI KONTROL	2012/36176	BEY KONAKLARININ RESTAROSYONU	TUBA İNŞ. TAAH. TİC. VE SAN. LTD. ŞTİ	15.05.2012/150 GÜN	799.797,26
36	YAPI KONTROL	2012/1987	EL SANATLARI ÇARŞISI YAPIM İŞİ	Z-A İNŞAAT TAAH. TUR. SAN. VE TİC. LTD	20.02.2012/120 GÜN	445.000,00
37	YAPI KONTROL	2012/2031	ANTİK MAĞAZA YAPIM İŞİ	Z-A İNŞAAT TAAH. TUR. SAN. VE TİC. LTD	20.02.2012/120 GÜN	150.000,00
38	DESTEK HIZM.	2012/66932	OTOBÜS KİRALAMA HİZMET ALIMI İŞİ	PIRLANTA TURİZM SEYAHAT İNŞ. TİC.	10.07.2012/31.12.2012	370.200,00
39	DESTEK HIZM.	2012/22023	ARAÇ KİRALAMA HİZMET ALIM İŞİ	PIRLANTA TURİZM SEYAHAT İNŞ. TİC.	02.05.2012/31.12.2012	1.120.504,00
40	DESTEK HIZM.	2011/167597	ÖZEL GÜVENLİK HİZMETİ ALIMI İŞİ	AKDENİZ GÜVENLİK HİZ. LTD. ŞTİ	01.01.2012/31.12.2012	1.191.441,50
41	DESTEK HIZM.	2012/4702	ARAÇ KİRALAMA HİZMET ALIM İŞİ	PIRLANTA TURİZM SEYAHAT İNŞ. TİC.	19.01.2012/01.05.2012	503.592,00
42	DESTEK HIZM.	2011/167599	DAİRE İÇİ TEMİZLİK VE YRD. PERSONEL HIZM. AL.	METRO TEMİZLİK HİZM. REK. TİC. LTD.	01.01.2012/31.12.2012	1.502.514,29
43	FEN İŞLERİ	2011/175622	PERSONEL ÇALIŞTIRILMASI İŞİ	ARGE TEMİZLİK VE İNSAN KAYN. HIZM	15.01.2012/15.12.2012	720.858,82
44	FEN İŞLERİ	2012/15253	ASFALT YAMA MALZ. İLE ASFALT YAMA YAPILMASI	ESFALT ESKİŞEHİR ASFALT YOL YAPI İNŞ.	09.04.2012/245 GÜN	1.845.000,00
45	FEN İŞLERİ	2012/18483	İSTİKLAL M. SOK. ANDEZİT VE GRANİT MALZ. YOL YAP.	BEKTAŞ İNŞAAT-İBRAHİM BEKTAŞ	06.04.2012/120 GÜN	460.736,00
46	FEN İŞLERİ	2012/18170	ARIFIYE VE DEDE M. ANDEZİT VE GRANİT MALZ. YOL Y	İMAŞ İNŞAAT MÜH. HİZ. ALT YAPI SAN.	13.04.2012/150 GÜN	539.250,00
47	FEN İŞLERİ	2012/29923	BETON YOL KAPLAMA MALZ. ALIM İŞİ	KENTTAŞ BETON İNŞ. YAPI MALZ. SAN VE T.	18.04.2012/60 GÜN	60.850,00
48	FEN İŞLERİ	2012/26514	BASKILI BOYALI ASFALT İLE TRETUAR, AŞINMA ASF.	KUMSAN ASFALT BETON MICİR VE İNŞ SAN.	28.05.2012/120 GÜN	1.839.919,88
49	FEN İŞLERİ	2012/36971	BASKILI BOYALI ASFALT İLE TRETUAR, AŞINMA ASF.	ESFALT ESKİŞEHİR ASFALT YOL YAPI İNŞ.	25.05.2012/130 GÜN	1.748.000,00
50	FEN İŞLERİ	2012/45174	ODUNPAZARI BEL. SINIRLARINA DAHİL M. BETON BOR.	TURHANLAR PETROL İNŞ. MALZ. SAN. VE T	30.05.2012/214 GÜN	143.000,00
51	FEN İŞLERİ	2012/62603	2 ADET SOKAĞA YOL VE TRETUAR YAPIMI	TURHANLAR PETROL-KARO VE İNŞ. MALZ.	27.06.2012/15 GÜN	119.000,00
52	FEN İŞLERİ	2012/67760	YOL VE TRETUAR	TURHANLAR PETROL-KARO VE İNŞ. MALZ.	16.07.2012/90 GÜN	1.218.518,87
53	FEN İŞLERİ	2012/71803	YOL VE TRETUAR	BİLGİNOĞULLARI İNŞ. VE İNŞ. MALZ. TUR.	20.07.2012/90 GÜN	1.058.488,95
54	FEN İŞLERİ	2012/75316	BASKILI BOYALI ASFALT İLE TRETUAR, AŞINMA ASF.	BİLGİNOĞULLARI İNŞ. VE İNŞ. MALZ. TUR.	27.07.2012/75 GÜN	940.989,23
55	FEN İŞLERİ	2012/93614	AŞINMA ASFALTI VE YAMA TAMİRATI	ESFALT ESKİŞEHİR ASFALT YOL YAPI İNŞ.	07.09.2012/100 GÜN	1.630.000,00
56	FEN İŞLERİ	2012/110147	TRETUAR TAMİRATI YAPILMASI YAPIM İŞİ	SEYDİ SELEK	11.09.2012/60 GÜN	155.700,00
57	FEN İŞLERİ	2012/107950	ERENKÖY M. AŞINMA ASFALTI İLE YOL YAPILMASI	ESFALT ESKİŞEHİR ASFALT YOL YAPI İNŞ.	21.09.2012/45 GÜN	2.155.452,14
58	FEN İŞLERİ	2012/148125	MEKANİK YOL MALZEME ALIM İŞİ	ATICI MICİR SANAYİ TİC. A.Ş.	15.11.2012/15 GÜN	90.750,00
59	FEN İŞLERİ	2011/175057	2012 YILI AKARYAKIT ALIMI İŞİ	AKYÜREK PETROL	01.01.2012/31.12.2013	1.059.037,00
60	FEN İŞLERİ	2886 D.İ.K.	YAP İŞLET DEVRET MODELİ İLE OTEL İNŞAATI YATIRIL.	ATLAS İNŞAAT SAN. VE TİC. LTD. ŞTİ	11.08.2012/11.08.2013	15.395.328,00

## İNCELEME SONUÇLARI VE GENEL DEĞERLENDİRME

1- Muhasebe işlemlerinin bilgisayar ortamında günlük izlendiği ve defter dökümlerinin, periyodik olarak yazdırıldığı görülmüştür.

2- Muhasebe işlemlerinin yevmiye tarih ve numara sırasına göre ve maddeler halinde kaydedilmekle birlikte, bazı işlemlerde tarih ve imza eksikleri görülmüştür.

3- Gerçekleşen işlemlerin, muhasebeleştirme belgeleri ile kaydedilmekte olduğu görülmüş ancak, eksik belgeli işlem ve muhasebe kayıtlarının da yapıldığı görülmüştür. Bütçeden nakden veya mahsuben yapılan harcamalar "ödeme emri belgesi" ile diğer işlemlerin ise "muhasebe işlem fişi" ile muhasebeleştirildiği görülmüştür. Bununla beraber, bazı işlemlerdeki imzalar ile, ekte yer alması gereken evraklarda eksiklikler bulunduğu, muhasebe fişi üzerindeki açıklayıcı bilgilerin hatalı veya yeterli olmadığı görülmüştür.

4- Yevmiye kayıtlarının ve yevmiye numaralarının, birbirini takip eden sırayla devam etmesi gerekirken, yevmiye numaralarının, atlayarak devam ettiği görülmüştür. Bu konuyla ilgili, mali işler müdürlüğü tarafından tutanak tutulmak suretiyle, kayıtların tashihihinin sağlanmış olduğu anlaşılmıştır.

(Örnek:1897 – 1898 nolu yevmiyeler)

5- Kamu İhale Kanunu'nun Temel İlkeleri tanımlayan 5. maddesi "**idareler; saydamlığı, rekabeti, eşit muameleyi, güvenilirliği, gizliliği, kamuoyu denetimini, ihtiyaçların uygun şartlarla ve zamanında karşılanmasını ve kaynakların verimli kullanılmasını sağlamakla sorumludur.**" şeklindedir.

Bu açıdan, gerek yapılan ihalelerde ve gerekse K.İ.K. 22/d hükümlerine göre yapılan doğrudan temin işlerinde, piyasa fiyat araştırmalarının sağlıklı, doğru ve güvenilir şekilde yapılması gerektiği görüşü benimsenmiştir. Bu konularda, daha dikkatli davranılması gerekmektedir.

(Örnek:1667 – 1701 nolu yevmiyeler)

6- Evrakların muhasebeleştirilme sürecinde gecikmeler yaşandığı gözlenmiştir. Bu durum ise, muhasebe, bütçe ve muhasebe yönetmeliği hükümlerine uygun olmadığından, gerekli önlemlerin alınması gerekmektedir. Bu işlemlerin, Mahalli İdareler Muhasebe ve Bütçe Yönetmeliği'nin 411. maddesine göre yapılması gerekir.

(Örnek: 9049 – 9050 – 9187 – 10063 nolu yevmiyeler)

7- K.İ.K. 22/d hükümlerine göre yapılan doğrudan temin işlemlerinde, firmalardan alınan teklif mektuplarının incelenmesinde, yapılacak işlerin veya alınacak mal ve/veya hizmetin, o işi yapan firmalardan alınmadığı, düzenlenen fiyat tekliflerinde, tarih eksikleri olduğu görülmüştür. Bazılarında da tarihlerin, tarih kaşesi vurulmak suretiyle konulduğu görülmektedir.

Bu konularda, daha dikkatli davranılması gerekmekte olup, fiyat tekliflerinde yer alan tarihlerin, düzenleyen firma yetkilisinin kendi el yazısıyla yazılması ve ayrıca, düzenleyen kişinin, ilgili firma yetkilisi olup olmadığını teyit etmek bakımından teklif mektubuna, imza sirküleri fotokopisi eklenmesinin yerinde olacağı ve bu konuda böyle bir prosedürün uygulanmaya geçirilmesinin daha doğru olacağı kanaatine varılmıştır.

(Örnek: 1615 – 4670 – 6037 - 8509 – 9049 – 9050 – 9051 – 9187 nolu yevmiyeler)

8- Ödemelere dayanak olan belgelerin bazılarında eksiklikler olduğu görülmüştür.



## SONUÇ

Denetim Komisyonu olarak yaptığımız incelemeler; belediyemizin üstlendiği misyon ve vizyona ulaşabilmesi açısından, iş ve işlemlerin mevzuata uygunluğunu sağlamak adına yapılmış olup, **yol gösterici, düzenleyici ve yapılan denetim çalışmalarından yararlanılmasını öngören bir yaklaşımla yapılmıştır.**

Denetimler sırasında tespit edilen hususların, bundan sonraki çalışmalarda dikkate alınarak, gerekli dikkat ve özenin gösterilmesi önem arz etmektedir.

Bu bakımdan;

- Yapılan iş ve işlemlerin daha dikkatle takip edilmesi **mevzuata, belge ve kayıt düzenine uygun yapılması** gerekmektedir.
- Belediyemizin mali yapısının ve bütçede belirtilen harcama kalemlerinin gerekleri göz önüne alınarak, **tasarruf tedbirlerinin alınması** ve bu tedbirlere dikkatle uyulması, son derece önemlidir.
- Yapılan ihalelerde **saydamlığı, rekabeti, eşit muameleyi, güvenilirliği, gizliliği, kamuoyu denetimini, ihtiyaçların uygun şartlarla ve zamanında karşılanmasını ve kaynakların verimli kullanılmasını sağlamak konusunda daha özenli ve hassas davranılmalıdır.**

**NOT:** Denetim Komisyonu üyesi ve komisyon başkan yardımcısı İbrahim ARSLAN, yukarıdaki denetim komisyonu raporunun dışında, kendi şahsi görüş ve tespitlerini içeren, başka bir denetim raporu yazarak, yukarıda düzenlenen denetim komisyonu raporuna ek olarak, meclis başkanlığına sunmuştur.



Orhan DURMUŞ  
Başkan



İbrahim ARSLAN  
Başkan Vekili

(Karşıyaka)  
muhalefet  
raporun ekte sunulmuştur.



Serpil ATAKAN  
Üye