

**T.C. SAYIŞTAY BAŐKANLIĐI**



**ESKİŞEHİR ODUNPAZARI  
BELEDİYESİ**

**2012 YILI DENETİM RAPORU**

**ARALIK 2013**

T.C. SAYIŞTAY BAŐKANLIĐI  
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 düzenlilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.*

# İÇİNDEKİLER

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

## ESKİŞEHİR ODUNPAZARI BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ

Odunpazarı Belediyesi, 02.09.1993 tarih ve 504 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile kurulan Eskişehir Büyükşehir Belediyesi'ne bağlı ilk kademe belediyesi olarak; Bakanlar Kurulu'nun 93/5130 sayılı kararıyla kurulmuştur. 04.04.1994 tarihinden bu yana ilk kademe belediyesi olarak hizmet vermektedir.

5393 Sayılı Belediye Kanunu (13.07.2005 tarihli) ile sınırlar yeniden belirlendi. Bu belirlemede köy statüsündeki 8 köyün mahalle olarak belediyeye bağlanmasıyla birlikte sınırlar 72.888 hektara, mahalle sayısı ise 43'e ulaştı. Türkiye Büyük Millet Meclisinin aldığı kararla 26 Mart 2008 tarihinde Resmi Gazetede yayımlanan 5747 sayılı kanun gereğince sınırlar aynen korunarak belediyenin statüsü ilçe belediyesi olarak belirlendi.

5018 sayılı Kanununun 3 ve 12. Maddelerinde tanımlanan mahalli idareler bütçesidir.

Genel faaliyet amacı belediye mücavir alanındaki mahalli müşterek nitelikteki ihtiyaçların karşılanmasıdır.

- Odunpazarı Belediyesi, 5018 sayılı Kanun'a tabidir.
- Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinde düzenlenen tahakkuk esaslı muhasebe sistemine tabidir.

### GELİR BÜTÇESİ

Belediyenin 2011 Mali yılı gelir bütçesi: Vergi gelirleri, Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri, Alınan Bağış ve Yardımlar, Diğer Gelirler, Sermaye Gelirleri, Red ve İadeler olmak üzere altı bölümden teşekkül etmektedir.

#### 01-VERGİ GELİRLERİ

Bu bölüm gelirleri için bütçe ile 35.400.000.TL gelir elde edilebileceği tahmin edilmiştir. Yılı içerisinde 31.077.137,26.- TL tahsil edilmiştir.

#### 03- TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ

Bu bölüm gelirleri için bütçe ile 3.470.000. TL gelir elde edilebileceği tahmin edilmiş, yılı içerisinde 2.547.350,21. TL. Tahsil edilmiştir.

#### 04-ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR

Bu bölüm gelirleri için bütçe ile 1.663.000. TL gelir elde edilebileceği tahmin edilmiştir. Yılı içerisinde 2.166.130,25.- TL. Tahsil edilmiştir.

#### 05-DİĞER GELİRLER

Bu bölüm gelirleri için bütçe ile 42.817.000. TL gelir elde edilebileceği tahmin edilmiş, yılı içerisinde 61.922.698,04 TL tahsil edilmiştir.

#### 06-SERMAYE GELİRLERİ

Bu bölüm gelirleri için bütçe ile 4.850.000. TL gelir elde edilebileceği tahmin edilmiştir. Yılı içerisinde 5.651.607,89. TL tahsil edilmiştir.

#### 09-RED VE İADELER

Bu bölüm için bütçe ile -200.000. TL red ve iade yapılabileceği tahmin edilmiş; yıl içerisinde 144.190,88 TL ret ve iade yapılmıştır.

#### SONUÇ OLARAK

2011 Yılı bütçesi ile 88.000.000.TL gelir elde edilebileceği tahmin edilmiş, yılı içerisinde 103.364.923,65- TL gelir gerçekleşmiştir. Belediye gelir bütçesi %117,46 oranında gerçekleşmiştir.

#### GİDER BÜTÇESİ

##### 01-PERSONEL GİDERLERİ

Bütçe ile bu bölüm giderleri için 13.154.000.-TL ödenek kabul edilmiş, net ödenek 13.596.700-TL olmuştur. Mali yılı içerisinde 12.049.563,13-TL gider gerçekleşmiştir.

##### 02-SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARI DEVLET PRİM GİDERLERİ

Bütçe ile bu bölüm giderleri için 2.885.000-TL ödenek kabul edilmiş, net ödenek 2.676.500.-TL olmuş, mali yılı içerisinde 2.111.062,04-TL gider gerçekleşmiştir.

##### 03-MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ

Bütçe ile bu bölüm giderleri için 35.804.000-TL ödenek kabul edilmiş, net ödenek 39.680.550-TL olmuş, mali yılı içerisinde 37.700.168,58-.TL gider gerçekleşmiştir.

##### 04-FAİZ GİDERLERİ

Bütçe ile bu bölüm giderleri için 2.000.000.-TL ödenek kabul edilmiştir. Net ödenek 2.257.000 TL olmuş, mali yılı içerisinde 2.256.433,18.-TL gider gerçekleşmiştir

##### 05-CARİ TRANSFERLER

Bütçe ile bu bölüm giderleri için 4.086.000.-TL ödenek kabul edilmiş, net ödenek 5.884.000.-TL olmuş, yılı içerisinde 5.644.976,38.-TL gider gerçekleşmiştir

##### 06-SERMAYE GİDERLERİ

Bütçe ile bu bölüm giderleri için 33.071.000.-TL ödenek kabul edilmiş, net ödenek 30.904.750.- TL olmuş, yılı içerisinde 23.120.784,32 TL gider gerçekleşmiştir.

##### 09-YEDEK ÖDENEK

Bütçe ile bu bölüm için 4.000.000.-TL ödenek kabul edilmiştir, 3.999.500 TL ihtiyaç duyulan yerlere ödenek aktarılmıştır.

#### SONUÇ OLARAK

2011 Mali yılı bütçesi ile cari yatırım harcamaları için 95.000.000.-TL ödenek kabul edilmiş, yıl sonu itibariyle 82.882.987,63.-TL bütçe gideri gerçekleşmiştir. Gider bütçesi %87.25 oranında gerçekleşmiştir.

2012 yılı için gider bütçesi 105.000.000 TL gelir tahmini ise 98.000.000 TL'dir. 7.000.000 TL bütçe açığının borçlanarak karşılanması öngörülmüştür.

## KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

“Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay’a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar”ın 5 inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay’a gönderilmesi gereken ve aşağıda yer alan defter, tablo ve belgeler temin edilmiş yine usul ve esasların 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak denetimler yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

#### Defter ve Mali Tablolar 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.

## **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 Sayıştay'a 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 uygunluğuna ve mali tablolarının doğru ve güvenilir olduğuna 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..

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) oluşturmaktadır.

Bu hususlarla ilgili denetimimiz sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.



## DENETİM GÖRÜŞÜ

Eskişehir Odunpazarı Belediyesi 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.

### VURGULANACAK HUSUSLAR

1- 5018 sayılı Kanunun gelirlerin toplanması sorumluluğu başlıklı 38. maddesinde : " Kamu gelirlerinin tarh, tahakkuk, tahsiliyle yetkili ve görevli olanlar, ilgili kanunlarda öngörülen tarh, tahakkuk ve tahsil işlemlerinin zamanında ve eksiksiz olarak yapılmasından sorumludur." hükmü bulunmaktadır. Bu hükme göre gelirlerin tarh, tahakkuk, tahsiliyle yetkili ve görevli olanlar, ilgili kanunlarda öngörülen tarh, tahakkuk ve tahsil işlemlerinin zamanında ve eksiksiz olarak yapılmasından sorumludur. Oysa yapılan incelemede işgal harcı tahsilatında 4.474,68 TL bir bakiyenin tahsilatının yapılmadığı anlaşılmıştır,

Yukarıdaki şekilde yazılan denetim raporumuz üzerine kurumca söz konusu bakiyenin 2.382,02 TL'si tahsil edilmiştir. Kalan 2.092,66 TL işgal harcı alacağının tahsilât işlemlerine 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümleri gereğince öneriniz doğrultusunda devam edilecektir denilmiştir.

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

2- 5018 sayılı Kanunun gelirlerin toplanması sorumluluğu başlıklı 38. maddesinde: "Kamu gelirlerinin tarh, tahakkuk, tahsiliyle yetkili ve görevli olanlar, ilgili kanunlarda öngörülen tarh, tahakkuk ve tahsil işlemlerinin zamanında ve eksiksiz olarak yapılmasından sorumludur." hükmü bulunmaktadır. Bu hükme göre gelirlerin tarh, tahakkuk, tahsiliyle yetkili ve görevli olanlar, ilgili kanunlarda öngörülen tarh, tahakkuk ve tahsil işlemlerinin zamanında ve eksiksiz olarak yapılmasından sorumludur. Oysa yapılan incelemede taşınmaz kira gelirleri tahsilatında 14.148,47 TL bir bakiyenin tahsilatının yapılmadığı anlaşılmıştır.

Yukarıdaki şekilde yazılan denetim raporumuz üzerine kurumca söz konusu bakiyenin 6.203,95 TL'si tahsil edilmiştir. Kalan 7.944,52 TL kira geliri alacağının tahsilât işlemlerine 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümleri gereğince öneriniz doğrultusunda devam edilecektir denilmiştir.

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

3- A) 5018 sayılı Kanunun gelirlerin toplanması sorumluluğu başlıklı 38. maddesinde: " Kamu gelirlerinin tarh, tahakkuk, tahsiliyle yetkili ve görevli olanlar, ilgili kanunlarda öngörülen tarh, tahakkuk ve tahsil işlemlerinin zamanında ve eksiksiz olarak yapılmasından sorumludur." hükmü bulunmaktadır. Bu hükme göre gelirlerin tarh, tahakkuk, tahsiliyle yetkili ve görevli olanlar, ilgili kanunlarda öngörülen tarh, tahakkuk ve tahsil işlemlerinin zamanında ve eksiksiz olarak yapılmasından sorumludur. Oysa yapılan incelemede idari para cezası tahsilatında gelir kayıtlarında 7.577,98 TL bir bakiyenin tahsilatının yapılmadığı anlaşılmıştır,

B) Belediye yazı işleri müdürlüğü kayıtları ile muhasebe kayıtlarının incelenmesinde tahakkuk farkı tespit edilmiştir. Yazı işleri müdürlüğü kayıtlarında Fen işleri müdürlüğüne 15.051,50 yapı kontrol müdürlüğüne 205.657,20 zabıta müdürlüğüne 220.009,50 toplam 440.718,20 TL idari para cezası kesildiği halde muhasebe kayıtlarında tahakkuk miktarı 419.649,16 TL dir.  $440.718,20 - 419.649,16 = 21.069,04$  TL tahakkuk farkı tespit edilmiştir.

Yukarıdaki şekilde yazılan denetim raporumuz üzerine kurumca gönderilen yazıda özetle:

A) Tahsili yapılmayan 7.577,98 TL idari para cezası alacağı konu edilmiştir. Rapor ekinde bulunan listedeki para cezalarının 7.535,28 TL'si tahsil edilmiştir. Kalan kısmın tahsilâtı için hukuki takip başlatılmıştır.

B) Belediye yazı işleri müdürlüğü kayıtları ile muhasebe kayıtları arasında 21.069,04 TL tahakkuk farkı olduğu konu edilmiştir.

Yapılan inceleme neticesi Fen İşleri Müdürlüğü'ne ait toplam 7.770,25 TL cezanın tahakkukunun yapıldığı, ancak sehven 333.99.02 numaralı "Para Cezaları" hesabına alındığı anlaşılmıştır.

Öte yandan, yapılan çalışma ile encümen kayıtları ile muhasebe kayıtları birebir karşılaştırılmış, muhasebe kayıtlarında bulunmayan idari para cezalarının tahakkuklarının bulunduğu tespit edilmiştir. Bu sorun muhasebe kayıtlarının tahakkuk esaslı değil de tahsilât esaslı düzenlenmesinden kaynaklanmaktadır. Tahakkuk kayıtları dikkatlice yapılacaktır. denilmiştir.

Sonuç olarak kurum cevabında bulgunun A maddesi ile ilgili olarak tahsili yapılmayan 7.577,98 TL idari para cezası alacağının 7.535,28 TL'si tahsil edildiği kalan 42,70 TL kısmın tahsilâtı için hukuki takip başlatılmıştır denilmektedir.

Bulgunun B maddesi ile ilgili olarak ise 21.069,04 TL tahakkuk farkının 7.770,25 TL sinin idari para cezaları hesabı yerine 333.99.02 numaralı para cezaları hesabına kayıt yapıldığı bildirilmiştir. Kalan 13.298,79 TL tutarındaki belediye yazı işleri müdürlüğü kayıtları ile muhasebe kayıtları arasındaki tahakkuk farkının ise tahakkuk kayıtlarının bulunduğu bildirilmiştir ancak muhasebe kayıtlarında yani gelir hesabına ilişkin gelirlerin ekonomik sınıflandırması cetvelinde bulunmaması ise bu cetvelin nakit esaslı tutulmasından kaynaklanmaktadır denilmektedir.

Tahakkuk kaydı bulunmadığı sorulan idari para cezalarının encümen para cezaları takip sisteminde kaydı bulunmaktadır. Ancak bu kayıt muhasebeye ilişkin gelirlerin ekonomik sınıflandırması cetvelinde yapılması gereken bir tahakkuk kaydı değildir. Dolayısıyla encümen para cezaları takip sisteminde kaydı bulunan ancak; muhasebeye ilişkin gelirlerin ekonomik sınıflandırması cetvelinde kaydı bulunmayan 13.298,79 TL encümen para cezaları tahakkuk farkı bulunduğu anlaşılmaktadır.

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

4- Belediye taşınmaz mallarına ilişkin kayıtlarda, arsalar üzerinde gecekondular ve sair işgal durumu bulunduğu uydu fotoğrafından tespit edilmiştir. Şimdiye kadar işgalcilerinden kira veya ecrimisil tahsil edilmemiştir. Rızaen tahsil edilebildiği takdirde geriye doğru kaç yıl oturduğu tespit edilerek ecrimisil tahsili; itiraz halinde işgal tazminatı davası açılması gerekirken açılmadığı görülmüştür.

Yukarıdaki şekilde yazılan denetim raporumuz üzerine kurumca gönderilen savunmada özetle Söz konusu arsalarla ilgili Belediyemiz İmar ve Şehircilik Müdürlüğünce yerinde araştırma ve tespitler yapılarak ecrimisil takdirleri yapılmış ve Mali Hizmetler Müdürlüğünce tahakkukları girilerek ilgililere tebliğleri yapılmıştır denilmektedir.

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