

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI



**ESKIŐEHİR BÜYÜKŞEHİR
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

ESKİŞEHİR BÜYÜKŞEHİR 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
VURGULANACAK HUSUSLAR	5

ESKİŞEHİR BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ

Eskişehir Belediyesi 09.09.1993 tarih ve 21693 sayılı Resmi Gazetede yayınlanarak yürürlüğe giren 504 sayılı Kanun Hükmünde kararname ile “Büyükşehir” statüsüne dönüştürülmüştür.

504 sayılı Kanun Hükmündeki Kararname ile kurulan “Eskişehir Büyükşehir Belediye Başkanlığı” kapsamında; 28.12.1993 tarih ve 21802 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan 93/5130 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile Odunpazarı ve Tepebaşı merkez ilçe Belediyeleri oluşturulmuştur.

3030 sayılı Kanununun 2 inci ve 3 üncü maddeleri hükümleri ve “Büyükşehir Belediyesi” statüsüne dönüştürülmüş bulunan Belediyelerin taşınır ve taşınmaz mallarıyla, personelinin İlçe Belediyelerine devir ve dağılımı hakkındaki Yönetmeliğin 4 üncü maddesine göre Valilik Makamınca oluşturulan Devir Komisyonu tarafından gerekli devir işlemleri yapılmış İl İdare Kurulunun 12.04.1994 tarih ve 1994/1162 sayılı kararı ile onaylanarak tamamlanmıştır.

Belediyelerin temel fonksiyonu, belde sakinlerinin mahalli müşterek nitelikteki ihtiyaçlarını karşılamaktır.

Eskişehir Büyükşehir Belediyesi, 5216 sayılı Büyükşehir Belediye Kanununda da belirtildiği gibi Büyükşehir Belediye Meclisi, Büyükşehir Belediye Encümeni ve Büyükşehir Belediye Başkanı olmak üzere 3 temel organa sahiptir. Büyükşehir Belediye Meclisi, Büyükşehir Belediye Başkanı dahil 17 üyeden (Büyükşehir Belediye Meclisi için yerel seçimlerde münhasıran üye seçilmekte, bunun yerine ilçe veya semt belediyelerine seçilen meclis üyelerinden ilk sırada seçilenlerden seçim kanununda belirlenenler hem kendi meclislerinde hem de Büyükşehirin Meclisinde üyelik yapmaktadırlar.), Büyükşehir Belediye Encümeni ise 10 üyeden oluşmaktadır. Eskişehir Büyükşehir Belediyesi, 1 Genel Sekreter, 3 Genel Sekreter Yardımcısı, 1 Teftiş Kurulu Başkanı, 1 I.Hukuk Müşaviri, 15 Daire Başkanlığı, 1 Özel Kalem Müdürü, 2 Zabıta Şube Müdürü, 2 İtfaiye Şube Müdürü ve 60 Şube Müdürlüğü şeklinde örgütlenmiştir.

Eskişehir Büyükşehir Belediyesi, bütçe ve muhasebe işlemlerini 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 49 uncu, 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanununun 25 inci, 5393 sayılı Belediye Kanununun 65 inci maddesine dayanılarak hazırlanan ve 10.03.2006 tarih ve 26104 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe

konulan “Mahalli İdareler Bütçe Ve Muhasebe Yönetmeliği” hükümlerine göre yerine getirmektedir.

Söz konusu Yönetmelik, belediyelerin gelir ve gider bütçelerinin hazırlanması, kesin hesabın çıkarılması, hesap ve kayıt düzeninde saydamlık, hesap verilebilirlik ve tekdüzenin sağlanması, işlemlerinin kayıt dışında kalmasının önlenmesi, faaliyetlerinin gerçek mahiyetlerine uygun olarak sağlıklı ve güvenilir bir biçimde muhasebeleştirilmesi; mali tablolarının zamanında, doğru, muhasebenin temel kavramları ve genel kabul görmüş bütçe ve muhasebe ilkeleri çerçevesinde, uluslararası standartlara uygun, yönetimin ve ilgili diğer kişilerin bilgi ihtiyaçlarını karşılayacak ve kesin hesabın çıkarılmasına temel olacak; karar, kontrol ve hesap verme süreçlerinin etkili çalışmasını sağlayacak şekilde hazırlanması ve yayımlanmasına ilişkin esas, usul, ilke ve standartların belirlenmesi amaçlarına göre faaliyet göstermelerini öngörmektedir.

Eskişehir Büyükşehir Belediyesi, malî işlemlerin gerçekleştirilmesi ve muhasebeleştirilmesi kapsamında, harcamalarda ödeme belgesine bağlanacak kanıtlayıcı belgeleri ve bunlardan düzenlenmesi gerekenlerin şekil ve türlerini 15.08.2007 tarih ve 26614 sayılı Resmi Gazetede yayınlanarak yürürlüğe giren “Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliği”ne göre ifa etmektedir.

2012 yılı gider ve gelir tablosu:

Hesap Kodu	Ekonomik Kod				BÜTÇE GİDERİNİN TÜRÜ	2012
	I	II	III	IV		
830	01				Personel Giderleri	41.620.272,25
830	02				Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	6.597.946,32
830	03				Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	75.842.337,47
830	04				Faiz Giderleri	15.923.876,97
830	05				Cari Transferler	5.054.997,95
830	06				Sermaye Giderleri	67.256.014,21
830	07				Sermaye Transferleri	400,00
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI(A)						212.295.845,17

Hesap Kodu	Ekonomik Kod				BÜTÇE GELİRİNİN TÜRÜ	2012
	I	II	III	IV		
800	01				Vergi Gelirleri	3.928.677,09
800	03				Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri	44.938.227,45
800	04				Alınan Bağış Ve Yardımlar İle Özel Gelirler	0,00
800	05				Diğer Gelirler	143.164.406,13
800	06				Sermaye Gelirleri	2.474.806,49
					BÜTÇE GELİRİ TOPLAMI (B)	194.506.117,16
					BÜTÇE GELİRLERİNDEN RET VE İADELER TOPLAMI (C)	95.256,25
					NET BÜTÇE GELİRİ (D=B-C)	194.410.860,91

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 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, yürütülen 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 tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmekten 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 Büyükşehir 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

Görüşümüzü etkilememekle birlikte aşağıdaki hususların belirtilmesine gerek görülmüştür.

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 eğlence vergisi gelirlerinde 16.929,69 TL bir bakiyenin yılı içerisinde tahsilâtının yapılmadığı anlaşılmıştır.

Yukarıdaki şekilde yazılan denetim raporumuz üzerine kurumca söz konusu bakiyenin 640,00.-TL’si tahsil edilmiştir. Kalan 16.289,69 TL eğlence vergisi 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 şirket alacakları tahsilâtında 10.274.544,00 TL bir bakiyenin tahsilâtının yapılmadığı anlaşılmıştır.

Yukarıdaki şekilde yazılan denetim raporumuz üzerine kurumca bulguda yer alan 10.274.544,00 TL tutarındaki şirket alacaklarından 4.206.046,65.-TL'lik kısmı tahsil edilmiştir. Kalan 6.000.000,00 TL belediye alacağının ise önerileriniz dikkate alınarak tahsilât işlemlerine devam edilecektir denilmiştir.

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

3- 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 tahsilâtında 4.349.209,65 TL bir bakiyenin tahsilâtının yapılmadığı anlaşılmıştır.

Yukarıdaki şekilde yazılan denetim raporumuz üzerine kurumca bulguda yer alan 4.349.209,65 -TL tutarındaki taşınmaz kira gelirleri tahsilâtından 1.050.434,85.-TL'lik kısmı tahsil edilmiştir. Kalan 3.298.774,80 TL belediye alacağının ise önerileriniz dikkate alınarak tahsilât işlemlerine devam edilecektir denilmiştir.

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

4- 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 ecrimisil gelirleri tahsilâtında 641.993,76 TL bir bakiyenin tahsilâtının yapılmadığı anlaşılmıştır.

Yukarıdaki şekilde yazılan denetim raporumuz üzerine kurumca bulguda yer alan 641.993,76-TL tutarındaki taşınmaz kira gelirleri tahsilâtından 179.691,64.-TL nakden, 356.604,00.-TL ise mahsuben olmak üzere 536.295,64.-TL tahsil edilmiştir. Kalan 105.698,12 TL belediye alacağının ise önerileriniz dikkate alınarak tahsilât işlemlerine devam edilecektir denilmiştir.

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