



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

EDİRNE 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 y¼r¼t¼len d¼zenlilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.

İÇİNDEKİLER

EDİRNE BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ	1
KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI	2
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	2
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	3
DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	4
DENETİM GÖRÜŞÜ	5
VURGULANACAK HUSUSLAR.....	6

EDİRNE BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ

Türkiye İstatistik Kurumu (TÜİK) 2012 Adrese Dayalı Nüfus Kayıt Sistemi sonuçlarına göre Edirne ilinin toplam nüfusu 399.708'dir. Edirne İl merkezinin nüfusu 148.474'tür. 5393 Sayılı Belediye Kanunu'na göre Edirne Belediyesi yerel nitelikli ihtiyaçların karşılanmasından sorumlu olup ülkemizdeki 65 il belediyesinden biridir. Belediye organizasyon yapısı içerisinde toplam on sekiz adet müdürlük (harcama birimi) ve iç denetim birimi bulunmaktadır. Harcama birimlerinde istihdam edilen dolu kadrolar yanında, boş olan kadrolar bulunmakta olup bunlar memurlar için 95, işçiler için ise 82'dir.

Edirne Belediyesinde Bilgi İşlem Müdürlüğü bulunmamaktadır. Bilgi işlem faaliyetleri Mali Hizmetler Müdürlüğüne bağlı Bilgi İşlem Birimi tarafından yürütülmektedir. Bilgi İşlem Biriminde toplam 7 personel istihdam edilmektedir. İstihdam edilen personelden 1 tanesi bilgisayar mühendisi, 3 tanesi ise tekniker olarak görev yapmaktadır.

Veri kayıt işlemleri 1986 yılından itibaren Beyaz A.Ş. tarafından sağlanan yazılımlar vasıtasıyla yürütülmektedir. 2004 yılından itibaren ise Oracle veri tabanı üzerine yazılı Beyaz muhasebe paket programı kullanılmaktadır.

Söz konusu programdan ayrı olarak kullanılan yardımcı yazılımlar ise;

- Oska Hakediş Hazırlama
- Programı bütçe içi işletme (otopark işletmesi) tarafından kullanılan ve Zirve A.Ş. tarafından sağlanan SQL veri tabanı üzerine yazılı tek düzen muhasebe yazılımı
- Hukuk İşleri Müdürlüğü tarafından kullanılan Dava Takip Programı

Edirne Belediyesi, muhasebe işlemlerini Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne tabi olarak yürütmekte olup mali rapor ve tablolarını ilgili Yönetmeliğe göre hazırlamaktadır.

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 Esasların 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 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, 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

BULGU 1; TOKİ'ye devredilen taşınmazlarla ilgili herhangi bir değerlemenin olmaması ve 250 Arazi ve Arsalar Hesabına kaydının yapılmaması

Belediye Başkanlığı ile Toplu Konut İdaresi Başkanlığı arasında imzalanan 01.08.2011 tarihli protokol uyarınca,

1) Yapılan protokol kapsamında Belediye tarafından mülkiyeti TOKİ'ye devredilen;

- Ada:2607, Parsel:1 sayılı 49.749,76 m²'lik taşınmazın 9583/49750 hisse payı,
- Ada:2614, Parsel:1 sayılı 8.589,36 m²'lik taşınmazın 800/859 hisse payı,

ile ilgili bir değerlendirme yapıp yapılan değerlendirme sonucu bulunan ilgili taşınmazlara ait bedeller Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "250 Arazi ve Arsalar Hesabı" ile ilgili kısmında belirtilen usule uygun şekilde 250 Arazi ve Arsalar Hesabının alacağına kaydedilerek muhasebe kayıtlarından çıkarılması gerekirdi. Ayrıca mülkiyeti bedelsiz devredilen söz konusu taşınmazlarla ilgili 630 Giderler hesabına borç kaydedilmeli, bu taşınmazlar karşılığında Belediye mülkiyetine TOKİ tarafından sonradan yapılan bedelsiz devirlerde 250 Arazi ve Arsalar Hesabına borç kaydedilip 600 Gelirler Hesabına Alacak kaydedilmesi gerekmektedir.

2) Protokol kapsamında bedelsiz devralınan konutlar 252 Binalar Hesabına borç, 600 Gelirler Hesabına alacak kaydedilmelidir. Ancak incelememizde yapılan konutların henüz mülkiyetinin Belediye'ye devrinin yapılmadığı tespit edildiği için bu işlem ile ilgili şu an için bir muhasebe kaydı yapılmayacak, mülkiyet devrinin gerçekleştiği zaman yukarıdaki açıklamalarımız doğrultusunda işlem tesis edilmesi mevzuata uygun olacaktır.

3) Ayrıca TOKİ tarafından verilen taşınmaz karşılığı Belediye mülkiyetine 15.06.2012 tarihinde devredilen Hadımağa Mevkii'nde 2013 m²'lik rekreasyon alanının 28.08.2012 tarih ve 2012/1234 no lu Encümen kararı ile 310.000,00 TL bedelle Sağlık Hizmetleri Ticaret Anonim Şirketi adına adlı kişiye satışı yapılmış olup, Belediyeye ait ilgili

taşınmazın TOKİ'ye devri ve TOKİ'nin bir başka yerdeki rekreasyon alanı devri ve bu rekreasyon alanını tekrar satışına ait bir muhasebe kaydı yapılmamıştır. Oysa Belediye'ye ait ilgili taşınmazın devrinde 250 Arazi ve Arsalar Hesabının alacağına kaydedilerek muhasebe kayıtlarından çıkarılması, karşılığında TOKİ'den devir alınan rekreasyon alanının 250 Arazi ve Arsalar Hesabının borcuna kaydının yapılması, arada fark olması durumunda olumlu farkın 600 Gelirler Hesabına Alacak, olumsuz farkın 630 Giderler hesabına borç kaydedilmesi gerekirdi. Bunun yanında rekreasyon alanının satış işlemi sonucunda, ilgili taşınmazın kayıtlı değeri 250 Arazi ve Arsalar Hesabına Alacak kaydı, rekreasyon alanının satış bedeli ile kayıtlı değeri arasındaki fark 600 Gelirler Hesabına alacak kaydı ve tahsil edilen satış bedeli hangi hazır değer hesabı ile tahsil edildi ise o hesaba borç kaydedilmesi gerekirdi.

Yapılan incelememiz neticesinde; söz konusu protokol kapsamında Belediye ile TOKİ arasında gerçekleşen karşılıklı taşınmaz devirleri ile rekreasyon alanının satış işleminin muhasebeleştirilmediği görülmüştür.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir. Bu doğrultuda konu 2013 yılı denetimlerimizde izlenmeye devam edilecektir.

DENETİM GÖRÜŞÜ

Edirne Belediyesi'nin 2012 yılına ilişkin mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı taşınmazlar hesap alanındaki 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

Görüşümüzü etkilememekle birlikte aşağıdaki hususların belirtilmesine gerek görülmüştür.

1. İçme suyuna yapılan zammın iptali sonrası zamlı tahsil edilen su paralarının iade edilmemesi

Edirne Belediyesinin içme suyuna yaptığı zammın iptali sonrası zamlı tahsil ettiği su paralarını iade etmemiş olması sebebiyle hem mahkeme kararlarının gereği yerine getirilmediği hem de muhasebe kayıtlarında hatalara sebep olduğu görülmüştür.

Edirne Belediye Meclisi 17.11.2006 tarihinde 2006/168 sayılı kararı ile su ücretlerine %100'ün üzerinde yapmıştır. Yapılan bu zam Edirne Tüketiciler Derneği tarafından meclis kararının haksız ve hukuka aykırı olduğu, suyun maliyetinin üstünde fiyatlandırıldığı su ücretlerinden elde edilen gelirlerin ne amaçla harcandığına ilişkin herhangi bir bilgi sunulmadığı su için yapılan harcamalara belli oranda bir kar eklenmesi gerekirken fahiş miktarda zam yapıldığı iddiasıyla dava edilmiş, Edirne İdare Mahkemesi 24.01.2008 tarihinde dava konusu meclis kararını iptal edilmiştir. Edirne Belediyesi tarafından Danıştay nezdinde yapılan temyiz başvurusu 02.11.2010 tarihinde reddedilmiştir. Yürütmenin durdurulması ve karar düzeltme talepleri belediye aleyhine sonuçlanmış ve zam kararının iptali kesinleşmiştir. Edirne Belediyesinin suya yaptığı zam kararını idari yargı organlarınca iptal edilene kadar zamlı olarak tahsilatlar yapılmıştır.

Zam kararının iptalinin ardından tüm vatandaşlara yönelik iade ve/veya mahsup işlemi yapılarak zamlı tarifeden tahsil edilen su paralarının geri verilmesinin sağlanması gerekirken sadece bu mahkeme kararından haberi olup, iade veya mahsup isteyenlere iade veya mahsup işlemi uygulanmıştır.

14 Aralık 2012 tarihi itibarıyla yapılan sorgulamada su zammının iade durumu ile ilgili veriler aşağıdaki gibidir.

Yıl	Mahsup Yapılan Kişi Sayısı	Nakit İade Yapılan Kişi Sayısı	Yıl İçinde Yapılan Mahsup - Nakit Kişi Sayısı	Kalan Kişi Sayısı
2009	9.809	22.768	32.577	
2010	4.083	29	4.112	
2011	170		170	
2012	46		46	20.791
G.TOPLAM			36.905	20.791

Danıştay Kararına İstinaden Toplam İade Edilecek Rakam	3.471.795,84
Nakit İade Edilen	446.014,46
Mahsuplaştırılan	1.400.739,61
Toplam	1.846.754,07
Kalan Bakiye	1.625.041,77
Mahsuplaşma Oranı = % 54	

2012 yılı itibariyle 20.791 abonenin belediyeden 2007 yılı fiyatlarıyla 1.625.041,77 TL alacağı olup toplam tahsilat içinde mahsuplaşılmayan abone oranı %46 dır. 2007 yılından itibaren alacağı olan vatandaşların bir şekilde faiz talep etme haklarının da olabileceği düşünüldüğünde belediyenin bir an önce mahsuplaşmadığı abonelerle hesabını kapatması hem ilave faiz giderlerinden hem de muhtemel yargı giderlerinden kurtulması için gereklidir.

Bulguya verilen cevaptan söz konusu fazla tahsil edilen su paralarının geri verileceği ve buna ilişkin işlemlerin yapılacağı ifade edilmiştir. Konu 2013 yılı denetimlerimizde izlenmeye devam edilecektir.