

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI



BURSA OSMANGAZI 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

| | |
|--|---|
| BURSA OSMANGAZİ BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ..... | 1 |
| KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI..... | 2 |
| DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU..... | 4 |
| SAYIŞTAY BAŞKANLIĞININ SORUMLULUĞU..... | 4 |
| DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI | 4 |
| DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI | 5 |
| DENETİM GÖRÜŞÜ | 6 |

BURSA OSMANGAZI BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ

Bursa'nın en büyük ilçesi olan Osmangazi Belediyesi'nin büyüklüğü 18054 ha, mücavir alanların büyüklüğü 52729 ha olup, toplam büyüklük yaklaşık 70783 ha'dır. Osmangazi Belediyesi sınırları dahilinde 108 adet mahalle ve 30 adet mücavir alan köyü ile birlikte 2009 yılı TÜİK verilerine göre 747.370 kişi nüfusa ulaşan, sosyal ve ekonomik açıdan merkez konumuyla gündüz nüfusu bir milyonu aşan ilçede; aralarında 5 yıldızlı otellerin de bulunduğu 88 otel, 554 restoran, 9 sinema ve alışveriş merkezleri bulunmaktadır. Bununla birlikte ilçede; otomobil yan sanayi, dokuma sanayi, havlu sanayi, trikotaj sanayi, kundura sanayi, tarım araçları sanayi, mobilya sanayi, deri, plastik sanayi, makine ve madeni eşya yapımcılığı, elektrik motoru sanayi, döküm sanayi, marangoz makineleri sanayi, kaynak makineleri sanayi, soba sanayi, bıçakçılık sanayi çok gelişmiştir. Bunların dışında yağ ve un fabrikaları üretim yapmaktadır.

2012 yılı gerçekleşen bütçe gideri 200.652.688,60 TL, gerçekleşen toplam tahsilat ise 199.173.931,76 TL olmuştur.

Osmangazi Belediyesinin görev, yetki ve sorumlulukları 5393 Belediye Kanununun 14'üncü maddesinde düzenlenmiştir. Buna göre Osmangazi Belediye Başkanlığı genel olarak aşağıdaki faaliyetleri yürütmektedir:

“Madde 14 - Belediye, mahallî müşterek nitelikte olmak şartıyla;

a) İmar, su ve kanalizasyon, ulaşım gibi kentsel alt yapı; coğrafi ve kent bilgi sistemleri; çevre ve çevre sağlığı, temizlik ve katı atık; zabıta, itfaiye, acil yardım, kurtarma ve ambulans; şehir içi trafik; defin ve mezarlıklar; ağaçlandırma, park ve yeşil alanlar; konut; kültür ve sanat, turizm ve tanıtım, gençlik ve spor; sosyal hizmet ve yardım, nikâh, meslek ve beceri kazandırma; ekonomi ve ticaretin geliştirilmesi hizmetlerini yapar veya yaptırır. Büyükşehir belediyeleri ile nüfusu 50.000'i geçen belediyeler, kadınlar ve çocuklar için koruma evleri açar.

b) Devlete ait her derecedeki okul binalarının inşaatı ile bakım ve onarımını yapabilir veya yaptırabilir, her türlü araç, gereç ve malzeme ihtiyaçlarını karşılayabilir; sağlıkla ilgili her türlü tesisi açabilir ve işletebilir; kültür ve tabiat varlıkları ile tarihî dokunun ve kent tarihi bakımından önem taşıyan mekânların ve işlevlerinin korunmasını sağlayabilir; bu amaçla bakım ve onarımını yapabilir, korunması mümkün olmayanları aslına uygun olarak

yeniden inşa edebilir. Gerektiğinde, öğrencilere, amatör spor kulüplerine malzeme verir ve gerekli desteği sağlar, her türlü amatör spor karşılaşmaları düzenler, yurt içi ve yurt dışı müsabakalarda üstün başarı gösteren veya derece alan sporculara belediye meclisi kararıyla ödül verebilir. Gıda bankacılığı yapabilir.

Hizmetlerin yerine getirilmesinde öncelik sırası, belediyenin malî durumu ve hizmetin ivediliği dikkate alınarak belirlenir.

Belediye hizmetleri, vatandaşlara en yakın yerlerde ve en uygun yöntemlerle sunulur. Hizmet sunumunda özürlü, yaşlı, düşkün ve dar gelirlilerin durumuna uygun yöntemler uygulanır.

Belediyenin görev, sorumluluk ve yetki alanı belediye sınırlarını kapsar.

Belediye meclisinin kararı ile mücavir alanlara da belediye hizmetleri götürülebilir

4562 sayılı Organize Sanayi Bölgeleri Kanunu hükümleri saklıdır.

Sivil hava ulaşımına açık havaalanları ile bu havaalanları bünyesinde yer alan tüm tesisler bu Kanunun kapsamı dışındadır.”

Bununla birlikte Belediyenin Yetki ve İmtiyazları 5393 sayılı Belediye Kanununun 15’inci maddesinde, Belediyeye Tanınan Muafiyetler 16’ncı maddesinde, Kentsel Dönüşüm Ve Gelişim Alanları 73’üncü maddesinde, Yurt Dışı İlişkileri 74’üncü maddesinde, Diğer Kuruluşlarla İlişkileri 75’inci maddesinde, Kent Konseyi 76’ncı maddesinde, Belediye Hizmetlerine Gönüllü Katılım ise 77’nci maddesinde ayrıntılı olarak düzenlenmiştir.

KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

Belediyelerin, bütçe ve mali işlemlerini hangi esaslara göre yapılacağı 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu’nda ve Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği’nde belirtilmektedir. Kurumun muhasebe ve kayıt düzeni ile üretilen raporlar, defter ve cetveller yukarıda adı geçen yönetmeliğe göre oluşturulmuştur. Ayrıca kurumun ürettiği mali tablolar, adı geçen yönetmeliğin ilgili maddelerinde geçen defter, cetvel ve tablolardan oluşmaktadır. Osmangazi Belediyesi Bütçesi belediye meclisi kararıyla yürürlüğe girer.

Osmangazi Belediyesinin muhasebesi Mali Hizmetler Müdürlüğünce LİTERA muhasebe programı kullanılarak tutulmaktadır.

Muhasebe sisteminden çıkan ayrıntılı mizan her ay Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğünce oluşturulan Kamu Harcama ve Muhasebe Bilişim Sistemine (KBS) yüklenmektedir.

Osmangazi Belediyesinde yürüttüğümüz Mali denetim, Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 5 nci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda denetimimize sunulan ve aşağıda sayılan defter, tablo ve belgeler ile 8 nci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

*Birleştirilmiş veriler defteri

*Geçici ve kesin mizan.

*Bilanço.

*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.

*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,
- 3) 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 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.

SAYIŞTAY BAŞKANLIĞININ 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

MALİ RAPOR VE TABLOLARI ETKİLEYEN BULGULAR

BULGU 1: “120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı” ile “121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı”nın mevzuata uygun biçimde çalıştırılmadığı, Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabında kayıtlı olan 120.698.856,76TL’lik Belediyeye ait alacağın 31.12.2012 tarihi itibarıyla tahsil edilmeden ertesi yıla devretmiş olduğu tespit edilmiştir.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve ancak bulgunun bir bölümüyle ilgili olarak faiz ve gecikme faizlerinin takip edildiği iddia edilen yardımcı hesaplara ilişkin kanıtlayıcı belgeler sunulmamıştır.

BULGU 2: “150 İlk Madde ve Malzemeler Hesabında” izlenen değerlere ilişkin olarak tüketime sevk işlemlerinin eksik yapıldığı tespit edilmiştir. Dolayısıyla dönem olumsuz faaliyet sonuçları hesabı olması gerekenden düşük kalarak mali tabloların sonucu etkilenmiştir.

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

BULGU 3: İdare tarafından maddi duran varlıklara ait “Hurda Çıkış” işlemleri yapılırken “257 ve 299 Birikmiş Amortismanlar Hesapları” hiç kullanılmayarak, sadece “294-

Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı” ile ilgili hesabın çalıştırılması şeklinde eksik ve hatalı olarak muhasebeleştirildiği tespit edilmiştir.

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

UYGUNLUĞA İLİŞKİN BULGULAR

BULGU 4: Belediyenin tüm gelir kalemlerinin yer aldığı “Bütçe Gelir Kesin Hesap Cetveli”ni oluşturan gelir kalemlerinden bazılarının takibe alınması ve tahsilat aşamalarında sıkıntılar yaşandığı, *tahakkuk tahsilat oranının* düşük kaldığı dolayısıyla Belediyenin 2012 yılı ve önceki yıllara ait gelir tahakkuklarından 2012 yılında tahsil yükümlülüğü bulunan ancak tahsil edilemeden sonraki yıllara devreden alacaklarından ötürü Belediyenin gelir kaybına uğratıldığı tespit edilmiştir.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ancak kesilen cezaların çoğunun tahsili mümkün olmayan cezalar olması nedeniyle tahsilat oranının düşük kaldığı belirtilmektedir.

BULGU 5: Osmangazi Belediyesi tarafından evsel katı atık hizmetleri karşılığında alınacak ücrete ilişkin tarife belirlenmesine rağmen tahakkuklarının yapılmadığı tespit edilmiştir.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ancak gerekli alt yapı çalışmaları yapılamadığı için tahakkuk bilgileri hakkında Haziran - Ekim 2012 dönemleri arası katı atık tahakkuku yapılamadığı belirtilmiştir.

DENETİM GÖRÜŞÜ

Osmangazi Belediyesinin 2012 yılına ilişkin mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı “Gelirlerden Alacaklar”, “Gelirlerden Takipli Alacaklar”, “İlk Madde ve Malzemeler”, “Amortismanlar”, “Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar”, “Bütçe Gelirleri” hesap alanlarındaki 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.