T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ESKİŞEHİR TEPEBAŞI 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 hazırlanmıştır.

İÇİNDEKİLER

ESKİŞEHİR TEPEBAŞI 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 TEPEBAŞI BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ

Eskişehir Büyükşehir Belediyesi sınırları dahilinde hizmet veren Tepebaşı Belediyesi, 9 Eylül 1993 Tarih 21693 Sayılı Resmi Gazetede yayınlanan 504 sayılı" Yedi İlde Büyükşehir Kurulması Hakkındaki Kanun Hükmünde Kararname " uyarınca ilk kademe Belediyesi olarak kurulmuştur.

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

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

Mali Bilgiler

Tepebaşı Belediyesinin 2010 yılı bütçesi ve kesin hesabı ile 2011 yılı bütçesi esas alınarak belediyenin denetim yılı da dahil olmak üzere bütçe tahmin ve gerçekleşme rakamları, gelir- gider ve varlık-yükümlülük kalemleri aşağıdaki gibidir.

2009, 2010 ve 2011 Yılı Giderleri

bütçe kodu	Bütçe giderinin türü	2009	2010	2011
Ol	PERSONEL GİDERLERİ	9.469.228,44	10.467.377,35	12.306.603,00
02	SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	1.602.825,39	2.006.238,88	2.230.036,01
03	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	23.369.247,98	28.339.893,39	39.115.981,13
d4	FAİZ GİDERLERİ	2.239.580,30	1.084.348,87	970.676,36
OS	CARİ TRANSFERLER	2.438.243,47	3.631.885,46	2.673.746,42
d6	SERMAYE GİDERLERİ	5.680.557,91	15.202.874,43	18.090.256,96
TOPLAM:		**44.799.683,49**	**60.732.618,38**	**75.437.299,88**

2011 Yılı Gelirleri

HES. KODU	EKO. KOD	BÜTÇE GELİRİNİN TÜRÜ	2009 YILI	2O10 YILI	2011 YILI
80O	**Ol**	**VERGİ GELİRLERİ**	**13.188.644,46**	**25.578.844,14**	**34.617.329,68**
8 DO	**03**	**TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ**	**2.556.588,40**	**6.030.336,21**	**6.216,035,52**
8 DO	**04**	**ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR**	**574.798,13**	**408.924,20**	**523.174,11**
80O	**05**	**DİĞER GELİRLER**	**26.259.296,49**	**33.876.828,15**	**37.613.500,20**

8 DO	06	SERMAYE GELİRLERİ	7.899.757,54	1.391.948,60	1.884,822,73

HES. KODU	EKO. KOD	BÜTÇE GELİRLERİNDEN RED VE İADE TÜRÜ	2009 YILI	2O10 YILI	2011 YILI
810	Ol	VERGİ GELİRLERİ	198.213,86	209.616,83	250.028,10
810	03	TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	1.209,35	4.651,38	12,999,21
810	04	ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR	0,00	0,00	0,00
810	05	DİĞER GELİRLER	3.338,79	9.032,52	23.258,81
810	oe	SERMAYE GELİRLERİ	833,42	0,00	0,00
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI: (B)			50.479.085,02	67.286.881,30	80.854.862,24
BÜTÇE GELİR.RED ve İADE TOP: (C)			203.595,42	223.300,73	286.236,12
BÜTÇE GELİR-GİDER FARKI: [A D]			-5.475.806,11	-6.330.962,19	-5.131,276,24
NET BÜTÇE GELİRİ: (D = B-C)			50.275.489,60	67.063.580,57	80.558.576,12

TEPEBAŞI BELEDİYESİ			
KONU: 2011 YILI KURUMSAL SINIFLANDIRMA TABLOSU			
2011 YILI KURUMSAL SINIFLANDIRMA TABLOSU (TL)			
İLGİLİ MÜDÜRLÜK	2009 YILI	2010 YILI	2011 YILI
ÖZEL KALEM MÜDÜRLÜĞÜ	1.286.440,11	897.491,38	**1.483.390,73**
İNSAN KAYNAKLARI VE EĞİTİM MÜD.	241.714,31	216.717,59	**324.492,87**
BASIN YAYIN VE HALKLA İLİŞKİLER MÜDÜRLÜĞÜ	827.473,25	1.075.569,55	**1.448.341,35**
SAĞLIK İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	506.984,81	432.295,93	**656.791,03**
BİLGİ İŞLEM MÜDÜRLÜĞÜ	407.499,82	562.571,12	**561.359,32**
DIŞ İLİŞKİLER MÜDÜRLÜĞÜ	50.674,25	113.700,58	**1.495.348,96**
DESTEK HİZMETLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	2.191.735,76	3.206.829,54	**4.015.199,63**
VETERİNER İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	0	783.742,65	**982.125,60**
YAZI İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	252.409,23	280.924,60	**380.962,20**
TEFTİŞ KURULU MÜDÜRLÜĞÜ	52.952,51	58.399,76	**50.755,78**
STRATEJİ GELİŞTİRME MÜDÜRLÜĞÜ	31.441,01	39.698,84	**131.081,25**
HUKUK İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	387.847,62	387.097,26	**418.897,51**
FEN İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	14.211.746,24	22.230.048,55	**27.075.218,44**
İMAR VE ŞEHİRCİLİK MÜDÜRLÜĞÜ	2.590.330,34	1.917.895,29	**2.565.633,55**
KÜLTÜR VE SOSYAL İŞLER MÜDÜRLÜĞÜ	2.381.686,46	4.029.013,33	**7.001.473,16**
MALİ HİZMETLER MÜDÜRLÜĞÜ	3.381.482,70	4.367.826,60	**3.707.539,90**
PARK BAHÇELER MÜDÜRLÜĞÜ	5.596.186,09	7.685.516,08	**9.123.635,24**
TEMİZLİK İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	8.592.812,58	8.056.290,98	**8.696.958,86**
YAPI KONTROL MÜDÜRLÜĞÜ	307.383,93	365.332,51	**440.191,82**
ZABITA MÜDÜRLÜĞÜ	1.500.882,47	1.780.869,57	**2.539.173,05**

EMLAK VE İSTİMLAK MÜDÜRLÜĞÜ	0	1.975.047,63	**1.996.980,45**
ÇEVRE KORUMA MÜDÜRLÜĞÜ	0	217.802,44	**267.542,71**
RUHSAT VE DENETİM MÜDÜRLÜĞÜ	0	51.936,60	**74.206,47**
TOPLAM :	**44.799.683,49**	**60.732.618,38**	**75.437.299,88**

2012 yılı için gider bütçesi 100.000.000 TL gelir tahmini ise 93.150.000 TL'dir. 6.850.000 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.

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, 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 ile mali yönetim sistemini değerlendirmek 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

Tepebaşı 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 elektrik ve havagazı vergisi tahsilâtında 42.864,35 TL bir bakiyenin tahsilâtının yapılmadığı anlaşılmıştır.

Yukarıdaki şekilde yazılan denetim raporumuz üzerine kurumca tahsilâtı yapılmayan 42.864,35 TL elektrik ve havagazı vergisinin 5.858,57 TL tutarı tahsil edilmiştir. Kalan 37.005,78 TL elektrik ve havagazı vergisi için ödeme emri çekilerek hukuki süreç başlatılacaktır denilmektedir.

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 eğlence vergisi tahsilâtında 1.301.028,17 TL bir bakiyenin tahsilâtının yapılmadığı anlaşılmıştır.

Yukarıdaki şekilde yazılan denetim raporumuz üzerine kurumca tahsilâtı yapılmayan 1.301.028,57 TL eğlence vergisinin 19.678,50 TL tutarının tahsilâtı yapılmıştır. 7.994,87 TL tutarı için ödeme emri belgesi tebliğ edilmiştir, 2,52 TL nin ise 6183 sayılı Kanuna göre terkin edilmiş. Kalan 1.273.352,68 TL için ise banka ve haciz yazıları yazılmıştır.

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 gelirlerinin 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 tahsilâtında 419.268,95 TL bir bakiyenin tahsilâtının yapılmadığı anlaşılmıştır.

Şeklinde yazılmış olan yazımız üzerine kurumca Tahsilâtı yapılmayan 419.268,95 TL işgal harcı alacağının 13.441,00 TL si tahsil edilmiştir. 69.255,00 TL tutarı için ödeme emri belgesi tebliğ edilmiştir. 361,93 TL tutarındaki alacak ise 6183 sayılı Kanuna göre terkin edilmiştir. Kalan 336.211,02 TL için ise banka ve haciz yazıları yazılmış, hukuki takip başlatılmıştır.

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 idari para cezası tahsilâtında 930.365,23 TL bir bakiyenin tahsilâtının yapılmadığı anlaşılmıştır.

Yukarıdaki şekilde yazılan denetim raporumuz üzerine kurumca tahsilâtı yapılmayan 930.365,23 TL idari para cezası alacağının, 55.782,00 TL tutarı tahsil edilmiştir, 54.691,00 TL tutarı dava aşamasındadır. 21.228,00 TL tutarı mahkeme kararı ile silinmiştir, 6,00 TL si 6183 sayılı Kanun gereği terkin edilmiştir, kalan 798.658,23 TL sinin ise banka ve haciz yazıları yazılmıştır.

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

5- 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 gelirlerinin tarh, tahakkuk, tahsiliyle yetkili ve görevli olanlar, ilgili kanunlarda öngörülen tarh, tahakkuk ve tahsil işlemlerinin zamanında ve eksiksiz olarak yapılmasından sorumludur. Oysa yapılan incelemede imar para cezaları tahsilatında 441.167,83 TL bir bakiyenin tahsilatının yapılmadığı anlaşılmıştır,

Yukarıdaki şekilde yazılan denetim raporumuz üzerine kurumca tahsilâtı yapılmayan 441.167,83 TL imar para cezası alacağının, 102.408,13 TL si tahsil edilmiştir. 166.166,00 TL si için ödeme emri belgesi gönderilmiştir. Kalan 172.593,70 TL için ise hukuki takip başlatılmıştır.

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

6- 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 encümen para cezaları tahsilatında 130.880,89 TL bir bakiyenin tahsilatının yapılmadığı anlaşılmıştır.

Yukarıdaki şekilde yazılan denetim raporumuz üzerine kurumca tahsilâtı yapılmayan 130.880,89 TL nin 15.341,00 TL si tahsil edilmiştir, kalan 115.539,89 TL için ise hukuki takibat başlatılmıştır.

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

7- Belediye taşınmaz mallarına ilişkin kayıtlarda, arsalar üzerinde gecekondu ve sair işgal durumu bulunduğu uydu fotoğrafından tespit edilmiştir. Şimdiye kadar işgalcisinden kira veya ecrimisil tahsil edilmemiştir. Rızaen tahsil edilebildiği taktirde 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, üzerinde işgal bulunan arsa ve arazilerden bir kısmından ecrimisil tahsil edildiği, bazı parsellerin boş olduğu, bazı parsellerin ağaçlandırıldığı, bazı parsellerin ise kira işlemlerinin başlatıldığı, diğer kısmı için ise ödeme emri belgesi tebliğ edildiği görülmüştür.

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