

DENETİM RAPORU

YILI : 2010

DENETİM TARİHİ VE SAYISI: 10.01.2011 / 31.03.2011 - 2050

DENETİM YERİ : Eskişehir Odunpazarı Belediyesi

DENETİM KOMİSYON ÜYELERİ

BAŞKAN : Orhan DURMUŞ
BAŞKAN YRD. : İbrahim ARSLAN
ÜYE : Rasim DURU



GİRİŞ

5393 Sayılı Belediye Kanununun 25. maddesi gereği kurulması gereken DENETİM KOMİSYONU, Odunpazarı Belediye Meclisinin 03.01.2011 tarih ve 1/3 sayılı kararı ile kurulmuş, söz konusu karar gereği Orhan DURMUŞ, İbrahim ARSLAN ve Rasim DURU komisyon üyeliğine seçilmişlerdir.

Denetim komisyonu üyeleri 10.01.2011 tarihinde yaptığı ilk toplantıda Orhan DURMUŞ'u komisyon başkanlığına, İbrahim ARSLAN'ı ise Başkan Vekilliğine seçmiştir. Komisyon aynı günkü toplantıda denetim çalışmalarının planlamasını yaparak, nasıl yapılacağıнын yol ve yöntemlerini görüşerek tespit etmişlerdir.

ÖNCEKİ DENETİM SONUÇLARI

Yapılan incelemelerde 2009 yılı içerisinde belediye meclisince oluşturulan denetim komisyonu 12.01.2010/26.03.2010 tarihleri arasında denetleme yaparak hazırladığı 2046 sayılı komisyon raporunu Meclis Başkanlığına sunulmak üzere belediye Yazı İşleri Müdürlüğüne teslim edilmiştir.

DENETİM KOMİSYONU ÇALIŞMALARINA DAYANAK OLUŞTURAN KANUN VE YÖNETMELİKLER

- 5393 sayılı belediye kanunu
- 5018 sayılı Kamu mali yönetimi ve kontrol kanunu
- 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu
- 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu
- Mahalli idareler bütçe ve uygulama yönetmeliği
- Mahalli idareler harcama belgeleri yönetmeliği
- İç kontrol ve ön mali kontrole ilişkin usul ve esaslar hakkında yönetmelik
- Muhasebe yetkilisi mutemetlerin görevlendirilmeleri, yetkileri, denetimi ve çalışma Usul ve esasları hakkında yönetmelik
- Muhasebe yetkililerinin eğitimi, sertifika verilmesi ile çalışma usul ve Esasları hakkında yönetmelik
- Strateji geliştirme birimlerinin çalışma usul ve esasları hakkında yönetmelik
- Belediyelerin arsa, konut ve işyeri üretimi, tahsisi, kiralanması ve satışına dair genel yönetmelik
- Taşınır mal yönetmeliği
- Yapı denetimi uygulama yönetmeliği
- Yapım işleri ihaleleri uygulama yönetmeliği
- Diğer kanun ve yönetmelikler

BÜTÇE

5393 Sayılı belediye kanununun 61 ve 62, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 13, Mahalli idareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 5.maddesi hükümleri çerçevesinde hazırlanan 2010 yılı bütçesinin; belediye meclisinin 16.10.2009 tarih ve 24/238 sayılı kararı ile kabul edildiği ve 2010 mali yılbaşı itibariyle yürürlüğe girdiği saptanmıştır.

GELİRLERİN DAYANAKLARI

Gelirlerin dayanaklarının; 2010 yılı bütçe kararnamesinde yer verilen **“Gelirlerin yasal dayanakları cetvelinde”** gösterilen yasal düzenlemelerden ibaret olduğu görülmüştür. ✓

GELİRLERİN TOPLANMASI

Yönetmeliğin 15. maddesi **“gelirlerin tarh, tahakkuk, tahsil iş ve işlemlerinden sorumlu olan görevlileri, bu işlemlerin zamanında ve eksiksiz olarak yapılmasından sorumlu kılmıştır.”** Cari yıl ve önceki yıllardaki tahakkuk ve tahsilât tutarlarına bakıldığında, gelirlerin toplanmasında sıkıntılar bulunduğu ortaya çıkmaktadır. Bu kapsamda gelir tahakkuklarının tahsil oranının yükseltilerek toplanması amacıyla, gerekli önlemlerin alınması gerekmektedir.

BAĞIŞ VE YARDIMLAR

Belediyemize, 2010 yılında kişi ve kurumlardan elde edilen bağış ve yardımlar olmak üzere, toplam 827.738,58 TL bağış ve yardım yapıldığı, alınan bağış ve yardımların muhasebe kayıtlarına alındığı görülmüştür.

BÜTÇE DENKLİĞİ

Yönetmeliğin 19. maddesi; **“bütçe denkliğinin sağlanmasında bütçe gelirleri esas alınır. Gelirlerin giderleri karşılamaması halinde aradaki fark, ilk olarak gider bütçesinde öngörülen tertiplerden indirim yapılması ya da yeni gelir kaynakları bulunmasıyla giderilmeye çalışılır. Buna rağmen denklik sağlanamamış ise borçlanma yoluna gidilerek, bütçe denkligi sağlanır.”** şeklindedir.

Belediyenin 2010 yılı bütçesi, **1.350.062,92 TL. olumlu faaliyet sonucu ile gerçekleşmiş olup, bütçe dengesi bu şekilde sağlanmıştır.**

AKTARMALAR

Yönetmeliğin 36-38. maddeleri hükümleri kapsamında, dönem içinde toplam 132 adet aktarma işlemi yapılmıştır. Bu aktarmalardan 63 ünün (3.420.800 TL) Başkanlık oluru ile, 60 aktarmanın (6.549.500 TL) Encümen kararı ile, 9 adet aktarma (150.000 TL.) ise Meclis kararı ile yapıldığı görülmüştür.

2010 YILI EKONOMİK SINIFLANDIRMAYA GÖRE GİDER BÜTÇESİ GERÇEKLEŞME ORANLARI

KODU	AÇIKLAMA	BÜTÇE	GERÇEKLEŞEN	GERÇEKLEŞME ORANI %
01	PERSONEL GİDERLERİ	14.573.000,00	11.567.996,50	%79,38
02	SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	2.859.300,00	2.168.346,34	%75,83
03	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	35.748.900,00	30.393.419,96	%85,02
04	FAİZ GİDERLERİ	2.475.000,00	2.458.648,60	%99,34
05	CARİ TRANSFERLER	4.456.000,00	3.138.974,18	%70,44
06	SERMAYE GİDERLERİ	44.437.300,00	20.699.268,93	%46,58
09	YEDEK ÖDENEKLER	450.500,00	0	
TOPLAM		105.000.000,00	70.426.654,51	%67,07

2010 YILI EKONOMİK SINIFLANDIRMAYA GÖRE GELİR BÜTÇESİ GERÇEKLEŞME ORANLARI

KODU	AÇIKLAMA	BÜTÇE	GERÇEKLEŞEN	GERÇEKLEŞME ORANI %
01	VERGİ GELİRLERİ	32.580.000,00	25.960.097,26	%79,68
03	TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	3.595.500,00	2.400.899,97	%66,78
04	ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER	3.301.200,00	827.738,58	%25,07
05	DİĞER GELİRLER	52.453.300,00	40.586.542,88	%77,38
06	SERMAYE GELİRLERİ	6.270.000,00	2.001.438,74	%31,92
09	RED VE İADELER (-)	-200.000,00		%0,00
TOPLAM		98.000.000,00	71.776.717,43	%73,24

İLLER BANKASI BORÇLANMA	7.000.000,00	0,00	
TOPLAM	105.000.000,00	0,00	

GERÇEKLEŞEN GELİR VE GİDER FARKI VE GERÇEKLEŞME ORANI			
GELİR	GİDER	FARK	ORAN
71.776.717,43	70.426.654,51	(+) 1.350.062,92	%101,92




YEVMIYE SİSTEMİ VE MUHASEBELEŞTİRME BELGELERİ

- 1- Muhasebe işlemlerinin bilgisayar ortamında günlük izlendiği ancak, defter dökümlerinin **yıl sonunda toplu olarak yazdırıldığı** görülmüştür.
- 2- Muhasebe işlemlerinin yevmiye tarih ve numara sırasına göre ve maddeler halinde kaydedilmekle birlikte, **çok sayıda işlemin tarih hatası taşıdığı** görülmüştür. (Bkz. örn. 140-219-555-652-756-900-1135-1676-2105-2716-3114-4201-5188-6535-7250-8300-9354-10735 yevmiye kayıtları)
- 3- Gerçekleşen işlemler muhasebeleştirme belgeleri ile kaydedilmekle birlikte, **eksik belgeli işlem kayıtlarının da yapıldığı** görülmüştür. Bütçeden nakden veya mahsuben yapılan harcamalar “ödeme emri belgesi” ile diğer işlemlerin ise “muhasebe işlem fişi” ile muhasebeleştirildiği görülmüştür. **Ancak bazı işlemlerdeki imzalar ile, ekte yer alması gereken evraklarda eksiklikler bulunduğu, muhasebe fişi üzerindeki açıklayıcı bilgilerin hatalı veya yeterli olmadığı** görülmüştür.
- 4- Gerçekleşen işlemlerin yönetmelikte belirtilen hesapların niteliğine uygun bir biçimde kaydedilmekle birlikte, **bazı işlemlerin niteliklerine uygun hesaplara kaydedilmediği ve/veya hatalı kaydedildiği** görülmüştür. (Bkz.1946-2342-2668-4159-5300-6380-7302-9120-10574 yevmiye kayıtları)
- 5- Yevmiye kayıtlarının yevmiye numaralarının, birbirini takip eden sırayla devam etmesi gerekirken hata yapıldığı, numaraların atlayarak devam ettiği görülmüştür. Bu konuyla ilgili, mali işler müdürlüğü tarafından tutanak tutulmak suretiyle, kayıtların tashihinin sağlanmış olduğu anlaşılmıştır. (Bkz: 28.05.2010/3436 yevmiye, 28.05.2010/3637 yevmiye kayıtları)

ÖN MALİ KONTROL

İç kontrol ve ön mali kontrole ilişkin usul ve esaslar yönetmeliği hükümleri, muhasebe iş ve işlemlerinde, ön kontrolün nasıl yapılacağını belirlemiş olmasına rağmen, denetleme sırasında bazı işlem ve belgelerde eksikliklerin bulunması, **ön mali kontrolün sağlıklı yapılmadığı düşüncesini doğurmaktadır.** (Bkz.6587-6620-6698 yevmiye kayıtları)

KULLANILACAK DEFTERLER VE KAYIT DÜZENİ

Yönetmeliğin 44. ve 49/e maddesi hükmü gereğince tutulması gereken defterlerden; Yevmiye Defteri, Büyük Defter ve Yardımcı Hesap Defterlerinin tutulduğu ancak, **Kasa Defterinin ise tutulmadığı** görülmüştür.

Diğer taraftan, Kasa Defteri ve kasa işlemleri ile ilgili olarak, “Muhasebe yetkilisi mutemetlerin görevlendirilmeleri, yetkileri, denetimi ve çalışma usul ve esasları hakkında yönetmeliğin” 9. ve sonrasındaki maddeleri ile günlük kasa işlemleri ve tutulması gereken kasa defterinin içeriği hakkında yapılması gerekenler hüküm altına alınmıştır.

HESAP PLANI

Yönetmelik hükümleri çerçevesinde, gerçekleşen iş ve işlemlerin niteliklerine uygun hesaplarda izlendiği görülmekle birlikte;

Banka kredi kartlarıyla tahsilât ve mahsup-iade işlemleri yapılmasına rağmen , bu işlemlerin izlenmesi gereken **109-Banka kredi kartlarından alacaklar hesabının kullanılmadığı** görülmüştür.

BİLANÇO

2010 yılı bilançosu incelendiğinde,

- Önceki yıllarda yapılmayan ancak, varlıkların rayiç ve gerçek değerinin bilinmesi açısından önemli olan, **“Yeniden Değerleme”** uygulamasının yapıldığı görülmüştür.
- 253-255 hesaplarda izlenen tesis, makine, cihazlar ve **demirbaş kayıtları ile 257 hesapta izlenen birikmiş amortisman hesaplarının bazılarında tutarsızlıklar bulunduğu** tespit edilmiştir.
- 150 stoklar hesabında, önceki yıllarla karşılaştırıldığında, önemli bir düşüş gözlenmiştir.

BÜTÇE EMANETLERİ HESABI

Yönetmelik hükümleri çerçevesinde mali yıl içinde ödeme emri belgesine bağlandığı halde, nakit yetersizliği veya hak sahibinin müracaat etmemesi nedeniyle ilgililere ödenmeyen tutarlar bu hesapta izlenmektedir.

Yönetmelik; nakit mevcudunun tüm ödemeleri karşılayamaması nedeniyle bütçe emanetlerine alınan **tutarların, muhasebe kayıtlarına alınma sırasına göre, ilgililere ödeneceğini hüküm altına almasına rağmen ödemelerde, bu maddeye uygun işlemler yapılmadığı** belirlenmiştir.

Dönem sonu itibariyle 2010 yılında yapılan ödemelerden sonra 2010 yılı öncesinden kalan borçlarımız şöyledir; (mal ve hizmet alımı yapılan kişi ya da kurumlar için)

a) 2005 yılından kalan borç	15.000,- TL.
b) 2006 yılından kalan borç	52.206,80 TL.
c) 2008 yılından kalan borç	74.557,07 TL.
d) 2009 yılından kalan borç	1.852.750,14 TL.
TOPLAM:	1.994.514,01 TL.

EMANETLER HESABI (YAPI DENETİM HESABI)

Yapı Denetim Hesabı ile ilgili olarak; önceki yıllar denetim komisyon raporlarında da yer alan, Yapı Denetim Hesapları kayıtlarına, bu dönem kayıtları içinde yer aldığı görülmüştür.

Diğer taraftan, ayrıntılı mizanda 333.01.99.01 nolu yardımcı hesapta dönem sonu itibariyle 2.443.000,- TL. bakiye borcumuzun bulunduğu tespit edilmiştir. (Bkz.10848 numaralı kapanış kaydı)

Yapı Denetim Uygulama Yönetmeliği hükümleri gereğince, öngörülen hizmet bedellerinin karşılanabilmesi amacıyla ilgili idare adına, bankadan bir yapı denetim hesabı açılacağı, yapı denetim kuruluşlarının hizmet bedellerinin, yapı sahipleri tarafından bu hesaba yatırılacağı, ilgili idarenin onayı ile yapı denetim kuruluşlarına bu hesaptan ödeme yapılacağı düzenlenmiştir. Bu hesabın başka amaçlar için kullanılmayacağı, 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunda, belirtilen borçlar da dâhil olmak üzere haczedilemeyeceği ve tedbir konulamayacağı açıktır. Ancak mizandan ve muhasebe kayıtlarından belirlendiği üzere önceki yıllarda kullanılan ve ödenmeyen bu işlem mevzuata aykırıdır.