



**AKHISAR  
BELEDİYESİ  
2014 YILI  
DENETİM  
KOMİSYONU  
RAPORU**

## **DENETİM KOMİSYONU RAPORU**

13.07.2005 tarih ve 25874 sayılı Resmi Gazetede yayınlanarak yürürlüğe giren 5393 Sayılı Belediye Kanununun 25.maddesi gereğince 08.01.2015 tarih ve 2015/ 1 sayılı Belediye meclis kararı ile Belediyenin 2014 yılı gelir ve giderleri ile hesap ve işlemlerinin denetimi için komisyonumuz oluşturulmuştur. ( **EK-1** )

15.01.2015 tarihinde yapılan toplantıda komisyon başkanlığına meclis üyesi Necati İNİŞ Başkan vekilliğine ise meclis üyesi Halil AKTAŞ oy birliği ile seçilmişlerdir. ( **EK-2** )

Komisyonumuz 15.01.2015 tarihinde yapılan toplantıda 01.01.2014 – 31.12.2014 tarihleri arasındaki banka giriş ve çıkışlarının banka ekstreleri ile karşılaştırılarak kontrol ve tetkikleri için Recep BURKAY , Yeliz ÇOKTEZ 'i görevlendirmiştir.( **EK – 3** )

Yine aynı toplantıda komisyonumuz 01.01.2014 – 31.12.2014 tarihleri arasındaki ihale iş ve işlemlerinin kontrol ve tetkikleri için Metin AKTÜRK ile M.Fatih ÇETİNKAYA'yı görevlendirmiştir.

( **EK – 4** )

Komisyonumuz ;

15.01.2015,16.01.2015,19.01.2015,21.01.2015,22.01.2015,23.01.2015,26.01.2015,27.01.2015, 30.01.2015,02.02.2015,04.02.2015,06.02.2015,11.02.2015,12.02.2015,13.02.2015,16.02.2015,18.02.2015,19.02.2015,20.02.2015,23.02.2015,25.02.2015,26.02.2015,27.02.2015,02.03.2015,04.03.2015, 06.03.2015,09.03.2015,11.03.2015,12.03.2015,13.03.2015,18.03.2015,19.03.2015,20.03.2015, 27.03.2015 tarihlerinde belediye denetim odasında toplanmıştır.

Bu toplantılarda Belediyemizin gelir ve giderleri ile hesap ve işlemleri tek tek incelenmiştir.

### **MADDE 1 : BELEDİYE BÜTÇESİ**

2014 Mali yılı gider bütçesi : 115.390.015,00.-TL' dir.

2013 Mali yılından düyun devri : 59.609.494,14.-TL 'dir.

Bunlarla ilgili cetveller raporun sonuna eklenmiştir. ( **EK-5, EK-6, EK-7, EK-8,EK-9** )

### **MADDE 2 : BANKA HESAPLARI**

Belediyemizin 31.12.2014 tarihi itibari ile bankalarda bulunan hesap bakiyeleri aşağıya çıkarılmıştır.Bunlarla ilgili banka yazıları raporun sonuna eklenmiştir. ( **EK – 10** )

BANKA ADI	HESAP NO	BAKİYESİ
<b>T.C.ZİRAAT BANKASI</b>	38843786-5003 ( Ana Hesap)	<b>48.378,06.-TL</b>
	38843786-5017 ( Tali Hesap )	<b>0,03.-TL</b>
	38843786-5039 ( Pazar yeri için açılan pos hesabı )	<b>0,41.-TL</b>
	38843786-5041 ( 38843885-5001 yeni no'su)	<b>2.310,00.-TL</b>
	38843786-5045 ( 38865869-5002 yeni no'su )	<b>11.242,96.-TL</b>
<b>HALKBANK</b>	07000024 ( Ana hs. )	<b>344.982,70.-TL</b>
	07000026 ( Kültür Varlıkları hs. )	<b>17.373,53.-TL</b>
	07000027 ( Kira hs. )	<b>26.317,46.-TL</b>
	07000028 ( Kömür hs. )	<b>714,81.-TL</b>
	07000029 ( Pos Mak. Hs. )	<b>50.870,79.-TL</b>
	2L100337	<b>419.174,05.-TL</b>
	04000072 ( Vadesiz Hesap)	<b>9.466,32.-TL</b>
<b>İŞ BANKASI</b>	3520 – 1161690 ( Maaş aracı hs. )	<b>280,15.-TL</b>
<b>VAKIFBANK</b>	00158007299557426 ( Hal Rüsum hs. )	<b>36.061,17.-TL</b>
	158007278221454	<b>245,00.-TL</b>
	158007299561815 ( Rüsum bloke hesabı )	<b>29,56.-TL</b>
<b>DENİZBANK</b>	1-2620-2092978-351 ( Yapı Denetim Hs. )	<b>132.168,88.-TL</b>
	<b>YEKÜN :</b>	<b>1.099.615,88.-TL</b>

### MADDE 3 : İLLER BANKASI PAYLARI

2014 mali yılında İller Bankasından Belediyemiz adına 41.618.523,24.-TL pay tahakkuk ettiği,5216 sayılı Büyükşehir kanunu gereğince %10 su kanal payı kesintisi olarak 3.075.027,40.-TL ile % 30 Büyükşehir payı kesintisi olarak 9.225.082,07.-TL ve Akhisar Belediyesinin İller Bankası A.Ş. den kullanmış olduğu kredilerin geri ödeme taksitleri ve belde belediyelerine ait borç kesintileri olarak da 7.633.961,32.-TL olmak üzere toplam 19.934.070,79.-TL kesinti yapıldığı görülmüştür. Akhisar Belediyesinin Denizbank Akhisar şubesindeki TR800013400000209297800003 iban numaralı Hesabına net olarak 21.684.452,45.-TL pay geldiği tespit edilmiştir.Bununla ilgili cetvel raporun sonuna eklenmiştir. ( **EK- 11** )

### MADDE 4 : BELEDİYE GELİRLERİ

2014 mali yılında 69.456.911,48.-TL gelir tahakkuk ettiği bunun 59.091.332,37.- TL sinin yılı içinde tahsil edildiği,tahsilatı yapılamayıp 2015 yılına devreden tahakkukun ise 10.365.579,11.-TL olduğu tespit edilmiştir. 2014 yılı tahsilatın ise % 85 oranında gerçekleştiği anlaşılmıştır. ( **EK – 12** )

## MADDE 5 : TAHSİLAT İŞLEMLERİ

Belediyemizin 2014 mali yılı tahsilat işlemlerinin incelenmesinde ;

- 1- Yönetmeliğin 29.maddesi gereğince bastırılan makbuz ciltlerinde hata bulunup, bulunmadığının bir encümen üyesi, muhasip, tahsilat şefi veya memurdan oluşan bir komisyon marifetiyle gözden geçirilerek makbuz ciltlerinin başlangıç ve bitiş numaraları belirtilmek sureti ile cilt ve adetlerinin bir zabıtla tespit edildiği,
- 2- Yönetmeliğin 33.maddesi gereğince makbuz kayıt defterinde yarım kalan makbuz ciltleri için ayrı bir sayfa açıldığı,
- 3- Yönetmeliğin 30.maddesine göre yarım veya tam kullanılıp , iade edilen makbuzu alanın adı soyadı ve imzasının makbuz kayıt defterinde bulunduğu,
- 4- Yönetmeliğin 25.maddesine göre tahsilat makbuzlarının mükellefe imzalandıktan sonra verildiği,
- 5- Yönetmeliğin 28.maddesi gereğince makbuzların hatasız düzenlendiği, hatalı olarak düzenlenen makbuzların üzeri çizilerek iptal edildiği, makbuzların aslı ve suretinin üzerinde olduğu, iptal edilen makbuzların şef ve memur tarafından imzalandığı
- 6- Yönetmeliğin 34.maddesine göre yeni kullanılmaya başlanılan bilgisayar makbuzlarının makbuz ciltlerinin baş tarafına devir ile ilgili meşruatın bilgisayar tarafından verildiği,
- 7- Yönetmeliğin 28.maddesi gereğince bilgisayarda kesilen makbuz ciltlerinin icmal sütunlarındaki tahsilat yekünlerinin teselsül edilerek her gün sonundaki yekünün bilgisayar tarafından aynı şekilde yeni güne nakledildiği,
- 8- Yönetmeliğin 25.maddesi hükmüne göre elle kesilen makbuz ciltlerinin 100 ü asıl ve 100 ü de koçan kısmına ait olmak üzere 200 yapraklı ve her yaprakta 4 makbuz olacak şekilde bastırılmış olduğu, bilgisayar tarafından kesilen makbuzların 2 şer nüsha halinde bastırılıp, kullanıldığı,
- 9- Yönetmeliğin 31.maddesi gereğince kullanılmış olan tahsilat makbuzlarının tahsildara verilmeden önce makbuz yapraklarının ve numaralarının doğru olup , olmadığı kontrol edilerek imza karşılığında verildiği,
- 10- Yönetmeliğin 10.11.12.maddeleri gereğince tahsildarın tahsil ettiği meblağları irsaliye düzenleyerek ve teslimat müzekkeresi ile bankaya yatırdığı,
- 11- Yönetmeliğin 11. ve 12.maddelerine göre el ve bilgisayar makbuzlarına cilt irsaliyelerinin görevli memurlar tarafından imzalandığı, her irsaliyeye ayrı bir numara verildiği, her teslimata ayrı irsaliye düzenlendiği,
- 12- Yönetmeliğin 15.16.ve 17.maddelerinde belirtilen devir ve bakaya cetvellerinin düzenlenmiş olduğu,

- 13- Belediye tahsilat yönetmeliğinde belirtilen hükümler gereğince tahsilat servislerinde kullanılmış olan el makbuzu, bilgisayar makbuzu, garaj çıkış fişi, hayvan pazarı fişi gibi her türlü makbuz ve biletlerin, denetime tabi tutulduğu,
- 14- Büyükşehir yasası gereği tüzel kişiliği sona eren belde belediyelerinden devir eden alacaklarımızın ve belediyemize ait alacakların süratli bir şekilde tahsil edilebilmesi için özel bir çalışma yapılması gerekmektedir. Ödeme emri tebligatlarının daha sağlıklı yapılabilmesi için mükelleflerin ikametgah adresleri güncellenmelidir.

**MADDE 6 : BİR SONRAKİ TAHSİLAT DENETİMİNE TABİ TUTULACAK OLAN  
MAKBUZ NUMARALARI İLE TAHSİLDARLARIN İSİMLERİ AŞAĞIYA  
ÇIKARILMIŞTIR.**

**1- BİLGİSAYAR İLE KESİLEN MAKBUZLAR :**

A – Tahsildar Akın KOCAÖĞÜT	2015 yılında	E/420306 nolu makbuzdan başlayacaktır.
B – Tahsildar Gülseren ŞAHİN	2015 yılında	Ü/641584 nolu makbuzdan başlayacaktır.
C – Tahsildar Turgay TAYLAN	2015 yılında	T/236082 nolu makbuzdan başlayacaktır.
Ç – Tahsildar Tandoğan GÜLİŞİK	2015 yılında	V/301253 nolu makbuzdan başlayacaktır.
D – Tahsildar Ünal YANIKYÜREK	2015 yılında	F/246861 nolu makbuzdan başlayacaktır.
E – Tahsildar Bora YÜKSEL	2015 yılında	Z/147996 nolu makbuzdan başlayacaktır.
F – Tahsildar Erdiñ İKBAL	2015 yılında	Ç/147822 nolu makbuzdan başlayacaktır.
G – Tahsildar Sadriye DUMAN	2015 yılında	S/35551 nolu makbuzdan başlayacaktır.
H – Tahsildar Dilek ECEOĞLU	2015 yılında	R/326539 nolu makbuzdan başlayacaktır.
I – Tahsildar Sezgin AYDUR	2015 yılında	S/519 nolu makbuzdan başlayacaktır.
İ – Tahsildar Aslı TABAKÇI	2015 yılında	A/1038 nolu makbuzdan başlayacaktır.
J – Tahsildar Niyazi KARADAĞ	2015 yılında	M/204 nolu makbuzdan başlayacaktır.
K – Tahsildar Muhsin KOYUN	2015 yılında	Y/569 nolu makbuzdan başlayacaktır.
L – Tahsildar Ahmet GÜLENÇ	2015 yılında	B/490 nolu makbuzdan başlayacaktır.
M – Tahsildar Ahmet BAHAR	2015 yılında	M/298 nolu makbuzdan başlayacaktır.
N – Tahsildar Mustafa GEVREK	2015 yılında	W/1065 nolu makbuzdan başlayacaktır.
O – Tahsildar Ogün KUNDİL	2015 yılında	K/722 nolu makbuzdan başlayacaktır.
Ö – Tahsildar Zafer KIZILARSLAN	2015 yılında	S/435 nolu makbuzdan başlayacaktır.

**2- EL İLE KESİLEN MAKBUZLAR :**

A – Tahsildar Sezgin AYDUR	2015 yılında	605405 nolu makbuzdan başlayacaktır.
B – Tahsildar Tandoğan GÜLİŞİK	2015 yılında	613502 nolu makbuzdan başlayacaktır.
C – Tahsildar Adnan BAKIR	2015 yılında	614801 nolu makbuzdan başlayacaktır.
Ç – Tahsildar Mehmet Ali BAŞ	2015 yılında	614433 nolu makbuzdan başlayacaktır.
D – Tahsildar Mustafa GEVREK	2015 yılında	610157 nolu makbuzdan başlayacaktır.
E – Tahsildar Turgay TAYLAN	2015 yılında	495064 nolu makbuzdan başlayacaktır.
F – Tahsildar Erdiñ İKBAL	2015 yılında	558335 nolu makbuzdan başlayacaktır.

G – Tahsildar Akın KOCAÖĞÜT	2015 yılında	559200 nolu makbuzdan başlayacaktır.
H – Tahsildar Ahmet GÜLENÇ	2015 yılında	615026 nolu makbuzdan başlayacaktır.
I – Tahsildar Ünal YANIKYÜREK	2015 yılında	584400 nolu makbuzdan başlayacaktır.
İ – Tahsildar Ahmet BAHAR	2015 yılında	612828 nolu makbuzdan başlayacaktır.
J – Tahsildar Zafer KIZILARSLAN	2015 yılında	608453 nolu makbuzdan başlayacaktır.
K – Tahsildar Aslı TABAKÇI	2015 yılında	608453 nolu makbuzdan başlayacaktır.

### **3- HAYVAN PAZARI FİŞLERİ :**

1,00.-TL lik fiş	2015 yılında	14101 nolu fişten başlayacaktır.
3,00.-TL lik fiş	2015 yılında	14201 nolu fişten başlayacaktır.
7,00.-TL lik fiş	2015 yılında	16201 nolu fişten başlayacaktır.
0,50.-TL lik fiş	2015 yılında	6801 nolu fişten başlayacaktır.

### **4 – 2014 YILINA AİT AKHİSAR BELEDİYESİ TAHSİLDARLARINCA KESİLMİŞ OLUP, HALKTAN TOPLANIP, KONTROLÜ YAPILAN MAKBUZLARIN LİSTESİ.**

<b><u>ADI SOYADI</u></b>	<b><u>MAKBUZ NO</u></b>	<b><u>MAKBUZ TARİHİ</u></b>	<b><u>TUTARI</u></b>
H.DAĞGÜLÜ	A serisi 606400	12.11.2014	12,50.-TL
Bilal BİNEL	A serisi 613270	17.12.2014	12,50.-TL
Ray Sigorta A.Ş.	A serisi 598548	08.07.2014	127,87.-TL
Orhan CİVANER	A serisi 607400	03.11.2014	275,50.-TL
Besim İNMEZ	A serisi 603204	04.09.2014	280,00.-TL
E.KARASALİHOĞLU	A serisi 605788	10.10.2014	154,00.-TL
Ekrem AYDINAL	Z/145485	20.11.2014	5,00.-TL
Cemile ÖZBEK	Ü/638894	09.12.2014	142,60.-TL
Cemile ÖZBEK	Ü/638895	09.12.2014	129,80.-TL
Cemile ÖZBEK	Ü/638896	09.12.2014	124,60.-TL
Kezban KIZILDEMİR	Ü/638896	10.12.2014	7,98.-TL
Güllühan AKCAN	Ü/639951	19.12.2014	1,33.-TL
Celal YILDIZ	Ü/640348	23.12.2014	125,20.-TL

Yukarıdaki makbuzlar tahsilat servisinde bulunan dip koçanları ile karşılaştırılmış olup, asılları ile aynı olduğu tespit edilmiştir. (EK – 13 )

## **MADDE 7 : GELİRLERİN DENETİMİ**

Gelir Müdürlüğünde yapılan incelemeler sonucunda;

1. Vadesinde ödenmeyen Belediye alacakları için gerekli takibatların yapıldığı , Vergi, resim, harç alacaklarımız için 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkındaki Kanun uyarınca mükelleflerin tamamına ödeme emri gönderildiği, 5015 adet mükellefin dosyasının İcra servisine intikal ettirildiği , takiplerin sürdürüldüğü, bunlardan 3770 adet mükelleften alacakların tahsil edildiği, 40 adet mükellefin ise taksitlendirme yapıp borçlarını ödemeye başladığı , 1205 adet mükellef hakkındaki yasal takibatların devam ettiği tespit edilmiştir.
2. Kira borcu olan 189 adet kiracıya protesto çekildiği, 36 mükellefe ait dosyaların ise Hukuk İşlerine gönderildiği tespit edilmiştir.
3. Gelir Müdürlüğüne herhangi bir iş için müracaat eden vatandaşların , sicil servisine yönlendirilerek bilgilerin güncellendiği , çift sicillerin birleştirilmesi çalışmalarına aralıksız devam edildiği , bu hususta vatandaşlarımızın bilgilendirilmesi açısından şehrin muhtelif yerlerine uyarıcı afişler asıldığı ve Belediyenin İnternet sitesinde bu konuda duyuruların yapıldığı görülmüştür.
4. Belediyemize ait Çınarlıkapı mevkiinde, Eski Cuma Pazarında , Eski Kasap hali yanında ve Reşatbey mahallesindeki Halk Konağında bulunan Semt Vezneleri haftanın 5 iş günü mesai saatleri dahilinde açık tutulduğu , bu semt veznelerinde her türlü tahsilatın yapıldığı tespit edilmiştir. Ancak su gelirlerinin Büyükşehir Belediyesine devri yapıldıktan sonra, bu veznelerde iş yoğunluğunun düştüğü ve önemli bir tahsilatın yapılmadığı anlaşılmıştır. Bu nedenle emlak ve çevre temizlik vergilerinin birinci taksitlerinin ödeme sürelerinin bitimi olan 31. Mayıs. 2015 tarihinden sonra personelde tasarrufun sağlanması amacıyla bu veznelerin kapatılmasının uygun olacağı komisyonumuzca değerlendirilmiştir.
5. İlan Reklam ve Çevre Temizlik Vergileri ile ilgili kontrollerin aralıksız olarak sürdürüldüğü görülmüştür.
6. Belediye alacaklarının tahsilini hızlandırmak amacıyla “Borcu Yoktur Yazısı” uygulamasının devam ettiği görülmüştür.
7. 6552 Sayılı yasadaki faydalanmak için Belediyemize müracaat eden 1536 mükellefin talebine göre işlem tesis edilmiştir. Borçlarını yapılandıran mükelleflerin borç taksitlerinin ödenmesine devam edildiği anlaşılmıştır.
8. Kredi kartı ile tahsilatın başarılı bir şekilde devam ettiği görülmüştür. Belediyemiz ile ilgili her türlü alacağın kredi kartı ile tahsil edildiği ve vatandaşlarımıza büyük bir kolaylık sağlandığı anlaşılmıştır.

9. T-Belediyecilik ve E-Belediyecilik uygulamalarının başarılı bir şekilde sürdürüldüğü görülmüştür.Belediyemize ait gayrimenkul satışı ile kiralama ihaleleri ile ilgili ilanlarının belediyeye ait sitede yayınlanması tavsiye edilmiştir.
10. Belediyemize ait gayrimenkul kiralalarının günümüz şartlarına göre düşük kaldıkları görülmüş olup , aylık kira bedellerinin günün rayiçlerine göre yeniden tespit edilmeleri , kiralarını ödemeyen kiracılar hakkında gerekli takibatların hızlı bir şekilde yapılarak , kira alacaklarının tahsil edilmeleri ve buna rağmen kira borçlarını ödemeyenlerin ise tahliye edilmeleri sağlanmalıdır.
11. Belediyemize 1.000,00 TL ve üzeri borcu bulunan mükelleflerin listesi çekilmiş içlerinden 20 mükellef tespit edilerek yapılan işlemler hakkında inceleme yapılmıştır. Borçlu bulunan söz konusu mükellefler hakkında vergi, resim, harçlarla ilgili 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun uyarınca yasal takibatların yapıldığı, kira vb.. alacaklarımız içinde genel hükümlere göre takibat yapılması için dosyaların Hukuk İşleri Müşavirliğine gönderildiği tespit edilmiştir.
12. 2014 Mali yılı içerisinde 2.934.066,64.-TL asıl alacak 768.591,48.-TL gecikme zammı olmak üzere toplam 3.702.658,12.-TL takipli tahsilat yapıldığı tespit edilmiştir.
13. Belediyemiz alacaklarının hızlı bir şekilde tahsil edilmesi için İcra Servisi ile Hukuk Servisine gerekli personel takviyelerinin yapılması gerekmektedir.
14. Komisyonumuz 26.01.2014 tarihinde saat : 14:50 da Belediye Hizmet binasında bulunan veznede görev yapan tahsildar Gülseren Şahin'in kasasında sayım yapmıştır.Kontrol saatine kadar yapılan tahsilata ait rapor tahsilat şefi Günay Avcı tarafından çıkartılmıştır.63 adet nakit tahsilat 12 adet kredi kartı ile tahsilat yapıldığı görülmüştür. Kasa ve Pos makinesi fişleri komisyonumuzca incelenerek sayımı yapılmıştır. Sayım sonunda bulunan miktarın kayıtlara göre tamam olduğu ve kasada herhangi bir noksanlık bulunmadığı anlaşılmıştır.
15. Aşağıda liste halinde belirtilen kiracılarımızın kira dosyaları incelenmiş olup, herhangi bir usulsüzlüğe rastlanılmamıştır..

43130 sicil no'lu TOPI KARDEŞLER LTD.ŞTİ.

110051 sicil no'lu Özkan KANTARCIOĞLU

28890 sicil no'lu Erkin GÜNEY

56111 sicil no'lu Demir Ali İLKEL

92414 sicil no'lu MRD Unlu Mamuller

58322 sicil no'lu Park Kulüp Başkanlığı



16.01.01.2014 – 31.12.2014 tarihleri arasındaki banka giriş ve çıkışlarının banka ekstreleri ile karşılaştırılarak kontrol ve tetkikleri yapılması için oluşturulan alt komisyon çalışmalarını 19.03.2015 tarihinde tamamlamıştır.Belediyemizin T.C. Ziraat Bankası Akhisar Şubesindeki 38843786 – 5003 nolu ana hesabı ve Halk Bankası Akhisar Şubesindeki TR91 0001 2009 5630 0007 000024 nolu ana hesabımızın banka girişleri ile banka çıkışları tek tek incelenmiştir.Banka giriş ve çıkışlarında herhangi bir eksiklik ve tutarsızlığa rastlanılmamıştır.Alt komisyonun bununla ilgili raporu ,denetim raporunun sonuna eklenmiştir.( **EK – 14**)

#### **MADDE 8 : 2014 YILINA AİT HARCAMA KALEMLERİ İCMAL DÖKÜMÜ**

01 - Personel Giderleri .....	12.982.843,83
02 - Sos.Güv.Kur.Dev.Primi .....	21.155.540,41
03 - Mal ve Hizmet.Alım Giderleri .....	49.076.393,10
04 - Faiz Giderleri.....	967.205,51
05 - Cari Transferler.....	2.800.786,93
06 - Sermaye Giderleri.....	31.149.149,41

-----  
**TOPLAM : 118.131.919,19**

Mali Hizmetler Müdürlüğünce yapılan ödemeler , kesilen çekler , düzenlenen gönderme emirleri ve banka giriş ve çıkışları tek tek incelenmiş olup , ödemelerin hak sahiplerine yapıldığı, ödeme evraklarının Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğine göre eksiksiz olarak düzenlendiği ve ilgililerin imzalarının bulunduğu görülmüştür.

2014 mali yılına ait kesin hesap özeti raporun sonuna eklenmiştir. ( **EK-15** )

#### **MADDE 9 : HALKLA İLİŞKİLER MÜDÜRLÜĞÜNCE DÜZENLENEN KONSER VE TİYATROLAR**

01.01.2014 – 31.12.2014 tarihleri arasında Belediye Halkla ilişkiler Müdürlüğünce çeşitli etkinliklerin düzenlendiği tespit edilmiştir.

Belediyemiz hizmet binasında bir okuma salonu açılması komisyonuzca tavsiye edilmiştir.

#### **MADDE 10 : PERSONEL GİDERLERİ**

5393 Sayılı Belediye Yasasınının 49.maddesinde Belediyenin yıllık toplam Personel giderleri, gerçekleşen en son yıl bütçe gelirlerininin 213 Sayılı Vergi Usul Kanununda belirlenen yeniden değerlendirme kat sayısı ile çarpımı sonucu bulunacak miktarın % 30 unu aşamaz, hükmü bulunmaktadır.

Ayrıca yıl içerisinde aylık ve ücretlerde beklenmedik bir artışın meydana gelmesi sonucunda personel giderlerinin söz konusu oranları aşması durumunda, cari yıl ve izleyen yıllarda personel giderleri bu oranların altına inmeye kadar yeni personel alımı yapılamaz.

2014 mali yılında % 30 luk barajın aşılmadığı tespit edilmiştir..(Personel giderleri ile ilgili cetvel raporun sonuna eklenmiştir.) (EK – 16 )

2014 mali yılında 4 kadrolu işçinin emekliye ayrıldığı ve emekliye ayrılan işçilere toplam 258.043,94.-TL kıdem tazminatı ödendiği , emekliye ayrılan işçilerin kıdem tazminatı alacaklarının bulunmadığı tespit edilmiştir. (EK – 17 )

2014 mali yılında 7 memurun emekliye ayrıldığı ve emekliye ayrılan memurlar için T.C. Emekli Sandığı Genel Müdürlüğüne toplam 354.320,87 .-TL emekli ikramiyesi ödendiği anlaşılmıştır (EK- 18 )

2014 yılı Personel giderleri aşağıdaki şekilde gerçekleşmiştir ;

GİDERİN TÜRÜ	BRÜT TUTAR
Memur Maaşları + Sos.Den.yardımları	7.794.143,55.-TL
Kadrolu İşçi ücretleri	4.753.189,88.-TL
Sözleşmeli Personel Ücretleri	87.453,62.-TL
<b>YEKÜN :</b>	<b>12.634.787,05.-TL</b>

Akhisar Belediyesi ile BEM-BİR-SEN arasında yapılan toplu sözleşmeye göre Belediyemizde 657 sayılı Devlet memurları kanunu statüsünde çalışan memurlara ve sözleşmeli olarak çalışan personele 767,59.-TL brüt , 554,58.-TL net sosyal denge tazminatı ödendiği tespit edilmiştir.

#### **MADDE 11 : MAL VE HİZMET ALIMLARI**

Belediyemizin ihtiyacı olan mal ve hizmet alımlarında 4734 sayılı Kamu İhale Yasasına göre hareket edildiği, bazı mal ve hizmet alımlarının ise teklif mektubu alınmadan yapıldığı, her türlü mal ve hizmet alımlarında 1.000,00 TL'yi geçen alımlarda piyasa fiyat araştırmasının yazılı teklif mektubu alma şeklinde yapılması tavsiye edilmiştir.

Teklif mektuplarında malzeme ve işçilik tutarları ile teknik bilgilerin daha ayrıntılı bir biçimde yazılması için gerekli tavsiyelerde bulunulmuştur.

4734 Sayılı Kamu İhale Kanununun 62.maddesinin (ı) bendinde yer alan Kanunun 21 ve 22. maddelerindeki parasal limitler dahilinde yapılacak harcamaların yıllık toplamı, idarelerin bütçelerine bu amaçla konulacak ödeneklerin % 10 unu Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü olmadıkça aşamaz hükmü bulunmaktadır. 2014 mali yılında doğrudan temin usulüne göre toplam 7.870.734,03.-TL'lık mal ve hizmet alımı yapıldığı görülmüştür.2014 yılında doğrudan temin usulüne göre yapılan mal ve hizmet alımlarına ilişkin doğrudan temin kayıt formu rapora eklenmiştir.(EK-19)

Bundan sonraki her türlü mal ve hizmet alımlarında sadece doğrudan temine göre satın almaların yapılmaması,kanunda belirtilen diğer ihale usullerinin de çalıştırılmasına özen gösterilmelidir.Doğrudan Temin usulüne göre yapılan mal ve hizmet alımlarında yaklaşık maliyeti tespitinin titizlikle yapılması , rekabet , gizlilik ve güvenilirlik gibi kanunun temel ilkelerinden sayılan hususlara özen gösterilmelidir.Ayrıca Doğrudan Temin yolu ile satın alınan hizmet ve yapım işlerinde Fen İşleri Müdürü ile görevli teknikerlerin kontrollerinin daha sağlıklı yapılması gerekmektedir.

Ödeme evrakları içinde bulunan bazı teklif mektuplarının tarihsiz ve imzasız olduğu tespit edilmiştir. Teklif mektuplarının tarihlerinin yazılı olmasına, teklif veren kişi veya firmanın imza ve kaşelerinin eksiksiz olmasına dikkat edilmelidir.

Mal ve Hizmet Alımlarına ait ödemelerin hak sahiplerine fatura veya makbuz karşılığında usulüne uygun olarak yapıldığı tespit edilmiştir.

Belediyemiz ait araçların trafik sigortaları yaptırılırken ilçemizde bulunan sigorta acentalarının tümünden teklif alındığı , en ucuz ve en uygun teklifte bulunan sigorta acentasına sigortalarının yaptırıldığı tespit edilmiştir.

**Yapılan ihalelerin toplam bedeli : 39.592.704,84.-TL + KDV ‘ dir.**

01.01.2014 – 31.12.2014 döneminde yapılan ihalelerin konusu , ihaleyi alan firma , ihale bedeli ve ihale usulünün yazılı olduğu liste rapora eklenmiştir.( **EK – 20** )

Komisyonumuz 15.01.2015 tarih ve 2015/4 sayılı kararı ile 01.01.2014 – 31.12.2014 tarihleri arasında yapılan ihalelere ait dosyaların kontrol ve tetkiklerin yapılması için Metin AKTÜRK ile M.Fatih ÇETİNKAYA’ dan oluşan bir alt komisyon oluşturulmuştur. Bu alt komisyon çalışmalarını 19.03.2015 tarihinde tamamlanmış olup raporunu vermiştir. İhale dosyalarında herhangi bir eksikliğin olmadığı görülmüştür. Bununla ilgili tutanak , raporumuzun sonuna eklenmiştir.( **EK – 21** )

#### **A) LOKANTA GİDERLERİ**

2014 yılında ilçemizde bulunan 14 adet lokantadan yemek alımı yapıldığı , toplam olarak 1.074.659,46.-TL ödendiği tespit edilmiştir. Yemek giderlerinin memur öğle yemeği , İtfaiye Müdürlüğü personeli yemeği , Sportif Hizmetlerde görevli sporcu yemeği , Ramazan ayı iftar yemeği ve ilçemize gelen misafirlere ait yemekler olduğu görülmüştür. 2014 yılı lokanta giderleri ile ilgili liste raporun sonuna eklenmiştir.( **EK – 22** )

Yemek giderlerinde tasarrufa gidilmesi komisyonumuzca tavsiye edilmiştir.

#### **B) ELEKTRİK TÜKETİM GİDERLERİ**

Belediyemize ait tüm elektrik abonelerinin bulunduğu yerler , abone numaraları ve tüketim miktarları incelenmiştir. Elektrik tüketim faturalarının gününde ödendiği , herhangi bir elektrik borcunun bulunmadığı anlaşılmıştır.

Belediyeye ait içme suyu kuyularının elektrik tüketimleri incelenmiş olup ,2014 yılında toplam 1.921.414,41.-TL ödendiği , Belediye Hizmet binasının elektrik tüketimleri incelenmiş olup , 2014 yılında 291.899,94.-TL ödendiği tespit edilmiştir.

( **EK – 23** )

Elektrik tüketiminde gerekli tasarruf tedbirleri alınmalıdır.

#### **C) BİLGİSAYAR BAKIM SÖZLEŞMESİ**

Belediyemize ait bilgisayar sisteminin program ve donanımının bakım onarım ve diğer hizmetleri SAMPAS A.Ş. tarafından yapılmaktadır. 01.01.2014 – 31.12.2014 dönemi için SAMPAS A.Ş. ye KDV dahil toplam 17.464,00.-TL ödendiği tespit edilmiştir . ( **EK- 24** )

#### D ) TELEFON GÖRÜŞME GİDERLERİ ( SANTRALDE BULUNANLAR )

SIRA NO	FİRMA ADI	ÖDENEN TUTAR
1	TÜRK TELEKOM	72.581,57.-TL
2	TURKCELL	35.430,29.-TL
3	AVEA	149.937,50.-TL
4	VODAFONE	8.667,19.-TL
5	İNTERNET TTNET	39.342,50.-TL
6	VODAFONE AYATA	2.890,14.-TL
	<b>YEKÜN</b> :	<b>308.849,19.-TL</b>

2014 yılı telefon görüşme giderlerinin çok yüksek olduğu gözlenmiş olup, tasarruf tedbirleri alınmalıdır.

#### MADDE 12 : ŞANTIYE ÇALIŞMALARI

Belediyemiz şantiyesinde komisyonumuzca yapılan inceleme sonucunda ;

Belediyeye ait her araç için bir klasör açıldığı bu klasörde araçlarla ilgili her türlü bilginin tutulduğu görülmüştür.2014 yılı ile ilgili denetim esnasında Belediyemize ait eski model araçlar için çok fazla masraf yapmak yerine bu araçların bir an önce hurdaya çıkarılarak satılması tavsiye edilmiştir.Ayrıca şantiye alanında bulunan hurda malzemelerinde biran evvel ihaleye çıkarılarak satılması uygun bulunmuştur.

Akaryakıt fişlerinin geçmiş yıllara göre daha düzenli olarak tanzim edildiği görülmüştür. Mesai saatleri dışında araçlara akaryakıt verilmemesi konusunda yapılan uyarılara uyulduğu anlaşılmıştır.

Belediyemize ait araçların km saatlerinin çalıştığı herhangi bir arızalarının bulunmadığı görülmüştür. Km saatlerinin sürekli olarak kontrol edilmeleri ve her hangi bir arıza olduğu takdirde derhal tamirlerinin yapılması bildirilmiştir.

Şantiyedeki güvenlik kameralarının arızalı olduğu tespit edilmiştir.

Şantiye çevresindeki duvarların ise çok alçak oldukları görülmüş olup, duvar üzerine dikenli tel çekilmesinin gerektiği bildirilmiştir.

Belediyemize ait araçlara çip sisteminin kurulduğu tespit edilmiştir.Ancak kiralık araçlarda bu sistemin mevcut olmadığı anlaşılmıştır.Etkin bir denetim için Belediyede kullanılan tüm araçlara çip sisteminin kurulmasının önemi ilgililere anlatılmıştır.Ulaştırma Müdürlüğünün odasında bulunan ekrandan araçların takibi yapılmaktadır.

Belediyenin araç kiralama bedellerinin çok yüksek olduğundan kiralama yerine Belediyenin ihtiyacı olan araçların satın alınmasının daha ekonomik olacağı değerlendirilmektedir.

### **MADDE 13 : AKARYAKIT , MADENİ YAĞ , LASTİK VE AKÜ ALIMLARI**

Makine İkmal Müdürlüğünce hazırlanan çizelgeden 2014 yılında 566.730 litre motorin alımı yapıldığı yıl sonunda 14.002 litre motorin kaldığı görülmüş olup ,

2014 yılında 3100 Kg. madeni yağ alımı yapıldığı ve yıl sonunda şantiyede bulunan depoda 1050 Kg. madeni yağın mevcut olduğu tespit edilmiştir.

2014 yılında Belediyeye ait araçlara takılan lastik ve aküler komisyonumuzca araştırılmış olup ,bunlarla ilgili listeler rapora eklenmiştir.Ayrıca araçların motor ve rektefiye yapılış tarihleri ile pompa enjektör ayarları yapılış tarihleri incelenmiş olup , bunlarla ilgili liste rapora eklenmiştir.

( EK -25 , EK -26 , EK -27 , EK -28 , EK -29 )

### **MADDE 14 : 2014 YILINA DEVREDEN ÖDEME EVRAKLARI**

Komisyonumuz 31.12.2014 tarihi itibari ile ödenemeyen ve 2015 yılına devreden ödeme evraklarını incelemiştir.01.01.2014 – 31.12.2014 döneminde Mali Hizmetler Müdürlüğüne 4364 adet ödeme evrağının teslim edildiği , bunlardan 3371 adedi yıl içinde ödendiği ve 993 adedinin ise 2014 yılına devrettiği tespit edilmiştir. ( EK – 30 )

31.12.2014 tarihi itibari ile kadrolu işçilere toplam 657.832,75.-TL ikramiye borcu bulunduğu anlaşılmıştır. ( EK - 31 )

31.12.2014 tarihi itibari ile emanete alınan ödemeler toplamının 7.020.366,23.-TL olduğu görülmüştür.

### **MADDE 15 : İLLER BANKASI KREDİLERİ**

Belediyemizin İller Bankasından kullanılan kredilere ait dosyalar incelenmiş olup , 01.01.2014 – 31.12.2014 döneminde İller Bankası paylarımızdan kesilen taksit miktarlarına ait liste rapora eklenmiştir. ( EK – 32 )

İller Bankasında kullanılan kredilerden geriye kalan taksit sayısı , ana para ve faiz tutarlarına ilişkin liste rapora eklenmiştir.

### **MADDE 16 : ASKER AİLELERİNE YARDIM MAAŞLARI**

Belediyeler 4109 sayılı kanununun 11. ve 12. maddelerine göre bir önceki nakdi gelirin azami % 2 si oranında bütçelerine ödenek koyarak , İl İdare Kurulu tarafından her yıl tespit edilen miktar kadar aylık yardım yaparlar.

Askerin muhtaç durumda olan eşi , annesi veya babasının müracaatı üzerine gerekli araştırmaların yapıldığı , muhtaç durumda olanlara Encümen kararı ile maaş bağlandığı tespit edilmiştir.

2014 yılında her ay ortalama 197 asker ailesine maaş ödendiği komisyonumuzca tespit edilmiştir.Yardım maaşlarının banka hesaplarına yatırılmak suretiyle ödendiği görülmüştür.

Muhtaç Asker ailelerine yardım defterinin Zabıta Müdürlüğü'nde eksiksiz tutulduğu görülmüştür.

01.01.2014 – 31.12.2014 döneminde muhtaç asker ailelerine toplam 281.813,00.-TL ödeme yapıldığı tespit edilmiştir.

Aile ve Sosyal Politikalar Bakanlığınca başlatılan “ **Muhtaç Asker Ailelerine Yardım Programı**” gereğince evladı askerde olan ve muhtaç durumda bulunan ailelere ayda 250,00.-TL yardımda bulunmaktadır.Bu nedenle Belediyemize müracaat eden asker ailelerine bu konu ile ilgili bilgi verilmesini ve gerekli başvurular için Sosyal Yardımlaşma Vakfına yönlendirilmelidir.

Belediyece yapılan sosyal yardımların daha sağlıklı araştırılması için yeni bir servis oluşturulmalıdır. Muhtaç asker ailesi yardım maaşları , ramazan ayı erzak yardımları , kırtasiye yardımları ve ihtiyaç sahibi vatandaşlar için ev tamirat ve yapımları konusunda gerekli araştırmalar bu servis tarafından yapılmalıdır.

## **MADDE 17 : DEMİRBAŞ VE AYNİYAT İŞLEMLERİ**

Taşınır Mal Yönetmeliği 18.01.2007 tarih ve 26407 sayılı resmi gazetede yayınlanmış olup 01.07.2007 tarihi itibari ile yürürlüğe girmiştir.

Bu yönetmeliğin amacı , kaynağına ve edinme yöntemine bakılmaksızın Kamu giderlerine ait taşınır malların kaydı , muhafazası ve kullanımı ile yönetim hesabının verilmesi , merkez ve taşrada taşınır yönetim sorumlularıyla bunlar adına görev yapacak olanların belirlenmesi ve kamu idareleri arasında taşınırların bedelsiz devrine ilişkin esas ve usulleri belirlemektir.

Taşınır mal yönetmeliğine göre harcama birimleri kodlaması ile ambar kodlaması yapılarak 18.04.2007 tarih ve M.45.6.AKH.0.12/80 sayılı yazı ile Sayıştay Başkanlığına bildirdiği görülmüştür.

Yine yönetmeliğe göre “Harcama Birimlerince ; 150, 253, 254 ve 255 hesap kodlarında izlenmesi gereken taşınırların fiili envanterleri 30.06.2007 tarihi itibari ile yapılır ve söz konusu taşınırlar kayıtlı değerleri üzerinden , kayıtlı değeri yoksa değer tespit komisyonu tarafından belirlenen değer üzerinden düzenlenecek taşınır işlem fişi ilgili defterlere kaydedilir” denilmektedir. Bununla ilgili olarak gerekli çalışmalar yapıldığı taşınır kayıt ve kontrol yetkilileri ile Taşınır konsolide görevlisinin belirlendiği görülmüştür.

Ayniyat Saymanlığına ait evrakların kontrollerinde Belediyemize ait demirbaşların düzenli olarak kayıt altına alındığı , Müdürlüklerde bulunan demirbaş malzemelere barkod numaraları verildiği tespit edilmiştir.Ancak bazı demirbaşların üzerlerine barkodların halen yapıştırılmadığı görülmüştür.

Demirbaşların üzerlerine barkodların yapıştırılması ve her odaya demirbaş listesinin asılması daha önceki yıllarda tenkit edildiği halde bu güne kadar bunların tamamlanmadığı görülmüştür.

Taşınır mal yönetmeliğine göre düzenlenmesi gereken evrakların dairelerce eksiksiz olarak düzenlendiği ve söz konusu evrakların ilgililerce imzalandığı tespit edilmiştir

Belediyemiz Fen İşleri Müdürlüğünde malzeme deposunun olmadığı tespit edilmiş olup , bir an önce depo sistemine geçilerek giriş ve çıkış envanterinin tutulması ve denetimlere açık hale getirilmesi tavsiye edilmiştir.

## **MADDE 18 : EMLAK İSTİMLAK MÜDÜRLÜĞÜ ÇALIŞMALARI**

Mülkiyeti Belediyemize ait toplam 43 adet hisse satışı encümen kararı ile satılmış olup , 435.996,54.-TL gelir sağlanmıştır. 3194 sayılı kanununun 18. Maddesine göre oluşan Belediye hisselerinin satışı ile ilgili encümen kararı çıkarılmış olup , ödemesi tamamlanan 54 hisselerin , 12 adetinin kamulaştırılmak üzere toplam 58 adet tapu devri yapılmıştır.

Hisseli satış , kamulaştırma ve tahliye ile ilgili vatandaşlara 44 adet tebligat yapılmıştır. İmar yolu , yeşil alan , eğitim alanı , sosyal tesis alanı olmak üzere 2014 yılında toplam 46 adet kamulaştırmanın yapıldığı ve toplam 344.153,15.-TL kamulaştırma bedeli ödendiği görülmüştür. kamulaştırma listesi rapora eklenmiştir.

## **MADDE 19 : İMAR İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ ÇALIŞMALARI**

01.01.2014 – 31.12.2014 tarihleri arasında 586 adet inşaat ruhsatı ile 1233 adet yapı kullanma ( oturma ruhsatı ) , 1445 adet İmar durumu , 63 adet temel üstü vizesi verildiği , 50 adet istikamet kontrolünün yapıldığı tespit edilmiştir.

60 adet eski yapı belgesi verildiği , 84 adet basit tamir ve tadilat izni verildiği , 60 adet şikayet dilekçesi yerinde gidilerek bakıldığı ve değerlendirildiği tespit edilmiştir.

## **MADDE 20 : PARK BAHÇE MÜDÜRLÜĞÜ ÇALIŞMALARI**

Belediyemize ait fidanlıkta mevsimlik çiçek fidanının çok az yetiştirildiği görülmüştür. Dışarıdan çiçek fidanı alımını azaltmak ve tasarruf sağlamak için Belediye fidanlığında çiçek yetiştirme işine önem verilmelidir.

## **MADDE 21 : SAĞLIK İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ ÇALIŞMALARI**

2014 yılı içerisinde 639 adet cenaze defnedilmiştir.

Sağlık İşlerinde bulunan laboratuvarında toplam 429 kişinin tahlil işlemlerinin yapıldığı görülmüştür.

Belediyemiz Su arıtma tesisleri yanında yapılan köpek barınağında 618 adet köpeğe tedavi ve kısırlaştırılma işlemi yapıldığı tespit edilmiştir.

## **MADDE 22 : NİKAH VE EVLENME İŞLERİ**

2014 yılında 1114 adet nikah akdinin yapıldığı tespit edilmiştir.

Belediyemizce kiraya verilen düğün salonu kiralari ile ilgili fatura ve tahsilat makbuzları Komisyonumuz tarafından incelenmiş olup, herhangi bir eksikliğe rastlanmamıştır.

## **MADDE 23 : ZABITA MÜDÜRLÜĞÜ**

Zabita müdürlüğünde 36 devlet memuru statüsünde çalışan Zabita memuru , 19 taşeron statüsünde çalışan yardımcı zabita personelinin çalıştığı görülmüştür.

Ayrıca Ulaştırma da ise 14 taşeron statüsünde çalışan yardımcı zabita personeli çalıştırdığı , 3 adet kadrolu işçi statüsünde çalışan bulunduğu görülmüştür.

Bu bölümlerde ki fazla personelin ihtiyacı olan diğer servis yada müdürlüklere verilmelerinin uygun olacağı komisyonumuzca değerlendirilmiştir.

2014 yılında 945 şikayete cevap verilmiştir.48.477 işyeri denetlenmiş , 463 işyerine ihtarname verilmiştir.

120 adet işyerine hafta tatil ruhsatı verilmiş olup , 36.771,00.-TL gelir elde edilmiştir Pazaryeri devir ücreti olarak 92.105,00.-TL , pazaryeri vize ve tasdik ücreti olarak 51.630,00.-TL , Ölçü ayar muayene ve damga geliri olarak 32.965,00.-TL gelir elde edilmiştir.

Kabahatler Kanununa göre 55.437,00.-TL para cezası tahsil edilmiştir.

Zabıta Müdürlüğüne Ramazan ayında belediyemiz tarafından dağıtılan yardım kuponları için daha itinalı bir şekilde tespitler yapılmalı ve muhtaç aileler belirlenmelidir.

#### **MADDE 24 : MAHALLE ( BELDE ) HİZMET BİNALARI**

Büyükşehir yasası gereğince tüzel kişiliği sona eren ve Belediyemize bağlanan belde belediye hizmet binalarının kullanılmaya devam ettiği görülmüştür.Buralardaki personel ve araç dağılımlarının dengesiz olduğu tespit edilmiştir.

Bu mahallelere bağlı alanların ve hizmetlerin durumları göz önüne alınarak yeniden bir organizasyon yapılmalıdır.

İş bu rapor ( 15 ) sahife , ( 24 ) maddeden ve ( 32 ) ek ten oluşmakta olup , komisyon üyeleri tarafından müştereken imza altına alınmıştır.

27.03.2015

Necati İNİŞ  
Komisyon Başkanı

Halil AKTAŞ  
Kom.Başk.Vekili

Ahmet GÜZELTEPE  
Üye

İsmail SEYREK  
Üye

Lütfi AKDAĞ  
Üye