



**AKHİSAR
BELEDİYESİ
2015 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 07.01.2016 tarih ve 2016/ 1 sayılı Belediye meclis kararı ile Belediyenin 2015 yılı gelir ve giderleri ile hesap ve işlemlerinin denetimi için komisyonumuz oluşturulmuştur. (**EK-1**)

18.01.2016 tarihinde yapılan toplantıda komisyon başkanlığına meclis üyesi İsmail SEYREK Başkan vekilliğine ise meclis üyesi Ahmet GÜZELTEPE oy birliği ile seçilmişlerdir. (**EK-2**)

Komisyonumuz 18.01.2016 tarihinde yapılan toplantıda 01.01.2015 – 31.12.2015 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 01.01.2015 – 31.12.2015 tarihleri arasındaki ihale iş ve işlemlerinin kontrol ve tetkikleri için Metin AKTÜRK ile M.Fatih ÇETİNKAYA'yı görevlendirmiştir.

(**EK – 4**)

Komisyonumuz ;

18.01.2016,20.01.2016,21.01.2016,25.01.2016,28.01.2016,29.01.2016,01.02.2016,03.02.2016, 05.02.2016,08.02.2016,10.02.2016,11.02.2016,12.02.2016,15.02.2016,18.02.2016,19.02.2016, 22.02.2016,25.02.2016,29.02.2016,02.03.2016,04.03.2016,07.03.2016,09.03.2016,10.03.2016, 11.03.2016,14.03.2016,17.03.2016,18.03.2016,21.03.2016,30.03.2016,31.03.2016 tarihlerinde belediye Encümen salonunda toplanmıştır.

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

MADDE 1 : BELEDİYE BÜTÇESİ

2015 Mali yılı gider bütçesi : 96.347.649,00.-TL' dir.
2014 Mali yılından düyun devri : 52.207.728,77.-TL 'dir.

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

MADDE 2 : BANKA HESAPLARI

Belediyemizin 31.12.2015 tarihi itibari ile bankalarda bulunan hesap bakiyeleri aşağıya çıkarılmıştır.Bunlarla ilgili banka yazıları raporun sonuna eklenmiştir. (**EK – 10**)

BANKA ADI	HESAP NO	BAKİYESİ
T.C.ZİRAAT BANKASI	38843786-5003 (Ana Hesap)	3.202,89
	38843786-5017 (Tali Hesap)	16.000,03
	38843890-5006 (Zeytinliova ziraat)	408,18
	38843786-5012 (Pos hesabı)	18.730,69
	38843786-5044 (Ziraat hesabı)	245,17
	38843786-5048 (Vadeli hesap)	1.980.000,00
	38843786-5041 (38843885-5001 yeni no'su)	2.518,00
HALKBANK	07000024 (Ana hs.)	178.856,86
	07000027 (Kira hs.)	29.252,83
	07000029 (Pos Mak. Hs.)	853,36
	2L100337	644.818,67
	0700008 (İller bankası)	10.745,81
VAKIFBANK	00158007299557426 (Hal Rüsüm hs.)	36.061,17
	158007278221454	1.225,30
	158007299561815 (Rüsüm bloke hesabı)	29,56
FİNANSBANK	27402736	349,33
DENİZBANK	1-2620-2092978-351 (Yapı Denetim Hs.)	151.705,94
	YEKÜN :	3.075.003,79

MADDE 3 : İLLER BANKASI PAYLARI

2015 mali yılında İller Bankasından Belediyemiz adına 50.638.044,06.-TL pay tahakkuk ettiği,5216 sayılı Büyükşehir kanunu gereğince %10 su kanal payı kesintisi olarak 5.063.804,41.-TL ile % 30 Büyükşehir payı kesintisi olarak 15.191.413,19.-TL ve Akhisar Belediyesinin İller Bankası A.Ş. den kullanmış olduğu kredilerin geri ödeme taksitleri ve belde belediyelerine ait borç kesintileri olarak da 7.175.502,88.-TL olmak üzere toplam 27.430.720,48.-TL kesinti yapıldığı görülmüştür. Akhisar Belediyesinin Denizbank Akhisar şubesindeki TR800013400000209297800003 iban numaralı hesabına net olarak 23.207.323,58.-TL pay geldiği tespit edilmiştir .Bununla ilgili cetvel raporun sonuna eklenmiştir. (**EK- 11**)

MADDE 4 : BELEDİYE GELİRLERİ

2015 mali yılında 74.737.235,50.-TL gelir tahakkuk ettiği bunun 63.124.254,82.- TL sinin yılı içinde tahsil edildiği, tahsilatı yapılamayıp 2016 yılına devreden tahakkukun ise 11.612.980,68.-TL olduğu tespit edilmiştir. 2015 yılı tahsilatın ise % 85,29 oranında gerçekleştiği anlaşılmıştır. (**EK - 12**)

MADDE 5 : TAHSİLAT İŞLEMLERİ

Belediyemizin 2015 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 belirtmek 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.ve17.maddelerinde belirtilen devir ve bakaya cetvellerinin düzenlenmiş olduğu,

13- Belediye tahsilat yönetmeliğinde belirtilen hükümler gereğince tahsilat servislerinde kullanılmış olan el makbuzu, bilgisayar makbuzu, her türlü makbuz ve biletlerin, denetime tabi tutulduğu,

**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/424586 nolu makbuzdan başlayacaktır.
B- Tahsildar	Gülseren ŞAHİN	2015 yılında	Ü/695771 nolu makbuzdan başlayacaktır.
C- Tahsildar	Tandoğan GÜLİŞİK	2015 yılında	V/301597 nolu makbuzdan başlayacaktır.
Ç- Tahsildar	Bora YÜKSEL	2015 yılında	Z/161941 nolu makbuzdan başlayacaktır.
D- Tahsildar	Dilek ECEOĞLU	2015 yılında	R/340734 nolu makbuzdan başlayacaktır.
E- Tahsildar	Osman ŞAHİN	2015 yılında	O/1037 nolu makbuzdan başlayacaktır.
F- Tahsildar	Aslı TABAKÇI	2015 yılında	A/4933 nolu makbuzdan başlayacaktır.
G- Tahsildar	Niyazi KARADAĞ	2015 yılında	M/2656 nolu makbuzdan başlayacaktır.
H- Tahsildar	Muhsin KOYUN	2015 yılında	Y/6601 nolu makbuzdan başlayacaktır.
I - Tahsildar	Ahmet GÜLENÇ	2015 yılında	B/3793 nolu makbuzdan başlayacaktır.
İ - Tahsildar	Ahmet BAHAR	2015 yılında	M/2296 nolu makbuzdan başlayacaktır.
J - Tahsildar	Mustafa GEVREK	2015 yılında	W/3118 nolu makbuzdan başlayacaktır.
K- Tahsildar	Ogün KUNDİL	2015 yılında	K/3320 nolu makbuzdan başlayacaktır.
L- Tahsildar	Zafer KIZILARSLAN	2015 yılında	S/2977 nolu makbuzdan başlayacaktır.

2- EL İLE KESİLEN MAKBUZLAR :

A - Tahsildar	Tandoğan GÜLİŞİK	2015 yılında	647776 nolu makbuzdan başlayacaktır.
B - Tahsildar	Mehmet Ali BAŞ	2015 yılında	646605 nolu makbuzdan başlayacaktır.
C - Tahsildar	Adnan BAKIR	2015 yılında	648005 nolu makbuzdan başlayacaktır.
Ç - Tahsildar	Osman ŞAHİN	2015 yılında	637821 nolu makbuzdan başlayacaktır.
D - Tahsildar	Mustafa GEVREK	2015 yılında	641545 nolu makbuzdan başlayacaktır.
E - Tahsildar	Ahmet GÜLENÇ	2015 yılında	629987 nolu makbuzdan başlayacaktır.
F - Tahsildar	Ahmet BAHAR	2015 yılında	635760 nolu makbuzdan başlayacaktır.
G - Tahsildar	Zafer KIZILARSLAN	2015 yılında	643735 nolu makbuzdan başlayacaktır.
H - Tahsildar	Aslı TABAKÇI	2015 yılında	640357 nolu makbuzdan başlayacaktır.
I - Tahsildar	Ogün KUNDİL	2015 yılında	624311 nolu makbuzdan başlayacaktır.

4 – 2015 YILINA AİT AKHİSAR BELEDİYESİ TAHSİLDARLARINCA KESİLMİŞ OLUP, HALKTAN TOPLANIP, KONTROLÜ YAPILAN MAKBUZLARIN LİSTESİ.

<u>ADI SOYADI</u>	<u>MAKBUZ NO</u>	<u>MAKBUZ TARİHİ</u>	<u>TUTARI</u>
Hatice METİN	A serisi 637033	09.09.2015	12,59.-TL
Yunus AFŞİN	A serisi 639984	07.10.2015	12,59.-TL
Cihan ÖZHAN	A serisi 639394	07.10.2015	12,59.-TL
Nasuh YILMAZ	A serisi 641036	23.10.2015	11,59.-TL
Kadir YURTYAPAN	A serisi 644933	25.11.2015	12,59.-TL
Mustafa ATALAY	A serisi 644350	25.11.2015	11,59.-TL
İbrahim Ethem ÖZCAN	B serisi Z/159104	01.09.2015	191,00.-TL
Mustafa AKCAN	B serisi Ü/642116	09.01.2015	125,00.-TL
Zehra AKKAYA	B serisi Z/152607	24.04.2015	16,90.-TL
Zehra AKKAYA	B serisi Z/152608	24.04.2015	6,40.-TL
Halil İbrahim ADIGÜZEL	B serisi Ü/668731	03.06.2015	56,61.-TL
Refik BULCAN	B serisi Ü/642263	12.01.2015	10,18.-TL
Refik BULCAN	B serisi Ü/642264	12.01.2015	10,18.-TL

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

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. Belediyemiz Tahsilat servisi ile icra servisine personel takviyesi yapılması gerektiği ayrıca icra servisinin fiziki mekanının çok yetersiz olduğu komisyonumuzca değerlendirilmektedir. Nikah memurluğu ve nikah salonunun aynı yerde bulunmasından dolayı bu alanda büyük yoğunluk olduğu görülmüştür. Daha sağlıklı bir çalışma ortamının yaratılması iş verimini arttıracığı düşünülmektedir.

Belediye Hizmet binası dışında elle yapılan tahsilatların el bilgisayarları ile yapılmasının daha sağlıklı olacağı ve biran evvel el bilgisayarları ile tahsilat yapılması tavsiye edilmiştir.

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 Tahsili Usulü Hakkındaki Kanun uyarınca 19875 mükellefimize Tahsilat Servisince ödeme emri gönderildiği, 7307 mükellefin dosyasının İcra servisine intikal ettirildiği ,takiplerin sürdürüldüğü, bunlardan 1006 mükelleften alacakların tahsil edildiği, 101 mükellefin ise taksitlendirme yapıp borçlarını ödemeye başladığı , 6301 mükellef hakkındaki yasal takibatların ise devam ettiği tespit edilmiştir. (EK – 14)
2. Vadesi geçmiş kira borcu olan 1 kiracımıza protesto çekildiği, 419 mükellefe ait dosyaların ise liste halinde borç ekstreleri ile birlikte Hukuk İşleri Müdürlüğü'ne 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. Beldeden mahalleye dönüşen yerleşim yerlerindeki şubelerimizde Belediyemizle ilgili her türlü tahsilat işlemleri yapılmaya devam edilmektedir.
5. 6360 Sayılı Kanunla tüzel kişiliği son bularak ilçe merkezimize bağlı mahalleye dönüştürülen köy ve beldelerin taşınmaz mallarının önemli bir kısmı Valilik Paylaştırma Komisyonunca Belediyemize devredilmiştir. Müdürlüğümüzce bu taşınmazlar tek tek tespit edilerek, tasnifi yapılmıştır. Konu 5393 Sayılı Belediye Kanunu çerçevesinde Belediye Meclisinde görüşülmüş, bazı parsellerin kiraya verilmesi bazı parsellerin satılması kararlaştırılmıştır. Alınan bu karar doğrultusunda 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu Hükümleri çerçevesinde ihalelere çıkılmıştır. Yapılan ihaleler sonucunda 13 gayrimenkulün satışı gerçekleştirilmiş, 125 adet gayrimenkul kiraya verilmiştir.
6. İlçe merkezimize bağlı mahalleye dönüşen beldelerin Emlak, Kira, İlan Reklam, Ç.T.V. ve Belediyemizi ilgilendiren diğer tahakkuk, tahsilat, alacak vb. kayıtları Bilgi İşlem Müdürlüğü aracılığıyla sistemimize aktarılmıştır. Aktarma sonucu oluşan hataların tespiti ve düzeltilmesi işlemi Belde sorumluları ve diğer ilgili Müdürlüklerle koordineli bir şekilde yürütülmektedir. Bu çalışma halen devam etmektedir. Ayrıca Beldeden Mahalleye dönüşen yerleşim yerlerindeki Emlak Dosyaları incelemeye alınmış, Vergi kayıplarının araştırılması çalışması başlatılmıştır. Çok dikkat ve detaylı araştırılması gereken bu çalışmanın sonucunda kurumumuzun vergi kayıplarının önüne geçilecek, mükelleflerin dosyaları güncel ve düzenli hale getirilecek, düzenlenen dosyalar merkez arşivimize kaldırılacaktır. Kapatılan beldeler açısından yapılmakta olan bu çalışma bittiğinde köyden mahalleye dönüşen yerleşim yerleri içinde aynı çalışmanın yapılması planlanmaktadır.
7. İlan Reklam ve Çevre Temizlik Vergileri ile ilgili kontrollerin aralıksız olarak sürdürüldüğü görülmüştür.
8. Belediye alacaklarının tahsilini hızlandırmak amacıyla “Borcu Yoktur Yazısı” uygulamasının devam ettiği görülmüştür.
9. 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.
10. T-Belediyecilik ve E-Belediyecilik uygulamalarının başarılı bir şekilde sürdürüldüğü görülmüştür.
11. Belediyemize ait gayrimenkul kiralalarının günümüz şartlarına göre düşük kaldıkları görülmüş olup, aylık kira bedellerinin günün rayiçlerine göre yeniden tespit edilmeleri , kiralalarını ödemeyen kiracılar hakkında gerekli takibatların hızlı bir şekilde yapılarak , kira alacaklarının tahsil edilmeleri ve buna rağmen kira borçlarını ödemeyenlerin ise tahliye edilmeleri sağlanmalıdır.

12. Belediyemize 1.000,00 TL ve üzeri borcu bulunan mükelleflerin listesi çekilmiş işlerinden 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.
13. Belediyemiz alacaklarının hızlı bir şekilde tahsil edilmesi için İcra Servisi ile Hukuk İşleri Müdürlüğü'ne gerekli personel takviyelerinin yapılması gerekmektedir.
14. Komisyonumuz 29.01.2016 tarih Cuma günü Belediye Hizmet binasında bulunan veznede görev yapan tahsildar Bora YÜKSEL'in kasasında sayım yapmıştır. Kontrol saatine kadar yapılan tahsilata ait rapor tahsilat şefi Günay Avcı tarafından çıkartılmıştır.43 adet nakit tahsilat 4 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 her hangi bir noksanlık bulunmadığı anlaşılmıştır.
15. 01.01.2015 – 31.12.2015 tarihleri arasındaki banka giriş ve çıkışlarının banka ekstreleri ile karşılaştırılarak kontrol ve tetkikleri yapılması için oluşturulan alt komisyon çalışmalarını 16.03.2015 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 – 15)

MADDE 8 : 2015 YILINA AİT HARCAMA KALEMLERİ İCMAL DÖKÜMÜ

01 - Personel Giderleri	14.566.252,81
02 - Sos.Güv.Kur.Dev.Primi	2.085.535,23
03 - Mal ve Hizmet.Alım Giderleri	30.855.217,23
04 - Faiz Giderleri.....	3.009.675,27
05 - Cari Transferler.....	1.881.477,65
06 - Sermaye Giderleri.....	8.647.118,20

TOPLAM : 61.045.276,39

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.

2015 mali yılına ait kesin hesap özeti raporun sonuna eklenmiştir. (EK-16)

MADDE 9 : HALKLA İLİŞKİLER MÜDÜRLÜĞÜNCE DÜZENLENEN KONSER VE TİYATROLAR

01.01.2015 – 31.12.2015 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 Yasasının 49.maddesinde Belediyenin yıllık toplam Personel giderleri, gerçekleşen en son yıl bütçe gelirlerinin 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 ininceye kadar yeni personel alımı yapılamaz.

2015 mali yılında % 30 luk barajın aşılmadığı tespit edilmiştir..(Personel giderleri ile ilgili cetvel raporun sonuna eklenmiştir.) (EK – 17)

2015 mali yılında 12 kadrolu işçinin emekliye ayrıldığı ve emekliye ayrılan işçilere toplam 853.329,41.-TL kıdem tazminatı ödendiği , emekliye ayrılan işçilerin kıdem tazminatı alacaklarının bulunmadığı tespit edilmiştir. (EK – 18)

2015 mali yılında 2 memurun emekliye ayrıldığı ve emekliye ayrılan memurlar için T.C. Emekli Sandığı Genel Müdürlüğüne toplam 125.377,11 .-TL emekli ikramiyesi ödendiği anlaşılmıştır (EK- 19)

2015 yılı Personel giderleri aşağıdaki şekilde gerçekleşmiştir :

Memurlara yapılan Brüt ödemeler toplamı : 7.868.327,63.-TL

Kadrolu İşçilere yapılan Brüt ödemeler toplamı : 6.402.368,26.-TL

Stajer öğrenci ücreti toplamı : 35.700,00.-TL

Sözleşmeli personel ücreti : 114.851,62.-TL

Memur Ekonomik İyileştirme Yardımı : 1.887.122,36.-TL

Belediye Başkanı , Başkan Yardımcıları ve Meclis Üyelerine yapılan ödemeler : 343.418,17.-TL

+

YEKÜN : 16.651.788,04.-TL

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 710,37.-TL brüt , 598,42.-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. Teklif toplayan personelin konuların uzmanı kişilerden tercih edilmesinin daha doğru olacağı değerlendirilmektedir.

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. 2015 mali yılında doğrudan temin usulüne göre toplam 3.405.729,34.-TL'lik mal ve hizmet alımı yapıldığı görülmüştür.2015 yılında doğrudan temin usulüne göre yapılan mal ve hizmet alımlarına ilişkin doğrudan temin kayıt formu rapora eklenmiştir.(EK-20)

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 : 55.552.259,70.-TL + KDV ' dir.

01.01.2015 – 31.12.2015 döneminde yapılan ihalelerin konusu , ihaleyi alan firma , ihale bedeli ve ihale usulünün yazılı olduğu liste rapora eklenmiştir.(EK – 21)

Komisyonomuz 18.03.2016 tarih ve 2016/4 sayılı kararı ile 01.01.2015 – 31.12.2015 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 18.03.2016 tarihinde tamamlanmış olup raporunu vermiştir.İhale dosyalarında herhangi bir eksikliğin olmadığı görülmüştür. Bununla ilgili tutanak , raporumuzun sonuna eklenmiştir.(EK – 22)

A) LOKANTA GİDERLERİ

2015 yılında ilçemizde bulunan 12 adet lokantadan yemek alımı yapıldığı , toplam olarak 1.006.745,75.-TL ödendiği tespit edilmiştir.Yemek giderlerinin memur öğle yemeği , Sportif Hizmetlerde görevli sporcu yemeği , Ramazan ayı iftar yemeği ve ilçemize gelen misafirlere ait yemekler olduğu görülmüştür. 2015 yılı lokanta giderleri ile ilgili liste raporun sonuna eklenmiştir.

(EK – 23)

Yemek giderlerinde tasarrufa gidilmesi komisyonomuzca 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.

Belediye Hizmet binasının elektrik tüketimleri incelenmiş olup , 2015 yılında 994.859,69.-TL ödendiği tespit edilmiştir.

(**EK – 24**)

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. 01.01.2015 – 31.12.2015 dönemi için SAMPAS A.Ş. ye KDV dahil toplam 29.972,00.-TL ödendiği tespit edilmiştir . (**EK- 25 , EK - 26**)

D) TELEFON GÖRÜŞME GİDERLERİ

2015 yılına ait telefon faturaları komisyonumuzca incelenmiştir.Faturaların gününde ödendiği ve her hangi bir borcun bulunmadığı anlaşılmıştır. Bununla ilgili cetvel raporun sonuna eklenmiştir. (**EK – 27**)

E) DOĞALGAZ GİDERLERİ

2015 yılına ait doğalgaz faturaları komisyonumuzca incelenmiştir.Doğalgaz faturalarının gününde ödendiği herhangi bir borcun bulunmadığı anlaşılmıştır. Bununla ilgili cetvel raporun sonuna eklenmiştir. (**EK – 28**)

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.2015 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.

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 yetersiz 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.Destek Hizmetleri Müdürlüğünün odasında bulunan ekrandan Belediyeye ait araçların takiplerinin yapıldığı görülmüştür..

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 2015 yılında 460,321 litre motorin alımı yapıldığı , 31.12.2015 tarihi itibari ile 6.836 litre motorinin stokta kaldığı tespit edilmiştir.01.01.2015 – 31.12.2015 dönemine ait akaryakıt alımlarıyla ilgili cetvel raporun sonuna eklenmiştir. (**EK – 29**)

01.01.2015 – 31.12.2015 döneminde 2180 Kg. madeni yağ alımı yapıldığı ve 31.12.2015 tarihi itibari ile şantiyede bulunan depoda 962 Kg. madeni yağın stokta mevcut olduğu tespit edilmiştir.(**EK – 30**)

2015 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 listeler rapora eklenmiştir. (**EK –31 , EK –32 , EK – 33 , EK – 34**)

MADDE 14 : 2015 YILINA DEVREDEN ÖDEME EVRAKLARI

Komisyonumuz 31.12.2015 tarihi itibari ile nakit yetersizliği nedeniyle ödenemeyen ve 2016 yılına devreden ödeme evraklarını incelemiştir.01.01.2015 – 31.12.2015 döneminde Mali Hizmetler Müdürlüğüne 2325 adet ödeme evrağının teslim edildiği , bunlardan 1361 adedi yıl içinde ödendiği ve 964 adedinin ise 2015 yılına devrettiği tespit edilmiştir. (**EK – 35**)

31.12.2015 tarihi itibari ile kadrolu işçilere toplam 512.400,96.-TL toplu iş sözleşmesinden doğan ikramiye borcu bulunduğu anlaşılmıştır. (**EK - 36**)

31.12.2015 tarihi itibari ile emanete alınan ödemeler toplamının 26.435.116,18.-TL olduğu görülmüştür. (**EK – 37**)

MADDE 15 : İLLER BANKASI KREDİLERİ

Belediyemizin İller Bankasından kullanılan kredilere ait dosyalar incelenmiştir.31.12.2015 tarihi itibari ile İller Bankasından Belediyemize gönderilen paylarımızdan her ay düzenli olarak ortalama 600.000,00.-TL kredi geri ödeme borç taksitinin kesildiği görülmüştür.31.12.2015 tarihi itibari ile İlleri Bankasına olan kredi borcu bilgi tablosu rapora eklenmiştir. (**EK – 38**)

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.

2015 yılında her ay ortalama 225 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.

01.01.2015 – 31.12.2015 döneminde muhtaç asker ailelerine toplam 486.626,00.-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 bildirildiği 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

3194 sayılı İmar Kanununun 18. Maddesine göre yapılan uygulamalar sonucu oluşan müstakil parsellerde bulunan 49 adet Belediyemize ait hisse encümen kararıyla satılmış olup , 809.451,00.-TL gelir sağlanmıştır.

Hisseli satış , kamulaştırma ve tahliye ile ilgili vatandaşlara 114 adet tebligat yapıldığı görülmüştür. İmar yoluna isabet eden 4 adet arazi ve zeytin ağacı kamulaştırmasının yapıldığı bunlarla ilgili olarak hak sahiplerine 15.917,00.-TL ödendiği tespit edilmiştir. 26.08.2015 tarihinde yapılan satıl ihalesinde Belediyemize ait 10 adet müstakil arsanın satıldığı ve 743.370,00.-TL gelir elde edildiği görülmüştür.

MADDE 19 : İMAR İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ ÇALIŞMALARI

01.01.2015 – 31.12.2015 tarihleri arasında 901 adet inşaat ruhsatı ile 187 adet yapı kullanma (oturma ruhsatı) , 2017 adet İmar durumu , 117075 adet temel üstü vizesi verildiği , 165 adet istikamet kontrolünün yapıldığı tespit edilmiştir.

82 adet eski yapı belgesi verildiği , 85 adet basit tamir ve tadilat izni verildiği , 50 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

Sağlık İşlerinde bulunan laboratuvarında toplam 329 kişinin tahlil işlemlerinin yapıldığı görülmüştür.

Belediyemize ait hayvan barınağında 756 adet köpeğe tedavi ve kısırlaştırılma işlemi yapıldığı tespit edilmiştir.

MADDE 22 : NİKAH VE EVLENME İŞLERİ

2015 yılında 1137 adet nikah akdinin yapıldığı tespit edilmiştir. Bu nikahlardan 45.850,00.-TL harç tahsil edildiği görülmüştür. Belediyemize ait 3 adet düğün salonundan 01.01.2015 – 31.12.2015 tarihleri arasında 258.409,23.-TL salon kirası geliri elde edildiği 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

Zabıta müdürlüğünde 29 devlet memuru statüsünde çalışan Zabıta memuru , 14 taşeron statüsünde çalışan yardımcı zabıta personeli , 2 işçinin çalıştığı görülmüştür.

Ayrıca Destek Hizmetleri Müdürlüğünde 10 memur , 4 taşeron statüsünde çalışan yardımcı personel çalıştırdığı , 1 işçinin çalıştığı tespit edilmiştir.

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

2015 yılında 555 şikayete cevap verildiği , 34.742 işyeri denetlendiği , 342 işyerine ihtarname verildiği anlaşılmıştır.

Pazaryeri devir ücreti olarak toplam 250.599,00.-TL , pazaryeri vize ve tasdik ücreti olarak toplam 112.571,00.-TL , Ölçü ayar muayene ve damga geliri olarak toplam 36.588,00.-TL gelir elde edildiği tespit edilmiştir.

Kabahatler Kanununa göre toplam 22.248,00.-TL para cezası tahsil edildiği görülmüştür.

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. Mahalle (belde) hizmet binalarında kullanılmayan telefon hatlarının bir an önce kapatılması gerekmektedir.

9 mahalle hizmet binalarına ait elektrik , telefon , yakacak (ısınma) giderleri ile ilgili cetvel raporun sonuna eklenmiştir. (**EK – 39**)

İş bu rapor (**15**) sahife , (**24**) maddeden ve (**39**) ek ten oluşmakta olup , komisyon üyeleri tarafından müştereken imza altına alınmıştır.

31.03.2016

İsmail SEYREK
Komisyon Başkanı

Ahmet GÜZELTEPE
Kom.Başk.Vekili

Halil AKTAŞ
Üye

Necati İNİŞ
Üye

Kazım ÖZBEK
Üye