

DENETİM KOMİSYONU RAPORU

13.07.2005 tarih ve 25874 sayılı Resmi Gazetede yayınlanarak yürürlüğe giren 5393 Sayılı Belediye Kanununun 25.maddesi gereğince 02.01.2019 tarih ve 2019/ 1 sayılı Belediye meclis kararı ile Belediyenin 2018 yılı gelir ve giderleri ile hesap ve işlemlerinin denetimi için komisyonumuz oluşturulmuştur. (**EK-1**)

09.01.2019 tarihinde yapılan toplantıda komisyon başkanlığına meclis üyesi Ahmet GÜZELTEPE Başkan vekilliğine ise meclis üyesi Lütfi AKDAĞ oy birliği ile seçilmiştir. (**EK-2**)

Komisyonumuz 09.01.2019 tarihinde yapılan toplantıda 01.01.2018 – 31.12.2018 tarihleri arasındaki banka giriş ve çıkışlarının banka ekstreleri ile karşılaştırılarak kontrol ve tetkikleri için Mustafa KÖSE , İrem ERTAŞ 'ı görevlendirmiştir.(**EK – 3**)

Yine aynı toplantıda komisyonumuz 01.01.2018 – 31.12.2018 tarihleri arasındaki ihale iş ve işlemlerinin kontrol ve tetkikleri için M.Fatih ÇETİNKAYA ile Mehmet ÇEKEN görevlendirmiştir. (**EK – 4**)

Komisyonumuz ;

09.01.2019,14.01.2019,16.01.2019,17.01.2019,18.01.2019,21.01.2019,23.01.2019,24.01.2019,25.01.2019,28.01.2019,30.01.2019,31.01.2019,01.02.2019,04.02.2019,07.02.2019,08.02.2019,11.02.2019,13.02.2019,14.02.2019,15.02.2019,25.02.2019,27.02.2019,28.02.2019,01.03.2019,04.03.2019,07.03.2019,08.03.2019,11.03.2019,13.03.2019,14.03.2019,18.03.2019 ve 27.03.2019 tarihlerinde belediye Encümen salonunda toplanmıştır.

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

MADDE 1 : BELEDİYE BÜTÇESİ

2018 Mali yılı gider bütçesi : 110.000.000,00.-TL' dir.
2017 Mali yılından düyun devri : 38.860.137,92.-TL 'dir.

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

MADDE 2 : BANKA HESAPLARI

Belediyemizin 31.12.2018 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)	33.997,36.-TL
	38843786-5017 (Tali Hesap)	16.000,03.-TL
	38843786-5012 (Pos hesabı)	10.210,00.-TL
	38843786-5041	1.661,85.-TL
	38843786-5044 (Ziraat hesabı)	245,17.-TL
	38843786-5045	7.833,36.-TL
	38843786-5047	222.436,99.-TL
HALKBANK	07000024 (Ana hs.)	139.876,48.-TL
	07000027 (Kira hs.)	11.218,28.-TL
	07000029 (Pos Mak. Hs.)	771,92.-TL
	07000008 (İller bankası hs.)	5.535,16.-TL
DENİZBANK	2620-2092978-351	581.433,92.-TL
TÜRKİYE İŞ BANKASI	3520-1161690	280,15.-TL
QNB FİNANSBANK	452-61658427	98,89.-TL
	YEKÜN :	1.031.599,56.-TL

MADDE 3 : İLLER BANKASI PAYLARI

2018 mali yılında İller Bankasından Belediyemiz adına 76.707.995,78.-TL pay tahakkuk ettiği tespit edilmiştir.5216 sayılı Büyükşehir kanunu gereğince %10 su kanal payı kesintisi olarak Maski'ye 7.670.799,58.-TL ile % 30 Büyükşehir payı kesintisi olarak Manisa Büyükşehir Belediyesine ise 23.012.398,74.-TL kesilerek gönderildiği tespit edilmiştir.

Akhisar Belediyesinin İller Bankası A.Ş. den kullanmış olduğu kredilerin geri ödeme taksitleri olarak 2018 yılında toplam 6.367.366,15.-TL kesildiği incelenmiştir. Büyükşehir yasası ile kapatılan belde belediyelerine ait vergi borcu , SGK prim borcu ve elektrik borcu olarak da 1.655.260,60.-TL kesildiği , toplam 38.705.825,07.-TL kesinti yapıldığı görülmüştür. Akhisar Belediyesinin Halkbank Akhisar şubesindeki TR38 0001 2009 5630 0007 000008 iban numaralı hesabına İller bankasından 2018 yılında net olarak toplam 38.002.170,71.-TL pay geldiği tespit edilmiştir .Bununla ilgili cetvel raporun sonuna eklenmiştir. (**EK- 11**)

MADDE 4 : BELEDİYE GELİRLERİ

2018 mali yılında 112.990.369,35.-TL gelir tahakkuku yapıldığı bunun 98.312.387,61.- TL sinin 2018 yılı içinde tahsil edildiği, tahsilatı yapılamayıp 2019 yılına devreden tahakkukun ise 12.872.033,87.-TL olduğu tespit edilmiştir. 2018 yılı tahsilatın ise % 88 oranında gerçekleştiği anlaşılmıştır.

Belediye alacaklarının bir an evvel tahsil edilmesi için gerekli tedbirler alınmalıdır.
(**EK – 12**)

MADDE 5 : TAHSİLAT İŞLEMLERİ

Belediyemizin 2018 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,
- 14- Mükelleflere borçla ilgili kısa mesaj (SMS) atmak üzere cep telefonlarının ilgili operatörlerden temin edilerek bu sistemin Belediyemizde kullanılması için bir an evvel gerekli girişimlere başlanılmalıdır.

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

1- BİLGİSAYAR İLE KESİLEN MAKBUZLAR :

A- Tahsildar	Gülseren ŞAHİN	2018 yılında	Ü/857903 nolu makbuzdan başlayacaktır.
B- Tahsildar	Akın KOCAÖĞÜT	2018 yılında	E/466153 nolu makbuzdan başlayacaktır.
C- Tahsildar	Bora YÜKSEL	2018 yılında	Z/233023 nolu makbuzdan başlayacaktır.
Ç- Tahsildar	Tandoğan GÜLİŞİK	2018 yılında	V/301913 nolu makbuzdan başlayacaktır.

2- EL İLE KESİLEN MAKBUZLAR :

A – Tahsildar	Mehmet Ali BAŞ	2018 yılında	737846 nolu makbuzdan başlayacaktır.
B – Tahsildar	Adnan BAKIR	2018 yılında	739649 nolu makbuzdan başlayacaktır.
C – Tahsildar	Tandoğan GÜLİŞİK	2018 yılında	739561 nolu makbuzdan başlayacaktır.
Ç – Tahsildar	Faruk TANRIKULU	2018 yılında	726354 nolu makbuzdan başlayacaktır.
D – Tahsildar	Ahmet GÜLENÇ	2018 yılında	737260 nolu makbuzdan başlayacaktır.
E – Tahsildar	Ahmet BAHAR	2018 yılında	715134 nolu makbuzdan başlayacaktır.
F – Tahsildar	Seyyare YAPICI	2018 yılında	735144 nolu makbuzdan başlayacaktır.
G – Tahsildar	Ogün KUNDİL	2018 yılında	728142 nolu makbuzdan başlayacaktır.
H – Tahsildar	Zafer KIZILARSLAN	2018 yılında	738459 nolu makbuzdan başlayacaktır.
I – Tahsildar	Tandoğan GÜLİŞİK	2018 yılında	739561 nolu makbuzdan başlayacaktır.
İ – Akın KOCAÖĞÜT		2018 yılında	734016 nolu makbuzdan başlayacaktır.
J – Sezgin AYDUR		2018 yılında	728673 nolu makbuzdan başlayacaktır.
K – Rukiye TÜRKKAN		2018 yılında	735632 nolu makbuzdan başlayacaktır.

4 – 2018 YILINA AİT AKHİSAR BELEDİYESİ TAHSİLDARLARINCA KESİLMİŞ OLUP, HALKTAN TOPLANIP, KONTROLÜ YAPILAN MAKBUZLARIN LİSTESİ.

<u>ADISOYADI</u>	<u>MAKBUZ NO</u>	<u>TUTARI</u>
İbrahim SERT	A 738345	16,30.-TL
Kazım DOĞRUL	A 738353	16,30.-TL
Mehmet GİRGİN	A 736191	16,30.-TL
Oktay ARAS	A 736195	16,30.-TL

Mehmet MERCAN	A 736318	16,30.-TL
Vahap DAĞ	A 736306	16,30.-TL
Adem GÜL	B 5512341	462,00.-TL
Zeynep ERDİNÇLİ	B 5536547	80,20.-TL
Raşit ÖZDEMİR	B 5547695	192,30.-TL

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

Belediyemiz tahsilat servisi ile icra servisine personel takviyesi yapılması gerektiği önceki yıllarda da belirtilmiş olup , bu iki servise gerekli personel takviyesi yapıldığı takdirde tahsilat oranımızın artacağı düşünülmektedir. Ayrıca icra servisinin fiziki mekanının çok yetersiz olduğu komisyonumuzca değerlendirilmektedir. Nikah memurluğu ve nikah salonunun aynı yerde bulunmasından dolayı bu alanda büyük yoğunluk olduğu komisyonumuzca görülmüştür. Daha sağlıklı bir çalışma ortamının yaratılması ile iş veriminin artacağı düşünülmektedir.

Belediye Hizmet binası dışındaki tahsilatların elle yapıldığı görülmüştür. Dışta yapılan tahsilatların da el bilgisayarı ile yapılmasının daha sağlıklı olacağı ve biran evvel el bilgisayarı ile tahsilat yapılmasına başlanması gerekmektedir.

MADDE 7 : GELİRLERİN DENETİMİ

Gelir Müdürlüğünde yapılan incelemeler sonucunda;

1. Vadesinde ödenmeyen Belediye alacakları için gerekli takibatların yapıldığı , Belediyenin vergi, resim, harç alacakları için 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsili Usulü Hakkındaki Kanun uyarınca 14830 mükellefimize Tahsilat Servisince ödeme emri gönderildiği, bunlardan 110 mükelleften alacakların tahsil edildiği, 2696 mükellefin ise taksitlendirme yapıp borçlarını ödemeye başladığı , 7143 mükellef hakkındaki ise yasal takibatların ise devam ettiği tespit edilmiştir.
2. Vadesi geçmiş kira borcu olan mükelleflere protesto çekildiği, buna rağmen kira borçlarını ödemeyen mükelleflere ait kira dosyalarının 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 çıkmıştır. Yapılan ihaleler sonucunda 38 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 çalışmanın tamamlandığı görülmüştür. Ayrıca Beldeden Mahalleye dönüşen yerleşim yerlerindeki Emlak Dosyaları incelemeye alınmış olup , Vergi kayıplarının araştırılması çalışmalarının halen devam ettiği görülmüştür. Bu çalışmaların sonucunda Belediyemizin vergi kayıplarının önüne geçilecek, mükelleflerin dosyaları güncel ve düzenli hale getirilecektir. Kapatılan beldeler açısından yapılmakta olan bu çalışma bittiğinde köyden mahalleye dönüşen yerleşim yerleri içinde aynı çalışmanın yapılmasına biran evvel başlanılmalıdır.
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 , kiralaları 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 içlerinden 35 mükellef tespit edilerek yapılan işlemler hakkında inceleme yapılmıştır. Borçlu bulunan söz konusu mükellefler hakkında vergi, resim, harçlarla ilgili 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsili 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. Komisyonumuz 21.01.2019 tarih Pazartesi günü Belediye Hizmet binasında bulunan veznedere görev yapan tahsildar Gülseren ŞAHİN’in kasasında sayım yapmıştır. Kontrol saatine kadar yapılan tahsilat toplamı 27.705,14.-TL olduğu görülmüştür. Bununla ilgili tahsilat raporu tahsilat şefi Hülya ÇİÇEK tarafından çıkartılmıştır.18.421,79.-TL nakit tahsilat 9.373,35.-TL kredi kartı ile tahsilat yapıldığı tespit edilmiştir. 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.

14. 01.01.2018 – 31.12.2018 tarihleri arasındaki banka giriş ve çıkışlarının banka ekstreleri ile karşılaştırılarak kontrol ve tetkikleri yapılması için oluşturulan alt komisyon çalışmalarını 19.03.2019 tarihinde tamamlamıştır. Belediyemizin Ziraat Bankası Akhisar Şubesindeki 38843786 – 5003 nolu ana hesabı ve Halk Bankası Akhisar Şubesindeki TR91 0001 2009 5630 0007 000024 iban nolu ana hesabına ait 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 : 2018 YILINA AİT HARCAMA KALEMLERİ İCMAL DÖKÜMÜ

01 - Personel Giderleri	: 16.038.211,36
02 - Sos.Güv.Kur.Dev.Primi	: 2.573.673,41
03 - Mal ve Hizmet.Alım Giderleri	: 74.279.588,66
04 - Faiz Giderleri.....	: 1.522.598,92
05 - Cari Transferler.....	: 2.676.232,16
06 - Sermaye Giderleri.....	: 11.656.454,54

TOPLAM : 108.746.759,05

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.

2018 mali yılına ait kesin hesap özeti raporun sonuna eklenmiştir. (**EK-15**)

MADDE 9 : HALKLA İLİŞKİLER MÜDÜRLÜĞÜNCE DÜZENLENEN KONSER VE TİYATROLAR

01.01.2018 – 31.12.2018 tarihleri arasında Belediye Halkla ilişkiler Müdürlüğünce çeşitli etkinliklerin düzenlendiği tespit edilmiştir.

Basın Yayın ve Halkla İlişkiler Müdürlüğüne bağlı olarak faaliyet gösteren sanat atölyesi 2018 yılında çeşitli branşta kursların açıldığı tespit edilmiştir. Bu kurslara halkımız tarafından yoğun bir katılımın olduğu ve çok sayıda kursiyerin katıldığı görülmüştür.

İlçemizde düzenlenen sosyal ve kültürel etkinliklerin yetersiz olduğu , bunların arttırılması için ilgili müdürlüklerin gerekli çalışmaları yapması 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.

2018 mali yılında % 20,52 lik barajın aşılmadığı tespit edilmiştir.(Personel giderleri ile ilgili cetvel raporun sonuna eklenmiştir.) (**EK – 16**)

2018 mali yılında 5 kadrolu işçinin emekliye ayrıldığı ve emekliye ayrılan işçilere toplam 587.442,10.-TL kıdem tazminatı ödendiği , emekliye ayrılan işçilerin kıdem tazminatı alacaklarının bulunmadığı tespit edilmiştir. (**EK – 17**)

2018 mali yılında 8 memurun emekliye ayrıldığı ve emekliye ayrılan memurlar için T.C. Emekli Sandığı Genel Müdürlüğüne toplam 667.810,48 .-TL emekli ikramiyesi ödendiği anlaşılmıştır (**EK- 18**)

2018 yılı Personel giderleri aşağıdaki şekilde gerçekleşmiştir ;

Memurlara yapılan Brüt ödemeler toplamı	:	9.554.309,46.-TL
Kadrolu İşçilere yapılan Brüt ödemeler toplamı	:	6.055.462,44.-TL
Stajyer öğrenci ücreti toplamı	:	77.550,00.-TL
Sözleşmeli personel ücreti	:	755.418,37.-TL
Memur Ekonomik İyileştirme Yardımı	:	1.690.769,81.-TL
Belediye Başkanı , Başkan Yardımcıları ve Meclis Üyelerine yapılan ödemeler	:	478.374,69.-TL
	+	-----
YEKÜN	:	18.611.884,77.-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 2018 yılında 1.690.769,81.-TL brüt , 1.631.440,00.-TL net sosyal denge tazminatı ödendiği tespit edilmiştir.

Belediyemiz norm kadro esasına göre açık olan memur kadrolarını hiçbir yetki ve sorumluluğu olmayan şirket personeli ile doldurulması yerine KPSS den memur alınarak tamamlanmasının gerekli olduğu ve memur eli ile yapılması gereken işlerin şirket personeline gördürülmemesi gerekmektedir.

Komisyonumuzca Özel Güvenlik Personel sayısı ve görev yerleri incelenmiştir. Özel Güvenlik Personelinin yeterli olduğu 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 2.000,00 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 (1) 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. 2018 mali yılında doğrudan temin usulüne göre toplam 39.245.903,39.-TL'lık mal ve hizmet alımı yapıldığı görülmüştür.2018 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.

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 : 30.686.154,64.-TL + KDV ' dir.

01.01.2018 – 31.12.2018 döneminde yapılan ihalelerin konusu , ihaleyi alan firma , ihale bedeli ve ihale usulünün yazılı olduğu liste rapora eklenmiştir.(**EK – 20**)

Komisyonumuz 09.01.2019 tarih ve 2019/4 sayılı kararı ile 01.01.2018 – 31.12.2018 tarihleri arasında yapılan ihalelere ait dosyaların kontrol ve tetkiklerin yapılması için Mehmet ÇEKEN ile M.Fatih ÇETİNKAYA' dan oluşan bir alt komisyon oluşturulmuştur. Bu alt komisyon çalışmalarını 19.03.2019 tarihinde tamamlanmış olup raporunu vermiştir. İhale dosyalarında herhangi bir eksikliğin olmadığı görülmüştür. Bununla ilgili tutanak , raporumuzun sonuna eklenmiştir.

(**EK – 21**)

A) YEMEK GİDERLERİ

2018 yılında ilçemizde bulunan 20 adet lokantadan yemek alımı yapıldığı , toplam olarak 1.291.867,31.-TL ödendiği tespit edilmiştir. Yemek giderlerinin memur öğle yemeği , Sportif Hizmetlerde görevli sporcu yemeği , Ramazan ayı iftar yemeği , Şehit taziye evi yemeği , ikramlar ve ilçemize gelen misafirlere ait yemekler olduğu görülmüştür. 2018 yılı yemek giderleri ile ilgili liste raporun sonuna eklenmiştir.(**EK – 22**)

Diğer kurumların düzenlemiş oldukları yemekli toplantılarının giderlerinin kendi bütçelerinden ödenmesi gerektiği komisyonumuzca değerlendirilmektedir.

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 Gediz Elektriğe gününde ödendiği görülmüş ve herhangi bir elektrik borcunun bulunmadığı anlaşılmıştır.

2018 yılında Gediz Elektriğe toplam 1.732.420,05 .-TL ödeme yapıldığı 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. 01.01.2018 – 31.12.2018 dönemi için SAMPAS A.Ş. ye KDV dahil toplam 26.821,40.-TL yıllık bakım ücreti ödendiği tespit edilmiştir . (**EK- 24 , EK - 25**)

D) TELEFON GÖRÜŞME GİDERLERİ

2018 yılına ait telefon faturaları komisyonumuzca incelenmiştir. Faturaların gününde ödendiği ve her hangi bir borcun bulunmadığı anlaşılmıştır. Bununla ilgili cetvel raporun sonuna eklenmiştir. (**EK – 26**)

E) DOĞALGAZ GİDERLERİ

2018 yılına ait doğalgaz faturaları komisyonumuzca incelenmiştir. Doğalgaz faturalarının gününde ödendiği herhangi bir borcun bulunmadığı anlaşılmıştır. Bununla ilgili cetvel raporun sonuna eklenmiştir. (**EK – 27**)

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.2018 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.

Akaryakıt fişlerinin düzenli olarak tanzim edildiği ve saklandığı 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.

Belediyemize ait araçlara çip sisteminin kurulduğu tespit edilmiştir. Ancak kiralık araçlarda daha önceki yıllarda olduğu gibi bu sistemin halen kurulmadığı 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.

Dağdere mahallesinde bulunan hurda iş makinesi , araç vs. biran evvel usulüne uygun bir şekilde satılmasının uygun olacağı önceki yıllarda belirtildiği halde bu güne kadar bu konuda herhangi bir gelişimin olmadığı anlaşılmıştır.

Belediyemize ait iş makinalarının çalışma yapacağı alana kadar yürütülmesini önlemek amacıyla bir adet taşıyıcı (LOPET) alınmasının uygun olacağı tavsiye edilmiştir.

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

Makine İkmal Müdürlüğüne hazırlanan çizelgeden 2018 yılında 614,831 litre motorin alımı yapıldığı , 31.12.2018 tarihi itibari ile 832 litre motorinin stokta kaldığı tespit edilmiştir.01.01.2018 – 31.12.2018 dönemine ait akaryakıt alımlarıyla ilgili cetvel raporun sonuna eklenmiştir. (**EK – 28 , EK – 29**)

01.01.2018 – 31.12.2018 döneminde 2724 Kg. madeni yağ alımı yapıldığı ve 31.12.2018 tarihi itibari ile şantiyede bulunan depoda madeni yağ kalmadığı tespit edilmiştir.

2018 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 –30 , EK –31 , EK - 32**)

MADDE 14 : 2018 YILINA DEVREDEN ÖDEME EVRAKLARI

Komisyonumuz 31.12.2018 tarihi itibari ile nakit yetersizliği nedeniyle ödenemeyen ve 2019 yılına devreden ödeme evraklarını incelemiştir.01.01.2018 – 31.12.2018 döneminde Mali Hizmetler Müdürlüğüne Belediye Birimlerinden 3551 adet ödeme evrağının teslim edildiği , bunlardan 3243 adedinin yıl içinde ödendiği ve 308 adedinin ise 2019 yılına devrettiği tespit edilmiştir. (**EK – 33 , EK – 34**)

31.12.2018 tarihi itibari ile emanete alınan ödemeler toplamının 8.165.680,40.-TL olduğu görülmüştür

MADDE 15 : İLLER BANKASI KREDİLERİ

Belediyemizin İller Bankasından kullanılan kredilere ait dosyalar incelenmiştir.31.12.2018 tarihi itibari ile İller Bankasından Belediyemize gönderilen paylarımızdan her ay düzenli olarak kesinti yapıldığı görülmüştür.

2018 yılında İller Bankası paylarımızdan toplam olarak 9.228.639,96.-TL kredi taksiti kesildiği görülmüştür.31.12.2018 tarihi itibari ile İlleri Bankasına olan kredi borçları ile ilgili bilgi tablosu rapora eklenmiştir. (**EK – 35**)

MADDE 16 : ASKER AİLELERİNE YARDIM MAAŞLARI VE SOSYAL YARDIMLAR

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.

2018 yılında her ay ortalama 170 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.

01.01.2018 – 31.12.2018 döneminde muhtaç asker ailelerine toplam 371.074,00.-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 275,00.-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 ve ihtiyaç sahiplerine ulaştırılması için Sosyal İşler Müdürlüğü'nün kurulmasının gerekli olduğu komisyonumuzca değerlendirilmektedir. Muhtaç asker ailesi yardım maaşları , ramazan ayı erzak yardımları , kırtasiye yardımları ve ihtiyaç sahibi vatandaşlar için ev tamirat ve yapımları konusunda gerekli araştırmalar bu müdürlük tarafından yapılmalıdır. Muhtaç ve ihtiyaç sahibi kişilerin tespitlerinin kurulacak olan bir komisyon marifeti ile yapılması tavsiye edilmiştir.

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 taşınırın 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 Birimlerinde ; 150, 253, 254 ve 255 hesap kodlarında izlenmesi gereken taşınırın fiili envanterleri 30.06.2007 tarihi itibari ile yapılır ve söz konusu taşınırın 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 16 adet Belediyemize ait hisse encümen kararıyla satılmış olup , 216.915,50.-TL gelir sağlanmıştır.

Hisseli satış , kamulaştırma ve tahliye ile ilgili vatandaşlara 50 adet tebligat yapıldığı görülmüştür. İmar yoluna isabet eden arazi ve zeytin ağacı kamulaştırmasının yapıldığı bunlarla ilgili olarak hak sahiplerine 226.331,40.-TL ödendiği tespit edilmiştir.17.01.2018 ve 07.02.2018 tarihlerinde yapılan satış ihalesinde Belediyemize ait 55 adet müstakil arsanın satıldığı ve 2.325.550,00.-TL gelir elde edildiği görülmüştür.

MADDE 19 : İMAR İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ ÇALIŞMALARI

01.01.2018 – 31.12.2018 tarihleri arasında 756 adet inşaat ruhsatı ile 729 adet yapı kullanma (oturma ruhsatı) , 1618 adet İmar durumu , 56 adet temel üstü vizesi verildiği , 56 adet istikamet kontrolünün yapıldığı tespit edilmiştir.

99 adet eski yapı belgesi verildiği , 66 adet basit tamir ve tadilat izni verildiği , 88 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 İşleri Müdürlüğü bünyesinde bulunan Ruhsat Servisinde yapılan denetim sonucunda 196 adet sıhhi ruhsat , 24 adet G.S.M. ruhsatı , 29 adet umuma açık yer ruhsatı , 2 adet yer seçim izni ve 6 adet yenileme ruhsatı izni verildiği tespit edilmiştir.

Ambulans hizmetlerinin başarılı bir şekilde sürdürüldüğü gözlemlenmiştir. Şehir içi şehir dışı olmak üzere 389 adet hastaya hizmet verildiği anlaşılmıştır.

MADDE 22 : NİKAH VE EVLENME İŞLERİ

2018 yılında 1090 adet nikah akdinin yapıldığı tespit edilmiştir. Bu nikahlardan 77.472,00.-TL harç tahsil edildiği görülmüştür. Belediyemize ait 3 adet düğün salonundan 01.01.2018 – 31.12.2018 tarihleri arasında 345.258,89.-TL salon kirası geliri elde edildiği tespit edilmiştir.

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

MADDE 23 : ZABITA MÜDÜRLÜĞÜ

Zabıta müdürlüğünde 27 devlet memuru statüsünde çalışan Zabıta memuru , 12 yardımcı personel statüsünde çalışan zabıta personeli , 2 işçinin çalıştığı görülmüştür.

2018 yılında 743 şikayete cevap verildiği , 31.249 işyeri denetlendiği , 279 işyerine ihtarname verildiği anlaşılmıştır.

Pazaryeri devir ücreti olarak toplam 116.982,00.-TL , pazaryeri vize ve tasdik ücreti olarak toplam 83.029,00.-TL , Ölçü ayar muayene ve damga geliri olarak toplam 35.413,00.-TL gelir elde edildiği tespit edilmiştir.

Kabahatler Kanununa göre toplam 190.335,00.-TL para cezası tahsil edildiği görülmüştür.

MADDE 24 : MAHALLE (BELDE) HİZMET BİNALARI

Büyükşehir yasası gereğince tüzel kişiliği sona eren ve kapatılan belde belediyelerine ait eski hizmet binalarının kullanılmaya devam ettiği görülmüştür. Büyükşehir yasası sonucunda mahalleye dönüşen beldelerde bulunan eski Belediye Hizmet binaları kapatılmalıdır. Bu hizmet binalarında çalışan personelin tümü merkeze çekilerek ihtiyacı olan birimlere dağıtılmalıdır. Böylelikle fiziki alanı çok büyük olan binaların ısıtma , soğutma ve diğer giderlerinde tasarruf sağlanmış olacaktır. Bu binaların mahalle halkının talebi ve ihtiyaçlarına göre sosyal ve kültürel amaçlı kullanılabilir.

Bu mahallelere bağlı alanların ve hizmetlerin durumları göz önüne alınarak yeniden bir organizasyonun yapılmasının gerektiği önceki Denetim Komisyonu raporlarında belirtildiği halde bu güne kadar herhangi bir düzenlemenin yapılmadığı görülmüştür. Bu hizmet binalarında görev yapan personelin ise çok fazla olduğu tespit edilmiştir.

MADDE 25 : YURT DIŞI GEZİLERİ

Kardeş şehir kapsamında her yıl Bosna Hersek e yapılan yurt dışı gezilerine çok sayıda katılımcının gittiği görülmüştür. Bu gibi gezi veya ziyaretlerin Belediye meclisince belirlenecek daha küçük bir delegasyonla katılınması ve yurt dışı gezilerinde gerekli tasarrufa gidilmesi komisyonumuzca tavsiye edilmiştir.

İş bu rapor (15) sahife , (25) maddeden ve (35) ek ten oluşmakta olup , komisyon üyeleri tarafından müştereken imza altına alınmıştır.

29.03.2019

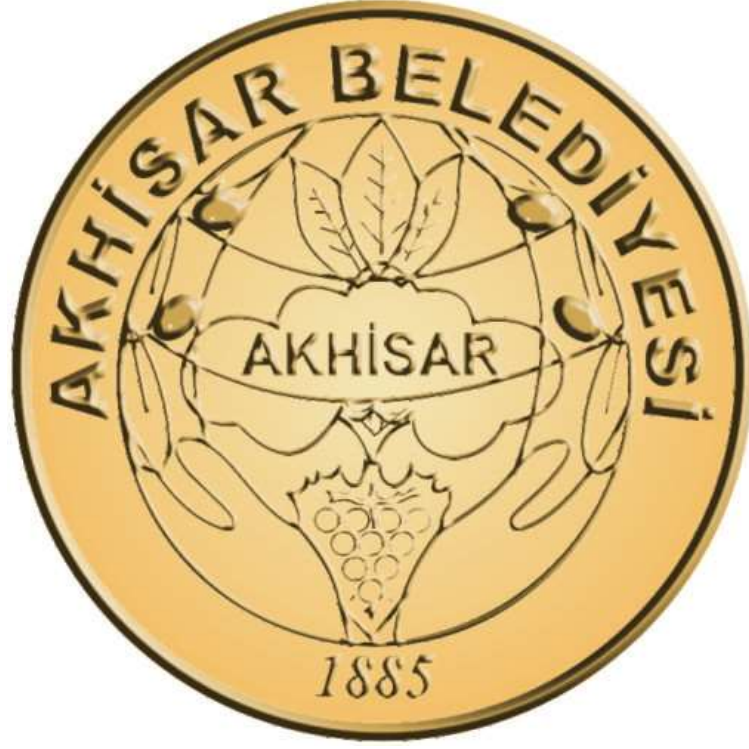
Ahmet GÜZELTEPE
Komisyon Başkanı

Lütfi AKDAĞ
Kom.Başk.Vekili

Necati İNİŞ
Üye

Arif ORUNTAŞ
Üye

İsmail SEYREK
Üye



**AKHİSAR
BELEDİYESİ
2018 YILI
DENETİM
KOMİSYONU
RAPORU**