

T U Ş B A B E L E D İ Y E S İ

DENETİM KOMİSYONU RAPORU

Belediye Meclisimizin 05/01/2015 tarih ve 1 sayılı kararı ile 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 25. maddesine göre teşkil eden Denetim Komisyonumuz Belediyenin **2014** yılına ait gelir ve giderleri ile hesap kayıt ve işlemlerini; **05 Ocak – 31 Mart 2014** tarihleri arasında yapmış olduğu toplantılarda denetlemiş olup, denetimle ilgili tespit sonucu aşağıya çıkarılmıştır.

(A) BÜTÇE GİDERİ

2014 Yılı Bütçe Giderleri, Ödenekler Cetveli ve Mizan Cetvelinin incelenmesi neticesinde:

a) **15.068.776,58** TL 'nin Bütçe gideri olarak harcandığı 2015 yılına devredilen ödenek olmadığı,

b) Bütçe giderlerinden Emanetler hesabına alınan miktarın **19.700,38** TL Olduğu.

c) Yapılan Bütçe gider dağılımının Aşağıdaki gibi olduğu;

1-Ücretler ve Ücret Sayılan Giderler	:	5.264.135,53TL
2-SGK Giderleri	:	817.125,21TL
3- Müteahhitlik ve Müşavirlik Hizmet Giderleri	:	4.200.000,00 TL
4-Taşınmaz Bakım, Yapım ve Onarım	:	2.293.759,40 TL
5-Diğer Giderler	:	2.493.756,44 TL



(B) BÜTÇE GELİRİ

2014 yılına ait gelir işlemlerinin incelenmesi sonucunda; **26.582.110,38 TL** olduğu. Bunun Dağılımının ise;

- a) Vergi Gelirleri : 745.354,11 TL
- b) Harçlar : 358.346,20 TL
- c) Merkezi İdare Vergi Gelir ve Mahalli İdare Payları : 25.241.862,43 TL
- d) Diğer Gelirler : 236.547,64 TL

(C) TAHSİLÂT DENETİMİ

Denetim Komisyonuna ibraz edilen belgeler üzerinde yapılan Tahsilât Denetimi sonucunda Tuşba Belediyesinin;

Belediye Tahsilat Yönetmeliğın 30. maddesi gereğince yarım veya tam kullanıp iade edilen makbuzu alanın adı soyadı ve imzası makbuz kayıt defterinde bulunmaktadır.

Yönetmeliğın 25. maddesi gereğince makbuzlar imzalandıktan sonra mükellefe verilmiştir.



Yönetmeliğin 34. maddesi gereğince yeni kullanılmaya başlayan makbuz ciltlerinin baş tarafına devirle ilgili meşruhat verilmiştir.

Yönetmeliğin 10. maddesi gereğince tahsildar tahsil ettikleri meblağları irsaliye düzenlemeden bankaya yatırmışlardır.

Yönetmeliğin 11. ve 12. maddelerince irsaliyeler görevliler tarafından imzalanarak her irsaliyeye ayrı bir numara verilmemiş, her para tahsilatında ayrı bir irsaliye düzenlenmemiştir.

Tuşba Belediyesi Tahsilat Birimler tarafından 2014 yılında makbuz karşılığı yaptığı tahsilat miktarı **241.104,27 TL**dir. Ve 1298 Adet Makbuz düzenlenmiştir.

Tuşba Belediyesi **Banka** Hesapların da (**Halkbank** Van Şubesi) **31.12.2014** tarihi itibari ile **7.272.743,88 TL** olduğu; Bu tutarın **6.000.000,00 TL** si **Vadeli** Hesaplarda değerlendirildiği Tespit edilmiştir.

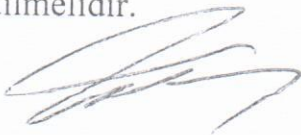
SONUÇ:

Ödeme emri belgeleri incelendiğinde, Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğine riayet edildiği, ödeme emri belgelerinin ve eklerinin usulüne uygun olarak tutulup düzenlendiği görülmüştür.

İhale onay belgesi ve piyasa araştırma tutanağının gerçek değerler üzerinden düzgün ve eksiksiz hazırlanmasına riayet edilmelidir.

Belediyeye ait tüm araç ve iş makinelerinin bakım ve onarımlarının teknik altyapı ve donanım yeterliliği göz önüne alınarak Destek Hizmetleri Müdürlüğü eliyle yaptırılmasının uygun olacağı mütalaa edilmektedir.

Resmi daire ve kurumlara yapılan yardım ve işlerde azami tasarrufa gidilmelidir.



Bütçede, harcama ödeneğinde bulunan tutarın güncellenerek ihale onay belgesinde belirtilmesine dikkat edilmelidir.

Doğrudan temin Yapılacak işlemlerde; bölünerek işlerin alt sınırına düşürülüp yani bölünerek doğrudan temin sınırına alındığı gözlemlenmiştir.

Doğrudan temin yolu ile yapılan mal ve hizmet alımlarında fırsat eşitliğinin sunulması adına rekabeti artırıcı ortam oluşması için üç fiyat teklifinden daha fazla teklifin alınmasına itina gösterilmeli ve yaptırılan işlere farklı firmaların girmesine de imkân sağlanmalıdır.

Fatura edilen malzemenin birim miktarı, birim fiyatı ve kullanım yerlerinin belirtilmesi uygulamasında hassas davranılmalı ve alınan malzeme kontrol edilerek özenle teslim alınmalıdır. Teslim alınacak malzemelerden Teknolojik ve Yedek Parçaların TSE belgeleri olanlar ile Garanti Belgeleri alınmasına Muhakkak azami özen gösterilmelidir.

Yapım işleri ihalelerinde dosyalarına yapım işinin öncesi ve uygulama sonrası sonrasına ait fotoğraflar her açıdan olacak şekilde ve fazlaca konulmalıdır.

Alınan Malzemelerin teslimatında ve sunulduğu yerlerde gerekli özen gösterilmelidir. İrsaliye ve Teslimat Belgelerine dikkat edilmelidir.

Müdürlüklerin kendi görev çerçevesinde harcama yetkisi dâhilinde, görevlendirdiği teknik elemanlar tarafından alım ve yapım işinin kontrolünün yapılması ve hak edişlerin imza altına alınması sağlanmalıdır.

Para cezalarındaki caydırıcılık amacı da dikkate alınarak, para cezalarının yılı içinde tahsili cihetine gidilmesi, bunun mümkün olmaması halinde ise tahsili için gerekli girişimin başlatılarak takibi ihlal edilmemesi aksi halde ilgililerin sorumluluğu unutulmamalıdır.

Amacına uymayan gereksiz avans kullanılmasına sebebiyet verilmemelidir.

Vergi, diğer gelirler ve takipli alacakların tahsilâtının düşük olmasının sebepleri araştırıldığında fiziki donanımların ve insan kaynağının verimli kullanılmadığı anlaşılmaktadır. Yine belediye gelirlerini toplayan birimlerde çalışan personele ifa ettikleri göreve ilişkin hizmet içi eğitim verilmesi verimlilik açısından uygun olacaktır. Yine elektronik ortamda beyanname alınması ve

diğer hizmetlerin verilmesi vatandaşa kolaylıklar sağlayacağı gibi belediyenin tahakkuk ve tahsilâtlarının hızlanarak artmasına da katkı sağlayacaktır.

Personel ile ilgili işlemlerde ve düzenlenecek evraklarda, ilgili Kanun ve Yönetmeliklere riayet edilmesi, hesap verilebilirliğe dikkat edilmesi, kamu zararına yol açılmamasına; idari para cezaları ve yargı kararları neticesinde

ödenek ceza ve tazminatlarda, personel hata-ihmal ve kusurundan kaynaklanan durum varsa ilgililerden tahsili yoluna gidilmelidir.

Komisyonumuzca; Denetim süresince Belediye teşkilat şemasında yer alan birim müdürlerinin bilgisine başvurularak, gözlem, soru sorma, fiziki inceleme, kayıt sisteminin gözden geçirilmesi ve hesaplar arası ilişki kurma yöntemleri kullanmış olup, birim müdürlerinin dikkati çekilerek, tenkit ve tavsiye olunan hususların tamamlanarak düzenlenmesi, iş ve işlemlerin usulüne uygun yapılması hususunda azami hassasiyet gösterilmesi tavsiyeye değerdir.

İş bu Rapor tarafımızca tanzim ve tasdik edilmiştir. 31/03/2015


Mustafa KARTAL
Başkan


Rıza UÇAR
Üye

Ahmet KAYA
Üye

