



ESKİŞEHİR
ODUNPAZARI BELEDİYESİ
MECLİS DENETİM KOMİSYONU
2015
YILI RAPORU

İÇİNDEKİLER

I-DAYANAK

II-AMAÇ

III-SUNUŞ

IV-YAPILAN TESPİTLER

A-BELEDİYE GELİRLERİ

- 1-Vergi Gelirleri
- 2-Teşebbüs ve Mülkiyet gelirleri
- 3-Bağış ve Yardımlar
- 4- Diğer Gelirler
- 5-Sermaye Gelirleri

B- BELEDİYENİN GİDERLERİ

- 1-Personel Giderleri
- 2-Mal ve Hizmet Alımları
- 3-Cari Transferler
- 4-Faiz Giderleri
- 5-Sermaye Giderleri
- 6-Borç Verme

V-SONUÇ

M. D. 

III-SUNUŞ

Denetim komisyonumuzun, yasadan kaynaklanan görevini icra etmek için 2015 yılı ile ilgili aylık mizan değerleri, kesin hesap, bütçe gelirlerinin ekonomik sınıflandırılması tablosu, bütçe giderlerinin fonksiyonel sınıflandırılması tablosu, ödenek listesi gibi mali veriler ve bunlara konu olan gelir-gider evrakları, işlemler ve işlemlere konu olan belgeler üzerinde; fiziki inceleme ve sayım, doğrulama, belgelerin incelenmesi ve karşılaştırma, yeniden hesaplama, kayıt sisteminin gözden geçirilmesi, gözlem, soru sorma, hesaplar arası ilişki kurma, inceden inceye araştırma ve hesaplama ve de karşılaştırma yoluyla incelemeler yapılmıştır. Ayrıca 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu kapsamında incelenmesine gerek duyulan doğrudan temin, pazarlık ve açık ihale usulü yöntemiyle alımlara ait dosyalar taranıp, tahsilat makbuzları kontrol edilmiş, yapılan tahsilatların kanuni süre içerisinde Odunpazarı Belediyesi'nin banka hesaplarına yatırılıp yatırılmadığı, yatan miktarların tahsilatlarla aynı olup olmadığı kontrol edilerek, harcamaya konu olan tüm belgeler aralıksız denetim yöntemiyle incelenmiştir.

İncelemeler sırasında 2015 yılı gelir-gider ve giderlere konu işlemlerle ilgili olarak, bilgisine gereksinim duyulan birim amir ve müdürleriyle görüşmeler yapılarak, alınan cevaplara dair değerlendirmeler de rapora yansıtılmıştır.

Raporumuzun inceleme araştırma bölümünde bütçe ve kesin hesap karşılaştırmaları, belediyenin gelirleri, giderleri, borçları, alacakları ve bilançosu ana başlıklar halinde incelenmiş, komisyonumuzun tespitleri ve önerileri sıralanmıştır.

Raporumuzun sonuç bölümünde ise Denetim Komisyonumuzun kanaat ve kararı yer almaktadır.

IV-YAPILAN TESPİTLER

A-BELEDİYENİN GELİRLERİ

				2015 Yılı Tahsilatı	Tahsilattan Red ve İadeler	2015 Yılı Net Tahsilatı
				139.765.750,59	906.509,53	138.859.241,06
			Genel Toplam			
0			Vergi Gelirleri	45.642.620,37	766.132,32	44.876.488,05
0	2		Mülkiyet Üzerinden Alınan Vergiler	33.083.398,07	736.507,75	32.346.895,27
0	2	9	Mülkiyet Üzerinden Alınan Diğer Vergiler	33.083.398,02	736.502,75	32.346.895,27
0	2	9	5 Bina Vergisi	24.455.838,84	373.918,57	24.081.920,27
0	2	9	5 Arsa Vergisi	7.476.180,54	354.261,47	7.121.919,07
0	2	9	5 Arazi Vergisi	306.620,65	995,4	305.625,25
0	2	9	5 Çevre Temizlik Vergisi	844.757,99	7.327,31	837.430,68
1						

M. D. Gökçen

Eskişehir Odunpazarı Belediyesi
Meclis Denetim Komisyon Raporu

4				Bağışlar			
0	4	1		Cari	329.473,39		329.473,39
0	4	1	1	Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar	329.473,39		329.473,39
0	4	2		Sermaye	40.000,00		40.000,00
0	4	2	1	Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar	40.000,00		40.000,00
0	4	5		Proje Yardımları	6.498,51		6.498,51
0	4	5	2	Sermaye	6.498,51		6.498,51
0	4	5	2	Özel Bütçeli İdarelerden Alınan Proje Yardımları	6.498,51		6.498,51
0	5			Diğer Gelirler	82.559.296,45	97.519,36	82.461.777,09
0	5	1		Faiz Gelirleri	1.380,88		1.380,88
0	5	1	9	Diğer Faizler	1.380,88		1.380,88
0	5	1	9	1 Kişilerden Alacaklar Faizleri	895,88		895,88
0	5	1	9	9 Diğer Faizler	485		485
0	5	2		Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	72.571.345,52	29.044,63	72.542.300,89
0	5	2	2	Vergi ve Harç Gelirlerinden Alınan Paylar	66.529.233,34		66.529.233,34
0	5	2	2	5 Merkezi idare Vergi Gelirlerinden Alınan Paylar	64.172.021,16		64.172.021,16
0	5	2	2	5 Çevre Temizlik Vergisinden Alınan Paylar	2.357.212,18		2.357.212,18
0	5	2	4	Kamu Harcamalarına Katılma Payları	4.776.934,42	26.781,43	4.750.152,99
0	5	2	4	3 Yol Harcamalarına Katılma Payı	4.776.934,42	26.781,43	4.750.152,99
0	5	2	8	Mahalli İdarelere Ait Paylar	55.479,74		55.479,74
0	5	2	8	5 Maden İşletmelerinden Alınan Paylar	55.479,74		55.479,74
0	5	2	9	Diğer Paylar	1.209.698,02	2.263,20	1.207.434,82
0	5	2	9	9 Diğer Paylar	1.209.698,02	2.263,20	1.207.434,82
0	5	3		Para Cezaları	5.320.005,69	49.126,92	5.270.878,77
0	5	3	2	İdari Para Cezaları	619.373,44	22.252,46	597.120,98
0	5	3	2	9 Diğer İdari Para Cezaları	619.373,44	22.252,46	597.120,98
0	5	3	4	Vergi Cezaları	2.423.190,87	10.078,16	2.413.112,71
0	5	3	4	1 Vergi ve Diğer Amme Alacakları Gecikme Zamları	95.214,63	2.952,88	92.261,75
0	5	3	4	2 Vergi Barışı TEFE Tutarı	438.659,58	3.165,15	435.494,43
0	5	3	4	9 Diğer Vergi Cezaları	1.889.316,66	3.960,13	1.885.356,53

M. D. Şimşek

yılı toplam tahakkuku 66.441.471,57 TL olarak gerçekleştiği hesaplanmış, gerçekleşen tahakkuk oranında bir önceki yıla göre % 5,43 artış olduğu görülmüştür. 2015 yılında tahakkuk eden 66.441.471,57 TL verginin 44.876.488,05 TL'si tahsil edilmiş olup, tahsilatın oranı % 68,69'dur. 2014 yılına göre tahsilat oranında % 7,31'lik bir artış söz konusudur.

İlan ve reklam vergisi mükelleflerinden borcu bulunanlara ödeme emri gönderildiği ve tebliğata rağmen borçlarını ödemeyenlere ilgili kanuni işlemlerin yapıldığı incelenmiştir. Belediyenin önemli gelir kaynaklarından olan ilan ve reklam vergisinde artış sağlanması için belediye sınırları genelinde tarama yapılarak ilan ve reklam vergisi mükellefi olmayanların kayıt altına alınması sağlanmalıdır.

2-TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ

Teşebbüs ve Mülkiyete ilişkin net tahsilatı; 2014 yılında 7.172.010,95 TL iken 2014 yılından devir 1.855.463,62 TL tahakkuk ile birlikte 2015 yılında 6.973.041,26 TL'ye anlaşılmaktadır. Tahakkuk tutarının 5.627.134,25 TL'si tahsil edilmiş olup oranı % 81,15'dir.

a) Mal ve Hizmet Satış Tahakkuku : Teşebbüs ve mülkiyet gelirleri içerisinde en büyük kalemlerden biri olan mal ve hizmet satış gelirleri tahakkuku 2014 yılında 2.052.119,55 TL iken 2014 yılından devir eden 108.457,80 TL tahakkuk ile 2015 yılında 859.699,12 TL'ye gerilemiştir. 2015 yılında tahsil tutarı 801.835,28 TL olup, tahsilat oranı % 94,48'dir.

b) Kira Gelirleri : 2014 yılında 6.940.335,31 TL iken 2015 yılında devir tahakkuk ile birlikte 6.099.889,31 TL olmuştur. Bu gelir kaleminde 2015 yılında tahsil edilen kira gelirlerinin tutarı 4.811.846,14 TL'dir. Tahsilat oranı % 79,23'dür. Alacakların daha hızlı ve yüksek oranda tahsil edilebilmesi için ilgili birime personel takviyesi yapılarak icra servisine kalıcı işlerlik kazandırılmalıdır.

3-ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER

2014 yılında 776.896,15 TL tutarındaki bağış ve yardımlar 2015 yılında 375.971,90 TL olmuştur.

4-DİĞER GELİRLER

Diğer gelir kalemleri 2014 yılında 79.283.019,92 TL iken 2015 yılında 2014 yılından devir eden tahakkuk ile toplam 91.682.247,74 TL'ye yükselmiş olup artış oranı % 15,64'dür.

Diğer gelir kalemlerinin içindeki en büyük pay kişi ve kurumlardan alınan paylar oluşturmaktadır. Kişi ve kurumlardan alınan paylar 2014 yılında 62.720.972,80 TL iken 2015 yılında 2014 yılından devir tahakkukla birlikte 77.617.059,23 TL'ye yükselmiş olup artış oranı % 23,75olarak gerçekleştiği incelenmiştir.

M. D. Z.

İLAN REKLAM VERGİLERİ TAHSİLAT VE GERÇEKLEŞME ORANLARI

TÜRÜ	2014 YILINDAN 2015 YILINA DEVİR İLAN REKLAM VERGİSİ ALACAĞI	2015 YILI TAHSİLAT	TAHSİLATIN GERÇEKLEŞME ORANI
VADESİ GEÇMİŞ İLAN RAKLAM VERGİSİ	1.208.417,12	193.284,35	% 16

VADESİ GEÇMİŞ ALACAKLARIN ÖNCEKİ YILA GÖRE ARTIŞ AZALIŞ TUTARLARI VE ORANLARI

TÜRÜ	2014	2015	+ARTIŞ - AZALIŞ	ORANI
TAKİPLİ ALACAKLAR	19.437.357,69	22.211.616,11	+ 2.774.258,42	% 12

Odunpazarı Belediyesi'nin denetime tabi dönemde geçmiş yıllarda tahakkuku yapılmış, vadesi geçmiş, tahsil edilemeyen yüklü miktarda takipli alacağının bulunduğu tespit edilmiştir.

Vergi, diğer gelirler ve takipli alacakların tahsilatının düşük olmasının sebepleri araştırıldığında fiziki donanımların ve insan kaynağının verimli kullanılmadığı anlaşılmaktadır. Belediye gelirlerini toplayan birimlerde çalışan personele ifa ettikleri göreve ilişkin hizmet içi eğitim verilmesi verimlilik açısından uzun olacaktır. Yine elektronik ortamda beyanname alınması ve diğer hizmetlerin verilmesi vatandaşla kolaylıklar sağlayacağı gibi belediyenin tahakkuk ve tahsilatının hızlanarak artmasına da katkı sağlayacaktır.

ÖZ GELİRLERİN MUKAYESE TABLOSU

YILLAR	GERÇEKLEŞEN ÖZ GELİR TOPLAMI	GERÇEKLEŞEN GELİR	TOPLAM	TOPLAM GELİR İÇERİSİNDEKİ ORANI
2014	74.687.219,90	138.859.241,06		% 54

Odunpazarı Belediyesi'nin öz gelirlerinin düşük olmasının nedenleri araştırılarak yapılacak çalışmalarla toplam gelirler içerisindeki tutarının ve oranının artırılması için gerekli tedbirler alınmalıdır.

(Handwritten signatures)

01	02	01	02	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Ücretleri	1.381	20
01	03			İŞÇİLER	8.461.487	62
01	03	01		İşçilerin Ücretleri	4.716.675	20
01	03	01	01	Sürekli İşçilerin Ücretleri	4.716.675	20
01	03	02		İşçilerin İhbar ve Kıdem Tazminatları	707.886	60
01	03	02	01	Sürekli İşçilerin İhbar ve Kıdem Tazminatları	707.886	60
01	03	03		İşçilerin Sosyal Hakları	1.645.233	2
01	03	03	01	Sürekli İşçilerin Sosyal Hakları	1.645.233	2
01	03	04		İşçilerin Fazla Mesailer	52.694	70
01	03	04	01	Sürekli İşçilerin Fazla Mesailer	52.694	70
01	03	05		İşçilerin Ödül ve İkramiyeleri	1.330.397	60
01	03	05	01	Sürekli İşçilerin Ödül ve İkramiyeleri	1.330.397	60
01	03	09		İşçilerin Diğer Ödemeleri	8.600	50
01	03	09	01	Sürekli İşçilerin Diğer Ödemeleri	8.600	50
1	04			GEÇİCİ PERSONEL	56.586	1
01	04	01		Ücretler	56.586	1
01	04	01	02	Aday Çırac, Çırac ve Stajyer Öğrencilerin Ücretleri	56.586	1
01	05			DİĞER PERSONEL	411.121	60
01	05	01		Ücret ve Diğer Ödemeler	411.121	60
01	05	01	51	Belediye Başkanına Yapılan Ödemeler	189.481	8
01	05	01	52	Belediye Meclis Üyelerine Yapılan Ödemeler	221.640	52
02				SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	4.097.732	67
02	01			MEMURLAR	2.123.832	64
02	01	06		Sosyal Güvenlik Kurumuna	2.123.832	64
02	01	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	1.545.859	66
02	01	06	02	Sağlık Primi Ödemeleri	577.972	98
02	02			SÖZLEŞMELİ PERSONEL	36.114	30
02	02	06		Sosyal Güvenlik Kurumuna	36.114	30
02	03			İŞÇİLER	1.937.785	73
02	03	06		Sosyal Güvenlik Kurumuna	1.937.785	73
02	03	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	1.693.184	75
02	03	06	02	Sağlık Primi Ödemeleri	244.600	98
03				MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	68.380.131	2
03	02			TÜKETİME YÖNELİK MAL VE MALZEME ALIMLARI	4.980.997	43
03	02	01		Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	1.606.983	24
03	02	01	01	Kırtasiye Alımları	287.692	8
03	02	01	02	Büro Malzemesi Alımları	14.396	61
03	02	01	03	Periyodik Yayın Alımları	49.728	26
03	02	01	04	Diğer Yayın Alımları	72.867	52
03	02	01	05	Baskı ve Cilt Giderleri	980.871	85
03	02	01	90	Diğer Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	201.426	92
03	02	02		Su ve Temizlik Malzemesi Alımları	152.751	34
03	02	02	01	Su Alımları	27.961	18
03	02	02	02	Temizlik Malzemesi Alımları	124.790	16
03	02	03		Enerji Alımları	1.333.227	33

Ms. D. 

Eskişehir Odunpazarı Belediyesi
Meclis Denetim Komisyon Raporu

03	05	02	01	Posta ve Telgraf Giderleri	119.864	11
03	05	02	02	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	302.520	31
03	05	02	03	Bilgiye Abonelik Giderleri	107.039	49
03	05	02	06	Hat Kira Giderleri	34.560	88
03	05	03		Taşıma Giderleri	12.531	20
03	05	03	02	Yolcu Taşıma Giderleri	12.531	20
03	05	04		Tarifeye Bağlı Ödemeler	1.526.421	86
03	05	04	01	İlan Giderleri	1.317.623	10
03	05	04	02	Sigorta Giderleri	140.677	14
03	05	04	03	Komisyon Giderleri	35.677	69
03	05	04	90	Diğer Tarifeye Bağlı Ödemeler	32.443	93
03	05	05		Kiralar	6.289.503	60
03	05	05	02	Taşıt Kiralaması Giderleri	3.179.649	49
03	05	05	03	İş Makinası Kiralaması Giderleri	2.262.071	80
03	05	05	05	Hizmet Binası Kiralama Giderleri	806.498	95
03	05	05	07	Arsa ve Arazi Kiralaması Giderleri	3.861	20
03	05	05	08	Yüzer Taşıt Kiralaması Giderleri	8.984	16
03	05	05	90	Diğer Kiralama Giderleri	28.438	0
03	05	09		Diğer Hizmet Alımları	622.681	44
03	05	09	03	Kurslara Katılma ve Eğitim Giderleri	5.947	20
03	05	09	11	Diğer Binaların İşletme Maliyetlerine Katılım Giderleri	49.515	61
03	05	09	90	Diğer Hizmet Alımları	567.218	63
03	06			TEMSİL VE TANITMA GİDERLERİ	2.256.307	51
03	06	01		Temsil Giderleri	1.347.446	98
03	06	01	01	Temsil, Ağırlama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	1.347.446	98
03	06	02		Tanıtma Giderleri	908.860	53
03	06	02	01	Tanıtma, Ağırlama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	908.860	53
03	07			MENKUL MAL, GAYRİMADDİ HAK ALIM, BAKIM VE ONARIM GİDERLERİ	2.032.717	56
03	07	01		Menkul Mal Alım Giderleri	466.033	78
03	07	01	01	Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları	244.742	59
03	07	01	02	Büro ve İşyeri Makine ve Teçizat Alımları	24.398	0
03	07	01	03	Avadanlık ve Yedek Parça Alımları	10.580	5
03	07	01	90	Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları	186.313	14
03	07	02		Gayri Maddi Hak Alımları	23.487	2
03	07	02	02	Fikri Hak Alımları	23.487	2
03	07	03		Bakım ve Onarım Giderleri	1.543.196	76
03	07	03	01	Tefrişat Bakım ve Onarım Giderleri	30	0
03	07	03	02	Makine Teçizat Bakım ve Onarım Giderleri	69.668	12
03	07	03	03	Taşıt Bakım ve Onarım Giderleri	354.109	12
03	07	03	04	İş Makinası Onarım Giderleri	662.773	47
03	07	03	90	Diğer Bakım ve Onarım Giderleri	456.616	5
03	08			GAYRİMENKUL MAL BAKIM VE ONARIM GİDERLERİ	332.825	0
03	08	01		Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	234.794	42
03	08	01	01	Büro Bakım ve Onarımı Giderleri	182.501	54
03	08	01	04	Atölye ve Tesis Binaları Bakım ve Onarımı Giderleri	25.274	42

M. D. S.

Eskişehir Odunpazarı Belediyesi
Meclis Denetim Komisyon Raporu

06	01	04		Taşıt Alımları	5.063.071	71
06	01	04	01	Kara Taşıtı Alımları	5.063.071	71
06	01	05		İş Makinası Alımları	1.485.300	0
06	01	05	30	Hareketli İş Makinası Alımları	1.485.300	0
06	01	06		Yayın Alımları	42.647	72
06	01	06	01	Basılı Yayın Alımları ve Yapımları	34.246	12
06	01	06	90	Diğer Yayın Alımları ve Yapımları	8.401	60
06	01	07		Kültür Varlığı Alımları ve Korunması Giderleri	492.055	67
06	01	07	02	Tablo-Heykel Yapım, Alım ve Onarımları	896	80
06	01	07	90	Diğer Kültür Varlığı Yapım, Alım ve Korunması Giderleri	491.158	87
06	02			MENKUL SERMAYE ÜRETİM GİDERLERİ	133.088	2
06	02	05		Kereste ve Kereste Ürünleri Alımları	73.715	14
06	02	05	01	Kereste ve Kereste Ürünleri Alımları	73.715	14
06	02	08		Metal Ürün Alımları	59.372	88
6	02	08	01	Metal Ürün Alımları	59.372	88
06	03			GAYRİ MADDİ HAK ALIMLARI	1.283.508	63
06	03	01		Bilgisayar Yazılımı Alımları	655.624	54
06	03	01	01	Bilgisayar Yazılımı Alımları	655.624	54
06	03	02		Harita Plan Proje Alımları	627.884	9
06	03	02	01	Harita Alımları	14.750	0
06	03	02	02	Plan Proje Alımları	613.134	9
06	04			GAYRİMENKUL ALIMLARI VE KAMULAŞTIRMASI	6.058.989	60
06	04	01		Arazi Alım ve Kamulaştırması Giderleri	5.863.030	94
06	04	01	07	Yol için Arazi Alım ve Kamulaştırma Giderleri	1.372.081	25
06	04	01	90	Diğer Gayrimenkul Alım ve Kamulaştırma Giderleri	4.490.949	69
06	04	02		Arsa Alım ve Kamulaştırması Giderleri	195.958	66
06	04	02	01	Hizmet Binası İçin Arsa Alım ve Kamulaştırma Giderleri	195.958	66
06	05			GAYRİMENKUL SERMAYE ÜRETİM GİDERLERİ	23.551.819	74
06	05	02		Malzeme Giderleri	291.683	72
06	05	02	01	İnşaat Malzemesi Giderleri	47.377	85
06	05	02	02	Elektrik Tesisatı Giderleri	139.227	66
06	05	02	03	Sihhi Tesisat Giderleri	105.078	21
06	05	04		Enerji Giderleri	2.717.511	77
06	05	04	02	Akaryakıt ve Yağ Alımları	2.717.511	77
06	05	07		Müteahhitlik Giderleri	20.292.419	74
06	05	07	01	Hizmet Binası	383.571	40
06	05	07	02	Hizmet Tesisleri	1.046.277	56
06	05	07	07	Yol Yapım Giderleri	12.564.312	5
06	05	07	90	Diğerleri	6.298.258	73
06	05	09		Diğer Giderler	250.204	51
06	05	09	01	Diğer Giderler	250.204	51
06	07			GAYRİMENKUL BÜYÜK ONARIM GİDERLERİ	4.006.565	10
06	07	01		Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	4.720	0
06	07	01	01	Proje Giderleri	4.720	0
06	07	02		Malzeme Giderleri	3.914.330	40
06	07	02	01	İnşaat Malzemesi Giderleri	1.571.867	46

M. D. Ş.

2-MAL VE HİZMET ALIMLARI

Bu giderler kaleminin 2014 yılı toplamı 59.299.112,79 TL iken 2015 yılında 68.380.131,02 TL'ye yükselerek %15,31 artmıştır.

4734 Sayılı Kanununun 62'inci Maddesinin (ı) Bendinde " Bu Kanununun 21 ve 22 nci maddelerindeki parasal limitler dahilinde yapılacak harcamaların yıllık toplamı, idarelerin bütçelerine bu amaçla konulacak ödeneklerin % 10'unu Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü olmadıkça aşamaz." Hükmü yer almaktadır. Söz konusu hükme göre Odunpazarı Belediyesinin doğrudan temin yoluyla alımları tutarı bu limiti aşmadığı tespit edilmiştir. Ancak doğrudan temine sık sık başvurulmasına dikkat edilmesi; bunun yerine aynı kalem ihtiyaçların önceden öngörülerek ihale yolu ile temini daha uygun olacaktır.

Yapılan alımlarla ilgili incelemeler

1-İhaleli Alımlar

4734 sayılı yasaya göre yapılan ihale dosyaları üzerinde yapılan incelemelerde gerekli rekabet koşullarının oluşturulduğu incelenmiştir. İhaleli alımlarda yıllık tüketim kapasitesi öngörüsü daha gerçekçi yapılması önerilmektedir. (Örn.: Akaryakıt yıllık ihalesi 9. Ayda bitmiş yeni ihale yapılmış.) Belediye kaynaklarının daha verimli kullanılması açısından önemlidir.

M. D. Şimşek

Eskişehir Odunpazarı Belediyesi
Meclis Denetim Komisyon Raporu

28	2015/54123	ÇOCUK OYUN GRUPLARI, YEDEK PARÇALARI VE KENT MOBİLYALARI	PARKFİT KENT EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET LİMİTED ŞİRKETİ	1.450.500,00	24.06.2015	21.09.2015
29	2015/52966	BASKI	MUSTAFA TANER MORİPEK	136.705,00	18.06.2015	31.12.2015
30	2015/54496	VETERİNER İLAÇ,MALZEME VE MAMA	İNAN ECZA DEPOSU SAN.VE TİC.LTD.ŞTİ.	200.599,70	26.06.2015	05.07.2015
31	2015/54496	VETERİNER İLAÇ,MALZEME VE MAMA	BİYO GENETİK HAYVANSAĞLIK HİZMET GİDSAN.TİC.LTD.ŞTİ.	36.500,00	25.06.2015	04.07.2015
32	2015/62739	Zorunlu Mali Sorumluluk Trafik Sigorta	GLC SİGORTA ARAÇLIK HİZMETLERİ LİMİTED ŞİRKETİ	38.821,00	15.06.2015	31.12.2015
33	2015/66765	PAZAROĞLU SOKAK SAĞLIKLAŞTIRMAŞI YAPIM İŞİ	FORMİST YAPI SAN VEMÜH İTH İHR TURVE TİC LTD ŞTİ	496.169,40	24.07.2015	16.12.2015
34	2015/66353	SKATE KAYKAY PARKI PİSTİ ALIMI	ERB YAPI SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ	185.000,00	10.07.2015	08.08.2015
35	2015/68481	PREFABRİK BETON PLAK, PARKE VE BORDÜR YAPMA MAKİNESİ VE EKİPMANLARI, TEZG	TEZGÜLLER MAKİNA VE KALIP İNŞAAT SANAYİ TİCARET LİMİTED ŞİRKETİ	793.000,00	31.07.2015	28.09.2015
36	2015/72090	BİLGİSAYAR,BİLGİSAYAR BİLEŞENLERİ BİLGİSAYAR ÇEVRE BİRİMLERİ, TELSİZ TELEFON VE MAS	HERMES BİLGİ İŞLEM E LEKT.GÜV.SAĞ.GD. VE K İRT. TİC. LTD. ŞTİ.	106.224,00	12.08.2015	31.08.2015
37	2015/72090	BİLGİSAYAR,BİLGİSAYAR BİLEŞENLERİ BİLGİSAYAR ÇEVRE BİRİMLERİ, TELSİZ TELEFON VE MAS	DATA ES BİLGİSAYAR SİSTEMLERİ SAN.VETİC.LTD.ŞTİ.	22.278,00	11.08.2015	30.08.2015
38	2015/72090	BİLGİSAYAR,BİLGİSAYAR BİLEŞENLERİ BİLGİSAYAR ÇEVRE BİRİMLERİ, TELSİZ TELEFON VE MAS	DONAN TEKNOLOJİ ÇÖZÜMLERİ PROJE ARGE VE DANIŞMANLIK TİCARET LİMİTED ŞİRKETİ	39.495,00	11.08.2015	30.08.2015
39	2015/72090	BİLGİSAYAR,BİLGİSAYAR BİLEŞENLERİ BİLGİSAYAR ÇEVRE BİRİMLERİ, TELSİZ TELEFON VE MAS	AFRA BİLGİSAYAR ELEKTRONİK TEKSTİL ÜRÜNLERİ İNŞAAT REKLAM VE OTOMOTİV İTHALAT	224.730,00	11.08.2015	30.08.2015
40	2015/73863	BUSE SOKAK PARK	LEVENT YAMAN	397.000,00	10.08.2015	08.10.2015
41	2015/73267	SAĞLIK TESİSAT MALZEMESİ	TURANLAR YAPI MALZEMELERİ İNŞAAT NAKL.TURZ.TİC.LTD.Ş	39.364,00	06.08.2015	04.12.2015
42	2015/80177	HAŞERE İLACI	TÜMER İLAÇ VE İLAÇLAMA ÇEVRE SAĞLIĞI TEMİZLİK HİZMETLERİ SANAYİ VE TİCARET LİMİTED	409.850,00	13.08.2015	17.09.2015
43	2015/86744	TAZİYE PAKETİ	BEŞÇEN GIDA VE İHTİYAÇ MADDELERİ NAKLİYE TEMİZLİK ORGANİZASYON SANAYİ VE TİCARET	52.500,00	13.08.2015	31.12.2015
44	2015/83248	DEMİR,PROFİL VE SAC MALZEMESİ	FMB HIRDAVAT MAKİNA ELEKTRİK İNŞAAT YEDEK PARÇA TAAHHÜT TİCARET VE SANAYİ LİMİTED	359.440,00	14.08.2015	28.08.2015
45	2015/87550	ÇİFT MİKSERLİ (30M ³ /SAAT VE 60 M ³ /SAAT KAPASİTELİ)BETON ÜRETİM TESİSİ ALIMI	PİMAKİNA OTO.İNŞ.MAK PAZ.İHR.İTH.SAN. VE TİC.LTD.ŞTİ.	499.845,00	28.08.2015	28.10.2015
46	2015/104390	"Küçük Sanayi Sitesi Kentsel Dönüşüm ve Gelişim Projesi Hizmet Alımı İşi"	BNR KENTSEL DÖNÜŞÜM PLAN.PROJE MÜŞ.MÜH.İNŞ.SAN VE TİLT.ŞTİ.	3.254.000,00	07.09.2015	29.03.2016
47	2015/98246	4 ADET MUHTARLIK VE YAŞAM MERKEZİ	MEHMET EREN	1.674.000,00	29.09.2015	26.12.2015
48	2015/100274	OTOBÜS KIRALAMA	UTS TAŞIMACILIK TURİZM ANONİM ŞİRKETİ	312.350,00	18.09.2015	31.12.2015
49	2015/100862	AKARYAKIT ÜRÜNLERİ	SARAR OTOMOTİV PETROL ÜRÜN.TURİZM SAN.VE TİC.A.Ş.	696.000,00	18.09.2015	31.12.2015
50	2015/109522	KAUÇUK MALZEME İLE ZEMİN KAPLAMASI	KASIM OĞUZ	379.546,08	07.10.2015	11.11.2015
51	2015/125577	LOW-BED	ÇUHADAR TREYLER MAK.İNŞ.NAK.SAN.VE TİC.LTD.ŞTİ.	93.000,00	28.10.2015	06.11.2015
52	2015/119190	ELEKTRİK MALZEMESİ	FMB HIRDAVAT MAKİNA ELEKTRİK İNŞAAT YEDEK PARÇA TAAHHÜT TİCARET VE SANAYİ LİMİTED	259.440,00	27.11.2015	17.12.2015
53	2015/118951	SAĞLIK TESİSAT MALZEMESİ ALIMI	FMB HIRDAVAT MAKİNA ELEKTRİK İNŞAAT YEDEK PARÇA TAAHHÜT TİCARET VE SANAYİ LİMİTED	268.440,00	16.11.2015	07.12.2015
54	2015/119188	HIRDAVAT MALZEMESİ	TURANLAR YAPI MALZEMELERİ İNŞAAT NAKL.TURZ.TİC.LTD.Ş	363.839,00	16.11.2015	07.12.2015
55	2015/128170	ARAÇ LASTİK	ROTED.TEDARİK ÜRÜNLERİ VE PAZARLAMA ANONİM ŞİRKETİ	102.508,00	20.11.2015	28.11.2015
56	2015/135860	ODUNPAZARI BEL PARK VE BAHÇE MÜD Şantiyesindeki Sera, Fidanlık ve Atribölerde Üretim; Park	BKS TURİZM TAŞ.ENER.VE İNŞ.SAN.VE TİC.A.Ş., ÜNİPET AKARYAKIT TURİZM TEMİZLİK TAŞIMACILIK	38.411.395,00	01.01.2016	31.12.2018

2-Doğrudan Temin Yoluyla Alımlar

ODUNPAZARI BELEDİYESİ 2015 YILI EKAP DOĞRUDAN TEMİN ÇİZELGESİ

Aylar	Mal	Hizmet	Yapım	TOPLAM
Ocak	21.323,84	1.075,00	98.328,51	120.727,35
Şubat	241.769,21	20.856,68	8.171,36	270.797,25
Mart	227.861,96	100.008,00	41.567,82	369.437,78
Nisan	437.285,84	161.120,38	178.834,13	777.240,35
Mayıs	391.771,90	19.595,53	167.893,20	579.260,63
Haziran	617.198,29	62.096,92	258.209,08	937.504,29
Temmuz	560.575,02	103.355,00	110.140,00	774.070,02
Ağustos	494.841,07	26.928,00	183.689,81	705.458,88
Eylül	214.334,43	15.280,00	158.766,90	388.381,33
Ekim	255.726,15	149.519,38	382.182,04	787.427,57
Kasım	275.884,58		397.176,00	673.060,58
Aralık	515.570,02	159.548,21	1.436.291,66	2.111.409,89
TOPLAM	4.254.142,31	819.383,10	3.421.250,51	8.494.775,92

DOĞRUDAN TEMİN YÖNTEMİYLE ALIM YAPILMASINDA DİKKAT EDİLECEK HUSUSLAR

A-İhtiyaçların kısımlara bölünmeden karşılanması

Eşik değerlerin altında kalmak amacıyla mal veya hizmet alımları ile yapım işleri kısımlara bölünemez. 4734 sayılı Kanuna göre açık ihale usulü ile belli istekliler arasında ihale usulü, temel ihale usulleridir. Ancak temel ihale usullerinden biri ile alım yapılmadığı hallerde diğer usul ve yöntemlerle alım yapılması öngörülmüştür.

4734sayılı Kanunun 19 uncu maddesine göre açık ihale usulü ile temini gereken ihtiyacın, Kanunun 22 nci maddesinin (d) bendi için öngörülen parasal sınırların altında kalacak şekilde, adet bazında veya kalemlere veya gruplara bölünmek suretiyle aynı Kanunun 22 nci maddesinin (d) bendine göre temini, 4734 sayılı Kanunun temel ilkelerine aykırılık teşkil ettiğinden, bu yönde uygulamaların sorumluluk doğuracağı hususuna dikkat edilmesi gerekmektedir.

B-4734 sayılı Kanunun 62 nci maddesinin (ı) bendinin uygulanması

4964 sayılı Kanunla değişik 4734 sayılı Kanunun 62 nci maddesinin (ı) bendinde " Bu kanunun 21 ve 22 nci maddelerindeki parasal limitler dahilinde yapılacak harcamaların yıllık toplamı, idarelerin bütçelerine bu amaçla konulacak ödeneklerin % 10'unu Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü olmadıkça aşamaz." hükmü yer almaktadır.

Bu düzenleme ile 21/f ve 22/d maddelerine göre yapılacak alımlara sınırlama getirilmiştir. Buna göre, Kanun kapsamındaki kurum ve kuruluşlar, gerek 21 inci maddenin (f) bendi, gerekse temsil ağırlama faaliyetleri kapsamında yapılacak konaklama, seyahat ve işeyle ilişkin alımlar hariç 22 .nci maddenin (d) bendi kapsamında yapacakları harcamalarda, bütçelerine bu amaçla konulan ödeneklerin % 10 unu Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü olmadan aşamayacaktır.

M. D. S.

5-SERMAYE GİDERLERİ

Sermaye giderleri 2014 yılında 27.887.235,96 TL iken 2015 yılında 44.196.002,62 TL'ye yükseldiği görülmüştür.
Belediyemizin 2015 yılı aktif toplamı 508.970.971,82 TL'dir. 2014 yılı rakamı 456.591.925,87 TL olup, bilanço aktif toplamında %11,47'lik bir artış olduğu anlaşılmaktadır.

6-BORÇ VERME

Odunpazarı Belediyesinin 2014 yılı ve 2015 yılı borç vermemiştir.

Odunpazarı Belediyesinin Borçları

Odunpazarı Belediyesinin 31.12.2015 tarihi itibariyle borç tablosu aşağıdaki gibidir.

BORCUN TÜRÜ	MİKTARI (TL)
PİYASA BORÇLARI	49.552.741,11
SGK PRİM BORÇLARI	350.259,85
VERGİ DAİRELERİ BORÇLARI	919.752,55
FONLAR VEYA DİĞ. KAMU İDARELERİ ADINA TAH. BORÇLAR	675.612,33
BANKALARA KREDİ BORÇLARI	33.330.980,09
ALINAN EMANET VE DEPOZİTOLARDAN BORÇLAR	3.962.503,60
VADESİ GEÇMİŞ SGK VE VERGİ BORÇLARI (YAPILANDIRMA)	5.551.142,90
DİĞER BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI HESABI	8.784.199,64
KIDEM TAZMİNATLARI KARŞILIKLARI	5.973.806,35
EMANET BORÇLARI	1.204.217,58
GİDER TAHAKKUKLARI	5.765.798,49
TOPLAM	116.071.014,49

Bütçe İncelemeleri

BÜTÇE GELİR-GİDER GERÇEKLEŞME ORANLARI

YILLAR	BÜTÇE GELİR TAH.	GERÇEKLEŞEN GELİR	%	BÜTÇE GİDER TAH.	GERÇEKLEŞEN GİDER	%
2015	159.300.000,00	138.859.241,06	% 87	170.000.000,00	150.987.481,98	%89

M. D. G.

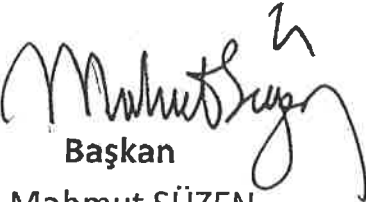
VI-SONUÇ

Rapor içinde önerilerimize ek olarak;

- Belediyemizde projelendirilen çalışmaların olası zararların önlenmesi için daha sonuç alıcı olması, (Örneğin; Sultandere Parketaşı Tesisi)
- Sözleşmeleri sona eren çalışanların yargılama giderlerinin Kamu yararı açısından azaltılması amacıyla gerekli önlemlerin gözden geçirilmesi,
- Doğrudan temin için verilen avanslar harcama miktarlarından fazla/eksik durumlarının özenli takip edilmesi, (31.12.2015/13131) nolu yevmiye gibi)
- Destek Hizmetleri Müdürlüğü tarafından ihale edilen personel çalıştırılması hizmet alım işinde, çalıştırılacak kişilerin teknik şartnamede bütün ayrıntıları belirtilmiştir. Koordinatör yardımcıları özelliklerinde yazılan teknik bir eksikliğin 2016 şartnamesinde giderildiği anlaşılmıştır. Bu konuda dikkatli davranılması,
- Doğrudan temin alımı kapsamında cemevine yapılan yapım işinin ibadethanenin bağlı olduğu kuruma yapılmış gibi evrak düzenlenmesinin düzeltilmesi, (31.12.2015/13074 nolu yevmiye)
- Açık ihale usulü yöntemiyle 2015 yılına ait iş ve işlemler için belediyemizce 69 adet ihale yapılmıştır. İhale dosyaları üzerinde yapılan incelemelerde serbest rekabet koşullarının büyük oranla gerçekleştiği görülmektedir. Bu özenin devam etmesi hususu,

Konularının da hatırlatılması uygundur.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 25. Maddesi gereğince Odunpazarı Belediye Meclisi'nce oluşturulan komisyonumuzca 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun amacına yönelik olarak Belediye kaynaklarının kullanılmasında hesap verilebilirliği ve mali saydamlığı sağlamak üzere tespit edilen sonuçları yukarıda bölümlerinde değerlendirilmiş olup, Odunpazarı Belediye Meclisi'ne arz olunur. 25.03.2016


Başkan
Mahmut SÜZEN

DENETİM KOMİSYONU


Başkan Yardımcısı
Ahmet YAPICI


Üye
Gülvezir ÖZDAMAR

ESKİŞEHİR ODUNPAZARI BELEDİYESİ MECLİS DENETİM KOMİSYONU

2015 YILI RAPORU EK DENETİM RAPORU

Eskişehir İli Odunpazarı İlçesi Belediye Meclisi tarafından 04/01/2016 tarihinde seçilen ve 08.01.2016-25.03.2016 tarihleri arasında Belediyemizin 01.01.2015-31.12.2015 dönemine ait gelir-gider evrakları ve işlemler ile işlemlerin dayanağı olan belgeler üzerinde yapılan denetim çalışmaları sonucu oluşturulan 2015 yılı denetim raporuna ek olarak çıkardığım sonuçlar aşağıda sunulmuştur.

1-Harcama belgelerini incelerken 2014 yılı denetim çalışmaları kapsamında tespit edilen bir atama ile ilgili olarak; kadrosuz atama yapılamayacağı ve herhangi bir yolluk ödenemeyeceği konusu (29.12.2014/10566 nolu yevmiye kaydıyla yolluk ödenen) hatırlatılmasına rağmen aynı kişiye 2015 yılında da kadrosuz ödeme yapılamaz hükmüne rağmen ücret ödenmeye devam edildiği (13.01.2015/155, 13.02.2015/1207 ve 13.03.2015/2417 nolu yevmiye maddeleri) görülmüştür.

Ve yine yolluk ödemeleri kapsamında; Mihaliççik ilçesi çalkaya köyüne mekanik malzeme nakli işi dolayısıyla yolluk ödenmiştir.(Örn.05.06.2015/5520 nolu yevmiye) (Belediye sınırlarına komşu alanlara belediye hizmeti götürmek için meclis kararı gereklidir hükmü dikkate alınmamıştır.)

2- 2015 Araç Kiralama ihalesinde 237 sayılı taşıt kanuna aykırı olarak yabancı menşeli araç kiralandığı ve ödeme yapıldığı görülmüştür. (örn. 14.01.2015/251 ve 10.04.2015/3292 nolu yevmiyeler)

3- Belediye hizmetlerinde çalıştırılan insanların sosyal hakları verilmeden iş akitlerine haksız ve hukuksuz şekilde son verilmesi neticesinde, bu insanların yargı yoluyla haklarını almaları belediyemize ciddi oranda yargılama yükü getirmiştir.

4- **Doğrudan temin** yöntemiyle alımlar incelendiğinde belediyemiz tarafından oldukça sık kullanıldığı gözükmektedir. Müdürlüklerin benzer işleri defalarca tekrarlayarak alımlar yaptıkları, ihale edilmesi gereken işleri ihale etmeyip aynı ay içerisinde yahut tekrarlayan aylarda alımlar yaptıkları görülmektedir. (örneğin Kültür ve sosyal işler, Fen işleri, destek işleri ve Park bahçeler müdürlükleri 23.12.2015/12698, 23.12.2015/12699 nolu yevmiyeler) % 10 luk doğrudan temin sınırının toplamda aşılmamasına rağmen müdürlükler bazında bakıldığında (yüksek rakamlarda ödenek aktarması yapılmasına rağmen) büyük oranda aşıldığı. (mal alımlarında 18 müdürlükte, hizmet alımında 4 müdürlükte ve yapım işlerinde 6 müdürlükte % 10 luk limitin aşıldığı)

a) Doğrudan teminler yapılırken 4734 sayılı kanunun 22 maddesinde belirtilen iş akış sürecine çoğunlukla ayet edilmediği. Bazı evrakların hazırlanmadığı yahut eksiklikler bulunduğu tespit edilmiştir.

b) Yine doğrudan temin dosyaları incelendiğinde işin önceden yapıldığı, mevzuat hükümlerine uyum sağlamak için evrakların sonradan temin edilerek dosyaya konulduğu kanaati oluşmaktadır. Örneğin

16.01.2015/329 nolu yevmiye Talep formu	05.01.2015
Onay belgesi	05.01.2015
Görevlendirme tutanağı	05.01.2015
Fiyat teklifleri 2 teklif Eskişehir 1 teklif İstanbul	05.01.2015
Piyasa fiyat araştırma tutanağı	05.01.2015
Karar Tutanağı	05.01.2015
Muayene kabul komisyonu tutanağı	05.01.2015
Fatura tarihi	05.01.2015 (iş İstanbul firması almış)

c) Doğrudan temin ödemeleri için verilen avanslarda çoğu zaman yapılan işin faturası alınan avanstaki fazla olmasına rağmen harcanan paranın üstü avans kullanan kişilere ödenmemektedir.(örn. 31.12.2015/13131 nolu yevmiye) Bazı zamanda verilen avans hesabıyla harcama yapıldıktan sonra avans kapaması farklı hesaptan yapılmış. (örn. 09.06.2015/5626 yevmiye, avans mamul mal alımı avans kapama tanıtma ağırlama giderleri gibi)