

**ESKİŞEHİR  
ODUNPAZARI BELEDİYESİ**

**MECLİS DENETİM KOMİSYONU  
RAPORU**

**YILI : 2013**

**DENETİM TARİHİ VE SAYISI:** 07.01.2014 / 31.03.2014 - 6927

**DENETİM YERİ** : Eskişehir Odunpazarı Belediyesi

**DENETİM KOMİSYONU ÜYELERİ:**

**BAŞKAN** : Orhan DURMUŞ  
**BAŞKAN YRD.** : Akif ÇİZMELİOĞLU  
**ÜYE** : İbrahim ARSLAN

## GİRİŞ

5393 Sayılı Belediye Kanununun 25. maddesi gereği kurulması gereken DENETİM KOMİSYONU, Odunpazarı Belediye Meclisinin 02.01.2014 tarih ve 1/3 sayılı kararı ile seçilmiş olup, söz konusu karar gereği; Orhan DURMUŞ, Akif ÇİZMELİOĞLU ve İbrahim ARSLAN komisyon üyeliğine seçilmişlerdir.

Denetim komisyonu üyeleri 07.01.2014 tarihinde yaptığı ilk toplantıda, Orhan DURMUŞ'u Komisyon Başkanlığına, Akif ÇİZMELİOĞLU'nu Başkan Vekilliğine, İbrahim ARSLAN'ı ise, komisyon üyeliğine seçmiştir. Denetim Komisyonu, aynı gün yaptığı toplantıda, denetim çalışmalarının planlamasını yaparak, denetimin ne şekilde ve nasıl yapılacağına usûl ve yöntemlerini görüşerek tespit etmişlerdir.

## ÖNCEKİ DENETİM SONUÇLARI

Yapılan incelemelerde 2013 yılı içerisinde belediye meclisince oluşturulan denetim komisyonu, 10.01.2013 / 29.03.2013 tarihleri arasında denetleme yaparak, hazırladığı 2069 sayılı komisyon raporunu, Meclis Başkanlığına sunulmak üzere, belediye Yazı İşleri Müdürlüğü'ne teslim edilmiştir.

## DENETİM KOMİSYONU ÇALIŞMALARINA DAYANAK OLUŞTURAN KANUN VE YÖNETMELİKLER

- 5393 sayılı Belediye Kanunu
- 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu
- 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu
- 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu
- Mahalli idareler bütçe ve uygulama yönetmeliği
- Mahalli idareler harcama belgeleri yönetmeliği
- İç kontrol ve ön mali kontrole ilişkin usul ve esaslar hakkında yönetmelik
- Muhasebe yetkilisi mutemetlerin görevlendirilmeleri, yetkileri, denetimi ve çalışma usul ve esasları hakkında yönetmelik
- Muhasebe yetkililerinin eğitimi, sertifika verilmesi ile çalışma usul ve esasları hakkında yönetmelik
- Strateji geliştirme birimlerinin çalışma usul ve esasları hakkında yönetmelik
- Belediyelerin arsa, konut ve işyeri üretimi, tahsisi, kiralanması ve satışına dair genel yönetmelik
- Taşınır mal yönetmeliği
- Yapı denetimi uygulama yönetmeliği
- Yapım işleri ihaleleri uygulama yönetmeliği
- Diğer kanun ve yönetmelikler

**TESPİTLER****BÜTÇE**

5393 Sayılı belediye kanununun 61 ve 62, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 13., Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 5. maddesi hükümleri çerçevesinde hazırlanan 2013 yılı bütçesinin; belediye meclisinin 10.10.2012 tarih ve 23/270 sayılı kararı ile kabul edildiği ve 2013 mali yılbaşı itibarıyla yürürlüğe girdiği anlaşılmıştır. ✓

**GELİRLERİN DAYANAKLARI**

Gelirlerin dayanaklarının; 2013 yılı bütçe kararnamesinde yer verilen "**Gelirlerin yasal dayanakları cetvelinde**" gösterilen yasal düzenlemelerden ibaret olduğu görülmüştür. ✓

**BAĞIŞ VE YARDIMLAR**

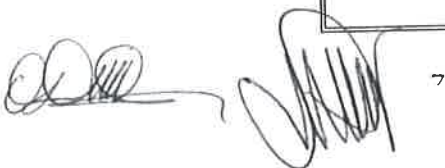
Belediyemize, 2013 yılında kişi ve kurumlardan elde edilen bağış ve yardımlar olmak üzere, toplam **46.329,35 TL.** bağış ve yardım yapıldığı, alınan bağış ve yardımların muhasebe kayıtlarına alındığı görülmüştür. ✓

**BÜTÇE DENKLİĞİ**

Yönetmeliğin 19. maddesi; "**bütçe denkliğinin sağlanmasında bütçe gelirleri esas alınır. Gelirlerin giderleri karşılamaması halinde aradaki fark, ilk olarak gider bütçesinde öngörülen tertiplerden indirim yapılması ya da yeni gelir kaynakları bulunmasıyla giderilmeye çalışılır. Buna rağmen denklik sağlanamamış ise borçlanma yoluna gidilerek, bütçe denkligi sağlanır.**" şeklindedir. Belediyenin 2013 yılı bütçesi, - 33.541.219,19 olumsuz faaliyet sonucu ile gerçekleşmiş olup, bütçe dengesi bu şekilde sağlanmıştır.

**AKTARMALAR****ÖDENEKLER ARASI YAPILAN AKTARMALAR TABLOSU**

Açıklama	Yasal Dayanak	Adet	Tutar
Meclis Kararı ile Yapılan Aktarmalar	5393 Sayılı Belediye Kanunu'nun 18.Maddesinin b fıkrası ve Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 38.Maddesinin 1.fıkrası ile 36.maddesinin 2.fıkrası	35	3.257.000
Encümen Kararı ile Yapılan Aktarmalar	5393 Sayılı Belediye Kanunu'nun 34.Maddesinin d fıkrası ve Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 36.maddesinin 2.fıkrası ile 38.Maddesinin 1.fıkrası	77	10.442.082
Başkanlık Makamının Oluru ile Yapılan Aktarmalar	5393 Sayılı Belediye Kanunu'nun 38.Maddesinin i fıkrası ve Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 36.Maddesinin 2.fıkrası	114	7.793.710
	<b>TOPLAM</b>	<b>226</b>	<b>21.492.792</b>



Yönetmeliğin 36-38. maddeleri hükümleri kapsamında, dönem içinde toplam 226 adet aktarma işlemi yapılmıştır. Bu aktarmalardan 114'ünün (7.793.710 TL.) Başkanlık oluru ile, 77 adet aktarmanın (10.442.082 TL.) Encümen kararı ile, 35 adet aktarmanın ise (3.257.000 TL.) Meclis kararı ile yapıldığı görülmüştür. ✓

## ÖN MALİ KONTROL

İç kontrol ve ön mali kontrole ilişkin usul ve esaslar yönetmeliği hükümleri, muhasebe iş ve işlemlerinde, ön kontrolün nasıl yapılacağını belirlemiştir. Odunpazarı Belediye'mizde, Strateji Geliştirme Müdürlüğü kurulmak suretiyle, iç kontrol ve ön mali kontrolün yapıldığı görülmüştür. ✓

## KULLANILACAK DEFTERLER VE KAYIT DÜZENİ

Yönetmeliğin 44. ve 49/e maddesi hükmü gereğince tutulması gereken defterlerden; Yevmiye Defteri, Büyük Defter ve Yardımcı Hesap Defterlerinin tutulduğu ancak, tahsil edilen paraların aynı gün bankaya yatırılması ve ödemelerin de yine aynı şekilde, bankadan yapılması nedeniyle, Kasa Defterinin tutulmasına gerek olmadığı anlaşılmıştır. ✓

Bununla beraber, Kasa Defteri ve kasa işlemleri ile ilgili olarak, "Muhasebe yetkilisi mutemetlerin görevlendirilmeleri, yetkileri, denetimi ve çalışma usul ve esasları hakkında yönetmeliğin" 9. ve sonrasındaki maddelerine göre işlem yapılması yerinde olacaktır. ✓

## HESAP PLANI

Yönetmelik hükümleri çerçevesinde, gerçekleşen iş ve işlemlerin niteliklerine uygun hesaplarda izlendiği görülmüştür.

## BİLANÇO

2013 yılı bilançosu incelendiğinde,

a) Varlıkların rayiç ve gerçek değerinin bilinmesi açısından önemli olan, "Yeniden Değerleme" uygulamasının yapılmadığı görülmüştür. ✓

b) 150 stoklar hesabında, bir önceki yıl olan 2012 yılı toplamının 67.956,28 TL. olduğu, incelenen yıl olan 2013 yılı toplamının ise, 583.591,58 TL. olarak gerçekleştiği görülmüştür. Önceki yıl olan 2012 ile karşılaştırıldığında, önemli bir artış gözlenmiştir. ✓

*Park Bahçelerce alınan bordürlerin çıkışı yapılmaması kilitlenmiş durumda  
etmektedir*

## BÜTÇE EMANETLERİ HESABI

Yönetmelik hükümleri çerçevesinde mali yıl içinde ödeme emri belgesine bağlandığı halde, nakit yetersizliği veya hak sahibinin müracaat etmemesi nedeniyle ilgililere ödenmeyen tutarlar bu hesapta izlenmektedir.

Yönetmelik; nakit mevcudunun tüm ödemeleri karşılayamaması nedeniyle, bütçe emanetlerine alınan tutarların, muhasebe kayıtlarına alınma sırasına göre, ilgililere ödeneceğini, hüküm altına alması nedeniyle; ödemelerde, bu maddeye uygun işlemler yapılması gerektiği görüşü benimsenmiştir. ✓

**BÜTÇE EMANETLERİ HESABI**

a) 2009 yılından kalan borç	17.520,00
b) 2010 yılından kalan borç	11.902,32
c) 2011 yılından kalan borç	526,65
d) 2012 yılından kalan borç	177.151,96
e) 2013 yılından kalan borç	21.373.204,20

**TOPLAM: 21.580.305,13**

**EMANETLER HESABI  
(YAPI DENETİM HESABI)**

YAPI DENETİM HESABI	
<b>TOPLAM BORÇ</b>	<b>1.102.000</b>
2013 ÖDENEN	434.000
<b>KALAN</b>	<b>668.000</b>

**GELİRLER**

**1-VERGİ GELİRLERİ 36.584.910,21**

a) Bina Vergisi	19.007.770,86
b) Arsa Vergisi	6.871.091,75
c) Arazi Vergisi	223.317,28
d) Çevre Temizlik Vergisi	628.516,77
e) Haberleşme Vergisi	341.255,70
f) Eğlence Vergisi	79.966,92
g) İlan-Reklam Vergisi	550.033,15
h) Bina İnşaat Harcı	1.876.135,05
i) İşgal Harcı	550.666,33
j) İşyeri Açma izin Harcı	265.678,50
k) Tatil Günleri Çalışma ruhsat	49.755,00
k) Diğer Harçlar	873.801,57
m) Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisi	5.261.065,04
n) Yangın Sigortası Vergisi	5.856,29

**2-TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ 3.313.476,01**

a) Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	346.729,06
b) Kira Gelirleri	2.957.882,76
c) Kurum Hasılatları	8.864,19

**3-ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER** **46.329,35**

a) Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler 46.329,35

**4- DİĞER GELİRLER** **58.164.221,52**

a) Merkezi İdare Vergi Gel. Alınan Paylar 46.912.344,69  
b) Çevre Temizlik Vergisinden Alınan Paylar 2.067.807,23  
c) Yol Harcamalarına Katılma Payları 1.312.453,61  
d) Diğer Harcamalara Katılım Payları .....  
e) Zamanında Öd. Ücret Gelirlerinden Alınacak Gecikme Zamları 1.507.611,87  
f) Diğer Çeşitli Gelirler 5.052.736,87  
g) Maden İşletmelerinden Alınan Paylar 38.130,50  
h) Diğer Paylar 254.583,39  
i) Diğer İdari Para Cezaları 234.837,18  
j) Vergi ve Diğer Amme Alacakları Gecikme Zamları 4.735,94  
k) Vergi Barışı TEFE Tutarı 128.582,23  
l) Diğer Vergi Cezaları 650.398,01

**5-SERMAYE GELİRLERİ** **5.717.346,31**

a) Bina Satış Gelirleri 1.336.492,88  
b) Arsa Satış Gelirleri 4.380.853,43

**BORÇLAR**

a) Kısa Vadeli İç Mali Borçlar 14.214.858,82  
b) Faaliyet Borçları 21.562.785,13  
c) Emanet Yabancı Kaynaklar 4.239.121,50  
d) Ödenecek Vergi ve Fonlar 715.532,76  
e) Ödenecek SGK 0,00  
f) Diğer fon ve Kamu İdr. Payları 1.035.782,06  
g) Uzun Vadeli Banka Kredileri 38.628.647,25  
h) Vadesi Geçmiş Ertelenmiş Taksitler 7.598.127,66

**TOPLAM: 87.994.855,18****ALACAKLAR**

a) Gelirlerden Alacaklar 26.127.299,36  
b) Banka Hesabındaki Para 3.086.690,52  
c) Diğer Faaliyet gelirlerinden Alacaklar 56.601,64  
d) Diğer Alacaklar 55.479,03

**TOPLAM: 29.326.070,55**

## 2013 YILI EKONOMİK SINIFLANDIRMAYA GÖRE GİDER BÜTÇESİ GERÇEKLEŞME ORANLARI

KODU	AÇIKLAMA	BÜTÇE	GERÇEKLEŞEN	GERÇEKLEŞME ORANI %
01	PERSONEL GİDERLERİ	18.933.960,00	18.738.657,50	%98,97
02	SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	3.058.090,00	3.006.137,68	%98,30
03	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	57.572.032,00	56.738.673,08	%98,55
04	FAİZ GİDERLERİ	2.750.000,00	2.683.873,60	%97,60
05	CARİ TRANSFERLER	4.210.000,00	4.015.423,54	%95,38
06	SERMAYE GİDERLERİ	53.468.000,00	52.185.491,42	%97,60
09	YEDEK ÖDENEKLER	7.918,00	0	
	<b>TOPLAM</b>	<b>140.000.000,00</b>	<b>137.368.256,82</b>	<b>%98,12</b>

## 2013 YILI EKONOMİK SINIFLANDIRMAYA GÖRE GELİR BÜTÇESİ GERÇEKLEŞME ORANLARI

KODU	AÇIKLAMA	BÜTÇE	GERÇEKLEŞEN	GERÇEKLEŞME ORANI %
01	VERGİ GELİRLERİ	45.500.000,00	36.584.910,21	%80,41
03	TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	5.400.000,00	3.313.476,01	%61,36
04	ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER	1.830.000,00	46.329,35	%2,53
05	DİĞER GELİRLER	65.900.000,00	58.164.975,75	%88,26
06	SERMAYE GELİRLERİ	11.620.000,00	5.717.346,31	%49,20
09	RED VE İADELER (-)	-250.000,00		%0,00
	<b>TOPLAM</b>	<b>130.000.000,00</b>	<b>103.827.037,63</b>	<b>%79,87</b>



## 2013 YILI, BAZI GELİR KALEMLERİNDEN TAHAKKUK VE GERÇEKLEŞME ORANLARI

VERGİ KALEMLERİ	2012 YILI DEVREDEN GELİR TAHAKKUKU	2013 YILI TAHAKKUKU	TOPLAM TAHAKKUK	2013 YILI TAHSİLATI	TAHSİLATTAN RED VE İADELER	2013 YILI NET TAHSİLATI	GELECEK YILA DEVREDEN TAHAKKUK	TAHSİLAT ORANI %
BİNA VERGİSİ	6.765.035,32	21.385.423,00	28.150.458,32	19.407.983,30	400.212,44	19.007.770,86	8.742.475,02	%68,94
ARSA VERGİSİ	3.442.159,09	8.766.743,12	12.208.902,21	7.104.559,49	233.467,74	6.871.091,75	5.104.342,72	%58,19
ARAZI VERGİSİ	279.145,54	283.504,21	562.649,75	232.420,61	9.103,33	223.317,28	330.229,14	%41,31
HABERLEŞME VERGİSİ		341.255,70	341.255,70	341.255,70		341.255,70	0,00	%100,00
ELEKTRİK VE HAVA GAZI TÜKETİM VERGİSİ		6.288.192,36	6.288.192,36	6.288.192,36	1.027.127,32	5.261.065,04	0,00	%100,00
EĞLENCE VERGİSİ	306.962,73	130.336,46	437.299,19	82.851,28	2.884,36	79.966,92	354.447,91	%18,95
İLAN VE REKLAM VERGİSİ	807.232,97	672.810,79	1.480.043,76	554.402,64	4.369,49	550.033,15	925.641,12	%37,46
BİNA İNŞAAT HARCİ	25.011,00	1.856.139,81	1.881.150,81	1.881.150,81	5.015,76	1.876.135,05	0,00	%100,00
İŞGAL HARCİ	436.845,19	1.341.234,10	1.778.079,29	550.666,33		550.666,33	1.227.412,96	%30,97
TATİL GÜNLERİNDE ÇALIŞMA RUHSAT HARCİ		49.755,00	49.755,00	49.755,00	0,00	49.755,00	0,00	%100,00
YOL HARCAMALARINA KATILMA PAYI	3.174.465,55	382.014,86	3.556.480,41	1.333.138,62	20.685,01	1.312.453,61	2.223.341,79	%37,48
ÇEVRE TEMİZLİK VERGİSİ (Büyükşehirden Aktarılan)		2.067.807,23	2.067.807,23	2.067.807,23		2.067.807,23	0,00	%100,00
ÇEVRE TEMİZLİK VERGİSİ (İşyeri ve Diğerleri)	1.787.186,16	885.706,09	2.672.892,25	632.376,89	3.860,12	628.516,77	2.040.515,36	%23,66



## ODUNPAZARI BELEDİYESİ PERSONEL ÇİZELGESİ

ODUNPAZARI BELEDİYESİ PERSONEL CETVELİ								
BİRİMİ	MEMUR			İŞÇİ			TOPLAM	
	KADRO	MEVCUT	SÖZLEŞMELİ MEMUR	KADRO	MEVCUT	GEÇİCİ	KADRO	MEVCUT
ÖZEL KALEM MÜD.	11	5					11	5
YAZI İŞL.MD.	11	6					11	6
MALİ HİZ. MÜD.	39	28					39	28
FEN İŞL.MÜD.	24	21		100	54		124	75
İMAR VE ŞEH.MÜD.	21	20		5	3		26	23
TEFTİŞ KURULU MÜD.	14	3					14	3
TEMİZLİK İŞL.MD.	6	6		13	7		19	12
ZABITA MÜD.	153	53					153	53
HUKUK İŞL. MÜD.	9	2					9	3
İNS.KAY.VE EĞİT.MÜD.	6	2					6	2
PARK BAH.MÜD.	20	17		102	62	1	122	80
KÜLTÜR VE SOS.İŞL.MD.	39	31					39	31
SAGLIK İŞL. MÜD.	15	9		7	2		22	11
BASIN YAY. VE H.İŞL.MD.	6	4					6	4
BİLGİ İŞLEM MÜD.	14	9					14	9
DESTEK HİZ. MÜD.	19	14		17	9		36	23
SOSYAL YARD.İŞL.MD.	27	11					27	11
DIŞ İLİŞKİLER MÜD.	10	7					10	7
YAPI KONTROL MÜD.	29	26		12	8		41	34
RUHSAT VE DENETİM MD.	9	5					9	5
STRATEJİ GELİŞTİRME MÜD.	18	6					15	6
ÇEVRE KOR. VE KONT.MÜD.	8	4					6	4
<b>GENEL TOPLAM</b>	<b>508</b>	<b>289</b>		<b>256</b>	<b>145</b>	<b>1</b>	<b>759</b>	<b>435</b>

2013 yılı sonu itibariyle çalışan personel durumu: 435

2013 yılı içerisinde emekli, istifa ve iş akdi feshedilen personel sayısı: 16

<b>İşçi Emekli</b>	<b>4 Kişi</b>	<b>Toplam Tahakkuk</b>	<b>195.847,49- TL.</b>
<b>İşçi İstifa</b>	<b>2 Kişi</b>		
<b>Memur Nakil</b>	<b>3 Kişi</b>		
<b>Memur Emekli</b>	<b>1 Kişi</b>		
<b>Memur İstifa</b>	<b>6 Kişi</b>		



## İNCELEME SONUÇLARI VE GENEL DEĞERLENDİRME

1- Muhasebe işlemlerinin bilgisayar ortamında günlük izlendiği ve defter dökümlerinin, periyodik olarak yazdırıldığı görülmüştür. ✓

2- Muhasebe işlemlerinin yevmiye tarih ve numara sırasına göre ve maddeler halinde kaydedilmekle birlikte, bazı işlemlerde tarih ve imza eksikleri görülmüştür.

3- Gerçekleşen işlemlerin, muhasebeleştirme belgeleri ile birlikte kaydedilmekte olduğu görülmüş ancak, eksik belgeli işlem ve muhasebe kayıtlarının da yapıldığı tespit edilmiştir. Bütçeden nakden veya mahsuben yapılan harcamalar "ödeme emri belgesi" ile diğer işlemlerin ise "muhasebe işlem fişi" ile muhasebeleştirildiği görülmüştür. Bununla beraber, bazı işlemlerdeki imzalar ile, ekte yer alması gereken evraklarda eksiklikler bulunduğu, muhasebe fişi üzerindeki açıklayıcı bilgilerin hatalı veya yeterli olmadığı görülmüştür. ?

4- Yevmiye kayıtlarının ve yevmiye numaralarının, birbirini takip eden sırayla devam etmesi gerekirken, yevmiye numaralarının, atlayarak devam ettiği ve bazen geriye dönük olarak işlem yapıldığı görülmüştür. ?

5- Kamu İhale Kanunu'nun Temel İlkeleri tanımlayan 5. maddesi "**idareler; saydamlığı, rekabeti, eşit muameleyi, güvenilirliği, gizliliği, kamuoyu denetimini, ihtiyaçların uygun şartlarla ve zamanında karşılanmasını ve kaynakların verimli kullanılmasını sağlamakla sorumludur.**" şeklindedir.

Bu açıdan, gerek yapılan ihalelerde ve gerekse K.İ.K. 22/d hükümlerine göre yapılan doğrudan temin işlerinde, piyasa fiyat araştırmalarının sağlıklı, doğru ve güvenilir şekilde yapılması gerektiği görüşü benimsenmiştir. Bu konularda, daha dikkatli davranılması gerekmektedir.

(Örnek:5708 – 8684 – 11259 nolu yevmiyeler)

6- Evrakların muhasebeleştirilme sürecinde gecikmeler yaşandığı gözlenmiştir. Bu durum ise, muhasebe, bütçe ve muhasebe yönetmeliği hükümlerine uygun olmadığından, gerekli önlemlerin alınması gerekmektedir. Bu işlemlerin, Mahalli İdareler Muhasebe ve Bütçe Yönetmeliği'nin 411. maddesine göre yapılması gerekir. ?

(Örnek: 3605 nolu yevmiye) - Aralık talepli, faturası alınmayan kesimler, Güncellenen Kira ve (Bazın)

7- K.İ.K. 22/d hükümlerine göre yapılan doğrudan temin işlemlerinde, firmalardan alınan teklif mektuplarının incelenmesinde, yapılacak işlerin veya alınacak mal ve/veya hizmetin, o işi yapan firmalardan alınmadığı, düzenlenen fiyat tekliflerinde, tarih eksikleri olduğu görülmüştür. Bazılarında da tarihlerin, tarih kaşesi vurulmak suretiyle konulduğu görülmektedir.

Bu konularda, daha dikkatli davranılması gerekmekte olup, fiyat tekliflerinde yer alan tarihlerin, düzenleyen firma yetkilisinin kendi el yazısıyla yazılması ve ayrıca, düzenleyen kişinin, ilgili firma yetkilisi olup olmadığını teyit etmek bakımından teklif mektubuna, imza sirküleri fotokopisi eklenmesinin yerinde olacağı ve bu konuda böyle bir prosedürün uygulamaya geçirilmesinin daha doğru olacağı kanaatine varılmıştır. ?

(Örnek: 1692 – 1693 – 1785 - 1987 – 2281 – 3200 – 3340 – 5585 – 5708 – 6200 nolu yevmiyeler)

8- Ödemelere dayanak olan belgelerin bazılarında eksiklikler olduğu görülmüştür. (Örnek: 8682 – 8684 nolu yevmiyeler)

- Sosyal Yardım - Kurum Kurumca gönderilen raporlar  
- Kalkınma Yatırımları - 83 kişilik örnek  
(13. teklifler?)

17- Belediyemizin çeşitli etkinlikler sebebiyle verdiği ikramlar ve yemekler ile, Başkanlık makamının verdiği yemek ve ikramların, kabul tutanaklarının olmadığı veya eksik olduğu görülmüştür. Bu nedenle, yapılan bu organizasyonların ve verilen hizmetlerin, daha detaylı takip edilmesi gerektiği görüşü benimsenmiştir.  
(Örnek: 1987 – 3605 – 5706 – 8684 nolu yevmiyeler)

18- Farklı Müdürlükler tarafından, çeşitli ihtiyaçlar için, ayrı ayrı alım yapıldığı görülmektedir. Bu durum, kamu kaynaklarının etkin ve verimli kullanılması yönünden, mahzurludur. Bunun yerine, ihtiyaçların temininde koordinasyon sağlanması ve aynı alımlar için, tek bir ihaleye çıkılarak yapılması gerektiği görüşü benimsenmiştir.  
(Örnek: 1614 – 1693 – 1775 – 3551– 3701 – 4614 – 4840 – 5278 – 5990 nolu yevmiyeler)

**Bu kapsamda; "Satınalma Bürosu" adıyla, ayrı bir satınalma bölümü oluşturulması, yerinde olacaktır.**

*Not: İnceleme sırasında, harcama yetkililerinin sorumlulukları, kamu-  
da bunu böyle düşünürüz. Harcama talimatını harcama yetkilisi  
parçelelerine parçelelerine verir.*

### SONUÇ

Denetim Komisyonu olarak yaptığımız incelemeler; belediyemizin üstlendiği misyon ve vizyona ulaşabilmesi açısından, iş ve işlemlerin mevzuata uygunluğunu sağlamak adına yapılmış olup, **yol gösterici, düzenleyici ve yapılan denetim çalışmalarından yararlanılmasını öngören bir yaklaşımla yapılmıştır.**


Denetimler sırasında tespit edilen hususların, bundan sonraki çalışmalarda dikkate alınarak, gerekli dikkat ve özenin gösterilmesi önem arz etmektedir.  
Bu bakımdan;

- Yapılan iş ve işlemlerin daha dikkatle takip edilmesi **mevzuata, belge ve kayıt düzenine uygun yapılması** gerekmektedir.
- Belediyemizin mali yapısının ve bütçede belirtilen harcama kalemlerinin gerekleri göz önüne alınarak, **tasarruf tedbirlerinin alınması** ve bu tedbirlere dikkatle uyulması, son derece önemlidir.
- Yapılan ihalelerde **saydamlığı, rekabeti, eşit muameleyi, güvenilirliği, gizliliği, kamuoyu denetimini, ihtiyaçların uygun şartlarla ve zamanında karşılanmasını ve kaynakların verimli kullanılmasını sağlamak konusunda daha özenli ve hassas davranılmalıdır.**

**NOT:** Denetim Komisyonu üyesi İbrahim ARSLAN, yukarıdaki denetim komisyonu raporunun dışında, kendi şahsi görüş ve tespitlerini içeren, bu rapora eklenmesi talebiyle, başka bir denetim raporu yazarak, yukarıda düzenlenen denetim komisyonu raporuna ek olarak, meclis başkanlığına sunmuştur.

  
Orhan DURMUŞ  
Başkan

  
AKİF ÇİZMELİOĞLU  
Başkan Vekili

*Muhalefet sarf yazım  
ekte sunulmuştur*  
  
İbrahim ARSLAN  
Üye