

DENETİM RAPORU

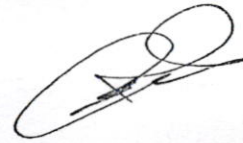
YILI : 2009

DENETİM TARİHİ VE SAYISI: 12.01.2010 / 26.03.2010 - 2046

DENETİM YERİ : Eskişehir Odunpazarı Belediyesi

DENETİM KOMİSYON ÜYELERİ

BAŞKAN	: Orhan DURMUŞ
BAŞKAN YRD.	: İbrahim ARSLAN
ÜYE	: Recep HABUK



GİRİŞ

5393 Sayılı Belediye Kanunun 25. maddesi gereği kurulması gereken DENETİM KOMİSYONU, Odunpazarı Belediye Meclisinin 05.01.2010 tarih ve 1/3 sayılı kararı ile kurulmuş, söz konusu karar gereği Orhan DURMUŞ, İbrahim ARSLAN ve Recep HABUK komisyon üyeliğine seçilmişlerdir.

Denetim komisyonu üyeleri 12.01.2010 tarihinde yaptığı ilk toplantıda Orhan DURMUŞ'U komisyon başkanlığına, İbrahim ARSLAN'I ise Başkan Vekilliğine seçmiştir. Komisyon aynı günkü toplantıda denetim çalışmalarının nasıl yapılacağına esas ve usullerini görüşerek tespit etmişlerdir.

ÖNCEKİ DENETİM SONUÇLARI

Yapılan incelemelerde 2008 yılı içerisinde belediye meclisince oluşturulan denetim komisyonu 10.01.2009/05.03.2009 tarihleri arasında denetleme yaparak hazırladığı 1177 sayılı komisyon raporunu Meclis Başkanlığına sunulmak üzere belediye Yazı İşleri Müdürlüğüne 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

BÜTÇE

5393 Sayılı belediye kanununun 61 ve 62,5018 sayılı Kamu Mal yönetimi ve Kontrol Kanununun 13,Mahalli idareler Bütçe ve Muhasebe yönetmeliğinin 5.maddesi hükümleri çerçevesinde hazırlanan 2009 yılı bütçesinin; belediye meclisinin 24.10.2008 tarih ve 28/246 sayılı kararı ile kabul edildiği ve 2009 mali yılbaşı itibariyle yürürlüğe girdiği saptanmıştır.

GELİRLERİN DAYANAKLARI

Gelirlerin dayanaklarının;2009 yılı bütçe kararnamesinde yer verilen **“Gelirlerin yasal dayanakları cetvelinde”** gösterilen yasal düzenlemelerden ibaret olduğu görülmüştür.

GELİRLERİN TOPLANMASI

Yönetmeliğin 15.maddesi **“gelirlerin tarh, tahakkuk, tahsil iş ve işlemlerinden sorumlu olan görevlileri, bu işlemlerin zamanında ve eksiksiz olarak yapılmasından sorumlu kılmalıdır.”** Cari yıl ve önceki yıllardaki tahakkuk ve tahsilât tutarlarına bakıldığında, gelirlerin toplanmasında sıkıntılar bulunduğu ortaya çıkmaktadır. Bu kapsamda gelir tahakkuklarının tahsil oranının yükseltilerek toplanması amacıyla gerekli önlemlerin alınması gerekmektedir.

BAĞIŞ VE YARDIMLAR

Belediyemize, 2009 yılında 500.000 TL nın hazine yardımı, 810.000 TL nın İl özel idaresinden aktarılan bağışlar, 373.589 TL sınırı ise diğer kişi ve kurumlardan elde edilen bağış ve yardımlar olmak üzere toplam 1.683.589 TL bağış ve yardım yapıldığı, alınan bağış ve yardımların muhasebe kayıtlarına alındığı görülmüştür.

BÜTÇE DENKLİĞİ

Yönetmeliğin 19.maddesi;” bütçe denkliğinin sağlanmasında bütçe gelirlerinin 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 2009 yılı bütçe denkligi yönetmeliğin hükmüne uygun olarak 7.033.318,29 TL borçlanılarak sağlanmıştır.

AKTARMALAR

Yönetmeliğin 36.maddesi hükümleri kapsamında dönem içinde toplam 69 adet aktarma işlemi yapılmıştır. Bu aktarmalardan 39 unun (2.412.000 TL) Başkanlık oluru ile 30 aktarmanın ise Yedek ödenekten (3.365.000 TL) Encümen kararı ile yapıldığı görülmüştür.

EKONOMİK SINIFLANDIRMAYA GÖRE GİDER BÜTÇESİ GERÇEKLEŞME ORANLARI

KODU	AÇIKLAMA	BÜTÇE	GERÇEKLEŞEN	GERÇEKLEŞME ORANI
01	PERSONEL GİDERLERİ	14.613.155,00	10.420.206,39	%71
02	SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA DEVLET PRİMİ GİDELERİ	2.579.500,00	1.710.102,39	%66
03	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	36.444.144,00	29.418.612,32	%81
04	FAİZ GİDERLERİ	2.150.000,00	2.139.446,06	%100
05	CARİ TRANSFERLER	3.755.000,00	2.162.978,86	%58
06	SERMAYE GİDERLERİ	53.823.201,00	13.323.933,57	%25
09	YEDEK ÖDENEKLER	1.635.000,00	0	%0
	TOPLAM	115.000.000,00	59.175.279,50	%51

EKONOMİK SINIFLANDIRMAYA GÖRE GELİR BÜTÇESİ GERÇEKLEŞME ORANLARI

KODU	AÇIKLAMA	BÜTÇE	GERÇEKLEŞEN	GERÇEKLEŞME ORANI
01	VERGİ GELİRLERİ	36.600.000,00	13.339.996,00	%36
03	TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	3.595.500,00	2.285.076,01	%64
04	ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER	6.160.200,00	1.684.184,19	%27
05	DİĞER GELİRLER	57.074.300,00	32.389.779,86	%57
06	SERMAYE GELİRLERİ	6.270.000,00	2.442.924,25	%39
09	RED VE İADELER (-)	-200.000,00	0	0
	TOPLAM	109.500.000,00	52.141.961,21	%48

İLLER BANKASI BORÇLANMA	5.500.000,00
TOPLAM	115.000.000,00

GERÇEKLEŞEN GELİR VE GİDER FARKI VE GERÇEKLEŞME ORANI		
GELİR	GİDER	FARK
52.141.961,21	59.175.279,50	-7.033.318,29
		ORAN
		1,13

[Handwritten signature]

YEVMIYE SİSTEMİ VE MUHASEBELEŞTİRME BELGELERİ

1-Muhasebe işlemlerinin bilgisayar ortamında günlük izlendiği ancak defter dökümlerinin **yılsonunda toplu olarak yazdırıldığı** görülmüştür.

2-Muhasebe işlemlerinin yevmiye tarih ve numara sırasına göre ve maddeler halinde kaydedilmekle birlikte, **çok sayıda işlemin tarih hatası taşıdığı** görülmüştür. (Bkz.6212,231,719, 1187, 1203, 1208, 1276, 2175, 2182, 2474, 3038, 4199, 4200, 4236, 5201 5471, 5976, 6524, 6547, 6828, 6867, 7325, 7493, 7542, 6244, 6247, 6365 yevmiye kayıtları)

3-Gerçekleşen işlemler muhasebeleştirme belgeleri ile kaydedilmekle birlikte, **eksik belgeli işlem kayıtlarının da yapıldığı** görülmüştür.

4-Gerçekleşen işlemlerin yönetmelikte belirtilen hesapların niteliğine uygun bir biçimde kaydedilmekle birlikte, **bazı işlemlerin niteliklerine uygun hesaplara kaydedilmediği ve/veya hatalı kaydedildiği** görülmüştür. (Bkz.3581,6832, 7721, 2877, 3500, 8271, 8449 yevmiye kayıtları)

5-Bütçeden nakden veya mahsuben yapılan harcamalar “ödeme emri belgesi” diğer işlemlerin ise “muhasebe işlem fişi” ile muhasebeleştirildiği görülmüştür. **Ancak bazı işlemlerde imzalarda, ekte yer alması gereken evraklarda eksiklikler bulunduğu, muhasebe fişi üzerindeki açıklayıcı bilgilerin hatalı veya yeterli olmadığı** görülmüştür.

6-2008 yılına ait hesapların, 2009 yılı açılış bilançosu ile kapamış bilançolarında(100-103-191-333-360 hesaplar) **rakamsal değişiklikler olduğu** görülmüştür.

ÖN MALİ KONTROL

İç kontrol ve ön mali kontrole ilişkin usul ve esaslar yönetmeliği hükümleri, muhasebe iş ve işlemlerinde ön kontrolün nasıl yapılacağını belirlemiş olmasına rağmen , denetleme sırasında bazı işlem ve belgelerde eksikliklerin bulunması **ön mali kontrolün sağlıklı yapılmadığını ortaya koymuştur.**

KULLANILACAK DEFTERLER VE KAYIT DÜZENİ

Yönetmeliğin 44.maddesi hükmü gereğince tutulması gereken defterlerden; Yevmiye defteri, Büyük defter ve Yardımcı hesap defterlerinin tutulduğu ancak **Kasa defterinin ise tutulmadığı** görülmüştür.

Kasa defteri ve kasa işlemleri ile ilgili olarak ayrıca “Muhasebe yetkilisi mutemetlerin görevlendirilmeleri, yetkileri, denetimi ve çalışma usul ve esasları hakkında yönetmeliğin”

9. ve sonrasındaki maddeleri ile günlük kasa işlemleri ve tutulması gereken kasa defterinin içeriği hakkında yapılması gerekenler hüküm altına alınmıştır.

HESAP PLANI

Yönetmelik hükümleri çerçevesinde, gerçekleşen iş ve işlemlerin niteliklerine uygun hesaplarda izlendiği görülmekle birlikte;

a)Banka kredi kartlarıyla tahsilât ve mahsup-iade işlemleri yapılmasına rağmen , bu işlemlerin izlenmesi gereken **109-Banka kredi kartlarından alacaklar hesabının kullanılmadığı**

b)253-255 hesaplarda izlenen tesis, makine, cihazlar ve **demirbaş kayıtlarının bazılarında uyumsuzluklar bulunduğu** tespit edilmiştir.

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 ilgilere ödeneceği hüküm altına alınmasına rağmen , ödemelerde maddeye uygun işlemler yapılmadığı belirlenmiştir.**2009 yılı ve öncesinden sarkan borçların çok geç ödendiği ve halen ödenmeyen tutarlar olduğu, buna rağmen bazı ödemelerin çok kısa sürelerde yapıldığı görülmüştür.

Dönem sonu itibariyle 2009 yılında yapılan ödemelerden sonra 2009 ve öncesinden kalan borçlarımız şöyledir;(mal ve hizmet alımı yapılan kişi ya da kurumlar için)

a) 2002 yılından kalan borç	77.971 TL
b) 2004 yılından kalan borç	34.941 TL
c) 2005 yılından kalan borç	257.922 TL
d) 2006 yılından kalan borç	218.450 TL
e) 2008 yılından kalan borç	1.097.862 TL
TOPLAM	1.687.146 TL

Ödemelerde ki bu gecikmeler çok sayıda firmanın alacaklarını tahsil edebilmek bakımından icra işlemi yaptırdığı, bu **nedenlerle ciddi faiz, mahkeme ve icra masrafları ödenmek zorunda kaldığı** görülmüştür.

Öte yandan ödemelerde yaşanan gecikmeler nedeniyle, belediyemiz ile iş yapmak isteyen kişi ya da kurumlarda "alacağını zamanında alamamak kaygısının" olumsuz etki yarattığı gözlenmiştir.

Yönetmeliğin 217.maddesi malın alındığı veya hizmetin yapıldığı mali yılı **izleyen beşinci yılın sonuna kadar talep edilmeyen bütçe emanetlerinin bütçeye gelir kaydedileceğini**, gelir kaydedilen tutarların ancak mahkeme kararı ile ödeneceğini hüküm altına almasına rağmen , **bu işlemlerin yapılmadığı** görülmüştür.

Dönem içinde;

- a)2002 yılına ait 3065 yevmiye kaydı ile,
- b)2004 yılına ait 4591 yevmiye kaydı ile ödemeler yapıldığı,
- c)Bilanço ve mizandan da görüleceği üzere henüz ödenmemiş;
 - ca) 2002 yılından 77.971 TL
 - cb) 2004 yılından 34.941 TL

borcumuzun olduğu, bu işlemlerin 2009 yılında da yönetmelik gereğince gelirlere aktarılmadığı tespit edilmiştir.

EMANETLER HESABI (YAPI DENETİM HESABI)

Yapı denetim hesabı ile ilgili konu 2008 yılı denetim komisyonu raporunda da yer almış, dönem içinde bu konu ile ilgili olarak değişik tartışmalarda yaşanmıştır. **Denetim Komisyonu olarak bu hesaplarla ilgili bilgi ve belgeler yetkililerden talep edilmesine karşın, komisyona bu belgeler verilmemiştir. Bu yönü ile 5393 sayılı kanunun 25.maddesi 3.fıkrası ihlal edilmiştir.**

Buna rağmen defter kayıtları üzerinde yapılan incelemelerde;

- a)230 ve 2508 yevmiye kayıtları ile para iadesi yapıldığı,
- b) 228 yevmiye kaydı ile bu hesaptan belediyemiz banka hesabına para aktarıldığı,
- c)Ayrıntılı mizanda (333.90.99.07 yardımcı hesapta) dönem sonu itibariyle 2.443.000 TL bakiye borcumuzun bulunduğu tespit edilmiştir.(Bkz.8519 numaralı kapanış kaydı)

Yapı Denetim uygulama yönetmeliği hükümleri gereğince, öngörülen hizmet bedellerinin karşılanabilmesi amacıyla ilgili idare adına bankadan bir yapı denetim hesabı açılacağı, yapı denetim kuruluşlarının hizmet bedellerinin, yapı sahipleri tarafından bu hesaba yatırılacağı, ilgili idarenin onayı ile yapı denetim kuruluşlarına bu hesaptan ödeme yapılacağı düzenlenmiştir. Bu hesabın başka amaçlar için kullanılamayacağı,6183 sayılı Amme alacaklarının tahsil usulü hakkında kanunda, belirtilen borçlar da dâhil olmak üzere haczedilemeyeceği ve tedbir konulamayacağı açıktır.

Ancak mizandan ve muhasebe kayıtlarından belirlendiği üzere önceki yıllarda kullanılan ve halen kullanılmaya devam eden bu işlem mevzuata aykırıdır.-

2009 YILI BAZI GELİR KALEMLERİNDE TAHAKKUK VE GERÇEKLEŞME ORANLARI

VERGİ KALEMLERİ	2008 YILI DEVREDEN GELİR TAHAKKUKU	2009 YILI TAHAKKUKU	TOPLAM TAHAKKUK	2009 YILI TAHSİLATI	TAHSİLAT TAN RED VE İADELER	2009 YILI NET TAHSİLATI	GELECEK YILA DEVREDEN TAHAKKUK	TAHSİLAT ORANI %
BİNA VERGİSİ	3.089.889,75	8.070.902,15	11.160.791,90	7.359.047,88	7.407,22	7.351.640,66	3.801.744,02	65,93
ARSA VERGİSİ	1.150.000,66	1.899.098,00	3.049.098,66	1.819.909,35	7.138,49	1.812.770,86	1.229.189,31	59,68
ARAZİ VERGİSİ	318.256,15	314.717,49	632.973,64	267.215,43	310,40	266.905,03	365.758,21	42,21
HABERLEŞME VERGİSİ	0,00	255.307,06	255.307,06	255.307,06	0,00	255.307,06	0,00	100
EĞLENCE VERGİSİ	290.499,23	126.670,86	417.170,09	163.388,63	0,00	163.388,63	253.781,46	39,16
İLAN VE REKLAM VERGİSİ	469.955,19	482.072,68	952.027,87	365.707,14	0,00	365.707,14	586.320,73	38,41
BİNA İNŞAAT HARCİ	13.003,50	1.327.570,71	1.340.574,21	1.340.574,21	426,75	1.340.147,46	0,00	100
İŞGAL HARCİ	108.888,01	423.474,98	532.362,99	377.482,99	0,00	377.482,99	154.880,00	70,90
TATİL GÜNLERİNDE ÇALIŞMA RUHSAT HARCİ	0,00	253.641,20	253.641,20	253.641,20	0,00	253.641,20	0,00	100
YOL HARCAMALARINA KATILIM PAYI	3.797.790,08	1.163.450,79	4.961.240,87	1.829.085,14	30.071,52	1.799.013,62	3.132.155,73	36,86
ÇEVRE TEMİZLİK VERGİSİ (Büyükşehirden Aktarılan)	0,00	1.595.071,01	1.595.071,01	1.595.071,01	0,00	1.595.071,01	0,00	100
ÇEVRE TEMİZLİK VERGİSİ (İşyeri ve Diğerleri)	1.111.019,20	634.349,47	1.745.368,67	467.494,66	1.414,67	466.079,99	1.277.874,01	26,78
GENEL TOPLAM	10.349.301,77	16.546.326,40	26.895.628,17	16.093.924,70	46.769,05	16.047.155,65	10.801.703,47	

[Handwritten signature]

GELİRLER

2009 Yılı gelirleri ret ve iade işlemlerinden sonra **52.141.961 TL** olarak gerçekleşmiştir. Gelirlerin ayrıntılı dökümü aşağıdaki gibidir.

1-VERGİ GELİRLERİ

13.339.997 TL

a)Bina vergisi	7.351.640 TL
b)Arsa vergisi	1.812.770 TL
c)Arazi vergisi	266.905 TL
d)Çevre Temizlik Vergisi	466.080 TL
e)Haberleşme Vergisi	255.307 TL
f)Eğlence Vergisi	163.384 TL
g)İlan-reklam Vergisi	365.707 TL
h)Bina inşaat harcı	1.340.147 TL
ı)İşgal harcı	377.483 TL
- i)İşyeri açma izin harcı -	- 204.807 TL
j)Tatil günleri çalışma ruhsat	253.641 TL
k)Diğer harçlar	482.117 TL

2-TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ **2.285.077 TL**

a)Mal ve hizmet satış gelirleri	365.607 TL
b)Kurumlar Hasılatı	6.195 TL
c)Kira gelirleri	1.913.274 TL

3-ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER

a) Alınan Bağış ve yardımlar ile özel gelirler	<u>1.684.184 TL</u>
--	----------------------------

4-DİĞER GELİRLER

32.389.779 TL

a)Merkezi idare vergi gel.alınan paylar	24.964.285 TL
b)Çevre Temizlik Vergisinden alınan paylar	1.595.071 TL
c)Yol harcamalarına katılma payları	1.799.013 TL
d)Diğer harcamalara katılım payları	290.866 TL
e)Para Cezaları	2.105.001 TL
f)Diğer çeşitli gelirler	1.635.543 TL

5-SERMAYE GELİRLERİ

2.442.924 TL

a)Bina satış gelirleri	2.101.488 TL
b)Arsa satış gelirleri	341.436 TL

Sosyal amaçlı kömür ve Gıda Yardımları

5393 Sayılı Belediye Kanunun 60. maddesinin (i) fıkrası yoksul, muhtaç, dar gelirli ve kimsesizler ile özörlölere yardım yapılmasını düzenlemiştir. Bu kanuna istinaden belediye, dönem içinde yoksul ve muhtaçlara dağıtılmak üzere kömür ve gıda alımları yapmıştır.

Bu kapsamda 1000 aileye kömür,4900 aileye ise gıda yardımı yapıldığı tespit edilmiştir.

2009 YILI VERİLEN ERZAK PAKETİ LİSTESİ		
AYLAR	DAĞITILAN PAKET SAYISI	ULAŞILAN KİŞİ SAYISI
OCAK	263	1.315
ŞUBAT	263	1.315
MART	263	1.315
NİSAN	263	1.315
MAYIS	262	1.310
HAZİRAN	262	1.310
TEMMUZ	262	1.310
AĞUSTOS	262	1.310
EYLÜL	2000	10.000
EKİM	250	1.250
KASIM	250	1.250
ARALIK	300	1.250
TOPLAM	4900	24.810

2009 YILI VERİLEN KÖMÜR LİSTESİ		
AYLAR	DAĞITILAN KÖMÜR	ULAŞILAN KİŞİ SAYISI
OCAK	250	1.250
ŞUBAT	250	1.250
MART	250	1.250
NİSAN	250	1.250
TOPLAM	1000	5.000

Muhtaç asker ailelerine yapılan yardımlar

Asker ailelerine 2009 yılı içerisinde verilmesi gereken yardım tutarları Eskişehir Valiliği İl İdare Kurulu'nun 06.01.2009 tarihli ve 2009/2 sayılı kararı gereği yıl içerisinde muhtaç asker ailelerine ödenmek üzere bir nüfus için 150 TL, iki nüfus için bu miktara 25 TL, sonraki nüfuslar için 20 TL ilave edilmek üzere ücret tespiti yapıldığı anlaşılmıştır.

2009 yılı içerisinde daha önce asker ailesi yardımı alan ve halen ödemeleri devam edenlerle birlikte toplam 766 aileye 143.915 TL yardım tahakkuku yapıldığı görülmüştür.

Dönem içinde aylık olarak yapılması gereken ödemelerin geciktirildiği, bir kısmının ise ödenmeyerek 2010 yılına sarktığı görülmüştür.(Bkz.2286-5524-5549-6449-6872-7629 yevmiyeler)

2009 YILI ASKER AİLELERİ BAŞVURU LİSTESİ				
AYLAR	KABUL	RED	DİĞER	TOPLAM
ARALIK-2008	3	8		11
OCAK	8	7		15
ŞUBAT	5	7		12
MART	7	29		36
NİSAN	3	18		21
MAYIS	2	9		11
HAZİRAN	0	11		11
TEMMUZ	1	10		11
AĞUSTOS	0	16		16
EYLÜL	0	2		2
EKİM	1	6		7
KASIM	0	3		3
TOPLAM	30	126		156

2009 YILI MAAS ÖDEMELERİ			
AYLAR	ASKER AİLESİ	NÜFUS	TOPLAM
ARALIK-2008	91	106	15.100,00
OCAK	94	110	17.386,00
ŞUBAT	95	111	16.134,00
MART	71	84	10.970,00
NİSAN	80	94	16.929,00
MAYIS	78	91	10.599,00
HAZİRAN	56	66	19.115,00
TEMMUZ	54	64	8.090,00
AĞUSTOS	52	62	6.975,00
EYLÜL	30	36	4.600,00
EKİM	32	39	10.670,00
KASIM	33	41	7.347,00
GENEL TOPLAM	766	904	143.915,00

2009 YILI BELEDİYE ADINA KAYITLI TAŞINMAZLAR

Belediyemiz adına kayıtlı taşınmaz bilgileri aşağıda ki tabloda sunulmuştur. Dönem içinde yapılan bina ve arsa satışlarından 2.442.924 TL gelir edildiği saptanmıştır.

Diğer yandan dönem içinde Yol, arazi alım ve kamulaştırma gideri olarak 930.501 TL harcama yapıldığı belirlenmiştir.

1. Tapu Sicil Müdürlüğü Kayıtları	
Arsa	251 Adet
Trafo	4 Adet
Karkas Bina	6 Adet
Müfrez Tarla	5 Adet
Tarla	77 Adet
Kerpiç Ev	4 Adet
Cami	8 Adet
Kagır Ev	10 Adet
Sebze, Bağ, Bahçe	9 Adet
Kanal yeri	1 Adet
Çeşme	3 Adet
Fidanlık	1 Adet
Okul	3 Adet
Mezarlık	9 Adet
Çayır	3 Adet
Çamaşırhane	2 Adet
Tandır Oda Köyodası	3 Adet
Park	1 Adet
Yol	6 Adet
İşyeri, Dükkan, Lokal	3 Adet
Mesken	9 Adet
TOPLAM	418 Adet

2. Tapu Sicil Müdürlüğü Kayıtları	
Su Deposu	1 Adet
Kagır Ev	3 Adet
Ev	2 Adet
Kerpiç EV	2 Adet
Ahşap Ev	22 Adet
Çeşme	4 Adet
Bağ, Bahçe, Bağ yeri	8 Adet
Çamaşırhane	1 Adet
Cami	2 Adet
Okul	2 Adet
Mezarlık	3 Adet
Pazaryeri	3 Adet
Park	1 Adet
Müfrez Tarla	10 Adet
Tarla	50 Adet
Arsa	388 Adet
Toplam	502 Adet



BORÇLAR

Dönem sonu itibariyle **46.972.770 TL** borcumuzun bulunduğu belirlenmiştir. Bu borçların dağılımı şöyledir.

a)Kısa vadeli iç mali borçlar	3.031.508 TL
b)Faaliyet borçları	15.363.539 TL
c)Emanet yabancı kaynaklar	5.320.454 TL
d)Ödenecek vergi ve fonlar	3.633.983 TL
e)Ödenecek SGK	4.940.329 TL
f)Diğer fon ve kamu idr. payları	2.802.210 TL
g)Uzun vadeli banka kredileri	11.880.747 TL
TOPLAM	46.972.770 TL

ALACAKLAR

Dönem sonu itibariyle **14.700.638 TL** alacağımızın bulunduğu belirlenmiştir. Bu alacakların dağılımı şöyledir.

a)Gelirlerden alacaklar	13.853.361 TL
b)Diğer alacaklar	66.144 TL
c)Banka hesabındaki para	781.133 TL
TOPLAM	14.700.638 TL

MÜDÜRLÜKLER

İMAR ŞEHİRCİLİK MÜDÜRLÜĞÜ

1-4460 yevmiye kaydı ile Sergi salonu inşaatı 37.073 TL, 3201 yevmiye kaydı ile de sergi salonu kapı ve pencere alımı 17.812 TL yaptırılmıştır. Bu iki işlem için toplam 54.885 TL ödenmiştir. **Bu tür işlerin bütünleştirilerek ihaleye çıkılması daha yararlı olacaktır.**

2-Evrakların muhasebeleştirilme sürecinde gecikmeler yaşanmıştır. Bu işlemlerden bazıları şunlardır:

3201 yevmiye kaydı fatura tarihi	20/03	muhasebeleştirme kayıt tarihi	05/06
6189	"	"	04/09
7152	"	"	21/10
7628	"	"	29/07
			20/10
			04/12
			17/12

Bu durum muhasebe bütçe ve **muhasebe yönetmeliği hükümlerine uygun değildir.**

3-Mali dönem içinde dava konusu olup sonuçlanan 129-033-7111-8271-8424 yevmiye kayıtları ile "kamulaştırmasız el atma" nedeniyle davaların kaybedildiği ve belediyenin bu yolla faiz, mahkeme masrafı, vekalet ücreti vb. bedeller ödemek zorunda kaldığı tespit edilmiştir. **Bu tür uygulamalardan kaçınılması gerekmektedir.**

4-2621 yevmiye kaydı ile (3.866.702,06 TL) **TOKİ'den alınan daireler** ile ilgili yapılmış olan tahakkuk kaydının dairelerin iadesinden dolayı işlemin kapatılma kaydı dikkat çekmiştir.

5-Bütçeleri il özel idaresince karşılanan;

396.314 +KDV tutarlı Kurşunlu camii sok.(20 ad binanın cephe-çatı iyileştirmesi ve sokak Sağlıklaştırması),

387.283 + KDV tutarlı Mücellit Sok.(39 ad binanın cephe-çatı iyileştirmesi),

132.538 + KDV tutarlı Kırım evi restorasyonu,

(Toplam 916.135 + KDV) işlerine karşılık, yapılan incelemelerde 3286-5524-5549-6449-6872-7629 yevmiye kayıtları ile **il özel idaresinden yılsonuna kadar 810.060 TL aktarıldığı**, kalan yaklaşık 269.000 TL lık aktarmanın ise 2010 yılına kaldığı görülmüştür.

6-Karapınar Mah.bölgesinde yaklaşık 48 hektar alandaki 600 yapının harita ölçüm tekniğine uygun olarak ölçüm ve tespitlerin yapılması ile kıymet takdir raporlarının hazırlanması işini içeren Karapınar gecekondü önleme bölgesi **detay alım ihalesinin 31.08.2009 tarihinde 350.000+KDV bedelle ihale edildiği görülmüştür**. Ayrıca 48 hektarlık alanın jeolojik etüt raporlarının ise 2009 Aralık ayında 8.535 TL bedel ödenerek yaptırıldığı tespit edilmiştir.

7-İmar arşiv dolabı alım ihalesi dosyasında yapılan incelemede, gerek ihaleye hazırlık süreci, gerek ihalenin pazarlık usulü ve ilansız yapılması, gerekse ihaleye davet çıkarılma süreci, bu **ihalede rekabet ortamının yaratılmadığı sonucu kanaati oluşmuştur**.

İNSAN KAYNAKLARI MÜDÜRLÜĞÜ

1-Dönem içinde nakil, emeklilik, iş akdi feshi vb. nedenler ile sayılar farklılaşsa bile ortalama 154 memur,181 daimi işçi,24 sözleşmeli personel olmak üzere 359 personel istihdam edildiği, aylar itibariyle bordroların düzenlenerek ödemelerin yapıldığı görülmüştür. **Ancak özellikle işçi ikramiyelerinin ödemelerinde çok ciddi gecikmeler yaşandığı ve çalışanların mağdur edildiği ortaya çıkmıştır.**5393 sayılı kanunun 49.maddesinin 5.fıkrasının son cümlesi **"Personel alacakları zamanında ve öncelikle ödenir" demektedir.**

Öte yandan kadrolu çalışan 359 kişiye ilaveten, kent içi çöp toplama, bina temizliği güvenlik, ilaçlama, zabıta yardımcı hizmetler, park-bahçe, OMEK-Kültür işleri, Fen işleri, araç kiralama-soför hizmet alımları ve Stajyer öğrenci istihdamı ile ortalama 775 kişiyle hizmetlerin sürdürüldüğü görülmüştür.Toplam çalışan sayısının 1100-1150 arası olduğu anlaşılmaktadır.

2-Dönem içinde 11 kişinin iş akdinin fesih edildiği,5 kişinin emeklilik,2 sözleşmeli personelin askerlik nedeni ile işten ayrıldığı veya çıkarıldığı, bu çalışanlar ile ilgili kıdem-ihbar vb. bordroların düzenlendiği görülmüştür.Bu işlemler için tahakkuk eden tutar yaklaşık 680.000 TL dir.

3-Belediyemizde Başkan Yardımcısı olarak görev yapmakta iken 26.11.2008 tarihinde yerel seçimlerde aday olmak üzere görevinden istifa eden ve 24.04.2009 tarihli dilekçesi ile göreve dönmeyi talep eden ilgilinin, 298 sayılı kanun kapsamında 27.04.2009 tarihinden itibaren göreve iadesinin uygun bulunduğu belirlenmiştir. İlgilinin 27 Nisan-14 Eylül dönemlerine karşılık gelen maaş ödemelerinin tam yapıldığı,14 Eylül tarihinden sonraki bordrolarda yer almadığı görülmüştür. Bşk.Yrd. cısının belediyemizdeki görevinden istifa ederek görevini sonlandırdığı, insan kaynakları yetkililerince sözlü olarak beyan edilmiştir.

4-5393 sayılı kanunun 49.maddesi 9.fıkrası hükümleri çerçevesinde;

3381 yevmiye kaydı ile 16 memura 15.102,87 TL

6202 " 16 " 14.450,56 TL ikramiye ödendiği görülmüştür.

5-Evrakların muhasebeleştirilme sürecinde gecikmeler yaşanmıştır.Bu durum muhasebe bütçe ve muhasebe yönetmeliği hükümlerine uygun değildir.Bu işlemlerden bazıları şunlardır:

4512 yevmiye kaydı fatura tarihi 29/04 muhasebeleştirme kayıt tarihi 11/08

7207-7208 " " 29/09 " " 07/12

8012 " " 29/09 " " 30/12

BİLGİ İŞLEM MÜDÜRLÜĞÜ

1--Kamu İhale Kanununun Temel ilkeleri 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 kapsamda K.İ.K.22/d hükümlerine göre yapılan doğrudan temin işlerinde piyasa fiyat araştırmalarının sağlıklı,doğru ve güvenilir şekilde yapılması gerektiği görüşü benimsenmiştir(Bkz.3228-4029-4030-5254-5442-7819-8466-8467-8468 yevmiye kayıtları)

2-Evrakların muhasebeleştirilme sürecinde gecikmeler yaşanmıştır. Bu işlemlerden bazıları şunlardır:

4030 yevmiye kaydı fatura tarihi 06/05 muhasebeleştirme kayıt tarihi 14/07

4506 " " " 04/06 " " 11/08

7070 " " " 10/09 " " 03/12

Bu durum muhasebe bütçe ve muhasebe yönetmeliği hükümlerine uygun değildir.

HUKUK İŞLERİ

Belediyemizin ödeme dengesindeki yetersizlikler nedeni ile bazı firmaların alacaklarını tahsil amacıyla dava ve icra takibi yaptırdığı; bu yolla oluşan mahkeme masrafları, faiz vb. harcamaların yüksekliği dikkat çekmiştir.

Kent gündemini meşgul eden ve kamuoyunda Turankent,Canemek,Karabayır imar uygulamaları ile gündeme gelen hususlarda,encümen tarafından kesilen cezalara karşı yürütülen davaların tümünün kaybedildiği ve kesilen cezaların faizleriyle birlikte ilgililerine iade edildiği görülmüştür.(Bakınız 2845-6551-6587-7986 yevmiye kayıtları)

SAĞLIK İŞLERİ

1-Kamu İhale Kanununun Temel ilkeleri 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 kapsamda K.İ.K.22/d hükümlerine göre yapılan doğrudan temin işlerinde piyasa fiyat araştırmalarının sağlıklı, doğru ve güvenilir şekilde yapılması gerektiği görüşü benimsenmiştir.(Bkz.3199-7402 yevmiye kayıtları)

TEMİZLİK İŞLERİ

Kent içi çöplerin toplanması ve taşınması ihalelerinde aşağıdaki bulgular tespit edilmiştir.

1.İHALE (5 ay süre ile 290 personel+32 araç) :Pazarlık usulü ve ilansız olarak 04.05.2009 tarihinde yapılan ihale 3.475.000 TL +KDV bedelle ihale edildiği,

2-İHALE(7 ay süre ile 280 personel+29 araç):Açık ihale yöntemi ile yapılan bu hizmet alım ihalesinin ise 4.375.000 TL +KDV bedelle ihale edildiği görülmüştür.

KÜLTÜR-SOSYAL İŞLER MÜDÜRLÜĞÜ

1-OKEP (Her hafta C.tesi günleri pazaryerine 120 masa,120 sandalye ve 60 çadır kurma işi)

a)610 yevmiye kaydı ve doğrudan temin yöntemi ile alınacak hizmetin haftalık 250 TL bedelle ihale edildiği ve ilgiliyle sözleşme imzalandığı belirlenmiştir. Ancak Mart ayı sonunda sözleşme fesih edilmiştir. İlgiliye Mart ayı sonuna kadar 610-1116-2208-2300 yevmiyeler ile toplam 4072 TL ödenmiştir.

b)3683 yevmiye kaydı ile bu kez doğrudan temin yöntemi ile alınacak hizmetin haftalık 400 TL bedelle ihale edildiği ve ilgiliyle sözleşme imzalandığı belirlenmiştir.İlgiliye yılsonuna kadar 3683-4087-4652-4653-4928-4929-6107-6921-6922-6923-7606-7607-8180-8181-8405-8406 yevmiyeler ile toplam 22.440 TL net ödeme yapılmıştır.

Dönem içinde OKEP çadır kurma hizmet alımının günlerinde değişiklik yapıldığı(Pazar gününün de eklendiği)bu nedenle ödemelerin farklılaştığı bilgisi verilmiş ise de sözleşmelerin bu değişiklikleri içeren biçimde yenilenmesi gereklidir.

2-3529 yevmiye kaydı ile Odunpazarı spor kulübünün 13 gün süre ile 35 kişilik kamp bedeli için 32.042 TL ödenmiştir. Bu işlem 5393 sayılı kanunun 14.maddesi b bendine aykırılık oluşturmaktadır. Zira yasa amatör spor kulüplerine ancak malzeme desteği verilebileceğini belirtmiştir.

3-Kamu İhale Kanununun Temel ilkeleri 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 kapsamda K.İ.K.22/d hükümlerine göre yapılan doğrudan temin işlerinde piyasa fiyat araştırmalarının sağlıklı, doğru ve güvenilir şekilde yapılması gerektiği ve mümkün olduğunca mal ve hizmet alımlarında ilimiz firmalarının tercih nedeni olması görüşü benimsenmiştir.(bkz.1507-6179-7813-6932-1635-3213-5001

2405-4410-4412-4413-3529-6509-2680-5030-7816-4517-4619-5031-5032-5033-1635-3213-5001-1125-1388-2247-4416-4430-5007-5008-6935-2512-2514-5000-8188-2258-2259-2260-3031-5079-7612-7614-7615-7617-7619-7620-7621-7622)

4-Kurs öğretmenlerine yılsonuna kadar toplam 58.876 TL ödeme yapılmıştır. Sayıları dönem içinde değişmekle birlikte yaklaşık on kurs öğretmenine yapılan ödemelerin Encümen kararı ile yapıldığı görülmüştür. 5393 sayılı kanunun 34.maddesi Encümenin görevlerini tanımlamıştır ve bu yönüyle **encümenin bu tür kararlar alması mevzuata aykırılık oluşturmaktadır**. Diğer yandan OMEK adı altında çok büyük tutarlarda hizmet alımı yapılırken ayrıca kurs öğretmeni hizmeti alımı da ayrıca dikkat çekmiştir.

5-7589 yevmiye kaydı ile "Kalite şöleni ve açılış organizasyonu" adı altında alınan hizmet işinin talep tarihi 02.Kasım.2008,fırmanın fatura tarihi 01 Ocak 2009,muhasebeleşme tarihi ise 31.12.2009 dur. Hizmet 2008 yılında gerçekleştirilmesine, fatura 1 Ocak olmasına rağmen muhasebe kaydının yaklaşık 1 yıl sonra 31.Aralıkta yapılması, **muhasebe belge ve kayıt düzenine aykırılık oluşturmaktadır**.

6-4183 ve 6029 yevmiyeler ile hizmet satın alınan sandalye kiralama işlemlerinde, diğer teklif veren kişilerin **bu işleri yapmadıkları tespit edilmiştir. Bu konularda daha dikkatli davranılması gereklidir**.

7- Evrakların muhasebeleştirilme sürecinde gecikmeler yaşanmıştır. Bu işlemlerden bazıları şunlardır:

2016 yevmiye kaydı fatura tarihi 03/02 muhasebeleştirme kayıt tarihi 20/04							
3040	"	"	"	19/03	"	"	02/06
3729	"	"	"	26/02	"	"	30/06
4389	"	"	"	26/02	"	"	30/06
7589	"	"	"	01/01	"	"	05/08
7615	"	"	"	05/05	"	"	17/12
7617	"	"	"	03/03	"	"	17/12
7619	"	"	"	11/06	"	"	17/12

Bu durum **muhasebe bütçe ve muhasebe yönetmeliği hükümlerine uygun değildir**.

8-OMEK HİZMET ALIMİ İHALELERİ

1.İHALE: 6 ay süre ile 77 personel+3800 saat part time çalışma+2 araç
02.01.2009 tarihinde 828.942+KDV bedelle ihale edilmiştir.

2.İHALE: 5 ay süre ile 96 personel+3600 part time çalışma + 2 araç
01.08.2009 tarihinde 650.450 TL+KDV bedelle ihale edilmiştir.

BASIN-YAYIN VE HALKLA İLİŞKİLER

1-Dönem içinde yerel veya başka illerde yayın yapan değişik dergilere toplam 58.565 TL ödeme yapıldığı, değişik aylarda bu dergilerin sayılarından farklı miktarlarda satın alındığı belirlenmiştir.2008 denetim raporunda da eleştiri konusu olan bu durumun ortadan kaldırılarak veya azaltılarak, **azami tasarruf sağlanması gerekmektedir.**

2-Mal ve hizmet alımı 2008 mali döneminde gerçekleşen ve 1600-1311-1613-2424-978-3257-3258-1391-1392-2908-2254-3033-3036-3762 yevmiye kayıtları ile muhasebeleşen bu işlemlerin **bütçe ve muhasebe yönetmeliğine aykırılık oluşturduğu** görülmüş ve belge düzenine uyulması gerektiği görüşü benimsenmiştir.

3-623-2350 ve 5095 yevmiye kayıtları ile toplam 51.392 TL bedelle yaptırılan 85000 adet gazete ve 10 000 ad. harita basım işinin, ilimizde bu alanda çok sayıda yayın kuruluşu ve basım tesisi varken Ankara'da bir firmaya yaptırılması dikkat çekmiştir.1507-6179-7813 yevmiye kayıtlarında da benzer durum söz konusudur.(Toplam 133.813 TL)Bu tür teminlerde mümkün olduğunca **mal ve hizmet alımlarında ilimiz firmalarının tercih nedeni olması görüşü benimsenmiştir.**

4-Diğer müdürlüklerimizce de yaptırılan Atılıhan broşürünün 2023 ve 5500 yevmiye kayıtları ile 9300 ad (10.862 TL) bastırıldığı belirlenmiş, bu tür broşür basım işlerinde müdürlükler arasında **koordinasyonun sağlanmasının daha yararlı olacağı benimsenmiştir.**

5-2254-3033-3036-3762 yevmiye kayıtları ile yapılan konaklama işlemlerinin; gerek talep tarihleri ve gerekse misafirlerin konaklama tarihlerinin tamamı 2008 yılı olmasına rağmen , muhasebe işlemleri 2009 yılına yansıtılmıştır. Bu işlemlerin **bütçe ve muhasebe yönetmeliğine aykırılık oluşturduğu** görülmüş ve belge düzenine uyulması gerektiği görüşü benimsenmiştir.

11-Evrakların muhasebeleştirilme sürecinde gecikmeler yaşanmıştır.Bu işlemlerden bazıları şunlardır:

1311	yevmiye kaydı	fatura tarihi	04/01	muhasebeleştirme kayıt tarihi	18/03
1613	"	"	"	21/01	"
1778	"	"	"	23/01	"
1854	"	"	"	18/02	"
2350	"	"	"	06/02	"
2474	"	"	"	07/01	"
2645	"	"	"	07/01	"
2908	"	"	"	09/01	"
3156	"	"	"	02/02	"
3257	"	"	"	05/01	"
3258	"	"	"	02/01	"

Bu durum muhasebe bütçe ve muhasebe yönetmeliği hükümlerine uygun değildir.



SOSYAL YARDIM MÜDÜRLÜĞÜ

1-Kamu İhale Kanununun Temel ilkeleri 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 kapsamda K.İ.K.22/d hükümlerine göre yapılan doğrudan temin işlerinde piyasa fiyat araştırmalarının sağlıklı, doğru ve güvenilir şekilde yapılması gerektiği görüşü benimsenmiştir.(Bkz. 1632-1634-1977-2499-2500-3419-3420-5216-5217-5218-7074-2222-2846-2848-4646-4649-5275-7121-2216-3511-3642-4379-6247-7259-8255-1962-3214-3215-2983-2986-2992-3275-3277-3282-3285-5055-5058-7220-7221-7500)

2-Mali yıl içinde değişik dönemlerde müdürlük bütçesinden toplam 158.417 TL bedelle aşağıda dökümü yapılan eşyaların alınarak paylaşım merkezine aktarıldığı görülmüştür.

1015 ad kazak	1910 ad pantolon	1532 ad gömlek
525 ad kaban	485 çift ayakkabı	200 ad mont
470 ad sweat	100 ad etek	40 ad eşofman
50 ad soba	20 ad tekerlekli sandalye	658 mt kumaş

3-Domuz gribi salgını nedeniyle 7808 yevmiye kaydı ile 20.068 TL bedelle gerekli ilaç vb. malzemelerin alındığı,6874 yevmiye ile 92 okulun dezenfekte edilmesi için 32.068 TL bedelle bu işin ihale edildiği belirlenmiştir.

4-Evrakların muhasebeleştirilme sürecinde gecikmeler yaşanmıştır.Bu işlemlerden bazıları şunlardır:

4642 yevmiye kaydı fatura tarihi	25/02	muhasebeleştirme kayıt tarihi	13/08
3214	“ “ “	04/03	“ “ 05/06
3215	“ “ “	23/03	“ “ 05/06
1225	“ “ “	06/01	“ “ 16/03
1851	“ “ “	29/01	“ “ 13/04
2983	“ “ “	12/01	“ “ 01/06
2986	“ “ “	31/01	“ “ 01/06
2992	“ “ “	18/02	“ “ 01/06
2222	“ “ “	26/01	“ “ 28/04
1634	“ “ “	27/01	“ “ 02/04
2848	“ “ “	21/02	“ “ 27/05

Bu durum muhasebe bütçe ve muhasebe yönetmeliği hükümlerine uygun değildir

5-GIDA ALIM İHALESİ

05.10.2009 tarihinde gerçekleştirilen ihale pazarlık usulü ve ilansız olarak yapılmış ve 100.800 TL+KDV bedel ile ihale edilmiştir

İhalesi dosyasında yapılan incelemede, gerek ihaleye hazırlık süreci, gerek ihalenin pazarlık usulü ve ilansız yapılması, gerekse ihaleye davet çıkarılma süreci, bu **ihalede rekabet ortamının yaratılmadığı tespiti yapılmıştır.**

6-KÖMÜR İHALESİ (250 ton)

25.02.2009 tarihinde gerçekleştirilen ihale pazarlık usulü ve ilansız olarak yapılmış ve 98750 TL+KDV bedelle ihale edilmiştir

İhalesi dosyasında yapılan incelemede, gerek ihaleye hazırlık süreci, gerek ihalenin pazarlık usulü ve ilansız yapılması, gerekse ihaleye davet çıkarılma süreci, bu **ihalede rekabet ortamının yaratılmadığı tespiti yapılmıştır.**

8-GİYSİ İHALESİ:

24.12.2009 tarihinde yapılan ihale ile kadrolu işçi personele dağıtılacak 300 tk.elbise,600 gömlek,300 kravat alım ihalesi 108600 TL+KDV bedelle ihale edilmiştir.Bu ihalede de Kömür ve Gıda ihalelerinde olduğu gibi yine pazarlık usulü ve ilansız yapıldığı görülmüştür. Gerek yaklaşık maliyetin belirlenmesi ve gerekse ihaleye davet edilen firmalar aynı firmalardan oluşmuştur.İhaleye davet edilen diğer firmaların katılmaması sonucu, tek katılımcı olan firmada ihale kalmıştır.

Diğer yandan, ihale dosyasında giysilerden 190 tk. Elbise+380 gömlek+190 kravatın kadrolu işçilere, 110 tk elbise+220 gömlek+110 kravatın ise Sosyal Yardım Müd. Tarafından belirlenecek kişilere dağıtılacağı bilgisi yer almıştır.

Kadrolu işçilerin yasal hakları nedeniyle 190 tk elbise+380 gömlek+190 kravat olarak çıkılması gereken ihale miktarı yükseltilerek fazladan 36.200 TL harcamaya yol açılmıştır.

Sosyal Yardım müdürlüğü yetkililerince verilen bilgiler ışığında fazladan dağıtılan giysilerin belediyenin hizmet satın aldığı şirket çalışanlarına verildiği ifade edilmiştir.

Bu tür işlemlerin mevzuata uygun şekilde yapılması gereklidir.

ZABITA MÜDÜRLÜĞÜ

1-27.11.2008 tarihinde 1 yıl süre ve 24 kişilik yardımcı personel alımını içeren ihale açık ihale yöntemi ile yapılmış ve 438000 TL+KDV bedelle ihale edildiği görülmüştür.

2-Evrakların muhasebeleştirilme sürecinde gecikmeler yaşanmıştır. Bu işlemlerden bazıları şunlardır:

4491	yevmiye kaydı	fatura tarihi	11/05	muhasebeleştirme kayıt tarihi	11/08
5018	"	"	17/06	"	31/08
7055	"	"	24/10	"	03/12
7191	"	"	03/09	"	04/12
7203	"	"	05/03	"	07/12

Bu durum **muhasebe bütçe ve muhasebe yönetmeliği hükümlerine uygun değildir.**

PARK BAHÇELER MÜDÜRLÜĞÜ

1-Müdürlük bünyesine alınan değişik mal ve malzemelerin **stok takip işlemlerinin yapılmadığı** belirlenmiştir.

2- Fen işleri müd.29.05.2009 tarihinde yaptığı ihale ile Hamamyolu Cad. yenileme işini 244.000 TL+KDV bedelle ihale etmiştir. Park ve bahçeler müd.Hamamyolu Cad. yapılmak üzere 6937-7217-7414 yevmiye kayıtlarında doğrudan temin yöntemi ile 105.120 TL bedelle 3 adet havuz yaptırıldığı görülmüştür.Ayrıca 7410 yevmiye kaydı ile yine Hamamyolu Cad. kullanılmak üzere 9 ad.yuvarlak tip ağaç çevresi oturma grubu ise 33.638 TL bedelle yaptırılmıştır.Yine 6593 yevmiye kaydı ile Hamamyolu cad. kullanılmak üzere seramik ve granit temin ve yapım işi 10.401 TL ayrıca

yaptırılmıştır.Bütün bu veriler ışığında, **bu tür işlemlerin bütünleştirilerek ihaleye çıkılması daha yararlı olacaktır.**

3-Muhtelif malzeme alımlarını içeren 1585-4185-5019-7194-7426-8340 yevmiye kayıtlarında ki malzemelerin çokluğu dikkat çekici olup, tasarruf önlemlerine riayet edilmesi gerektiği görüşü benimsenmiştir.

4-Şelaleli parka ilişkin olarak 5227-5299-3885-4318 yev.kayıtları ile Park bahçeler müdürlüğünce (doğrudan temin usulü ile) yürüyüş yolu yapımı, perde duvar yapımı,çevre istinat duvar yapımı,otopark çevre istinat duvar yapımı işleri için toplam 132.514 TL Fen işleri Müdürlüğü tarafından da 5451 ve 6955 yevmiye kayıtları ile otopark, tretuvar yapımı ve WC yapım işleri için 66.115 TL olmak üzere toplam 198.269 TL harcanmıştır.Bu tür işlemlerin bütünleştirilerek ihaleye çıkılması daha yararlı olacaktır.

5-Kamu İhale Kanununun Temel ilkeleri 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 kapsamda K.İ.K.22/d hükümlerine göre yapılan doğrudan temin işlerinde piyasa fiyat araştırmalarının sağlıklı, doğru ve güvenilir şekilde yapılması gerektiği görüşü benimsenmiştir.(bkz.1630-1725-3209-3211-4195-5011-7810-604-2029-2344-4682-5034-941-6511-8212-1605-1606-4986-5227-6418-8475-6174-7218-4996-5026-5027-7451-7454-3253-4975-6173-7160-8279-1598-4609-6158-3186-3187-3188-4382-6220-7146-3885-4318-5004-5708-3251-4970-1594-7155-7170-1601-5025-6168-4184-7843 1514-4978-5023-5871-7156-1584-4982-5063-6187-7175-8282-8334-1508-1960-5017-7162 3266-5049-6169-7171-784-1119-1431-2410-3327-4154-4963-6265-6752-7794-4998-7151-7178-7192-8284-3205-4601-6177-7174-7411-6937-7217-1729-4999-5061-6175-7176-8298 1585-2497-3263-4185-5019-7177-7194-7426-8340-3252-6171-6510-5735-5737-7462 yev.)

6- Evrakların muhasebeleştirilme sürecinde gecikmeler yaşanmıştır.Bu işlemlerden bazıları şunlardır:

3186	yevmiye kaydı	fatura tarihi	16/01	muhasebeleştirme kayıt tarihi	05/06
3205	“	“	18/03	“	05/06
3266	“	“	02/04	“	08/06
3316	“	“	20/03	“	10/06
4520	“	“	20/05	“	11/08
4676	“	“	11/03	“	14/08
5025	“	“	31/03	“	31/08
5735	“	“	16/03	“	06/10
6514	“	“	18/08	“	06/11
7174	“	“	28/09	“	04/12
7192	“	“	10/09	“	04/12

Bu durum muhasebe bütçe ve muhasebe yönetmeliği hükümlerine uygun değildir.

7-PARK VE REKREASYON ALANLARI BAKIM İHALESİ

1.İHALE:01.01.2008-31.08.2009 (20 Ay süre ile - 2008 1-2-3.ayları için 125 kişi,diğer aylar 150 kişi) ihale 2.957.000 + KDV bedelle ihale edilmiştir.İhaleye itiraz gelmesi nedeniyle;

2.İHALE:3 Ay süre ile pazarlık usulü ve ilansız olarak 387.000 + KDV bedelle yine aynı firmaya ihale edildiği görülmüştür.

3.İHALE: 01.09.2009-31.12.2009(4 Ay süre ile 165 personel ile) ihale 856.000 TL +KDV bedel ile yine aynı firmaya ihale edilmiştir.

8-GÜNEY ÇEVRE YOLU REFÜJÜNDE BİTKİSEL DÜZENLEME VE SULAMA SİSTEMİ

16.09.2009 tarihinde sözleşmesi imzalanan 1450 mt. boyunda ve 14037 metrekare lik bir alanda Güney çevre yolu orta refüj ve çevresinde çim ekimi,gül fidanı dikimi,otomatik ve damla sulama sistemi yapım işi 252.532 TL+KDV bedelle 30 gün içinde tamamlanmak üzere ihale edilmiştir.

YAZI İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ

1-Doğrudan temin yolu ile hizmet alınan kargo ve tebligatların dağıtılması işlemlerinde hep aynı firma ile çalışılması, diğer teklif veren firmalarında aynı olması, fiyat araştırmalarının sağlıklı yapılmadığı kanısını oluşturmuştur. (Bkz.878-1430-2747-2748-3980-4643-5235-6003-6634-7284-8256 yevmiye kayıtları)

DESTEK HİZMETLERİ

1-Kamu İhale Kanununun Temel ilkeleri tanımlayan 5.maddesi “idareler; saydamlığı, rekabeti, eşit muameleyi, güvenilirliği, gizliliği, kamuoyu denetimini, ihtiyaçların uygun şartlarla ve zamanında karşılanmasını ve kaynakların verimli kullanılmasını sağlamakla sorumludur.”şeklinde dir. Bu kapsamda K.İ.K.22/d hükümlerine göre yapılan doğrudan temin işlerinde piyasa fiyat araştırmalarının sağlıklı, doğru ve güvenilir şekilde yapılması gerektiği görüşü benimsenmiştir.(Bkz.7523-8044-2517-8049-7507-8357-3042-3262-5037-5040-3718-8281-5295-5297-8442-3725-4433-8362-8444-6943-7143-8474-1400-4295-4447-8267-6786-7517-3254-3255-7528-7800-8450-2818-5035-1214-2329-3860-5593-7060-8047-8253-8254-3221-3249-7196-8372-911-1537-3846-5634-6075-6632-1638-1782-3229 1502-2990-8447-5170-5257-6102-6841-6908 yev.)

2-Cenaze nakil işlemleri için bir firma ile sözleşme imzalanmış ve hizmet bu firmadan alınmaya devam ederken, araştırma yapılmadan ve fiyat teklifi alınmadan, araç yetmezliği ve aciliyetler gerekçe gösterilerek başka bir firmadan hizmet satın alındığı belirlenmiştir. Bu tür hususlarda sözleşme imzalanması gerekmektedir.

3-Değişik miktarlarda alınan mal ve malzemeler için Stok takibi yapılmadığı anlaşılmıştır.

4-5037 yevmiye kaydında Talep formunda belirtilen miktarlardan daha fazla alım yapıldığı, faturadan tespit edilmiştir.Bu konularda daha dikkatli olunmalıdır.

5-YEMEK ALIMI İHALESİ

05.11.2008 (Süre 31.12.2009)tarhinde açık ihale ile 657 sayılı dev.memurlarına 155 ad.ögle yemeği ihalesinin 347634 TL+KDV bedel ile ihale edildiği görölmüşür.

6-GÜVENLİK HİZMET ALIM İHALESİ

1.İHALE : 20 ay süre ile 42 personel 11.12.2007 tarihinde yapılan ihale 1.202.000 TL+KDV bedelle ihale edilmiştir. İhaleye yapılan itirazlar nedeniyle sözleşmenin 31.01.2008 tarihinde imzalandığı ve sürenin 19 aya düşürüldüğü görölmüşür.

2.İHALE : 1 Ay süre ile 42 personel 24.08.2009 tarihinde pazarlık usulü ve ilansız olarak çıkılan ihaleye üç firmanın katıldığı ve sonuçta 69.000+KDV bedelle ihale edildiği görölmüşür.

3.İHALE: 3 Ay süre ile 45 personel 25.09.2009 tarihinde pazarlık usulü ve ilansız olarak çıkılan bu ihaleye üç firmanın davet edildiği,sonuçta 214700 TL+KDV bedelle ihale edildiği görölmüşür.

7-PERSONEL HİZMET ALIM İHALESİ

1.İHALE: 5 Ay süre ile 90 personel.25.12.2008 tarihinde pazarlık usulü ve ilansız yapılan ihaleye iki firmanın katıldığı ve 651.000 TL+KDV bedelle ihale edildiği görölmüşür.

2.İHALE :7 ay süre ile 80 personel.12.05.2009 tarihinde yapılan açık ihalenin 769.052 TL+KDV bedel ile ihale edildiği,ancak ihaleye gelen itiraz nedeni ile 4 ay süre ile pazarlık usulü ve ilansız olarak ayrı başka bir ihaleye çıkıldığı görölmüşür.

3.İHALE : Bu ihaleye farklı illerden olmak üzere dört firma davet edildiği, firmalardan ikisi ihaleye katılmadığı, birinin ise yeterli görölmeyerek, ihale 431.245 TL+KDV bedel ile bir firmaya ihale edilmiştir.

Bu arada İkinci ihalenin itiraz süresinin dolması ve kesinleşmesi üzerine üçüncü ihale bedeli üzerinden hizmet alımının sürdürüldüğü görölmüşür.

8-ARAÇ KİRALAMA İHALESİ

1.İHALE: 20 ay.süre ile 29 araç ve 21 şoför.12.12.2007 tarihinde yapılan açık ihale sonunda 1.501.000 TL +KDV bedel ile ihale edildiği görölmüşür.

2.İHALE: 1 ay süre ile 29 araç ve 21 şoför.25.08.2009 tarihinde pazarlık usulü ile ilansız olarak yapılan ihalede 3 firmaya davet çıkarıldığı,firmalardan ikisinin ihaleye katılmaması sonucu 83.250 TL+KDV bedel ile ihalenin aynı firmaya ihale edildiği

3.İHALE : 3 Ay süre ile 29 araç ve 21 şoför.25.09.2009 tarihinde pazarlık usulü ile ilansız olarak yapılan ihalede 3 firmaya davet çıkarıldığı,firmalardan ikisinin ihaleye katılmaması sonucu 249.000 TL+KDV bedel ile ihalenin yine aynı firmaya ihale edildiği görölmüşür.

18- Evrakların muhasebeleştirilme sürecinde gecikmeler yaşanmıştır.Bu işlemlerden bazıları şunlardır:

2646	yevmiye kaydı	fatura tarihi	05/02	muhasebeleştirme	kayıt tarihi	18/05
2818	"	"	"	30/01	"	26/05
3042	"	"	"	05/03	"	03/06
3154	"	"	"	14/02	"	04/06
3221	"	"	"	23/03	"	05/06
3261	"	"	"	18/02	"	08/06
3830	"	"	"	30/01	"	07/07
5736	"	"	"	16/03	"	06/10
7605	"	"	"	28/05	"	17/12

Bu durum muhasebe bütçe ve muhasebe yönetmeliği hükümlerine uygun değildir.

ÖZEL KALEM MÜDÜRLÜĞÜ

1-Kamu İhale Kanununun Temel ilkeleri 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 kapsamda K.İ.K.22/d hükümlerine göre yapılan doğrudan temin işlerinde piyasa fiyat araştırmalarının sağlıklı, doğru ve güvenilir şekilde yapılması gerektiği görüşü benimsenmiştir.(Bkz.2984-2991-3278-3283-3284-727-1274-1275-1718-859-1194-1421-1492-2310-2393-3165-6451-4807-5010-3034-5075-5076-5077-7623-7624-7625-7626-2843-4437-5596-1209-1984-1985-2249-2778-4523-4524 yev.kayıtları)

2-4443 yevmiye kaydı ile muhasebeleşen işlemin fatura tarihi 23.12.2008 olmasına rağmen, 07 Ağustos tarihinde 2009 tarihinde muhasebeleştirilmesi muhasebe bütçe ve muhasebe yönetmeliği hükümlerine uygun değildir

3- Evrakların muhasebeleştirilme sürecinde gecikmeler yaşanmıştır. Bu işlemlerden bazıları şunlardır:

1988	yevmiye kaydı	fatura tarihi	28/02	muhasebeleştirme	kayıt tarihi	17/04
2984	"	"	"	31/01	"	01/06
2991	"	"	"	18/02	"	01/06
3278	"	"	"	10/03	"	09/06
3283	"	"	"	27/03	"	09/06
3287	"	"	"	30/04	"	09/06
3030	"	"	"	13/03	"	02/06
3034	"	"	"	12/02	"	02/06
3421	"	"	"	17/02	"	16/06
3756	"	"	"	11/03	"	01/07
5078	"	"	"	11/03	"	31/08
7591	"	"	"	05/01	"	17/12
7219	"	"	"	29/08	"	07/12
6909	"	"	"	03/08	"	25/11

Bu durum muhasebe bütçe ve muhasebe yönetmeliği hükümlerine uygun değildir.

4-Aşağıda yevmiye numaraları belirtilen işlemlerin K.İ.K. madde 22/b kapsamında gerçekleştirilmesi kanun maddesinin tanımlamasına uygun olmadığı anlaşılmıştır.Bu tür uygulamalardan kaçınılmalıdır.(Bkz.819-820-880-882-1270-1272-1760-1761-2864-2865-3604-3745-3981-4135-4695-4809-5167-5439-5713-5731-7188-7593-7596 yevmiye kayıtları)

FEN İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ

1-Kamu İhale Kanununun Temel ilkeleri 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 kapsamda K.İ.K.22/d hükümlerine göre yapılan doğrudan temin işlerinde piyasa fiyat araştırmalarının sağlıklı, doğru ve güvenilir şekilde yapılması gerektiği görüşü benimsenmiştir.(Bkz.1736-5012-7147-1599-5020-7157-1596-5015-6162-2022-3248-2776-6854-5002-7146-8368-5204-6225-2086-5038-3230-4804-7627 1247-1572-5451-6955 yev.kayıtları)

2- Şelaleli parka ilişkin olarak 5227-5299-3885-4318 yev.kayıtları ile Park bahçeler müdürlüğünce (doğrudan temin usulü ile) yürüyüş yolu yapımı, perde duvar yapımı,çevre istinat duvar yapımı,otopark çevre istinat duvar yapımı işleri için toplam 132.514 TL Fen işleri Müdürlüğü tarafından da 5451 ve 6955 yevmiye kayıtları ile otopark, tretuvar yapımı ve WC yapım işleri için 66.115 TL olmak üzere toplam 198.269 TL harcanmıştır.Bu tür işlemlerin bütünleştirilerek ihaleye çıkılması daha yararlı olacaktır.

3-Aynı şekilde 7872-7873 yevmiye kayıtlarıyla İhlamurkent Zabıta bina inşaatı, Çay ocağı ve WC yapım işleri 64.297 TL, 1247-1572 yevmiye kayıtları ile mekanik malzeme alımı için 67.276 TL, 7248-7249 yevmiye kayıtları ile yama ve aşınma asfalt alımları için 72.196 TL harcanmıştır. Bu tür işlemlerin bütünleştirilerek ihaleye çıkılması daha yararlı olacaktır.

4-Evrakların muhasebeleştirilme sürecinde gecikmeler yaşanmıştır. Bu işlemlerden bazıları şunlardır:

3037	yevmiye kaydı	fatura tarihi	03/03	muhasebeleştirme kayıt tarihi	02/06
3267	“	“	02/03	“	08/06
4974	“	“	16/06	“	28/08
5046	“	“	15/06	“	31/08
5053	“	“	10/06	“	31/08
6192	“	“	14/08	“	20/10
7249	“	“	31/10	“	08/12

İHALELER

1-AKARYAKIT ALIM İHALESİ(1 yıl süre ile 260 000 lt motorin ve benzin):15.12.2008 tarihinde 4734/19.maddeye göre yapılan ihalenin 534.090 TL+KDV bedelle ihale edildiği,

2-BETONARME YOL MALZEMESİ ALIM İHALESİ(3 500 metrekare parke taş,5500 mt.bordür):09.02.2009 tarihinde 4734/19.maddeye göre yapılan ihalenin 39.700 TL+KDV bedelle ihale edildiği,

3-HAMAMYOLU CAD.YENİLEME İHALESİ:29.05.2009 tarihinde 4734/19.maddeye göre yapılan ihalenin 244.000 TL+KDV bedelle ihale edildiği,

4-FEN İŞLERİ MÜD.PERS.ÇALIŞTIRILMASI HİZMET ALIM İHALESİ(21+3=24 KİŞİ) 12.05.2009 tarihinde 4734/19.maddeye göre yapılan ihalenin 161.202 TL+KDV bedelle ihale edildiği,

5-MEKANİK YOL YAPIM MALZEMESİ ALIM İHALESİ (8 000 metreküp):4734 21/F maddesine göre ilansız olarak yapılan ihale 102.400 TL+KDV bedelle ihale edildiği,

6- MEKANİK YOL YAPIM MALZEMESİ ALIM İHALESİ(32 000 metreküp):05.05.2009 tarihinde 4734/19.maddeye göre yapılan ihalenin 384.000 TL+KDV bedelle ihale edildiği

7-YAMA ASFALTI ALIM İHALESİ(500 ton):06.04.2009 tarihinde 4734/19.maddeye göre yapılan ihalenin 410.000 TL+KDV bedelle ihale edildiği,

8-REŞADİYE ESNAFI SOK.ve MALHATUN CAD.YENİLEME YAPIM İHALESİ:16.09.2009 tarihinde 4734/19.maddeye göre yapılan ihalenin 520.000 TL+KDV bedelle ihale edildiği görülmüştür.

9-75.YIL MAH.MUHTELİF SOK.TRETUVAR YAPIMI VE İSTİNAD DUVAR YAPIMI 12.03.2009 tarihinde 4739/19.maddeye göre yapılan ihalenin 185.000 TL+KDV bedelle ihale edildiği,

10-DEDE-ÇANKAYA MAH.AİT SOK.AŞINMA ASFALTI İLE YOL ve TRETUVAR YAPIM İHALESİ:13.05.2009 tarihinde 4734/19.maddeye göre yapılan ihalenin 246.000 +KDV bedelle ihale edildiği,

11-71 EVLER ve GÜNDOĞDU MAHALLELERİ SOK.AŞINMA ASFALTI ve TRETUVAR YAPIM İHALESİ 12.03.2009 tarihinde 4734/19.maddeye göre yapılan ihalenin 422.430 TL+KDV bedelle ihale edildiği,

12-71 EVLER ve GÜNDOĞDU MAHALLELERİ AİT SOKAKLARA AŞINMA ASFALTI İLE YOL KAPLAMASI,RENKLİ BASKILI ASFALT İLE TRETUVAR YAPILMASI İŞİ: 17.07.2009 tarihinde 4734/19.maddeye göre yapılan ihalenin 646.000 TL+KDV bedelle ihale edildiği,

13-71 EVLER MAH.YOL YAPIM İHALESİ (18 sok.parketaş-betontaş):01.06.2009 tarihinde 4734/19.maddeye göre yapılan ihalenin 348.000 TL+KDV bedelle ihale edildiği,

14-71 EVLER MAH.AŞINMA ASFALTI İLE YOL KAPLAMASI YAPIM İHALESİ

(33 SOK.):27.06.2009 tarihinde 4734/19.maddeye göre yapılan ihalenin 699.000 TL+KDV bedelle ihale edildiği,

15-EMEK,ERENKÖY ve GÜNDOĞDU MAHALLELERİNE AİT SOK.PARKE TAŞI YOL-TRETUVAR YAPIM (24 Sok.):29.05.2009 tarihinde 4734/19.maddeye göre yapılan ihalenin 322.000 TL+KDV bedelle ihale edildiği,

16-IHLAMURKENT AÇIK PAZARYERİ İNŞAATI ve PAZARYERİ ÇEVRE TRETUVARLARI YAPIM İHALESİ:23.06.2009 tarihinde 4734/19.maddeye göre yapılan ihalenin 376.000 TL+KDV bedelle ihale edildiği,

17-IHLAMURKENT MAH.TOKİ BÖLGESİ ARA YOLLARIN AŞINMA ASFALTI İLE KAPLANMASI İHALESİ(14 Sok.):14.07.2009 tarihinde 4734/19.maddeye göre yapılan ihalenin 584.000 TL+KDV bedelle ihale edildiği,

MALİ HİZMETLER MÜDÜRLÜĞÜ

1-3910 yevmiye kaydı ile işleme konulan faturanın tarihinin 04.01.2007 olduğu görülmüştür. Bu durum muhasebe bütçe ve muhasebe yönetmeliği hükümlerine uygun değildir

2-Ödeme dengesindeki yetersizlikler nedeniyle ödemelerin düzenli yapılamaması sonucu bazı kamulaştırma borçları ile bazı firmaların alacaklarını tahsil amacıyla,dava ve icra takibi yaptırdıkları dikkat çekmiştir. (Bkz.129-131-1033-1320-1322-1665-1873-1905-2624-2715-2845-2877-3500-3528-3571-3638-3908-4152-4188-4290-4305-4451-4452-5142-5749-6086-6551-6565-6905-7111-7132-7282-7373-7687-7986-8009-8269-8271-8424)

3-Evrakların muhasebeleştirilme sürecinde gecikmeler yaşanmıştır. Bu işlemlerden bazıları şunlardır:

4038	yevmiye kaydı	fatura tarihi	27/05	muhasebeleştirme	kayıt tarihi	15/07
4500	"	"	"	11/02	"	11/08
5041	"	"	"	08/06	"	31/08
6470	"	"	"	22/06	"	05/11
7204	"	"	"	07/05	"	07/12
7206	"	"	"	26/01	"	07/12

SONUÇ

Denetim Komisyonu olarak yaptığımız incelemeler; belediyemizin üstlendiği misyon ve vizyonuna ulaşabilmesi açısından, iş ve işlemlerin mevzuata uygunluğunu sağlamak bakımından yol gösterici bir yaklaşımla yapılmıştır.

Denetimler sırasında tespit edilen hususların, bundan sonraki çalışmalarda dikkate alınarak gerekli özenin gösterilmesi önem arz etmektedir. Bu itibarla

- Yapılan iş ve işlemlerin daha dikkatle takip edilmesi, belge ve kayıt düzenine uygun davranılması gerekmektedir.
- Belediyemizin mali yapısının gerekleri göz önüne alınarak, tasarruf tedbirlerinin alınması önem arz etmektedir.
- Araç, bakım, onarım ve kiralama giderlerinin yüksek olması nedeniyle, **“Makine ikmal bakım müdürlüğü”** kurulması yararlı olacaktır.
- Hizmetlerin daha sağlıklı, hızlı ve güvenilir hale getirilebilmesi amacıyla, Bilgi işlem müdürlüğünün teknolojik yenilenmeye ihtiyacı olduğu görüşü benimsenmiştir.
- Yapılan ihalelerde saydamlığı, rekabeti, eşit muameleyi, güvenilirliği, gizliliği, kamuoyu denetimini, ihtiyaçların uygun şartlarla ve zamanında karşılanmasını ve kaynakların verimli kullanılmasını sağlamak konusunda daha duyarlı olunmalıdır.


Orhan DURMUŞ
Başkan


İbrahim ARSLAN
Başkan Vekili


Recep HABUK
Üye