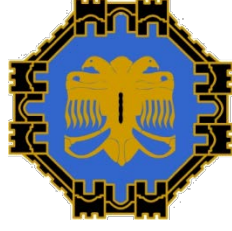


T.C. DİYARBAKIR BÜYÜKŞEHİR BELEDİYE MECLİSİ



2016 Meclis Denetim Komisyon Raporu

Denetim Konusu

Diyarbakir Büyükşehir Belediye Başkanlığının 2016 Mali Yılı Gelir ve Giderleri ile bunlara ilişkin hesap kayıt ve işlemlerinin denetimi

RAPOR TARİHİ

31.03.2017

GİRİŞ

Diyarbakır Büyükşehir Belediye Meclisinin 09/01/2017 tarih ve 01 sayılı kararıyla Denetim Komisyonuna seçilen komisyon üyeleri olarak, 01.01.2017 ile 31.03.2017 tarihleri arasında Büyükşehir Belediye Başkanlığımızın 2016 yılı gelir ve giderleri ile bunlara ilişkin hesap kayıt ve işlemlerinin denetiminin yapılması ve komisyonun oluşturulması hususu.

DENETİMİN KONUSU

5393 sayılı Belediye Kanununun 25.nci maddesi ile Belediye Meclisi Çalışma Yönetmeliğinin 22.nci maddesi uyarınca, il ve ilçe belediyeleri ile nüfusu 10.000'in üzerindeki belediyelerde, belediye meclisi; her yılın ocak ayı toplantısında belediyenin bir önceki yıl gelir ve giderleri ile bunlara ilişkin hesap kayıt ve işlemlerinin denetimi için, kendi üyeleri arasından gizli oyla ve üye sayısı üçten az, beşten çok olmamak üzere bir denetim komisyonu oluşturur.

5393 sayılı Kanunun 25 nci maddesi hükmü gereği oluşturulan komisyonunun, 2016 yılı gelir ve giderleri ile bunlara ilişkin hesap kayıt ve işlemleri denetimin konusunu oluşturmaktadır.

YAPILAN DENETİM

Belediyenin muhasebe kayıtları ile ödeme belgeleri üzerinde yapılan denetimde;

a) Bütçe

2016 mali yılı tahmini bütçesinin bütçe gideri gerçekleşme oranının % 79,81 olduğu görülmüştür.

<u>YILI</u>	<u>BÜTÇE TAHMİNİ</u>	<u>GERÇEKLEŞEN</u>	<u>ORAN %</u>
2016	646.315.320,00	515.844.585,59	79,81

a) Geliri Oluşturan İşlemler

BÜTÇE GELİRLERİ CETVELİ

1	VERGİ GELİRLERİ	:	8.159.860,12
2	TEŞEBBÜS ve MÜLKİYET GELİRLERİ	:	31.061.558,00
3	ALINAN BAĞIŞ ve YARD.	:	137.266,00
4	MERKEZİ İDARE VERGİ GELİR.ALINAN PAYLAR	:	494.445.169,76
5	DİĞER GELİRLER	:	8.038.817,17
6	SERMAYE GELİRLERİ	:	238.481,48
	TOPLAM	:	542.081.152,53
	RED VE İADELER (-)	:	119.329,46
	NET GELİR	:	541.961.823,07

BELEDİYE GELİRLERİNE İLİŞKİN OLARAK ;

1. Belediye Öz Gelirleri tahsilatının olması gerekenden daha düşük düzeyde gerçekleştiği, Belediye idaresince gerekli tedbirlerin alınarak belediye öz gelirleri tahsilatının arttırılması gerektiği değerlendirilmiştir.
2. Kiralamalarda tahmin edilen bedel tespiti yapılırken daha fazla araştırma yapılmalı,gerekirse farklı kurum ve kuruluşlardan da görüş alınmalı,2886 sayılı devlet ihale Kanununun 9.uncu maddesi hükümlerine uygun işlem tesis edilmesi konusunda hassasiyet gösterilmelidir.
3. Kiralama ihalelerinde ihale kararının süresi içerisinde ita amirine onaylatılması,2886 Devlet ihale kanununun 31.inci maddesi hükümlerine uyulması gerektiği değerlendirilmiştir.
4. Kiralama ihaleleri sonunda sözleşme imzalayan kiracılara yer teslim işlemlerinin 2886 Sayılı Devlet ihale Kanununun 57.inci ve 60.ıncı maddeleri hükümleri çerçevesinde yapılması konusunda hassasiyet gösterilmesi gerektiği değerlendirilmiştir.
5. Kiracıların borçlarını vadesinde ödemeleri durumunda yasal işlemlerin sırasıyla yapılması,konunun üzerinde daha fazla itina gösterilmesi,Belediyemiz Hukuk Müşavirliği ile işbirliği içerisinde konunun takip edilmesi,sözleşme hükümlerinin yerine getirilip getirilmediğinin dikkatle takip edilmesi,gerektiğinde 2886 Sayılı Devlet ihale Kanununun 75 inci maddesine istinaden tahliye işlemlerinin gerçekleştirilmesi,adı geçen kanun 83,84 ve diğer ilgili maddesi hükümlerine uyulması gerektiği değerlendirilmiştir.
6. Kiralama ihalelerinde üzerinde ihale kalan kişilerin yasaklı olup olmadığı mutlaka sorgulanmalı,2886 sayılı Devlet ihale Kanununun 6.ıncı maddesi hükümleri doğrultusunda hareket edilmesi gerektiği bilinmelidir.
7. Tahsis iş ve işlemlerinde taşınmazların tahsis edilmesine ilişkin yer teslim tutanağı düzenlenmesi,hukuki ihtilafların önüne geçilebilmesi bakımından yararlı olacaktır.
8. Personel giderlerinin gerçekleşen gelirin % 30'unu aşmadığı ancak hizmet alımı ile çalışan personel giderleri dikkate alındığında bu oranın % 40'larda olduğu dolayısıyla hizmet alımı ile çalıştırılan personel giderlerinin yeniden gözden geçirilmesi gerektiği değerlendirilmiştir.

(Belediye'nin vergi, resim, harç, para cezaları, tarife'ye bağılı diğer gelirler, bağışlar, para cezalarının toplanmasında eksiklik ve aksamalar bulunduğı anlaşıldığından bu eksiklik ve aksaklıkların idarece giderilmesi yönünde gerekli tedbirlerin alınması gerektiği değerlendirilmiştir.

Büyükşehir Belediyesinin yetki alanındaki bu vergilerin Büyükşehir Belediyesince alınması için İlçe Belediyeleri ve ilgili tüm kurumlara yazışmaların yapıldığı,anlaşılmıştır.

b) Gider Oluşturan İşlemler

BÜTÇE GİDERLERİ CETVELİ

PERSONEL GİDERLERİ	: 78.062.292,06
SOS.GÜV.KUR.DEVLET PRİMİ GİD	: 13.233.517,39
MAL ve HİZMET ALIMİ GİDERLERİ	: 230.355.244,40
FAİZ GİDERLERİ	: 1.147.568,18
CARİ TRANSFERLER	: 21.408.705,38
SERMAYE GİDERLERİ	: 165.537.258,18

SERMAYE TRANSFERLERİ : 1.800.000,00

BORÇ VERME : 4.300.000,00

YEDEK ÖDENEK

TOPLAM : 515.844.585,59

Belediye bütçe giderleri cetvelinin yukarıda belirtilen kalem ve rakamlarda gerçekleştiği anlaşılmıştır.

DEĞERLENDİRME

1. Kurumun Muhasebe kayıtlarına alınması gereken mali verilerin kaydının yapıldığı,
2. Genel olarak Belgelerin Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğe uygun olarak düzenlendiği,
3. Personele verilen avansların genellikle zamanında kapatıldığı, emekliye ayrılan personellerin kıdem tazminatları ile içindeki sosyal alacaklarının aksatılmadan ödemesinin yapıldığı, ayrıca personelin emanette bulunan tüm sosyal alacaklarının ödendiği, ve personelin içinde sosyal alacağının kalmadığı,
4. 657 Sayılı Devlet Memurları Kanununa göre çalışan memurlar ile 4857 Sayılı İş Kanununa göre çalışan işçilerin maaşından **kişilerden muvafakatname alınmadan yasal olmayan kesintilerin yapıldığı, kesilen kesintilerin hak sahiplerine geri ödenmesi ve bundan sonra yasal olmayan hiçbir kesintinin yapılmaması** ayrıca mesai, ikramiye, ölüm, doğum vb. bordroları ilgili yasalara ve toplu iş sözleşmesine uygun olarak tanzim edilerek ödenmesi
5. Kuruma ait taşınır işlemlerinin Taşınır Mal Yönetmeliğinde belirtilen usul ve esaslara göre **yapılması gerektiği, bilinmeli ve buna göre işlem tesisi edilmesi sağlanmalıdır.**
6. 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 34.maddesinin 3.fıkrasında “ ilgili olduğu Mali yılın sonunda başlayarak beş yıl içinde alacakları tarafından geçerli bir mazerete dayanmaksızın yazılı talep edilmediğinden veya belgeler verilmediğinden dolayı ödenmeyen borçlar zaman aşımına uğrayarak kamu idareleri lehine düşer” denilmektedir. Bu kanunun yürürlük tarihinden itibaren zaman aşımına uğrayan emanetler 2016 yılı sonunda gelir kaydedilmiştir.
7. Şahıs ve firmalara yapılan ödemelerde banka şubesi ve hesap numaralar ile ödenek tutarlarını gösterir gönderme emri belgelerinin üç nüsha olarak düzenlendiği, bunlardan birinin ilgili bankaya gönderildiği, diğer nüshasının ise muhasebe biriminde muhafaza edildiği tespit edilmiştir.
8. Ödeme emri belgeleri ve Muhasebe İşlem Fişleri Harcama birimlerinin gerçekleştirme görevlileri tarafından **düzenlendiği incelenmiştir.**

Raporun Yapılan Denetim bölümünde tespit **belirtilen hususlar birlikte** değerlendirildiğinde;

2016 yılı gelir ve giderleri ile bunlara ilişkin hesap kayıt ve işlemleri mevzuattaki düzenlemelere uygun olarak yerine **getirilmeye çalışıldığı, ilgili bölümde gelirlere ve giderlere ilişkin olarak belirtilen eksikliklerin giderilmesi yönünde gerekli tedbirlerin alınması gerektiği değerlendirilmiştir.**

(Konuya ait yasal dayanaklar)

- 5216 sayılı Büyükşehir Belediye Kanunu
- 5393 sayılı Belediye Kanunu,
- 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu
- 5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu,
- 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu,
- 2886 sayılı Devlet İhale Kanun,
- 6245 sayılı Harcırah Kanunu, (Yolluklara ilişkin hükümler)
- Büyükşehir Belediyesi 2016 Mali Yılı Bütçesi
- Mahalli İdareler Bütçe Ve Muhasebe Yönetmeliği,
- Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliği,
- Belediye Meclisi Çalışma Yönetmeliği,
- Kamu Zararlarının Tahsiline İlişkin Usul Ve Esaslar Hakkında Yönetmelik,
- Tasarruf Tedbirleri Genelgesi, (2016 Yılı Bütçe Uygulama Gen.Sıra No:1) vs....

SONUÇ

Büyükşehir Belediyesinin 2016 yılı gelir ve giderleri ile bunlara ilişkin hesap kayıt ve işlemleri üzerinde yapılan denetim sonucunda düzenlenen iş bu rapor 10/04/2017 tarihinde Meclis Başkanlığına sunulmuştur.

Muhsin ERYILMAZ
Genel Sekreter

Abdullah SEVİNÇ
Genel Sekreter Yrd.

Seyit Battal BULDUK
Genel Sekreter Yrd

Hikmet ÖCAL
İmar ve Şeh.Dai.Bşk.

TUTANAK

5393 Sayılı Kanunun 25 nci maddesi hükümleri gereğince, Büyükşehir Belediye Meclisinin 09/01/2016 tarih ve 01 sayılı kararı ile denetim komisyonuna seçilen Abdullah SEVİNÇ, Ercan BİRCAN, Sabahattin AKDOĞAN, F.Dilek AYDIN, Belediyemiz Meclisinin 14.02.2017 tarih ve 46 sayılı kararı ile kalan süreyi tamamlamak üzere seçilen Muhsin ERYILMAZ, Seyit Battal BULDUK, Hikmet ÖCAL tarafından Belediyenin 2016 yılı gelir ve giderleri ile bunlara ilişkin hesap kayıt ve işlemleri üzerinde yapılan denetim sonucunda düzenlenen 31/03/2017 tarihli Büyükşehir Belediyesinin 2016 yılına ait denetim raporu 10 / 04 /2017 tarihinde Meclis Başkanlığına sunulmuş olup, Meclis Başkanı 10/04/2017 tarihli toplantıda denetim raporunu okutmak suretiyle Meclisin bilgisine sunmuştur.

Raporun “Yapılan Denetim” ve “ Değerlendirme” bölümlerinde detaylı olarak açıklanan mali mevzuata uygun işlemlerin devamı için Mali Hizmetler Daire Başkanlığına talimatın verildiği,

Ayrıca Belediyemizin ilan tahtasında ilan edilmek üzere Yazı ve Kararlar Daire Başkanlığına talimat verilmiştir. 10/04/2017

Cumali ATİLLA

Büyükşehir Belediye Başkanı

