

DENETİM KOMİSYONU RAPORU

2016 YILI MALİ HİZMETLER HARCAMA VE YEVMİYE DENETİMİ

2016 yılı içerisinde yapılan ödeme emri belgelerine Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğine genellik uyulduğu ödeme evraklarına bağlanacak belgeleri tamamen doğru olduğu görülmüştür.

Denetimde görülen bazı eksik uygulamalar aşağıya çıkarılmıştır.

1- Ön Ödeme Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelikte belediye başkanlığınca belirlenen mutemetlere bütçeden verilecek olan avansların ivedi ve öncelikli durumlar için kullanılacağı belirtilmiş olmasına rağmen yıl içerisinde avans müessesesinin gereğinden fazla kullanıldığı anlaşılmıştır.

Ayrıca Yönetmelikte avans mutemetlerine aynı dönem içerisinde aynı bütçe tertibinden verilen avans kapanmadan ikinci avans verilemez denmektedir.

30.03.2016 tarihinde Taşıt Bakım ve Onarım Giderleri tertibinden verilen 3/11 ve 3/12 sayılı avans örnektir.

Verilen Avansların Yönetmelikte 1 ay içerisinde kapatılacağı belirtildiğinden, bu konuya titizlikle uyulduğu görülmüştür.

2- 2016 yılı içerisinde 22.d maddesi oldukça fazla kullanılmıştır.

2013 yılında Kamu İhale Kurumunca 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 22.d doğrudan temin maddesi kanun kapsamı dışına çıkarılmış ancak, yıl içerisinde doğrudan temin ile yapılacak ödemelerin bütçe tertibine konan ödeneğin % 10'unu geçemeyeceği, geçtiği takdirde ise Kamu İhale Kurumundan izin alınması gerektiğini hükme bağlamıştır. 22.d maddesi gereği yapılan tüm mal ve hizmet alımları ile yapım işleri ödemelerinin Bütçe tertiplerine konan ödeneklerin %10'unu oldukça aşmıştır.

Ayrıca devamlılık arz eden mal, hizmet ve yapım işlerinin 22.d maddesi ile değil ihale yoluyla yapılması 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu gereği zorunludur.

Acil ve zorunlu haller dışında doğrudan temin usulü olan 22.d maddesine başvurulmamasına özen gösterilmelidir.

3- Maliye Bakanlığınca çıkarılan Seri :A ve 2 Sıra Nolu Tahsilat Genel Tebliğinde Kamu kuruluşlarınca yapılacak 1.000,00 (Bin)TL ve üzeri ödemelerde Vergi Dairesinden Vergi Borcu Yoktur yazısı alınması gerektiği belirtilmiştir.

Belediye Başkanlığınca yapılan 1.000,00 TL üzeri ödemelerde genellikle vergi borcu yoktur yazısı alındığı görülmüştür. Ancak bazı ödemelerde de borcu yoktur yazısına rastlanmadığı incelenmiştir.

ÖRNEK : 06.04.2016 tarih ve 1211 nolu yevmiye ile Erkan TURAL'a 2.360,00.- TL, 02.08.2016 tarih ve 2854 nolu yevmiye ile Fidanoglu Zeytincilik İbrahim FİDANOĞLU'na 5.717,10.-TL, 11.08.2016 tarih ve 3012 sayılı yevmiye ile Baaf Mühendislik Enerji Sis.Ltd.Şti.ne 20.650,00.-TL örnektir.

4- Resmi Kurumlar tarafından tahakkuk ettirilən İdari Para Cezaları kişi hatalarından kaynaklandığından belediye bütçesinden ödenmesi mümkün değildir.

SGK tarafından tahakkuk ettirilən 3.820,00.-TL ana para ve 217,93.-TL gecikme zammı toplamı 4.037,93.-TL 13.04.2016 tarih ve 1294 sayılı yevmiye ile Sosyal Güvenlik Kurumuna Ödenmiştir.

Bu ödenen miktarın kişi borcuna alınarak ilgililerden tahsili gerekmektedir.

5- 26.10.2016 tarih ve 4020 ve 26.12.2016 tarih 4845-4846 sayılı yevmiyeler ile Belediye Zabıta ve İtfaiye personeline giyecek alındığı görülmüştür.

personeler verilen giyecekler düzenlenecek bir teslim-tesellüm belgesi ile ve imza karşılığı verilmesi gerekmektedir. Ödemelerin ekinde teslim belgeleri görülmemiştir.

- 6- Basit Usul Vergi Mükellefleri Katma Değer Vergisi mükellefi olmadığından resmi kurumlara düzenledikleri faturalara KDV ilave edemezler.
ÖRNEK : Doğu Et Lokantası tarafından düzenlenen 03.10.2016 tarih ve 902767 nolu faturaya KDV ilave ettiği tespit edilmiştir.

Aylar itibarıyla Yevmiyeler :

AYLAR	NOSU
Ocak	01 – 341
Şubat	342 – 698
Mart	698 – 1143
Nisan	1144 – 1571
Mayıs	1572 – 1968
Haziran	1969 – 2393
Temmuz	2394 – 2811
Ağustos	2812 – 3249
Eylül	3250 – 3665
Ekim	3666 – 4092
Kasım	4093 – 4516
Aralık	4517 – 5172

- 7- 2016 YILI İHALELERİ ;

Liste ilişiktir.

2016 yılı bütçesi : 9.200.000,00.-TL
Yatırım Harcaması Tutarı : 6.418.000,00.-TL
Sonraki Yıla Sarkan Ödeme: 2.010.000,00.-TL
Yatırımın Bütçeye Oranı : % 43

- 8- Personel Giderlerinin Bütçe Gelirlerine Oranı :
2016 Yılı Bütçe Gelirleri : 10.937.789,74.-
2016 Yılı Personel Gideri : 2.348.309,29.-
Personel Giderlerinin Bütçe Gelirlerine Oranı : % 21,5

SONUÇ

Yapılan harcamalar ve ödemelerde genelde Kanun, Tüzük ve Yönetmeliklere titizlikle uyulduğu memnuniyetle görülmüştür.


Tamer BOSTANCI
Komisyon Başkanı


Ş. Yaşar AYDINER
Üye


Önsel AKTUĞ
Üye