



T.C.
KEPEZ BELEDİYESİ
MECLİS KARARI

Toplantı Yılı	2020		
Toplantı Ayı	07 / TEMMUZ		
Toplantı Tarihi ve Günü	02-07-2020 / Perşembe		
İlgili Müdürlük	MALİ HİZMETLER MÜDÜRLÜĞÜ	Karar No	74
Evrakın Özü	Denetim Komisyonu Raporu	Karar Tarihi	02-07-2020

GÜNDEMİN 9. MADDESİ

5393 sayılı Belediye Kanununun 25. maddesi hükmü gereğince Belediye Meclisinin 02/01/2020 tarih ve 2 sayılı kararı ile Belediyenin bir önceki yıl gelir ve giderleri ile bunlara ilişkin hesap kayıt ve işlemlerinin denetimi amacıyla Denetim Komisyonu oluşturulmuştur.

Denetim Komisyonu, 2019 yılı gelir ve giderleri ile bunlara ilişkin hesap kayıt ve işlemlerinin denetime ilişkin çalışmalarının tamamlamış olup, çalışmalarına ilişkin rapor Meclis başkanlığına sunulmak üzere ekte sunulmuştur.

Belediye Meclisi Çalışma Yönetmeliğinin 22. maddesinin 5. fıkrası gereğince Denetim Komisyonu raporunun Meclise bilgi verilmesi hakkındaki;

Denetim Komisyonunun 10.03.2020 tarihli raporunda;

ANTALYA KEPEZ BELEDİYESİ
2019 YILI
DENETİM KOMİSYONU RAPORU

I- DAYANAK

5393 sayılı Belediye Kanununun 25. maddesi gereğince belirtilen süre içerisinde Kepez Belediyesinin 2019 yılı gelir ve giderleri ile bunlara ilişkin hesap kayıt işlemlerinin denetimini yapmak üzere Belediye Meclisinin 02/01/2020 tarihli toplantısında gizli oyla seçilerek beş kişiden oluşan Denetim Komisyonu ilk toplantısını 03/01/2020 tarihinde yaparak çalışmalarına başlamıştır. Denetim Komisyonunun 03/01/2020 tarihinde yapılan toplantısında; Denetim Komisyonu Başkanlığına Ali FİDAN, Başkan Vekilliğine Mustafa İLHAN, Üyeliklere de Eşref URAL, Yusuf İŞERİ, Halil YURTSEVEN seçilmiştir.

II- AMAÇ

Komisyonumuzun yaptığı çalışma ile belediyenin 2019 yılı gelir ve giderleri ile bunlara ilişkin hesap kayıt ve işlemlerinin incelenip değerlendirilmesinde; Belediyeyi ilgilendiren Kanun, Tüzük, Yönetmelik ve ilgili mevzuat esas alınarak; belediyenin tüm birimlerin çalışmalarında kaynakların ekonomik, etkili ve verimlilik esaslarına göre yönetilip yönetilmediğinin değerlendirilmesi, ayrıca, kurumun zarara uğratılıp uğratılmadığının tespiti için tamamen bağımsız ve objektif bir denetim amaçlanmıştır.

III- KAPSAM

Denetim Komisyonumuzun yaptığı görevin kapsamı, belediyenin 2019 yılı gelir ve giderleri ile bunlara ilişkin hesap kayıt ve işlemlerinin; belediyeyi ilgilendiren Kanun, Tüzük, Yönetmelik ve ilgili mevzuat esas alınarak gerçekleştirilip gerçekleştirilmediğinin incelenmesidir.

IV- SUNUŞ

Denetim Komisyonumuz, yasadan kaynaklanan görevini icra etmek için, 2019 yılı ile ilgili aylık ve yıllık 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, kayıt sisteminin gözden geçirilmesi, gözlem, soru sorma, hesaplar arası ilişki kurma,

araştırma, hesaplama ve 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, harcamaya konu olan tüm belgeler örnekleme yöntemiyle incelenmiştir.

İncelemeler sırasında 2019 yılı gelir-gider ve gelir-giderlere konu işlemlerle ilgili olarak, bilgisine ihtiyaç duyulan birim yöneticileriyle 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.

V- YAPILAN TESPİTLER

1- BÜTÇE GELİR - GİDER GERÇEKLEŞME ORANLARI

YILLAR	GELİR BÜTÇE	GELİR GERÇEKLEŞME	ORAN	GİDER BÜTÇE	GİDER GERÇEKLEŞME	ORAN
2019	342.500.000,00	330.887.087,47	% 97	362.500.000,00	355.510.124,00	% 98

2019 Yılı Gelir Bütçesi 342.500.000,00 TL olarak öngörülmüş, 2019 yılı tahsilatı 330.887.087,47 TL olarak gerçekleşmiştir. Bütçe gerçekleşme oranı % 97'dir. 2019 yılı Gider Bütçesi 362.500.000,00 TL olarak öngörülmüş, 355.510.124,00 TL olarak gerçekleşmiştir. Bütçe gerçekleşme oranlarına bakıldığında Gelir % 97, Gider % 98 seviyelerinde olması Bütçe hazırlık aşamasında gerçekçi rakamlara yer verildiğinin bir göstergesidir. Bu yaklaşımın önümüzdeki yıllarda da benimsenmesi gerekmektedir.

2- Muhasebe İş ve İşlemleri 27.05.2016 Tarih ve 29724 mükerrer Sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Usulü Yönetmeliğinin 449. maddesi uyarınca Kasa, Vezne ve Ambarlarda bulunan Menkul Kıymetler ile Teminat Mektupları ve değerlerin sayımı için Yönetmelik hükümlerine göre Komisyonlar oluşturularak sayımların yapılmış olduğu tutanakların incelenmesinden anlaşılmıştır.

2019 yılı Gelirleri ile bunlara ilişkin vezne tahsilat makbuzları, Muhasebe kayıtları ile karşılaştırılmak suretiyle incelenmiş olup;

a) Vezne tahsilat makbuzlarının düzenli bir şekilde seri no'larının takip ettiği ve günlük tahsilatların icmal bordroları ile birlikte dosyalarda muhafaza edildiği,

b) Zaman zaman yanlışlıkla yada başka nedenlerle iptal edilmiş tahsilat makbuzlarının, ait olduğu bölümde muhafaza edildiği,

c) Gün içerisinde yapılmış olan tahsilatların o günün akşamı, ait olduğu banka şubesine yatırılarak banka dekontlarının mevcut dosyada muhafaza edildiği görülmüştür.

3- Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 460. maddesine göre Mali Hizmetler Müdürlüğünce bütün defterlerin bilgisayar ortamında tutulduğu tespit edilmiştir.

4- 5018 Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 35. maddesine göre harcama yetkilileri mutemetleri ilgili birimlerin harcama yetkilileri tarafından mevzuatına uygun olarak görevlendirildiği tespit edilmiş ve görülmüştür.

5- 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 35. maddesine göre harcama yetkilisinin uygun görmesi ve karşılığı ödeneğinin saklı tutulması kaydı ile; İlgili kanunlarda ön görülen haller ile gerçekleştirme işlerinin tamamlanması beklenilemeyecek ivedi giderler ve her yıl merkezi yönetim Bütçe Kanununda belirlenecek tutarların altında kalan giderler için avans vermek veya kredi açmak suretiyle ön ödeme yapılacağı belirtilmiştir. Denetim döneminde harcama yetkililerinin talebi üzerine harcama talimatı düzenlenmesi sonucunda avans verildiği ve aynı yıl avans limitlerine uyulduğu görülmüştür.

6- 2019 yılında Resmi Kurumlar (SGK, Maliye) tarafından tahakkuk ettirilen Vergi, Resim Harç vb. ödemeler vade tarihinde düzenli olarak ödendiği ve ödenmeye devam edildiği incelenmiştir.

7- Mevzuata uygun ve etkin bir şekilde ön mali kontrol süreci yerine getirildiği; Ödemeler esnasında ilgili fatura ve hakediş ödemelerinde faturaların ve ödemelerin doğruluğu ve Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğine uygunluğu ile 4734 sayılı Kamu İhale Kanununa uygunluğu kontrol edildikten sonra yapıldığı; Giderlerin hak sahiplerine ödenmesi, para ve parayla ifade edilebilen değerler ile emanetlerin alınması, saklanması, ilgililere verilmesi, gönderilmesi ve diğer tüm malî işlemlerin kayıtlarının yapılması ve raporlanması işlemlerini Belediyemiz diğer birimleri ile koordinasyon içinde çalışarak yerine getirdiği görülmüştür.

8- Muhasebe kapsamında mali nitelikli işlemlerin kaydedilmesi sınıflandırılması ve özelleştirilerek rapor haline getirilmesinde herhangi bir olumsuzluk görülmemiştir.

9- İncelenen dosyaların belge ve tahakkukları usulüne uygun yapıldığı görülmüştür.

- 10- Ödenek aktarmalarında Mahalli İdareler Bütçe Muhasebe Yönetmeliğinin 36. Ve 38. maddelerindeki usul ve esaslara uygun olarak yapıldığı görülmüştür.
- 11- 2886 ve 3194 sayılı yasanın 17. Maddesi kapsamında yapılan satış, kiralama vb. işlerin mevzuata uygun yapıldığı görülmüştür.
- 12- 4734 Sayılı yasa kapsamında hizmet alımı, mal alımı ve yapım işlerine ait ihale dosyalarının komisyonumuzca incelemesi yapılmış olup, kanuni usul ve esaslara uygun olduğu görülmüştür.
- 13- 2019 Yılı bütçesinde gerekli özen ve birimlerin doğru öngörülerini ile hazırlandığı, gerçekleşme oranının % 98 olması takdirle karşılanmıştır,
- 14- Giderler ait dosyaların incelenmesinin de, Harcamayı yapan birim tarafından tanzim edilen müzekkere ve talep yazılarının mevcut olduğu, harcamaya konu faturaların düzenli bir şekilde dosyalarda bulunduğu, görülmüştür,
- 15- Hak ediş raporlarından kesilmesi gereken kanuni kesintilerin usulüne uygun olarak kesildiği daha sonra ilgili Vergi Dairesine bildirildiği, incelenmiştir.
- 16- Memur İşçi maaş ödemelerinin 2 gün öncesinden ilgili Banka Şubelerine yatırılmıştır,
- 17- Huzur haklarının düzenli olarak, bankalardaki hesaplarına yatırılmıştır,
- 18- Doğrudan Temin yoluyla yapılan mal ve malzeme alımlarında gerekli piyasa araştırmasının yapılarak alınan fiyat tekliflerinin dosyalarında mevcut olduğu, incelenmiştir.
- 19- Personel giderlerinin bütçenin 5393 sayılı Belediye kanunu'nun 49. Maddesinde belirtilen %30 oranının altında kaldığı görülmüştür.
- 20- 2018 yılı denetim komisyon raporunda belirtilen hususlara önem verilerek bu yönde çalışmalar yapıldığı görülmüştür.

VI. ÖNERİLER

- 1- Harcama yetkililerinin, bütçe hazırlık çalışmaları kapsamında; yatırım harcamalarını planlarken, stratejik planda öngörülen amaç-hedefler doğrultusunda ve yılı performans programındaki göstergeler çerçevesinde planlamaları, mal ve hizmet alımlarını bütçe disiplini çerçevesinde gerçekleştirmeleri gerekmektedir. Bu şekilde, hem stratejik plandaki amaç ve hedeflere uygun hareket edilmiş olacak, hem de performans göstergelerinin gerçekleşme oranlarının yükselmesi sağlanacaktır.
- 2- Belediye gelirleri içerisinde, Belediye Öz Gelirleri tahsilatının Belediye idaresince gerekli tedbirlerin alınmasıyla birlikte artmaya başladığı ve ilave tedbirlerle daha da yüksek oranlara çıkarılması gerektiği değerlendirilmiştir.
- 3- Yerel yönetimler konusunda her gün çok sayıda yasal düzenleme ve değişiklik yapılmaktadır. Tüm birimlerin ve personelin bu düzenlemeleri güncel takip etmesi sağlanmalıdır.
- 4- Teknik personel sayılarının artırılarak, müşavir firma ve kişilerden alınan hizmetlerin kurum içinde karşılanması uygun olacaktır.
- 5- Kurumda kullanılan ancak ekonomik olmayan araç ve gereçlerin kullanılmaması veya yenilenmesi yedek parça, tamir ve bakım giderlerini azaltacaktır. Bu hususta gerekli işlemler yapılmalıdır.
- 6- 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 22/d maddesi doğrultusunda yapılan alımların zorunlu olmadıkça tercih edilmemesi, bu tür alımların açık ihale usulü ile satın alınması veya hizmetin yaptırılması sağlanmalıdır.
- 7- Elektrik üretimi konusunda gerekli çalışmaların yapılarak, Kendi elektriğini üreten bir kurum olma yolunda gerekli adımların atılması gerekmektedir.

VII- SONUÇ:

Denetim süresince Komisyonumuza gerekli destek ve yardımı esirgemeyen Belediye Başkanı Hakan TÜTÜNCÜ başta olmak üzere Başkan yardımcılara, birim Müdürlerine ve tüm belediye çalışanlarına teşekkür ederiz.

Kepez Belediyesinin 2019 yılı gelir ve giderleri ile bunlara ilişkin hesap kayıt ve işlemleri üzerinde yapılan denetim sonucunda düzenlenen iş bu rapor Belediye Meclis Başkanlığına sunulmuştur.

Komisyon Üyeleri: Ali FİDAN, Eşraf URAL, Yusuf İŞERİ uygun imzalı; Mustafa İLHAN, Halil YURTSEVER şerhli imzalı olup,

ŞERH AÇIKLAMASI:

Öneriler bölümündeki;

Not: Beşinci maddeye katkı ve zenginlik örnek olması açısından Fen İşleri Müdürlüğü 6. Dosyada 03.12.2019 tarihli faturada 07 CKA 34 plakalı araca yapılan 50.000,00-TL'lik harcama tarafımızdan uçuk bulunmuştur. Mustafa İLHAN, Halil YURTSEVER şerhli imzalı.

2019 Yılı Denetim Komisyonu raporu hakkında bilgilendirme konusuna geçildi. Ak Parti grup sözcüsü Serhat DEMİR, yapılan denetim sonucu oluşturulan rapor incelendiğinde, Belediyemiz çalışmalarının mevzuata uygun olduğunu, bu doğrultuda rapor hazırlandığını ve meclise sunulmasının uygun imza ile teklif edildiğini belirterek Komisyon üyelerine, Belediyemiz tüm çalışanlarına teşekkür etti. Cumhuriyet Halk Partisi grup sözcüsü Adem ALKAN, Denetim Komisyonu raporunun Denetim Komisyonu üyelerince hazırlandığını, kendilerine teşekkür ettiğini ve Belediyemizde çalışmaların genel olarak yasal mevzuata uygun olduğunu belirtti.

KARAR :

Antalya Kepez Belediyesinin **01.01.2019-31.12.2019 dönemine ait** yapmış olduğu tüm çalışma ve faaliyetlerine ilişkin olarak **Denetim Komisyonu** tarafından Kepez Belediyesinin tüm birimlerinde yasal denetimin yapılmış olduğu ve Belediyenin dönem içerisinde yapmış olduğu tüm çalışmalarda yasal açıdan aykırılık bulunmadığı anlaşılmış olup, yukarıda yazılı Komisyon Raporunun tamamı hakkında Belediye Meclisine gerekli bilgilendirme yapılmıştır.


Hakan TÜTÜNCÜ
Kepez Belediye Başkanı


Fatma TUTAN
Divan Katibi


Süleyman ACAR
Divan Katibi