



T.C.
KEPEZ BELEDİYESİ
MECLİS KARARI

Toplantı Yılı	2022		
Toplantı Ayı	04 / NİSAN		
Toplantı Tarihi ve Günü	07-04-2022 / Perşembe		
İlgili Müdürlük	MALİ HİZMETLER MÜDÜRLÜĞÜ	Karar No	82
Evrakın Özü	Denetim Komisyonu Raporu	Karar Tarihi	07-04-2022

GÜNDEMİN 12. MADDESİ

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 25. Maddesi hükmü gereğince Belediye Meclisinin 06/01/2022 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, 2021 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 Raporunun Meclise bilgi verilmek üzere konunun meclis gündemine alınması hakkındaki;

ANTALYA KEPEZ BELEDİYESİ
2021 YILI
DENETİM KOMİSYONU RAPORU

I- AMAÇ

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 25. maddesi gereğince belirtilen süre içerisinde Komisyonumuzun yaptığı çalışma ile belediyenin 2021 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.

Kepez Belediyesinin 2021 yılı gelir ve giderleri ile bunlara ilişkin hesap kayıt işlemlerinin denetimini yapmak üzere Belediye Meclisinin 06/01/2022 tarihli toplantısında gizli oyla seçilerek beş kişiden oluşan Denetim Komisyonu ilk toplantısını 08/01/2022 tarihinde yaparak çalışmalarına başlamıştır. Denetim Komisyonunun 08/01/2022 tarihinde yapılan toplantısında; Denetim Komisyonu Başkanlığına Yusuf İŞERİ, Başkan Vekilliğine Elif Derya CANBULUT, Üyeliklere de Ali KOÇ, Adem ALKAN, Mehmet Ali ÇETİN seçilmişlerdir.

II- KAPSAM

Denetim Komisyonumuzun yaptığı görevin kapsamı, belediyenin 2021 yılı gelir ve giderleri ile bunlara ilişkin hesap kayıt ve işlemlerinin; belediyeyi ilgilendiren Kanun, Tüzük, Yönetmelik ve ilgili mevzuat esas alınarak gerçekleştirilip gerçekleştirilmediğinin incelenmesidir.

III- DAYANAK

Komisyonumuz yaptığı çalışma ile belediyenin 2021 yılı Gelir ve Giderlerinin yanı sıra bunlara ilişkin hesap ve kayıt işlemlerinin incelenip değerlendirilmesinde;

5393 sayılı Belediye Kanunu, 5216 Sayılı Büyükşehir Belediye Kanunu, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu, 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu, 3194 sayılı, İmar Kanunu, 2942 sayılı Kamulaştırma Kanunu, 237

sayılı Taşıt Kanunu, 6183 sayılı Amme Alacakları Kanunu, 4749 sayılı Kamu Finansman ve Borç Yönetimi Kanunu, 1593 sayılı Umumi Hıfzı Sıhhat Kanunu, 4811 sayılı Vergi Barış Kanunu, 213 sayılı Vergi Usulü Kanunu, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu, 2872 sayılı Çevre Kanunu, 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu, 1475 Sayılı Kanun, 4857 sayılı İş Kanunu, 5510 Sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu, 4109 Sayılı Kanun, 6331 Sayılı İş Sağlığı ve Güvenliği Kanunu 6111 sayılı Kanun, 6245 sayılı Harcırah Kanunu, ile bunlara bağlı yönetmelikler.

IV- YÖNTEM

Denetim Komisyonumuz, yasadaki kaynaklanan görevini icra etmek için, 2021 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 2021 yılı gelir-gider ve gelir-giderlere konu işlemlerle ilgili olarak, bilgisine ihtiyaç duyulan birim yöneticileriyle görüşmeler yapılarak, alınan cevaplara dair değerlendirilmeler 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- TESPİT VE ÖNERİLER

1- BÜTÇE GELİR - GİDER GERÇEKLEŞME ORANLARI

YILLAR	GELİR BÜTÇE	GELİR GERÇEKLEŞME	ORAN	GİDER BÜTÇE	GİDER GERÇEKLEŞME	ORAN
2021	451.000.000,00	572.249.955,26	% 127	508.000.000,00	496.999.982,37	% 98

2021 Yılı Gelir Bütçesi 451.000.000,00 TL olarak öngörülmüş, 2021 yılı tahsilatı 572.249.955,26 TL olarak gerçekleşmiştir. 2021 yılı Gider Bütçesi 508.000.000,00 TL olarak öngörülmüş, 496.999.982,37 TL olarak gerçekleşmiştir. Bütçe gerçekleşme oranlarına bakıldığında Gelir % 127, Gider % 98 olarak gerçekleşmiştir.

2- Muhasebe İş ve İşlemleri 27.05.2016 Tarih ve 29724 mükerrer Sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Usulü Yönetmeliğinin 449 uncu 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.

2021 yılı Gelirleri ile bunlara ilişkin vezne tahsilat makbuzları, Muhasebe kayıtları ile karşılaştırılmak suretiyle incelenmiş olup;

- Vezne tahsilat makbuzlarının düzenli bir şekilde seri no'larının takip edildiği ve günlük tahsilatların icmal bordroları ile birlikte dosyalarda muhafaza edildiği,
- Zaman zaman yanlışlıkla yada başka nedenlerle iptal edilmiş tahsilat makbuzlarının, ait olduğu bölümde muhafaza edildiği,
- Gün içerisinde yapılmış olan tahsilatların o günün akşamı, ait olduğu banka şubesine yatırılarak banka dekontlarının mevcut dosyada muhafaza edildiği, görülmüştür.

**BELEDİYE PERSONELİNİN BİRİMLER BAZINDA STATÜLERİNE
GÖRE DAĞILIMI**

Birim Adı	Personelin Statüsü					
	Memur	Sözleşmeli Personel	Sürekli İşçi	Geçici İşçi	Şirket Personeli	Toplam
Özel Kalem Müdürlüğü	6	-	16	-	30	52
İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü	4	-	2	-	-	6
Mali Hizmetler Müdürlüğü	28	-	34	-	26	88
Yazı İşleri Müdürlüğü	3	-	4	-	9	16
Teftiş Kurulu Müdürlüğü	-	-	-	-	-	-
Fen İşleri Müdürlüğü	9	-	55	-	121	185
İmar ve Şehircilik Müdürlüğü	12	9	1	-	20	42
Park ve Bahçeler Müdürlüğü	12	6	52	-	318	388
Destek Hizmetleri Müdürlüğü	6	1	5	-	7	19
Temizlik İşleri Müdürlüğü	2	1	3	-	313	319
Hukuk İşleri Müdürlüğü	3	2	-	-	1	6
Emlak ve İstimlak Müdürlüğü	7	-	-	6	13	26
Sağlık İşleri Müdürlüğü	4	-	5	-	93	102
Zabıta Müdürlüğü	50	-	10	-	244	304
Basın Yayın ve Halkla İlişkiler Müdürlüğü	3	-	18	-	203	224
Gecekondu ve Sosyal Konutlar Müdürlüğü	5	1	8	-	3	17
Kültür ve Sosyal İşleri Müdürlüğü	6	1	5	-	179	191
Kentsel Tasarım Müdürlüğü	7	2	6	2	14	31
Ruhsat ve Denetim Müdürlüğü	5	-	-	-	2	7
Muhtarlık İşleri Müdürlüğü	-	-	-	-	-	-
Toplam	172	23	224	8	1.596	2.023

Kepez Belediyesi belirlenen norm kadro standartlarına uygun olarak memur, işçi ve sözleşmeli ve şirket personel kadrolarında 31.12.2021 tarihi itibarıyla 172 Memur 23 Sözleşmeli, 224 İşçi, 8 Geçici İşçi ve 1.596 Şirket Personeli olmak üzere toplam 2.023 kişi çalıştığı incelenmiştir.

2021 yılında personel giderleri 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 49. maddesinde yer alan, belediyelerin yıllık toplam personel giderleri ile ilgili sınırlama hükümlerine uygun olarak gerçekleştirilmiştir.

4- Ön mali kontrol işlemleri düzenlenen ön mali kontrol yönergesi kapsamında yerine getirildiği tespit edilmiştir.

5- Ödenek aktarmalarında Mahalli İdareler Bütçe Muhasebe Yönetmeliğinin 36. Ve 38. maddelerindeki usul ve esaslara uygun olarak yapıldığı görülmüştür.

6- Denetim döneminde herhangi bir Faiz ödemesinin yapılmadığı tespit edilmiştir.

7- Düzenlenen ödeme emirlerinin Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğine uygunluğu olduğu; Giderlerin hak sahiplerine ödenmesi, para ve parayla ifade edilebilen değerler ile emanetlerin alınması, saklanması, ilgililere verilmesi, gönderilmesi ve diğer tüm mali işlemlerin kayıtlarının yapılması ve raporlanması işlemlerini Belediyemiz diğer birimleri ile koordinasyon içinde çalışarak yerine getirdiği görülmüştür.

8- Tüm birimleri kapsayacak şekilde yıllık mal ve hizmet alımları çıkartılmalı ve bu alımlar doğrudan temin yöntemi yerine Açık ihale yöntemiyle temin edilmesi sağlanmalıdır.

9- Doğrudan temin yönetimi acil ve zorunlu olmadıkça tercih edilmemesi sağlanmalı, piyasa araştırmasının detaylı yapılması sağlanmalıdır.

10- Elektrik tasarrufu konusunda ivedilikle tedbirler alınmalı, tedbirlerin uygulanması konusunda tüm müdürlükler bilgilendirilmeli ve takibi sağlanmalıdır,

11- 2886 Devlet İhale Kanunu kapsamında yapılan satış, kiralama işlemleri 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- 01.01.2021-31.12.2021 tarihleri arasında Belediyemizden ayrılan personelin kıdem, ihbar tazminatları ile izin hakediş ödemelerini kanuna ve usullere uygun olarak gerçekleştirdiği görülmüştür,

14- Fen işleri Müdürlüğü bünyesindeki makine ikmal servisinin yapısının geliştirilerek, Belediyebünyesindeki tüm araçların bakım ve onarımlarına cevap verebilecek duruma getirilmesi sağlanmalıdır,

15- Belediyenin her biriminin malzeme ve hurda deposu kendi bünyesinde bulunmaktadır. Malzeme deposu ve hurda deposunun tüm birimleri kapsayacak şekilde kurumsal bir yapıya kavuşturularak stok kontrolünün daha sağlıklı yapılacağı bir Tesisin inşa edilmesi sağlanmalıdır,

16- Temizlik İşleri Müdürlüğü bünyesinde Katı Atık Toplama ve Taşıma hizmetlerinde kullanılan araçlar kiralama yöntemiyle temin edilmektedir. Önümüzdeki yıllarda göz önünde bulundurulduğunda kiralama yöntemi daha maliyetli bir yöntem olacağı değerlendirilmektedir. Belediyenin tüm kiralık araçlarını içine alan fayda maliyet analizi yapılmalı analiz doğrultusunda gerekirse Borçlanma yoluna gidilerek İller Bankasından uzun vadeli kredi kullanılarak araçların Belediye bünyesine alınması sağlanmalıdır.

VI- SONUÇ:

Yapılan incelemelerde konusu suç teşkil edebilecek herhangi bir usulsüzlüğe rastlanılmamıştır.

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

Kepez Belediyesinin 2021 yılı gelir ve giderleri ile bunlara ilişkin hesap kayıt ve işlemleri üzerinde yapılan denetim sonucunda düzenlenen iş bu rapor 25.03.2022 tarihinde Belediye Meclis Başkanlığına sunulmuştur.

Komisyon Üyeleri: Yusuf İŞERİ, Elif Derya CANBULUT, Ali KOÇ, Adem ALKAN ve Mehmet Ali ÇETİN uygun imzalı olup;

K A R A R :

Antalya Kepez Belediyesinin 01.01.2021-31.12.2021 dönemine ait yapmış olduğu tüm çalışma ve faaliyetlerine ilişkin olarak, 06.01.2022 tarihli ve 2 nolu Meclis kararı ile oluşturulan Denetim Komisyonu tarafından, Kepez Belediyesinin tüm birimlerinde Gelir-Gider durumuna ilişkin yasal denetimin yapılmış olduğu ve Belediyenin dönem içerisinde yapmış olduğu tüm çalışmalarda yasal açıdan herhangi bir aykırılık bulunmadığı anlaşılmış olup, yukarıda yazılı Komisyon Raporunun tamamı meclis üyelerine dağıtılmak suretiyle ve Denetim Komisyonu başkanı Yusuf İŞERİ tarafından ve Belediye başkanınca toplantı sırasında Mecliste açıklama yapılmak suretiyle Belediye Meclisine gerekli bilgilendirme yapılmıştır.

Hakan TÜTÜNCÜ
Kepez Belediye Başkanı

Süleyman ACAR
Divan Katibi

Fatma TUTAN
Divan Katibi