



T.C.
KEPEZ BELEDİYESİ
MECLİS KARARI

Toplantı Yılı	2023		
Toplantı Ayı	04 / NİSAN		
Toplantı Tarihi ve Günü	06-04-2023 / Perşembe		
İlgili Müdürlük	MALİ HİZMETLER MÜDÜRLÜĞÜ	Karar No	61
Evrakın Özü	Denetim Komisyonu Raporu	Karar Tarihi	06-04-2023

GÜNDEMİN 11. MADDESİ

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 25. Maddesi hükmü gereğince Belediye Meclisinin 06.01.2023 tarih ve 1 sayılı kararı ile Belediyenin bir önceki yıl gelir ve giderleri ile bunlara ilişkin hesap kayıt ve işlemlerinin denetimi amacıyla Denetim Komisyonu oluşturulmuştur.

Denetim Komisyonu, 2022 yılı gelir ve giderleri ile bunlara ilişkin hesap kayıt ve işlemlerinin denetime ilişkin çalışmalarının tamamlanmış 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;

2022 YILI
DENETİM KOMİSYONU RAPORU

I- AMAÇ

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 25. maddesi gereğince belirtilen süre içerisinde Komisyonumuzun yaptığı çalışma ile belediyenin 2022 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 2022 yılı gelir ve giderleri ile bunlara ilişkin hesap kayıt işlemlerinin denetimini yapmak üzere Belediye Meclisinin 06.01.2023 tarihli toplantısında gizli oyla seçilerek beş kişiden oluşan Denetim Komisyonu ilk toplantısını 06.01.2023 tarihinde yaparak çalışmalarına başlamıştır. Denetim Komisyonunun 06.01.2023 tarihinde yapılan toplantısında; Denetim Komisyonu Başkanlığına Yusuf İŞERİ, Başkan Vekilliğine Fatma TUTAN, üyeliklere de Hatice SÜTÇÜ, Yılmaz YILDIZ, İbrahim VELİCAN seçilmişlerdir.

II- KAPSAM

Denetim Komisyonumuzun yaptığı görevin kapsamı, Belediyenin 2022 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 2022 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 Sıhha Kanunu, 4811 sayılı Vergi Barışı 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, yasadan kaynaklanan görevini icra etmek için, 2022 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 2022 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- TESPİT VE ÖNERİLER

1- Bütçe Gelir Gerçekleşme Oranları

Yıllar	Gelir Bütçesi	Gelir Gerçekleştirme	Oran
2022	1.024.300.000,00	1.007.504.583,28	% 90

2022 Yılı Gelir Bütçesi 1.024.300.000,00-TL olarak öngörülmüş, 2022 yılı tahsilatı 1.007.504.583,28-TL olarak gerçekleşmiştir. Bütçe gerçekleşme oranlarına bakıldığında Gelir % 90 olarak gerçekleşmiştir.

2- Bütçe Gider Gerçekleşme Oranları

Yıllar	Gider Bütçesi	Gider Gerçekleştirme	Oran
2022	1.234.300.000,00	1.165.821.811,26	% 94

2022 Yılı Gider Bütçesi 1.234.300.000,00-TL olarak öngörülmüş, 1.165.821.811,26-TL olarak gerçekleşmiştir. Bütçe gerçekleşme oranlarına bakıldığında Gider % 94 olarak gerçekleşmiştir.

3- 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.

2022 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 ettiği 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.

4-

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	-	31	53
İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü	4	-	2	-	-	6
Mali Hizmetler Müdürlüğü	26	-	32	-	39	97
Yazı İşleri Müdürlüğü	3	-	4	-	9	16

Teftiş Kurulu Müdürlüğü	-	-	-	-	-	-
Fen İşleri Müdürlüğü	10	-	49	-	139	198
İmar ve Şehircilik Müdürlüğü	11	9	1	-	21	42
Park ve Bahçeler Müdürlüğü	13	5	46	-	359	423
Destek Hizmetleri Müdürlüğü	7	1	5	-	7	20
Temizlik İşleri Müdürlüğü	2	-	3	-	311	316
Hukuk İşleri Müdürlüğü	2	2	-	-	2	6
Emlak ve İstimlak Müdürlüğü	7	-	1	6	13	27
Sağlık İşleri Müdürlüğü	5	-	4	-	99	108
Zabıta Müdürlüğü	47	-	10	-	275	332
Basın Yayın ve Halkla İlişkiler Müdürlüğü	4	-	18	-	219	242
G.kondu ve Sosyal Kont. Müdürlüğü	5	1	8	-	3	17
Kültür ve Sosyal İşleri Müdürlüğü	5	1	4	-	189	199
Kentsel Tasarım Müdürlüğü	7	2	6	2	14	31
Ruhsat ve Denetim Müdürlüğü	5	-	-	-	3	8
Muhtarlık İşleri Müdürlüğü	-	-	-	-	-	-
İklim Değişikliği ve Sıfır Atık Müd.	-	1	-	-	-	-
Toplam	169	22	210	8	1.733	2.142

Kepez Belediyesi belirlenen norm kadro standartlarına uygun olarak memur, işçi ve sözleşmeli ve şirket personel kadrolarında 31.12.2022 tarihi itibarıyla 169 Memur, 22 Sözleşmeli, 210 İşçi, 8 Geçici İşçi ve 1.733 Şirket Personeli olmak üzere toplam 2.142 kişi çalıştığı incelenmiştir.

2022 yılında personel giderleri 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 49. maddesinde yer alan, belediyelerin yıllık toplam personel giderleri ile ilgili sınırlama hükümlerine uygun olarak gerçekleştirilmiştir.

5- Belediye gelirlerinin tarh, tahakkuk ve tahsilat işlemlerinin Bağlı bulunan mevzuat kapsamında yapıldığı görülmüştür.

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

7- Tüm Birim Müdürlükleri tarafından bütçe kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli kullanılması belediyemiz maddi imkanları göz önünde bulundurularak tasarrufa yönelerek cari giderlerin azaltılmasına yönelik çalışmalar yapılmalıdır.

8- Belediyemizce tedarik edilen malzemelerin faturalandırmanın birim miktarı, birim fiyatı ve kullanım yerlerinin belirtilmesi uygulamasında hassasiyet gösterilmesi ve alınan malzemelerin işin ehli kişilerce kontrol edilerek yetkili kişilerce teslim alınmasına özen gösterilmelidir.

9- Belediyemize ait yıllık elektrik tüketim bedellerinin yüksek olması nedeniyle enerji tüketiminin azaltılmasına yönelik çalışmalara devam edildiği, güneş enerji sisteminin kurulması doğrultusunda işlemlerin başlatıldığı tespit edilmiş, takdirimizi kazanmıştır.

10- Belediyemizin sosyal projeleri ve yatırım projeleri kapsamında AB fonları, yurt dışı fonları, yurt içi fonlarından kaynak sağlanması çalışmalarına önem verilmelidir.

11- Denetim döneminde Kamu, özel bankalardan ve İller Bankasından herhangi bir kredi kullanımı olmadığı, herhangi bir faiz ödemesinin yapılmadığı tespit edilmiştir.

12- 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.

13- Bir önceki 2021 yılı Denetim raporunda yer verilen "Tüm birimleri kapsayacak şekilde yıllık mal ve hizmet alımları çıkartılmalı ve bu alımlar doğrudan temin yöntemi yerine Açık ihale yöntemiyle temin edilmesi sağlanmalıdır." önerisine uygun olarak çalışmalar yapıldığı ve ihtiyaçların yıllık çıkarılarak ihale yöntemiyle temin edilmeye başlandığı görülmüş ve takdirimizi kazanmıştır. Bu yönetime aksatılmadan devam edilmelidir.

14- Belediye ve mücavir alan sınırlarının tamamının belirli aralıklarla denetiminin yapılmasını sağlayacak planlama yapılmalı, ruhsatsız olan işyerlerinin ruhsat almaları sağlanmalıdır.

15- Akaryakıt tüketimi ile araç bakım ve onarım masraflarının denetimi için her aracın aylık yakıt, yedek parça ve servis bakım karnesi oluşturularak ilgili ayın sonunda her araç için yapılan harcama ile bunun normal olup olmadığı, gerekirse araç başında teyit edilmelidir. Araçlarımızın bu kapsamda sıkı denetlenmesi ve varsa kullanım hatasından kaynaklanan hasar ve zararların kullanıcılarına rücu edilmesi bu tür giderlerin ciddi oranda

düşmesine sebebiyet vereceği gibi olası kamu zararlarının da önüne geçilecektir. Ayrıca periyodik personel eğitimlerinin yapılarak mesleki eğitimle birlikte kurumu sahiplenme duygusu geliştirilmelidir.

16- Belediyemiz Müdürlüklerinin yapacakları işlemlerle ilgili olarak Hukuk Biriminden görüş istemesi açılması muhtemel dava sayılarını düşüreğinden, ekstra iş yükünün önüne geçilecek, ayrıca Dava dosya masraflarından da tasarruf sağlanacaktır.

17- 2886 Devlet İhale Kanunu kapsamında yapılan satış, kiralama işlemlerinin mevzuata uygun yapıldığı görülmüştür.

18- 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.

19- 01.01.2022-31.12.2022 tarihleri arasında Belediyemizden ayrılan personelin kıdem, ihbar tazminatları ile izin hakediş ödemelerini kanuna ve usullere uygun olarak gerçekleştirdiği görülmüştür.

20- Belediyemizin, tüm kamu kurumlarına borçlarını vadesinde ödediği ve hiçbir borcunun bulunmadığı, ayrıca Belediyemizin mal, hizmet ve yapım işlerini üstlenen kişi ve firmalara vadesi geçmiş hiçbir borcunun bulunmadığı görülmüş, takdirimizi kazanmıştır.

VII- SONUÇ:

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 25. maddesi gereğince Kepez Belediye Meclisi'nce oluşturulan komisyonumuzca 2022 yılı yapılan iş ve işlemlerde suç unsuru oluşturacak herhangi bir olumsuzluğa rastlanılmamıştır.


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

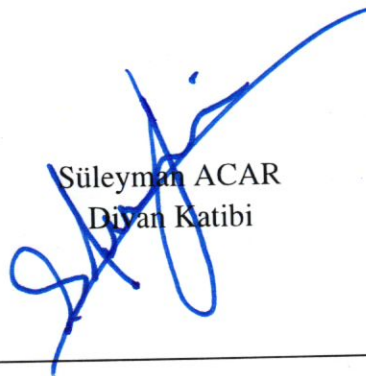
Kepez Belediyesinin 2022 yılı gelir ve giderleri ile bunlara ilişkin hesap kayıt ve işlemleri üzerinde yapılan denetim sonucunda düzenlenen iş bu rapor 06.04.2023 tarihinde Belediye Meclis Başkanlığına sunulmuştur.

Komisyon Üyeleri: Yusuf İŞERİ, Fatma TUTAN, Hatice SÜTCÜ, Yılmaz YILDIZ ve İbrahim VELİCAN uygun imzalı olup;

K A R A R :

Antalya Kepez Belediyesinin 01.01.2022-31.12.2022 dönemine ait yapmış olduğu tüm çalışma ve faaliyetlerine ilişkin olarak, 06.01.2023 tarihli ve 1 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 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