



T.C.  
**KEPEZ BELEDİYESİ**  
**MECLİS KARARI**

Toplantı Yılı	2019		
Toplantı Ayı	04 / NİSAN		
Toplantı Tarihi ve Günü	13-04-2019 / Cumatesi		
İlgili Müdürlük	MALİ HİZMETLER MÜDÜRLÜĞÜ	Karar No	84
Evrakın Özü	2018 Yılı Denetim Komisyonu Raporu hakkında bilgi verilmesi.	Karar Tarihi	13-04-2019

**GÜNDEMİN 20. MADDESİ**

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 25. Maddesi hükmü gereğince Belediye Meclisinin 02/01/2019 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, 2018 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 verilmesi hakkındaki;

**Denetim Komisyonunun 29.03.2018 tarihli raporunda;**

**ANTALYA KEPEZ BELEDİYESİ**  
**DENETİM KOMİSYON RAPORU**

**DENETLEME YERİ**

İLİ : ANTALYA  
BELEDİYE BAŞKANI : Hakan TÜTÜNCÜ

**DENETLEYENLER**

MECLİS ÜYESİ : Hatice SÜTÇÜ  
MECLİS ÜYESİ : Ali FİDAN  
MECLİS ÜYESİ : Musa BATU  
MECLİS ÜYESİ : Muharrem TUFAN  
MECLİS ÜYESİ : Eren KURT

DENETLENEN KURUM : Kepez Belediyesi  
YAPILAN DENETİM : Gelir Gider ve İşlem Denetimi  
DENETLENEN DÖNEM : 01.01.2018-31.12.2018

**DENETLEME TARİHİ**

Denetime Başlama : 05.01.2019  
Denetime Son Verme : 29.03.2019  
Toplantı Gün Sayısı : 45

**İÇİNDEKİLER**

I - DAYANAK .....	2
II - AMAÇ .....	2
III - SUNUŞ .....	2
IV - YAPILAN TESPİTLER .....	3
A - BELEDİYE GELİRLERİ .....	3
1- Vergi Gelirleri	
2- Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	
3- Bağış ve Yardımlar	

e J 28

STATE OF TEXAS  
COUNTY OF [illegible]

Item	Quantity	Unit Price	Total
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]

TOTAL

[illegible text]

[illegible text]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible text]

[Handwritten signature]

[illegible text]

4- Diğer Gelirler	
5- Sermaye Gelirleri	
B - BELEDİYENİN GİDERLERİ .....	4
1- Personel Giderleri	
2- S.G.K. Ödenen Pirim Giderleri	
3- Mal ve Hizmet Alımları	
4- Cari Transferler	
5- Faiz Giderleri	
6- Sermaye Giderleri	
7- Borç Verme	
V - TESPİT VE ÖNERİLER .....	5
VI - SONUÇ .....	6

## I- DAYANAK

Kepez Belediyesi'nin 2018 yılı gelir ve giderleri ile bunlara ilişkin hesap kayıt işlemlerinin ve yapılan işlemlerin 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 25. maddesi gereğince belirtilen süre içerisinde denetimi yapmak üzere Belediye Meclisi'nin 02/01/2019 tarihindeki toplantısında gizli oyla seçilen ve beş kişiden oluşan komisyonun çalışmalarına başladığı 05/01/2019 tarihinde aldığı kararla;

Denetim Komisyonu Başkanlığı'na Hatice SÜTÇÜ Başkan Vekilliği'ne Ali FİDAN, Üyeliklere ise Musa BATU, Muharrem TUFAN ve Eren KURT seçilmişlerdir.

## II- AMAÇ

Komisyonumuz yaptığı çalışma ile Belediyenin 2018 yılı gelir ve giderlerinin yanı sıra bunlara ilişkin hesap ve kayıt işlemlerinin incelenip değerlendirilmesinde;

- 5216 sayılı Büyükşehir Belediye Kanunu,
- 5393 sayılı Belediye Kanunu,
- 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu,
- 2464 sayılı Belediye Gelirler 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,
- 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu,
- 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu,
- 213 sayılı Vergi Usulü Kanunu,
- 2872 sayılı Çevre Kanunu,
- 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu,
- 4857 sayılı İş Kanunu

6245 sayılı Harcırah Kanunu ile bunlara bağlı yönetmelikler ve bakanlık genelgeleri ile ilgili diğer mevzuat esas alınarak;

Belediyenin kuruluş şemasında yer alan müdürlük ve buna bağlı tüm birimlerin çalışmalarında kaynakların daha ekonomik ve verimlilik esaslarına göre yönetilip yönetilmediğinin değerlendirilmesi, ayrıca, kurumun zarara uğratılıp uğratılmadığının tespiti için tamamen bağımsız ve objektif bir denetim amaçlanmıştır.

## III- SUNUŞ

Denetim Komisyonumuz, yasadan kaynaklanan görevini icra etmek için, 2018 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, yeniden hesaplama, kayıt sisteminin gözden geçirilmesi, gözlem, soru sorma, hesaplar arası ilişki kurma, inceden inceye araştırma ve hesaplama ve de 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 2018 yılı gelir - gider ve gelir - giderlere konu işlemlerle ilgili olarak, bilgisine gereksinim duyulan birim amir ve müdürleriyle 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.

#### IV-YAPILAN TESPİTLER A - BELEDİYENİN GELİRLERİ

BÜTÇE GELİR KESİN HESAP CETVELİ									
01-01-2018/31-12-2018 TARİHLERİ ARASI									
Kurumun Adı : Kepez Belediyesi 2018									
Gelirin Kodu	Açıklaması	Bütçe	Toplam	Tahsilatı	Tahsilattan	Yılı Net Tahsilatı	Tahsil Oranı (%)		
		İle Tahmin Edilen	Tahakkuk		Red ve İadeler				
I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X
1									
	Vergi Gelirleri	80.117.000,00	85.864.767,09	63.203.787,21	836.886,58	62.366.900,63	72,63		
3									
	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	20.962.000,00	33.984.783,45	27.131.915,04	213.727,60	26.918.187,44	79,21		
4									
	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	8.000.000,00	1.339.336,38	1.339.336,38	0	1.339.336,38	100		
5									
	Diğer Gelirler	159.291.000,00	169.631.375,10	158.037.628,45	576.258,79	157.461.369,66	92,83		
6									
	Sermaye Gelirleri	29.035.000,00	63.005.749,34	55.415.531,05	305.764,51	55.109.766,54	87,47		
9									
	Red ve İadeler (-)	50.000,00	0	0	0	0	0		
	<b>Toplam</b>	<b>297.355.000,00</b>	<b>353.826.011,36</b>	<b>305.128.198,13</b>	<b>1.932.637,48</b>	<b>303.195.560,65</b>	<b>85,69</b>		

Kepez Belediyesi'nde kefaletli görevli olarak çalışan tahsildar ve Taşınır İşlem Kontrol Sorumlusu kefalet kesintilerinin sandığın banka hesaplarına yatırıldığı, Üçer aylık dönemler sonunda da kefaletli görevli olarak çalışan personellerin bordrolarının tanzim edilerek makbuzları ile birlikte Kefalet Sandığı'na gönderilmesine devam edildiği incelenmiştir.

#### 1-VERGİ GELİRLERİ

Toplam Vergi Gelirleri 2018 yılı toplam tahakkukun 85.864.767,09 TL tahsilatın 62.366.900,63 olduğu, tahsilat oranının % 72,63 olduğu görülmüştür. Borcu bulunan mükelleflere Ödeme Emri gönderildiği ve tebligata rağmen borçlarını ödemeyenlerle ilgili kanuni işlemlerin yapıldığı incelenmiştir.

#### 2-TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ

Teşebbüs ve Mülkiyete ilişkin net tahsilat; 2018 yılında 33.984.783,45 TL toplam tahakkuk

tutarının 26.918.187,44 TL.sı tahsil edilmiş olup, tahsil oranı % 79,21' dir. Kepez Belediyesi'nin takipli alacağı bulunmaktadır. Alacakların daha hızlı ve zaman aşımına uğratılmadan tahsil edilebilmesi için gerekli önlemler alınmalıdır.

### 3-ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR

2018 yılında 1.339.336,38 TL toplam tahakkuk tutarının 1.339.336,38 TL.sı tahsil edilmiş olup, şartsız bağış ve yardımlar tahsilat oranı % 100' dür bulunmaktadır.

### 4- DİĞER GELİRLER

Diğer gelir kalemleri tahakkukları 2018 yılı toplam tahakkukun 169.631.375,10 TL olup, net tahsilat 157.461.369,66 TL'dir. Gerçekleşme oranı ise % 92,83'dür.

### 5-SERMAYE GELİRLERİ

Sermaye Gelirleri 2018 yılı toplam tahakkukun 63.005.749,34 TL. olmuş, Sermaye Gelirleri 'nin 55.109.766,54 TL'dir. Gerçekleşme oranı ise % 87,47'dir.

5393 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun 25. maddesi gereğince Kepez Belediyesi'nin 2018 yılı tahsilat işlemleri tarafımızdan örnekleme yöntemi ile denetlenmiş olup, tavsiye gerektiren hususlar aşağıda belirlenmiştir.

2018 yılında yapılan bilgisayarla Tahsilat Makbuzları'nın düzenli olarak icmallerin yapılarak süresi içinde Belediye Banka Hesapları'na yatırıldığı incelenmiştir.

Belediyenin yapmış olduğu tahakkuk ve tahsilatların hazırlanan ücret tarifesine göre alımı alınmadığını kontrol etmek amacıyla örnekleme yöntemiyle incelenmiş olup, tahakkuk ve tahsilatların Belediye Meclis Kararları'na ve Ücret Tarifesi'ne uygun yapıldığı tespit edilmiştir.

## B - BELEDİYENİN GİDERLERİ

### BELEDİYENİN GİDERLERİ

PERSONEL GİDERLERİ	46.806.327,66
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Gid.	8.194.761,28
MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	144.472.195,72
FAİZ GİDERLERİ	650.210,70
CARİ TRANSFERLER	6.986.281,91
SERMAYE GİDERLERİ	110.198.369,81
SERMAYE TRANSFERLERİ	450.000,00
YEDEK ÖDENEKLER	0
TOPLAM	317.758.147,08

### 1- PERSONEL GİDERLERİ

#### Kepez Belediyesi Personel Sayısı

PERSONEL	2017	2018
MEMUR	158	163
İŞÇİ	299	282
SÖZLEŞMELİ	21	24
TOPLAM	478	469

*(Handwritten signatures and initials)*

*(Handwritten signature)*

**Personel giderlerinin kanun hükmüne uygunluğunun hesaplanması**

2018 yılı bütçe geliri (net)	303.195.560,65
Yeniden değerlendirme oranı	%23,73
Toplam	375.143.867,19
Ödenebilecek işçilik tutarı ( % 30)	112.543.160,15
2018 Ödenen tutar	46.806.327,66

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun norm kadro ve personel istihdamı başlıklı 49. Maddesin 8. Paragrafında; "Belediyenin yıllık toplam personel giderleri, gerçekleşen en son yıl bütçe gelirlerinin 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'na göre belirlenecek yeniden değerlendirme katsayısı ile çarpımı sonucu bulunacak miktarın %30'nu aşamaz. Nüfusu 10.000' nin altında olan Belediyelerde bu oran %40 olarak uygulanır denilmektedir. Yapılan hesaplama ve tespitlere göre bu oran %12,47 olup, ilgili kanun maddesine uyulduğu incelenmiştir.

**BÜTÇE İNCELEMELERİ**

**BÜTÇE GELİR - GİDER GERÇEKLEŞME ORANLARI**

YILLAR	GELİR BÜTÇE	GELİR GERÇEKLEŞME	ORAN	GİDER BÜTÇE	GİDER GERÇEKLEŞME	ORAN
2018	297.355.000,00	303.195.560,65	% 101,96	327.355.000,00	317.758.147,08	% 97,06

Kepez Belediyesi'nin 2018 yılı bütçesi gelir ve giderlerinin gerçekleşme oranları yukarıdaki tabloda olduğu gibidir. Bütçe gelir ve gider tahminine oran olarak yaklaşıldığı incelenmiştir; Bütçe sapma oranları çok düşük olması tahmini bütçe hazırlanırken ve gelir tahminlerinde bulunulurken önceki yılların artış oranlarından yararlanılarak gerçekçi gelir rakamlarına yer verildiği, geçmiş yıllarda yapılan tahsilat oranı ile yapılan harcamaların göz önünde bulundurulduğu ve 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 13.maddesindeki ilkelere uygun bütçe yapıldığı incelenmiştir.

**TESPİT VE ÖNERİLER**

1. Belgelerin genel olarak Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliği kapsamında uygun olarak düzenlendiği görülmüştür.
2. Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde aylık ve yıllık periyotlarda arşivlenmesi gereken evrakların uygun olarak saklandığı, kesin hesabın yıl sonu itibari ile çıkartıldığı ve Yönetim Dönemi Hesabı Cetvellerinin Sayıştay Başkanlığına gönderildiği tespit edilmiştir,
3. İhale dosyaları sondaj usulü ile incelenmiş ve usule aykırı bir duruma rastlanmamıştır.
4. İhale dosyalarına yönelik olarak gerçekleştirilen incelemelerde, sözleşme ve eklerine uygun olarak iş ve imalatların yapıldığı, bu işlere ait hak edişlerde gerekli tutanakların uygun olarak düzenlendiği, tespit edilmiştir.
5. Gerekli beyannameler yıl içerisinde zamanında yapılarak ilgili vergi dairesine verilmiştir. İnceleme sonucu beyannamelerin vergi mevzuatına uygun olarak düzenlendiği görülmüştür,
6. Personele verilen avansların genellikle zamanında kapatıldığı, emekliye ayrılan personellerin kıdem tazminatları ile sosyal alacaklarına ilişkin ödemelerin aksatılmadan zamanında yapıldığı, ayrıca personelin tüm sosyal alacaklarının zamanında ödendiği, ve personele hiç bir borç kalmadığı tespit edilmiştir,
7. Güneş enerjisinden yaralanan tesislerin mutlaka kurulması gerektiği ve yeni uygulanan projelerde bu sistemin kullanılması ,
8. Doğrudan Teminlerin alımlarının Antalya firmalarından gerçekleştirilmesi hususu taktirlerimizi kazanmıştır,
9. 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 22/d maddesi doğrultusunda gerçekleştirilen alımların

Personnel file - [illegible]

10/1/1950	10/1/1950
10/1/1950	10/1/1950
10/1/1950	10/1/1950
10/1/1950	10/1/1950
10/1/1950	10/1/1950
10/1/1950	10/1/1950

[Illegible text, likely a cover letter or introduction paragraph]

[Illegible text, possibly a name or title]

[Illegible header text for a table or list]

[Illegible]	[Illegible]	[Illegible]	[Illegible]
[Illegible]	[Illegible]	[Illegible]	[Illegible]
[Illegible]	[Illegible]	[Illegible]	[Illegible]
[Illegible]	[Illegible]	[Illegible]	[Illegible]

[Illegible text, possibly a list of items or a detailed report section]

[Illegible text, possibly a signature or date]

[Illegible text, possibly a concluding paragraph or additional notes]

[Handwritten signatures and initials]



yıllık olarak belirlenmesi ve Açık ihale Usulü ile satın alınması veya hizmetin yaptırılması sağlanmalıdır.

### SONUÇ

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 25. maddesi gereğince Kepez Belediye Meclisi'nce oluşturulan Denetim komisyonumuzca yapılan tetkik ve incelemeler neticesinde; Belediyenin 2018 yılı Gelir ve Gider işlemleri 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve ikincil mevzuatlarına, 5393 sayılı Belediye Kanunu ve bağlı yönetmeliklerine uygun olarak yapıldığı, Muhasebe işlerinin Mahalli İdareler bütçe ve muhasebe yönetmeliği esaslarına uygun olduğu sonuç ve kanaatine varılmıştır.

Yapılan titiz çalışmalar neticesinde Gelir Bütçe gerçekleşmesinin % 101,96, Gider bütçesi gerçekleşmesinin % 97,06 olarak neticelenmesi takdirimizi kazanmıştır.

Belediyemizin 2018 yılına gider bütçesinde yer alan ödeneklerden 30.000.000,00 TL ' lik kısmı vatandaşlarımızdan alınacak vergilerle finanse edilmek yerine Kasasında bulunan nakdi değerlendirilerek finanse etmesinde önemli olduğu düşünülmektedir.

### TEŞEKKÜRLERİMİZİ VE TAKDİRLERİMİZİ SUNUYORUZ.

Belediye Meclisimiz adına yapmış olduğumuz denetleme çalışması sonunda hazırladığımız iş bu raporumuz Kepez Belediye Meclisimize arz olunur. Saygılarımızla

Takdir ve Teşekkürlerimizi sunuyoruz,

Kepez Belediye Meclisimize arz olunur. 29.03.2018

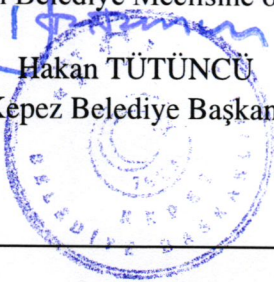
Komasyon Üyeleri: Hatice SÜTÇÜ, Ali FİDAN, Musa BATU, Muharrem TUFAN, Eren KURT uygun imzalı olup Meclisin takdirine sunulmuştur.

2018 Yılı denetim Komisyonu raporu Belediye Meclisine hitaben okutulmuş olup;

### K A R A R :

Antalya Kepez Belediyesinin **01.01.2018-31.12.2018 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 hiçbir aykırılık bulunmadığı anlaşılmış olup, yukarıda yazılı Komisyon Raporunun tamamı Belediye Meclisine okunmak suretiyle Belediye Meclisine gerekli bilgilendirme yapılmıştır.

Hakan TÜTÜNCÜ  
Kepez Belediye Başkanı



Fatma TUTAN  
Divan Katibi

Süleyman ACAR  
Divan Katibi

Main body of faint, illegible text, likely a letter or report, spanning the upper and middle sections of the page.

Lower section of faint, illegible text, possibly a signature block or a concluding paragraph.

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*