

T.C.
SANDIKLI BELEDİYE BAŞKANLIĞI



2018 YILI
DENETİM KOMİSYONU RAPORU

23.01.2019 - 08.03.2019

SANDIKLI

T.C.

SANDIKLI BELEDİYE BAŞKANLIĞI

2018 YILI DENETİM KOMİSYONU RAPORU

DENETİM YERİ

İLİ : AFYONKARAHİSAR

İLÇESİ : SANDIKLI

BELEDİYESİ : SANDIKLI BELEDİYESİ

DENETİM KOMİSYONU ÜYELERİ

BAŞKAN : Mustafa OKÇA (Meclis Üyesi)

ÜYE : Mustafa ÖZAK (Meclis Üyesi)

ÜYE : Veysel DÜNDAR (Meclis Üyesi)

DENETLENEN

KURUM : SANDIKLI BELEDİYESİ

İŞLER : GELİR VE GİDERLER

YIL : 01.01.2018 – 31.12.2018

DENETİM KOMİSYONU ÇALIŞMASI

BAŞLAMA TARİHİ : 23.01.2019

BİTİŞ TARİHİ : 08.03.2019

GİRİŞ

5393 sayılı Belediye Kanununun 25. maddesinde " il ve ilçe belediyeleri ile nüfusu 10.000 in üzerindeki belediyelerde, belediye meclisi, her yıl ocak ayı toplantısında belediyenin bir önceki yıl gelir ve giderleri ile bunlara ilişkin hesap kayıt ve işlemlerinin denetimi için kendi üyeleri arasından gizli oyla ve üçten az beşten çok olmamak üzere bir denetim komisyonu oluşturur. Komisyon, her siyasi parti grubunun ve bağımsız üyelerin meclisteki üye sayısının meclis üye tam sayısına oranlanması suretiyle oluşur.

Komisyon, belediye başkanı tarafından belediye binası içinde belirlenen yerde çalışır ve çalışmalarında kamu personelinden ve gerektiğinde diğer uzman kişilerden yararlanabilir.

Komisyon belediye birimleri ve bağlı kuruluşlarından her türlü bilgi ve belgeyi isteyebilir. Bu istekler gecikmeksizin yerine getirilir.

Komisyon çalışmasını kırkbeş işgünü içinde tamamlar ve buna ilişkin raporunu mart ayının sonuna kadar meclis başkanlığına sunar.

Konusu suç teşkil eden hususlarla ilgili olarak meclis başkanlığı tarafından yetkili mercilere suç duyurusunda bulunur " denilmektedir.


5393 sayılı belediye kanununun 25. maddesine istinaden 03.01.2019 tarih ve 2019/01-06 sayılı meclis kararı ile meclis üyeleri Mustafa OKÇA, Mustafa ÖZAK ve Veysel DÜNDAR denetim komisyonu üyesi seçilmiştir.

Denetim komisyonu 23.01.2019 tarihinden itibaren çalışmaya başlamıştır.

DENETİMİN KAPSAMI

5393 Sayılı Belediye Kanununun 25. maddesinde Belediyenin bir önceki yıl gelir ve giderleri ile bunlara ilişkin hesap kayıt ve işlemlerinin denetimi için bir denetim komisyonu oluşturulacağı, bu komisyonun belediye birimleri ve bağlı kuruluşlardan her türlü bilgi ve belgeyi isteyebileceği hükmü yer almaktadır.

Bu bağlamda komisyonumuzca Mali Hizmetler Müdürlüğünden elde edilen denetime konu 2018 yılı gelir ve gider evrakları, muhasebe işlem fişi, mutemet alındıları, el makbuzları vb. bilgi ve belgeler doğrultusunda denetime başlanmıştır.



1) **GELİR** (59 533 337,31 TL)

1- VERGİ GELİRLERİ

BİNA VERGİSİ	947 230,44
ARSA VERGİSİ	227 107,19
ARAZİ VERGİSİ	45 339,00
ÇEVRE VE TEMİZLİK VERGİSİ	469 234,00
HABERLEŞME VERGİSİ	13 156,00
ELEKTRİK VE HAVAGAZI TÜKETİM VERGİSİ	824 824,46
YANGIN SİGORTASI VERGİSİ	7 043,00
İLAN VE REKLAM VERGİSİ	82 873,92
BİNA İNŞAAT HARCİ	317 381,25
HAYVAN KESİMİ MUAYENE VE DENETLEME HARCİ	18 208,03
İŞGAL HARCİ	632 669,05
İŞYERİ AÇMA İZİN HARCİ	13 494,00
ÖLÇÜ VE TARTI ALETLERİ MUAYENE	3 150,00
TELLALLIK HARCİ	81 166,38
TOPTANCI HALİ RESMİ	260 256,43
YAPI KULLANMA İZİN HARCİ	230 150,10
DİĞER HARÇLAR	96 905,51
KALDIRILAN VERGİ ARTIKLARI	29,46

2- TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ

Şartname, Basılı Evrak, Form	8 005,09
İlan ve Reklam Gelirleri	1 895,67
Su Hizmetlerine İlişkin Gelirler	4 156 237,49
Ulaştırma Hizmetlerine İlişkin Gelirler	60 512,50
Diğer Hizmet Gelirleri	8 209 677,16
Malların Kullanma veya Faaliyet	49 261,98
Ecrimisil Gelirleri	9 542,76
Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	2 912 160,88
Taşınır Kira Gelirleri	12 955,09

3- DİĞER GELİRLER

Kurumlardan Alınan Şartlı Bağışlar	14 310 589,00
Kurumlardan Alınan Şartlı Bağışlar	77 313,32
Vergi, Resim ve Harç Gecikme Faizi	10,39
Mevduat Faizleri	29 683,75
Merkezi idare Vergi Gelirleri	21 928 346,74
Su Tesisleri Harcamalarına Katılım Payı	16 161,72
Yol Harcamalarına Katılma Payı	171 127,20
Diğer İdari Para Cezaları	20 872,23
Vergi ve Diğer Amme Alacakları	226 155,27
Vergi Barışı TEFE Tutarı	155,75
Diğer Vergi Cezaları	19 541,12

Otopark Yönetmeliği Uyarınca Alınan Otopark Bedeli	521 404,27
Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	1 710 369,70

II) GİDER (83 227 671,43 TL)

A) PERSONEL GİDERLERİ

Temel Maaşlar	1 116 864,31
Zamlar ve Tazminatlar	985 804,02
Ödenekler	362 157,54
Sosyal Haklar	628 206,33
Ek Çalışma Karşılıkları	19 331,32
657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel	494 097,00
Sürekli İşçilerin Ücretleri	2 309 097,75
Sürekli İşçilerin İhbar ve kıdem tazminatları	245 166,34
Sürekli İşçilerin Sosyal Hakları	1 264 605,98
Sürekli İşçilerin Fazla Mesailer	197 698,78
Sürekli İşçilerin Ödül ve İkramiyeleri	384 299,93
Sürekli İşçilerin Diğer Ödemeleri	82 814,16
Belediye Başkanına Yapılan Ödemeler	127 317,50
Belediye Meclis Üyelerine Yapılan Ödemeler	24 680,66

B) SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ

Sosyal güvenlik primi ödemeleri	1 316 680,82
İşsizlik Sigortası Fonu giderleri	75 297,00

C) MAL VE HİZMET ALIMLARI,FAİZ,SERMAYE GİDERLERİ

Hammadde Alımları	2 665 380,41
Kırtasiye Alımları	44 308,54
Büro Malzemesi Alımları	1 247,44
Periyodik Yayın Alımları	6 103,00
Diğer Yayın Alımları	750,00
Baskı ve Cilt Giderleri	231 188,83
Temizlik Malzemesi Alımları	237 802,97
Yakacak Alımları	195 903,97
Akaryakıt ve Yağ Alımları	1 333 399,88
Elektrik Alımları	3 572 908,77
Yiyecek Alımları (Bedel işe dahil)	459 275,86
İçecek Alımları	18 563,69
Diğer Yiyecek, İçecek ve yem Alımları	48 658,17
Giyecek Alımları (Kişisel Kuşam ve Donanım dahil)	28 367,04
Tıbbi Malzeme ve İlaç Alımı	55 551,30
Diğer Özel Malzeme Alımları	2 314,14
Bahçe Malzemesi Alımları	120 122,30
Diğer Tüketim Mal ve Malzeme Alımları	637 056,74

Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	32 599,55
Mahkeme Harç ve Giderleri	277 500,12
Diğer Yasal Giderler	52 398,64
Vergi Ödemeleri ve Benzeri Giderler	1 211,79
İşletme Ruhsatı Ödemeleri	180 020,75
Diğer Vergi, Resim ve Harçlar	157 264,07
Etüt-Proje Bilirkişi Ekspertiz Giderleri	157 501,43
Bilgisayar Hizmeti Alımları	10 784,00
Müteahhitlik Hizmetleri (Temizlik İhaleleri dahil)	16 876 557,19
Diğer Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	99 676,53
Posta ve Telgraf Giderleri	22 822,22
Telefon Abonelik ve Kullanımı	87 742,26
Bilgiye Abonelik Giderleri	750,00
Yük Taşıma Giderleri	112 054,19
İlan Giderleri	51 977,56
Sigorta Giderleri	68 777,65
İş Makinası Kiralaması Giderleri	101 307,00
Kurslara Katılma Giderleri	19 600,00
Diğer binaların işletme maliyetlerine Katılım Giderleri	38 133,51
Diğer Hizmet Alımları	77 858,28
Temsil, Ağırhama, Tören,Fuar,Organizasyon Giderleri	475 997,79
Tanıtma, Ağırhama, Tören, Fuar,Organizasyon Giderleri	246 942,95
Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları	24 110,86
Büro ve İşyeri Makine ve Techizat Alımları	2 861,57
Avadanlık ve Yedek Parça	19 986,35
Yangından Korunma Malzeme Alımları	18 575,12
Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları	757 562,18
Bilgisayar Yazılım Alımları	24 027,45
Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	111 006,19
Taşıt Bakım ve Onarım Giderleri	387 631,30
İş Makinası Onarım Giderleri	110 010,21
Büro Bakım ve Onarımı Giderleri	2 296,28
Atölye ve Tesis Binaları Bakım ve Onarım Giderleri	20 535,96
Sosyal Tesis Bakım ve Onarım Giderleri	4 050,70
Yol Bakım ve Onarımı Giderleri	161 336,27
Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	643 864,79
TL Cinsinden Diğer İç Borçlar	3 091 885,48
Sosyal Güvenlik Kurumuna	95 168,79
Dernek, Birlik, Kurum, Kuruluş ve Sandık vb. Kuruluş	531 217,14
Eğitim Amaçlı Diğer Transferler	22 305,00
Diğer Sosyal Amaçlı Transferler	264 924,25
Kara Taşıtı Alımları	980 491,50
Plan Proje Alımları	76 700,00
Diğer	1 995 540,80
Hizmet Tesisleri	1 648 134,28
Yol Yapım Giderleri	11 170 370,37
Diğerleri	17 338 376,96
Kamu Ortaklıklarına	1 861 000,00

[Handwritten signatures and initials]

PERSONEL DENETİMİ

2018 yılı başından Aralık ayı sonuna kadar geçen sürede Belediyemizde göreve başlayan ve Belediyemizden ayrılan personelin dağılımı aşağıda belirtilmiştir.

PERSONEL	01.01.2018	31.12.2018
MEMUR	44	47
SÖZLEŞMELİ MEMUR	10	18
KADROLU İŞÇİ	60	58
HİZMETALIMI	290	0
ŞİRKETLER	115	450
TOPLAM	519	573

5393 sayılı Belediye Kanununun 49.Maddesinde "Belediyenin yıllık personel giderleri, gerçekleşen en son yıl bütçe gelirinin 213 sayılı Vergi Usul Kanununa göre belirlenecek yeniden değerlendirme katsayısı ile çarpımı sonucu bulunacak miktarın %30 'unu (yüzde otuzunu) geçemez" hükmüne göre yapılan hesaplama şöyledir:

PERSONEL GİDERLERİNİN GELİRİNE ORANI

2018 YILI BÜTÇE GELİRİ		59 533 337,31
YENİDEN DEĞERLEME ORANI	% 23,73	14 127 260,94
TOPLAM		73 660 598,25
% 30 ORANI		22 098 179,48
GERÇEKLEŞEN PERSONEL GİDERİ	~ % 10,5	7.748.043,96

DEĞERLENDİRME VE SONUÇ

5393 sayılı Belediye Kanununun 25. maddesinde kurulması öngörülen Denetim Komisyonu üyeliğine Sandıklı Belediye Meclisince 03.01.2019 tarihinde yapılan seçimle kurulan komisyonumuzca Mali Hizmetler Müdürlüğünden istenen bilgi ve belgeler doğrultusunda yapılan denetim sonucunda Sandıklı Belediyesinin 2018 yılına ait hesap iş ve işlemleri ile sınırlı kalınarak aşağıdaki hususlar tespit edilmiştir:

1. 24.04.2018 tarihinde Tahsil edilen miktar : 95 538,50 TL.
Bankaya yatırılan miktar : 94 538,50 TL. **(1000 TL.Eksik yatırma)**
25.04.2018 tarihinde Tahsil edilen miktar : 32 700,68 TL.
Bankaya yatırılan miktar : 33 700,68 TL. **(1000 TL.Fazla yatırma)**
2. 28.09.2018 tarihinde Tahsil edilen miktar : 22 548,37 TL.
Bankaya yatırılan miktar : 22 447,96 TL. **(100,41 TL.Eksik yatırma)**
100,41 TL. eksik yatan miktarın 07.12.2018 tarihinde banka girişinin yapıldığı,
3. 25.06.2018 tarih ve 5603 nolu yevmiye ile yapılan doğrudan temin işleminde **daha düşük teklifte bulunulmuş olmasına rağmen yüksek teklif üzerinden işlem yapıldığı,**
4. 24.12.2018 tarih ve 11618 nolu yevmiye ile yapılan doğrudan temin işleminde **daha düşük teklifte bulunulmuş olmasına rağmen yüksek teklif üzerinden işlem yapıldığı,**
5. Muhasebe işlem fişleri ve alt evraklarında imza eksiklerinin olduğu,
6. Muhasebe işlem fişlerinde (gelir) elle düzeltmelerin olduğu, bazı alt evraklarında ise detay dökümlerinin eksik olduğu,
7. Mutemet alındı makbuzlarında (gelir) elle düzeltmelerin fazlaca olduğu, seri numaralarının elle yazılması yerine matbu evrak kullanılmasının tavsiyeye değer görüldüğü,
8. Muhasebe işlem fişi ve mutemet alındı makbuzlarında yazı ve rakamların daha düzgün, dikkatli ve okunaklı olarak yazılmaması sonucu silinti, karalama ve sonradan düzeltmelerin olduğu,
9. 2018 yılı gelir bütçesinin 115.690.180,00 TL. **olduğu, gerçekleşen gelirin 59.533.337,31 TL. olduğu ve % 51,46 oranında gerçekleştiği,**
10. **2018 yılı gider bütçesinin 117.942.960,44 TL olduğu, gerçekleşen giderin 83.227.671,43 TL olduğu ve % 70,57 oranında gerçekleştiği, giderin 5018 sayılı yasanın 31. maddesine göre harcama yetkilileri tarafından yapıldığı,**
11. **2018 yılı personel gideri toplamının 7.748.043,96 TL. olduğu ve 2018 yılı kesinleşen toplam gelirin yeniden değerlendirme oranı ile belirlenen kısmının % 30 unu aşmadığı,**
12. **2018 yılı Gelir ve Gider Denetiminde SAYIŞTAY tarafından yapılan incelemenin esas alınacağı Meclisimize arz olunur.**

DENETİM KOMİSYONU


Mustafa OKÇA
Başkan


Mustafa ÖZAK
Üye

Veysel DÜNDAR
Üye
