

T.C.
SANDIKLI BELEDİYE BAŞKANLIĞI



2019 YILI
DENETİM KOMİSYONU RAPORU

27.01.2020 – 11.03.2020

SANDIKLI

T.C

SANDIKLI BELEDİYE BAŞKANLIĞI

2019 YILI DENETİM KOMİSYONU RAPORU

DENETİM YERİ

İLİ : AFYONKARAHİSAR
İLÇESİ : SANDIKLI
BELEDİYESİ: : SANDIKLI BELEDİYESİ

DENETİM KOMİSYONU ÜYELERİ

BAŞKAN : Onur KARAKUZU (Meclis Üyesi)
ÜYE : Ahmet ŞENER (Meclis Üyesi)
ÜYE : Ahmet AKTÜRK (Meclis Üyesi)

DENETLENEN

KURUM : SANDIKLI BELEDİYESİ
İŞLER : GELİR VE GİDERLER
YIL : 01.01.2019 – 31.12.2019

DENETİM KOMİSYONU ÇALIŞMASI

BAŞLAMA TARİHİ : 27.01.2020
BİTİŞ TARİHİ : 11.03.2020

GİRİŞ

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 25.maddesinde " İl 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 personelinin ve gerektiğinde diğer uzman kişilerden yararlanabilir.

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

Komisyon çalışmasını kırk beş 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 Kanunu'nun 25.maddesine istinaden 02.01.2020 tarih ve 2020/01-02 sayılı meclis kararı ile meclis üyeleri Onur KARAKUZU, Ahmet ŞENER ve Ahmet AKTÜRK denetim komisyonu üyesi seçilmiştir.

Denetim komisyonu 27.01.2020 tarihinden itibaren çalışmaya başlamıştır.

DENETİMİN KAPSAMI

5393 Sayılı Belediye Kanunu'nun 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 Müdürlüğü'nden elde edilen denetime konu 2019 yılı gelir ve gider evrakları, muhasebe işlem fişi, mutemet alındıları, el makbuzları vb. bilgi ve belgeler doğrultusunda denetime başlanmıştır.

A) GELİR (60.707.693,92 TL)

1- VERGİ GELİRLERİ

Bina Vergisi	2.073.942,39
Arsa Vergisi	461.786,46
Arazi Vergisi	133.042,15
Çevre Temizlik Vergisi	931.546,73
Haberleşme Vergisi	17.950,88
Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisi	1.229.323,36
Eğlence Vergisi	35.307,45
Yangın Sigortası Vergisi	10.310,46
İlan ve Reklam Vergisi	522.230,73
Bina İnşaat Harcı	300.420,10
Hayvan Kesimi Muayene ve Denetleme Harcı	21.653,84
İşgal Harcı	478.488,45
İşyeri Açma İzni Harcı	18.117,00
Ölçü ve Tartı Aletleri Muayene Harcı	1.425,00
Tatil Günlerinde Çalışma Ruhsatı Harcı	230,00
Tellallık Harcı	84.387,55
Toptancı Hali Resmi	322.594,33
Yapı Kullanma İzni Harcı	139.592,56
Diğer Harçlar	104.196,07
Kaldırılan Vergi Artıkları	697,50

2- TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ

Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	4.210,39
Avukatlık Vekalet Ücreti Gelirleri	4.765,22
İlan ve Reklam Gelirleri	5.218,66
Çevre ve Esenlik Hizmetlerine İlişkin Gelirler	1.232.817,75
Su Hizmetlerine İlişkin Gelirler	7.260.089,23
Ulaştırma Hizmetlerine İlişkin Gelirler	300.076,74
Diğer hizmet gelirleri	10.444.666,50
Malların kullanma veya faaliyette bulunma iznine ilişkin diğer gelirler	52.288,92
Ulaştırma Hizmetlerine İlişkin Kurumlar Hasılatı	15.562,17
Diğer Kurumlar Hasılatı	17.166,56
Ecrimisil Gelirleri	57.859,65
Sosyal Tesis Kira Gelirleri	202.801,02
Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	3.941.939,47
Taşınır Kira Gelirleri	137.084,74

3- DİĞER GELİRLER

Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar	360.000,00
Kişilerden alınan Bağış ve Yardımlar	50,00
Kişilerden Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar	158.652,43
Kurumlardan Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar	999.282,66

Diğerlerinden Alınan Proje Yardımları	99.900,00
Vergi, Resim ve Harç Geçikme Faizleri	691,15
Merkezi idare Vergi Gelirlerinden Alınan Paylar	23.986.121,71
Su Tesisleri Harcamalarına Katılma Payı	43.800,76
Yol Harcamalarına Katılma Payı	1.066.676,57
Maden İşletmelerinden Alınan Paylar	3.432,93
Mahalli İdarelere Ait Diğer Paylar	131.356,15
Diğer İdari Para Cezaları	742.677,33
Vergi ve Diğer Amme Alacakları Gecikme Zamları	358.566,75
Vergi Barışı TEFE Tutarı	180,16
6736 sayılı Kanun Kapsamında TÜFE/ÜFE Tutarı	4.775,29
6736 sayılı Kanun Kapsamında Katsayı Tutarı	5.029,47
7020 sayılı Kanun Kapsamında TÜFE/ÜFE Tutarı	1.267,09
7020 sayılı Kanun Kapsamında Katsayı Tutarı	1.234,83
7143 Kanun Kapsamında Geç Ödeme	8.627,41
7143 sayılı Kanun Kapsamında Yİ/ÜFE Tutarı	77.589,71
7143 sayılı Kanun Kapsamında Katsayı Tutarı	129.033,35
Diğer Vergi Cezaları	32.208,75
Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Para Cezaları	68.090,91
İrat Kaydedilecek Nakdi Teminatlar	7.926,00
Kişilerden Alacaklar	7.079,31
Otopark Yönetmeliği Uyarınca Alınan Otopark Bedeli	416.261,05
Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	1.208.956,12
Arsa Satışı	224.436,00

B) GİDER (62.762.908,18 TL)

1- PERSONEL GİDERLERİ

Temel Maaşlar	1.321.331,05
Zamlar ve Tazminatlar	1.404.296,06
Ödenekler	20.117,42
Sosyal Haklar	467.490,20
Ek Çalışma Karşılıkları	17.988,71
Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Ücretleri	726.783,51
Diğer Sözleşmeli Personel Ücretleri	47.410,89
Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Zam ve Tazminatları	290.761,20
Diğer Sözleşmeli Personel Zam ve Tazminatları	19.379,67
Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Sosyal Hakları	199.517,16
Diğer Sözleşmeli Personelin Sosyal Hakları	20.114,31
Sürekli İşçilerin Ücretleri	2.530.667,27
Sürekli İşçilerin İhbar ve Kıdem Tazminatı	420.900,44
Sürekli İşçilerin Sosyal Hakları	1.350.649,26
Geçici İşçilerin Sosyal Hakları	5.947,74
Sürekli İşçilerin Fazla Mesaipleri	67.444,64
Sürekli İşçilerin Ödül ve İkramiyeleri	423.928,05
Belediye Başkanına Yapılan Ödemeler	150.339,41
Belediye Meclis Üyelerine Yapılan Ödemeler	28.290,15

2- SOSYAL GÜVENLİK KURULARINA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ

Sosyal güvenlik primi ödemeleri	1.527.523,67
İşsizlik Sigortası Fonuna	82.706,61

3- MAL VE HİZMET ALIM, FAİZ, SERMAYE GİDERLERİ VE DİĞER GİDERLER

Kırtasiye Alımları	91.254,87
Periyodik Yayın Alımları	450
Diğer Yayın Alımları	300
Baskı ve Cilt Giderleri	82.728,62
Temizlik Malzemesi Alımları	322.065,19
Yakacak Alımları	174.909,42
Akaryakıt ve Yağ Alımları	1.072.571,31
Elektrik Alımları	6.102.554,93
Yiyecek Alımları (Bedelen İaşe Dahil)	219.739,98
İçecek Alımları	34.701,19
Diğer Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları	217.340,35
Giyecek Alımları (Kişisel kuşam ve donanım dahil)	3.504,60
Spor Malzemeleri Alımları	90.706,05
Laboratuvar Malzemesi ile Kimyevi ve Temizlik Malzeme Alımları	4.532,10
Tıbbi Malzeme ve İlaç Alımları	19.328,50
Diğer Özel Malzeme Alımları	3.240,00
Bahçe Malzemesi Alımları ile Yapım ve Bakım Giderleri	193.758,48
Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	415.723,64
Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	5.908,63
Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	38,75
Mahkeme Harç ve Giderleri	125.927,85
Diğer Yasal Giderler	25.378,73
Vergi Ödemeleri ve Benzeri Giderler	728,42
İşletme Ruhsatı Ödemeleri ve Benzeri Giderler	102.299,99
Diğer Vergi, Resim ve Harçlar ve Benzeri Giderler	109.960,28
Etüt-Proje Bilirkişi Ekspertiz Giderleri	109.741,56
Bilgisayar Hizmeti Alımları (Yazılım ve Donanım Hariç)	2.340,00
Müteahhitlik Hizmetleri (Temizlik Hizmet İhaleleri Dahil)	23.449.888,49
Hizmet Alımı Suretiyle Çalıştırılan Personele Yapılacak Kıdem Tazminatı Ödemeleri	337.741,04
Diğer Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	443.035,27
Posta ve Telgraf Giderleri	42.324,94
Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	101.220,16
Bilgiye Abonelik Giderleri (İnternet abonelik ücretleri dahil)	3.750,00
Yük Taşıma Giderleri	12.164,23
Geçiş Ücretleri	150,00
Diğer Taşıma Giderleri	358.051,11
İlan Giderleri	36.886,80
Sigorta Giderleri	82.511,91
Taşıt Kiralaması Giderleri	24.751,10
İş Makinası Kiralaması Giderleri	249.609,83

Diğer Kiralama Giderleri	40.716,00
Kurslara Katılma Giderleri	28.582,20
Diğer binaların işletme maliyetlerine katılım giderleri	17.300,20
Diğer Hizmet Alımları	51.030,72
Temsil, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	374.705,30
Tanıtma, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	365.854,53
Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları	10.785,09
Büro ve İşyeri Makine ve Techizat Alımları	3.408,50
Avadanlık ve Yedek Parça Alımları (Herhangi bir bakım sözleşmesinden veya işind	6.558,70
Yangından Korunma Malzemeleri Alımları	212,40
Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları	530.185,92
Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları	36.740,04
Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	107.250,57
Taşıt Bakım ve Onarım Giderleri	393.615,83
İş Makinası Onarım Giderleri	125.893,22
Diğer Bakım ve Onarım Giderleri	13.654,01
Büro Bakım ve Onarımı Giderleri	457,84
Atölye ve Tesis Binaları Bakım ve Onarımı Giderleri	25.252,00
Yol Bakım ve Onarımı Giderleri	383.519,46
Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	506.389,77
TL Cinsinden Diğer İç Borç Faiz Giderleri	6.171.917,75
Sosyal Güvenlik Kurumuna	104.845,61
Dernek, Birlik, Kurum, Kuruluş, Sandık vb. Kuruluşlara (3039 S.K.31.maddesi çelt	578.373,31
Eğitim Amaçlı Diğer Transferler	24.816,93
Yiyecek Amaçlı Transferler	35.835,97
Diğer Sosyal Amaçlı Transferler	528.153,00
İller Bankasına Verilen Paylar	484.526,40
Diğer Makine Teçhizat Alımları	999.282,66
Deniz ve Suyolu Taşıtı Alımları	94.400,00
Diğer Kültür Varlığı Alımları ve Korunması Giderleri	361.019,55
Bilgisayar Yazılımı Alımları	572.140,00
Plan Proje Alımları	117.882,00
Hizmet Tesisleri	250.160,00
Sosyal Tesisler	516.784,01
Yol Yapım Giderleri	2.172.608,29
Diğer Giderler	191.144,66
Kamu Ortaklıklarına	739.500,00

PERSONEL DENETİMİ

2019 yılı başından Aralık ayı sonuna kadar geçen sürede Belediyemizde göreve başlayan ve Belediyemizden ayrılan personelin dağılımını aşağıda belirtilmiştir.

PERSONEL	01.01.2019	31.12.2019
MEMUR	47	44
SÖZLEŞMELİ MEMUR	18	27
KADROLU İŞÇİ	58	54
ŞİRKETLER	450	513
TOPLAM	573	638

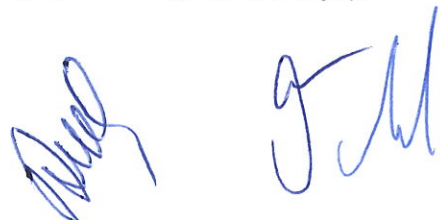
5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 49.Maddesinde "Belediyenin yıllık personel giderleri, gerçekleşen en son yıl bütçe gelirin 213 sayılı Vergi Usul Kanununa göre belirlenecek yeniden değerlendirme katsayısı ile çarpımı sonucu bulunacak miktarın %30 'unu (yüzde otuzunu) geçemez" hükmüne göre yapılan hesaplama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

PERSONEL GİDERLERİNİN GELİRİNE ORANI

2019 YILI BÜTÇE GELİRİ		60.707.693,92
YENİDEN DEĞERLEME ORANI	% 22,58	13.707.797,28
TOPLAM		74.415.419,20
% 30 ORANI		22.324.647,36
GERÇEKLEŞEN PERSONEL GİDERİ	~ % 14,78	9.513.357,14

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 25. maddesinde kurulması öngörülen Denetim Komisyonu üyeliğine Sandıklı Belediye Meclisi'nce 02.01.2020 tarihinde yapılan seçimle kurulan komisyonumuzca Mali Hizmetler Müdürlüğü'nden istenen bilgi ve belgeler doğrultusunda yapılan denetim sonucunda **Sandıklı Belediyesi'nin 2019 yılına ait hesap iş ve işlemleri ile sınırlı kalınarak aşağıdaki hususlar tespit edilmiştir:**

1. Muhasebe işlem fişleri ve alt evraklarında imza eksiklerinin olduğu,
2. 9 Ocak 2019 tarihinde kırtasiye harcaması olarak kullanılan 74,40 TL, kasa defterinde bankaya yatırılmış hesapta gösterildiği,
3. 21 Ocak 2019 tarihinde işletme şehir hamamına ait nakit fişlerinin toplamı 6.050,00 TL olduğu, kasa defterine (+2,00 TL) 6.052,00 TL olarak kaydedildiği,
4. 15 Şubat 2019 tarihinde nakliye ücreti olarak kullanılan 585,26 TL bankaya yatırılmış hesapta gösterildiği,
5. 27 Mayıs 2019 tarihli orkideye ait nakit fişlerde 100,00 TL'lik iptal fişi kasa defterinde 105,00 TL iptal edilmiş olarak kaydedilmiştir. Sehven yapılan bu hatanın farkı 31 Mayıs tarihinde tahsil edilerek yatırıldığı,
6. 29 Mayıs 2019 gününe ait 29 numaralı 364,00 TL'lik gişe fişi 4,00 TL'lik iptali kasa defterine yansıtmadığı,
7. 17 Haziran 2019 tarihinde bankaya fazla yatan 10,00 TL ertesi gün 10,00 TL eksik olarak yatırıldığı,
8. 26 Haziran 2019 tarihinde sandıklı noterliği masrafı olarak kullanılan 907,76 TL kasa defterinde bankaya yatırılmış hesapta gösterilmiştir. Dekontu dosyada mevcut olmadığı,
9. 15 Ağustos 2018 gününe ait akdağ nakit fişleri toplamı 44.351,40 TL 'dır. Kasa defterine 44.361,40 TL (+10,00 TL fazla) olarak kaydedilmiş; toplamda 216.135,69 TL olması gereken tutar 216.145,69 TL olarak hesaplanmış ve bankaya yatırılması gereken tutarın bu olduğu, fakat bankaya yatırılan tutarın 216.135,65 TL olduğu,
10. 03 Aralık 2019 tarihinde kargo bedeli olarak kullanılan 19,94 TL bankaya yatırılmış hesapta gösterildiği,
11. 26 Aralık 2019 tarihinde noter masrafı olarak kullanılan 224,07 TL bankaya yatırılmış hesapta gösterildiği,
12. 31 Aralık 2019 tarihinde noter defter tasdik masrafı olarak kullanılan 77,03 TL bankaya yatırılmış hesapta gösterildiği,
13. Tahsildar makbuzlarını periyodik olarak makbuz numaralarını ve toplamalarını gösteren teslimat kaşelerinde yer yer tarihlerin belirtilmediği,
14. 187391 Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü'nün anahtar yapımı için yapılan harcamanın ödeme emri belgesindeki açıklaması yanlış yazıldığı (2019/05 gider 4. Dosya),



15. 2019 yılı gelir bütçesinin 121.060.048,00 TL. olduğu, gerçekleşen gelirin 60.707.693,92 TL olduğu ve % 50,15 oranında gerçekleştiği,
16. 2019 yılı gider bütçesinin 121.060.048,00 TL olduğu, gerçekleşen giderin 62.762.908,18 TL olduğu ve %51,84 oranında gerçekleştiği ve giderin 5018 sayılı yasanın 31. maddesine göre harcama yetkilileri tarafından yapıldığı,
17. 2019 yılı personel gideri toplamının 9.513.357,14 TL olduğu ve 2019 yılı kesinleşen toplam gelirin yeniden değerlendirme oranı ile belirlenen kısmının %30'unu aşmadığı tespit edilmiş olup;
18. 2019 yılı Gelir ve Gider Denetimi'nde SAYIŞTAY tarafından yapılan incelemenin esas alınacağı Meclisimize arz olunur.

DENETİM KOMİSYONU

Onur KARAKUZU

Başkan

Ahmet ŞENER

Üye

Ahmet AKTÜRK

Üye