

T.C.
SANDIKLI BELEDİYE BAŞKANLIĞI



2020 YILI
DENETİM KOMİSYONU RAPORU

25.01.2021 – 10.03.2021

SANDIKLI

T.C

SANDIKLI BELEDİYE BAŞKANLIĞI

2020 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 : 01.01.2020 – 31.12.2020

DENETİM KOMİSYONU ÇALIŞMASI

BAŞLAMA TARİHİ : 25.01.2021
BİTİŞ TARİHİ : 10.03.2021

Ma. Rag

GİRİŞ

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 25. Maddesi'nde" 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 04.01.2021 tarih ve 2021/01-02 sayılı meclis kararı ile meclis üyeleri Onur KARAKUZU, Ahmet ŞENER ve Ahmet AKTÜRK denetim komisyonu üyesi seçilmiştir.

Denetim komisyonu 25.01.2021 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 2020 yılı gelir ve gider evrakları, muhasebe işlem fişi, mutemet alındıları, el makbuzları vb. bilgi ve belgeler doğrultusunda denetime başlanmıştır.

A) GELİR (72.038.681,74 TL)**1- VERGİ GELİRLERİ**

Bina Vergisi	1.360.572,46
Arsa Vergisi	267.111,12
Arazi Vergisi	37.593,11
Çevre Temizlik Vergisi	740.115,93
Haberleşme Vergisi	11.570,52
Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisi	2.238.161,78
Eğlence Vergisi	7.305,49
Yangın Sigortası Vergisi	14.437,88
İlan ve Reklam Vergisi	231.264,34
Bina İnşaat Harcı	832.982,56
Hayvan Kesimi Muayene ve Denetleme Harcı	13.755,78
İşgal Harcı	669.941,74
İşyeri Açma İzni Harcı	31.419,20
Ölçü ve Tartı Aletleri Muayene Harcı	11.064,90
Tellallık Harcı	121.887,43
Toptancı Hali Resmi	455.552,19
Yapı Kullanma İzni Harcı	539.036,92
Diğer Harçlar	104.192,33
Kaldırılan Vergi Artıkları	34,80

2- TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ

Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	6.967,36
Diğer Mal Satış Gelirleri	270,00
Avukatlık Vekalet Ücreti Gelirleri	1.037,49
İlan ve Reklam Gelirleri	3.416,20
Çevre ve Esenlik Hizmetlerine İlişkin Gelirler	2.537.276,68
Su Hizmetlerine İlişkin Gelirler	4.856.438,10
Ulaştırma Hizmetlerine İlişkin Gelirler	132.800,58
Diğer hizmet gelirleri	8.792.792,46
Malların kullanma veya faaliyette bulunma iznine ilişkin diğer gelirler	153.344,51
Ulaştırma Hizmetlerine İlişkin Kurumlar Hasılatı	85.165,00
Diğer Kurumlar Hasılatı	53.337,50
Ecri misil Gelirleri	3.339,03
Sosyal Tesis Kira Gelirleri	130.898,39
Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	3.088.968,19
Taşınır Kira Gelirleri	352.391,29

3- DİĞER GELİRLER

Hazine yardımı	500.000,00
Kurumlardan Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar	4.272.737,28
Kişilerden Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar	76.700,00
Vergi, Resim ve Harç Gecikme Faizleri	2,00
Mevduat Faizleri	11.266,43
Merkezi idare Vergi Gelirlerinden Alınan Paylar	28.872.284,71
Kanalizasyon Harcamalarına Katılma Payı	5.000,00
Su Tesisleri Harcamalarına Katılma Payı	15.934,79
Yol Harcamalarına Katılma Payı	2.862.452,73
Maden İşletmelerinden Alınan Paylar	3.432,93
Mahalli İdarelere Ait Diğer Paylar	107.497,24
Diğer Paylar	11.991,64
Diğer İdari Para Cezaları	50.246,21
Vergi ve Diğer Amme Alacakları Gecikme Zamları	604.155,72
Vergi Barışı TEFE Tutarı	50,58
6736 sayılı Kanun Kapsamında TÜFE/ÜFE Tutarı	453,04
6736 sayılı Kanun Kapsamında Katsayı Tutarı	508,15
7020 sayılı Kanun Kapsamında TÜFE/ÜFE Tutarı	369,32
7020 sayılı Kanun Kapsamında Katsayı Tutarı	648,97
7143 Kanun Kapsamında Geç Ödeme	12.132,04
7143 sayılı Kanun Kapsamında Yİ/ÜFE Tutarı	9.974,75
7143 sayılı Kanun Kapsamında Katsayı Tutarı	10.973,69
7256 Sayılı Kanun Kapsamında Yİ-ÜFE Tutarı	2.687,20
7256 sayılı Kanun Kapsamında Katsayı Tutarı	646,62
Diğer Vergi Cezaları	162.802,31
İrat Kaydedilecek Nakdi Teminatlar	46.970,00
Kişilerden Alacaklar	1.431,62
Otopark Yönetmeliği Uyarınca Alınan Otopark Bedeli	219.678,17
Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	891.120,34
Arsa Satışı	5.398.090,00

B) GİDER (75.207.072,83 TL)

1- PERSONEL GİDERLERİ

Belediye Başkanına Yapılan Ödemeler	163.826,63
Belediye Meclis Üyelerine Yapılan Ödemeler	32.492,79
Temel Maaşlar	64.210,54
Zamlar ve Tazminatlar	51.463,03
Ödenekler	965,63
Sosyal Haklar	11.229,95
Sürekli İşçilerin Ücretleri	156.115,88
Sürekli İşçilerin Sosyal Hakları	88.853,47
Sürekli İşçilerin Fazla Mesailer	6.326,92
Sürekli İşçilerin Ödül ve İkramiyeleri	26.933,85
Temel Maaşlar	106.897,61
Zamlar ve Tazminatlar	121.853,90
Ödenekler	1.485,52

Ali. Asg. J

Sosyal Haklar	35.683,35
Sürekli İşçilerin Ücretleri	1.681.250,40
Sürekli İşçilerin İhbar ve Kıdem Tazminatı	202.605,00
Sürekli İşçilerin Sosyal Hakları	899.668,78
Sürekli İşçilerin Fazla Mesailer	23.002,23
Sürekli İşçilerin Ödül ve İkramiyeleri	286.015,25
Temel Maaşlar	1.273.662,09
Zamlar ve Tazminatlar	1.358.463,20
Ödenekler	18.160,78
Sosyal Haklar	457.953,34
Ek Çalışma Karşılıkları	18.238,60
Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Ücretleri	1.158.255,03
Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Zam ve Tazminatları	466.837,60
Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Sosyal Hakları	310.930,79
Sürekli İşçilerin Ücretleri	953.395,08
Sürekli İşçilerin İhbar ve Kıdem Tazminatı	109.957,72
Sürekli İşçilerin Sosyal Hakları	471.700,61
Sürekli İşçilerin Fazla Mesailer	19.519,76
Sürekli İşçilerin Ödül ve İkramiyeleri	150.863,24

2- SOSYAL GÜVENLİK KURULARINA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ

Sosyal güvenlik primi ödemeleri	1.707.380,89
İşsizlik Sigortası Fonuna	90.752,66

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

Temel Maaşlar	1.444.770,24
Zamlar ve Tazminatlar	1.531.780,13
Ödenekler	20.611,93
Sosyal Haklar	504.866,64
Ek Çalışma Karşılıkları	18.238,60
Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Ücretleri	1.158.255,03
Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Zam ve Tazminatları	466.837,60
Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Sosyal Hakları	310.930,79
Sürekli İşçilerin Ücretleri	2.790.761,36
Sürekli İşçilerin İhbar ve Kıdem Tazminatı	312.562,72
Sürekli İşçilerin Sosyal Hakları	1.460.222,86
Sürekli İşçilerin Fazla Mesailer	48.848,91
Sürekli İşçilerin Ödül ve İkramiyeleri	463.812,34
Belediye Başkanına Yapılan Ödemeler	163.826,63
Belediye Meclis Üyelerine Yapılan Ödemeler	32.492,79
Sosyal güvenlik primi ödemeleri	530.714,22
Sosyal güvenlik primi ödemeleri	286.705,90
İşsizlik Sigortası Fonuna	90.752,66
Sosyal güvenlik primi ödemeleri	930.119,22
Kırtasiye Alımları	99.581,96
Periyodik Yayın Alımları	16.958,84

Handwritten signature and initials

Baskı ve Cilt Giderleri	72.918,10
Temizlik Malzemesi Alımları	302.593,00
Yakacak Alımları	165.760,51
Akaryakıt ve Yağ Alımları	926.146,24
Elektrik Alımları	6.895.264,98
Yiyecek Alımları (Bedelen İaşe Dahil)	105.027,58
İçecek Alımları	41.851,19
Yem Alımları	45.316,18
Diğer Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları	102.008,72
Giyecek Alımları (Kişisel kuşam ve donanım dahil)	2.916,00
Spor Malzemeleri Alımları	113.506,56
Laboratuvar Malzemesi ile Kimyevi ve Temrinlik Malzeme Alımları	5.855,16
Tıbbi Malzeme ve İlaç Alımları	265.853,40
Diğer Özel Malzeme Alımları	10.460,88
Bahçe Malzemesi Alımları ile Yapım ve Bakım Giderleri	192.447,60
Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	606.950,09
Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	3.889,78
Mahkeme Harç ve Giderleri	19.185,39
Diğer Yasal Giderler	74.684,36
Vergi Ödemeleri ve Benzeri Giderler	7.965,33
İşletme Ruhsatı Ödemeleri ve Benzeri Giderler	125.353,86
Diğer Vergi, Resim ve Harçlar ve Benzeri Giderler	94.938,67
Etüt-Proje Bilirkişi Ekspertiz Giderleri	123.719,61
Bilgisayar Hizmeti Alımları (Yazılım ve Donanım Hariç)	7.500,00
Müteahhitlik Hizmetleri (Temizlik Hizmet İhaleleri Dahil)	20.057.619,55
Temizlik Hizmeti Alım Giderleri	3.354.110,77
İş Sağlığı ve Güvenliği Hizmet Alım Giderleri	3.020,24
Hizmet Alımı Suretiyle Çalıştırılan Personele Yapılacak Kıdem Tazminatı Ödemeleri	506.290,22
Diğer Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	306.016,80
Posta ve Telgraf Giderleri	37.314,55
Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	103.603,30
Yük Taşıma Giderleri	13.216,00
İlan Giderleri	34.635,36
Sigorta Giderleri	91.975,44
Taşıt Kiralaması Giderleri	30.768,50
İş Makinası Kiralaması Giderleri	85.958,57
Diğer Kiralama Giderleri	46.250,14
Diğer binaların işletme maliyetlerine katılım giderleri	33.277,50
Diğer Hizmet Alımları	225.292,19
Temsil, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	228.210,92
Tanıtma, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	210.551,15
Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları	62.618,12
Büro ve İşyeri Makine ve Techizat Alımları	58.208,95
Avadanlık ve Yedek Parça Alımları (Herhangi bir bakım sözleşmesinden veya işind	2.963,80
Yangından Korunma Malzemeleri Alımları	590,00
Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları	571.895,80
Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları	135.252,51

M. Dur

Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları	571.895,80
Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları	135.252,51
Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	108.095,99
Taşıt Bakım ve Onarım Giderleri	393.862,94
İş Makinası Onarım Giderleri	92.902,28
Diğer Bakım ve Onarım Giderleri	4.127,64
Büro Bakım ve Onarımı Giderleri	8.298,17
Atölye ve Tesis Binaları Bakım ve Onarımı Giderleri	3.279,73
Sosyal Tesis Bakım ve Onarımı Giderleri	315,00
Yol Bakım ve Onarımı Giderleri	380.988,07
Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	515.946,94
TL Cinsinden Diğer İç Borç Faiz Giderleri	6.378.810,03
Sosyal Güvenlik Kurumuna	1.290.180,49
Dernek, Birlik, Kurum, Kuruluş, Sandık vb. Kuruluşlara (3039 S.K.31.maddesi çelt	419.570,73
Eğitim Amaçlı Diğer Transferler	18.355,80
Yiyecek Amaçlı Transferler	43.479,95
Diğer Sosyal Amaçlı Transferler	488.132,56
İller Bankasına Verilen Paylar	577.464,58
Diğer Gayrimenkul Alım ve Kamulaştırması Giderleri	795.490,49
Diğer	659.179,50
Diğer	15.000,00
Proje Giderleri	118.000,00
Yol Yapım Giderleri	2.114.112,35
Diğerleri	6.905.277,12
İnşaat Malzemesi Giderleri	162.509,60
Diğerleri	2.603.787,93
Kamu Ortaklıklarına	1.914.500,00

PERSONEL DENETİMİ

2020 yılı başından Aralık ayı sonuna kadar geçen sürede Belediyemizde göreve başlayan ve Belediyemizden ayrılan personelin dağılımını aşağıda belirtilmiştir.

PERSONEL	01.01.2020	31.12.2020
MEMUR	44	44
SÖZLEŞMELİ MEMUR	27	29
KADROLU İŞÇİ	54	52
ŞİRKETLER	513	503
TOPLAM	638	628

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 49.Maddesinde "Belediyenin yıllık personel giderleri, gerçekleşen en son yıl bütçe gelirinin 213 sayılı Vergi Usul Kanununa göre belirlenecek yeniden

Handwritten signatures and initials in blue ink.

PERSONEL GİDERLERİNİN GELİRİNE ORANI		
2020 YILI BÜTÇE GELİRİ		72.038.681,74
YENİDEN DEĞERLEME ORANI	% 9,11	6.562.723,90
TOPLAM		78.601.405,64
% 30 ORANI		23.580.421,69
GERÇEKLEŞEN PERSONEL GİDERİ	~ % 13,64	10.728.818,57

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 25. maddesinde kurulması öngörülen Denetim Komisyonu üyeliğine Sandıklı Belediye Meclisi'nce 04.01.2021 tarihinde yapılan seçimle kurulan komisyonumuzca Mali Hizmetler Müdürlüğü'nden istenen bilgi ve belgeler doğrultusunda yapılan denetim sonucunda **Sandıklı Belediyesi'nin 2020 yılına ait hesap iş ve işlemleri ile sınırlı kalınarak aşağıdaki hususlar tespit edilmiştir:**

1. Gelir ve gider dosyalarında muhasebe işlem fişleri ve alt evraklarında imza eksiklerinin olduğu,
2. 12 Şubat 2020 tarihinde imza sirküsü noter masrafı olarak kullanılan 401,73 TL, kasa defterinde bankaya yatırılmış hesapta gösterildiği,
3. 19 Şubat 2020 tarihinde İşletme İştirakler Müdürlüğü; 120 tl değerindeki 58 nolu gişe fişi toplamda 710 tl olan gişe fişinden düşülerek toplamı 590 tl olarak kasa defterine kaydedildiği,
4. 09 Mart 2020 tarihinde BSOM Otobüs Mezbaha İşletme Müdürlüğü'nün fişlerinden hesaplanan 2.218,00 tl'lik toplam nakit gelirleri kasa defterine kaydı yapılmadığı,
5. 09 Mart 2020 tarihinde fiş üzerindeki silik çıkan kodlardan tespit edildiği kadarıyla şehir hamamı olduğu düşünülen 1.370,00 TL tutarındaki fişin kaydı yapılmadığı,
6. 09 Mart 2020 tarihli şehirler arası otobüs terminali fişleri toplamı 2.650,00 TL'dir. Kasa defterine 2.870,00 TL olarak kaydı yapıldığı,
7. 10 Mart 2020 tarihinde tarihli toplamda 755,00 tl olan 2 adet otogar fişi kasa defterine 535,00 tl olarak kaydedildiği,
8. 10 Mart 2020 tarihli toplamda 544,00 tl olan BSOM fişi kasa defterine 2.762,00 tl olarak kaydedildiği,
9. 10 Mart 2020 20,00 TL'lik BSOM gün sonu fişinin kaydı kasa defterinde bulunmadığı,
10. 30 Haziran 2020 tarihinde bankaya yatırılacak hesaptan 1.107,42 TL noter defter tasdik masrafı olarak kullanıldığı,
11. 01 Temmuz 2020 tarihli ve 0071 nolu 540,00 TL değerinde otobüs terminal fişi 02.07.2020 nakit tahsilat zarfında bulunması gerekirken 01.07.2020 tarihli zarftan çıkmış

M. Ağ g

olup kasa defterinde her iki tarihte de kaydı bulunmamakla birlikte 03.07.2020 tarihinde kasa defterine kaydedildiği,

12. 01 Temmuz 2020 tarihli ve 0027 nolu 387,00 TL değerinde BSOM İşletme Müdürlüğü fişi 02.07.2020 nakit tahsilat zarfında bulunması gerekirken 01.07.2020 tarihli zarftan çıkmış olup kasa defterinde her iki tarihte de kaydı bulunmamakla birlikte 03.07.2020 tarihinde kasa defterine kaydedildiği,
13. 10 Temmuz 2020 tarihli ve 0023 nolu 240,00 TL değerinde BSOM İşletme Müdürlüğü fişi 13.07.2020 pazartesi nakit tahsilat zarfında bulunması gerekirken 10.07.2020 tarihli zarftan çıkmış olup kasa defterinde kaydı bulunmadığı,
14. 13 Temmuz 2020 tarihinde kasa defterine 69,00 TL fazla yazılmış olup fişi bulunmadığı,
15. 16 Temmuz 2020 tarihinde 38.686,50 TL'lik banka dekontu dosyada bulunmadığı,
16. 22 Temmuz 2020 tarihinde 18.987,80 TL'lik banka dekontu dosyada bulunmadığı,
17. 29 Temmuz 2020 tarihinde akdağ fişleri toplamı 3.116,75 tl olan meblağ kasa defterine 3.216,75 olarak kaydedildiği,
18. 17 Ağustos 2020 tarihinde 0034 nolu 405,00 tl olan bsom fişi kasa defterine 891,00 tl olarak kaydedildiği,
19. 20 Ağustos 2020 tarihinde 13.189,73 tl değerindeki banka dekontu dosyada bulunmadığı,
20. 24 Ağustos 2020 tarihinde otobüs terminali (otogar) fişleri toplamı 2.647,00 tl olması gerekirken kasa defterine 492,00 tl eksik kaydedilmiştir. Kaydedilen miktar 2.155,00 tl olduğu,
21. 24 Ağustos 2020 2,00 TL'LİK işletme nakit tahsilatın kasa defterine kaydı yapılmış fakat dosyada mutemet alındısı bulunmadığı,
22. 15 Ekim 2020 tarihine ait nakit fişleri kasa defterine kaydedilmediği,
23. 04 Kasım 2020 tarihinde bankaya yatırılacak hesaptan 359,46 TL vergi dairesi ödemesi olarak kullanıldığı,
24. 09 Kasım 2020 tarihinde bankaya yatırılacak hesaptan 206,85 TL noter masrafı ve 35,00 TL sandıklı şoförler odası ödemesi olarak kullanıldığı,
25. 29-30-31 Aralık 2020 tarihlerinde bankaya yatırılan miktarlar ile tahsil edilen miktarlar birbirini tutmadığı,
26. 31 Aralık 2020 tarihinde bankaya yatırılan 80.000,00 tl tutarındaki banka dekontu dosyada mevcut olup kasa defterine kaydı yapılmadığı,

[Handwritten signatures]

- 27.2020 yılı gelir bütçesinin 127.085.334,00 TL. olduğu, yıl içinde tahakkuk edilen 82.567.680,67 TL'ye karşılık gerçekleşen gelirin 72.038.681,74 TL olduğu ve % 56,68 oranında gerçekleştiği,
28. 2020 yılı gider bütçesinin 127.085.334,00 TL, yıl içinde yapılan ek ödenekler ve geçen yıldan devir eden ödenek ile 129.515.467,72 TL olduğu, gerçekleşen giderin 75.207.072,83 TL olduğu ve % 58,06 oranında gerçekleştiği ve giderin 5018 sayılı yasanın 31. maddesine göre harcama yetkilileri tarafından yapıldığı,
29. 2020 yılı personel gideri toplamının 10.728.818,57 TL olduğu ve 2020 yılı kesinleşen toplam gelirin yeniden değerlendirme oranı ile belirlenen kısmının %30'unu aşmadığı tespit edilmiş olup;
30. 2020 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

SANDIKLI BELEDİYESİ