

T.C.
SANDIKLI BELEDİYE BAŞKANLIĞI



2021 YILI
DENETİM KOMİSYONU RAPORU

24.01.2022 – 09.03.2022

SANDIKLI

T.C

SANDIKLI BELEDİYE BAŞKANLIĞI

2021 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 : 01.01.2021 – 31.12.2021

DENETİM KOMİSYONU ÇALIŞMASI

BAŞLAMA TARİHİ : 24.01.2022
BİTİŞ TARİHİ : 09.03.2022

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 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 Kanunu'nun 25.maddesine istinaden 04.01.2022 tarih ve 2022/01-04 sayılı meclis kararı ile meclis üyeleri Onur KARAKUZU, Ahmet ŞENER ve Ahmet AKTÜRK denetim komisyonu üyesi seçilmiştir.

Denetim komisyonu 24.01.2022 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 2021 yılı gelir ve gider evrakları, muhasebe işlem fişi, mutemet alındıları, el makbuzları vb. bilgi ve belgeler doğrultusunda denetime başlanmıştır.

A) GELİR (110.791.633,10 TL)**1- VERGİ GELİRLERİ**

Bina Vergisi	1.709.744,33
Arsa Vergisi	299.089,75
Arazi Vergisi	44.703,88
Haberleşme Vergisi	6.699,90
Konutlara Ait Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisi	1.659.237,13
İşyerlerine Ait Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisi	369.431,12
Yangın Sigortası Vergisi	19.662,08
İlan ve Reklam Vergisi	242.373,63
Biletle Girilen Yerlere Ait Eğlence Vergisi	6.058,89
Biletle Girilmeyen Yerlere Ait Eğlence Vergisi	13.350,00
Konutlara Ait Çevre Temizlik Vergisi	670.526,82
İşyeri ve Diğer Şekillerde Kullanılan Binalara Ait Çevre Temizlik Vergisi	247.710,08
Hayvan Kesimi Muayene ve Denetleme Harcı	15.261,05
İşgal Harcı	656.188,00
İşyeri Açma İzni Harcı	11.385,00
Ölçü ve Tartı Aletleri Muayene Harcı	5.674,40
Tellallık Harcı	88.170,13
Toptancı Hali Resmi	489.513,91
Konutlara Ait Yapı Kullanma İzni Harcı	136.615,88
İşyerlerine Ait Yapı Kullanma İzni Harcı	17.992,34
Konutlara Ait Bina İnşaat Harcı	168.906,00
İşyerlerine Ait Bina İnşaat Harcı	70.962,00
Kayıt ve Suret Harcı	2.526,00
İfraz ve Tevhit Harcı	8.909,48
Plan ve Proje Tasdik Harcı	10.895,00
Zemin Açma ve Toprak Hafriyatı Harcı	27.346,84
Diğer Harçlar	3.451,21
Kaldırılan Vergi Artıkları	17,64

2- TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ

Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	5.524,17
Diğer Mal Satış Gelirleri	540,00
Avukatlık Vekalet Ücreti Gelirleri	472,49
İlan ve Reklam Gelirleri	10.958.877,39
Çevre ve Esenlik Hizmetlerine İlişkin Gelirler	2.601.421,24
Su Hizmetlerine İlişkin Gelirler	4.891.181,46
Ulaştırma Hizmetlerine İlişkin Gelirler	120.219,64
Diğer hizmet gelirleri	11.827.934,46
Malların kullanma veya faaliyette bulunma iznine ilişkin diğer gelirler	3.146,58
Ulaştırma Hizmetlerine İlişkin Kurumlar Hasılatı	397.850,50
Diğer Kurumlar Hasılatı	59.503,00
Ecrimisil Gelirleri	6.664,60
Sosyal Tesis Kira Gelirleri	329.976,81
Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	4.772.313,00
Taşınır Kira Gelirleri	43.618,58
Diğer Çeşitli Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	83.916,99

3- DİĞER GELİRLER

Sermaye nitelikli diğer işler için genel bütçeden alınan	750.050,00
Diğerlerinden Alınan Bağış ve Yardımlar	200.000,00
Kurumlardan Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar	2.288.422,98
Diğerlerinden Alınan Proje Yardımları	40.000,00
Kişilerden Alacaklar Faizleri	352,49
Mevduat Faizleri	103.471,51
Merkezi idare Vergi Gelirlerinden Alınan Paylar	39.886.019,85
Kanalizasyon Harcamalarına Katılma Payı	80,00
Su Tesisleri Harcamalarına Katılma Payı	4.220,52
Yol Harcamalarına Katılma Payı	185.511,61
Mahalli İdarelere Ait Diğer Paylar	99.059,07
Diğer Paylar	8.582,20
Diğer İdari Para Cezaları	168.690,40
Vergi ve Diğer Amme Alacakları Gecikme Zamları	377.611,47
6736 sayılı Kanun Kapsamında TÜFE/ÜFE Tutarı	2,30
6736 sayılı Kanun Kapsamında Katsayı Tutarı	47,42
7143 Kanun Kapsamında Geç Ödeme	608,58
7143 sayılı Kanun Kapsamında Yİ/ÜFE Tutarı	4.143,62
7143 sayılı Kanun Kapsamında Katsayı Tutarı	2.420,66
7256 Sayılı Kanun Kapsamında Geç Ödeme Zammı	3.964,59
7256 Sayılı Kanun Kapsamında Yİ-ÜFE Tutarı	62.890,76
7256 sayılı Kanun Kapsamında Katsayı Tutarı	74.949,74
7326 Sayılı Kanun Kapsamında Geç Ödeme Zammı	612,52
7326 Sayılı Kanun Kapsamında Yİ-ÜFE Tutarı	9.522,08
7326 sayılı Kanun Kapsamında Katsayı Tutarı	7.182,34
Diğer Vergi Cezaları	12.269,97
İrat Kaydedilecek Nakdi Teminatlar	3.028,00
Kişilerden Alacaklar	8.754,05
Otopark Yönetmeliği Uyarınca Alınan Otopark Bedeli	379.965,72
Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	23.003.635,25

B) GİDER (107.380.047,32 TL)

1- PERSONEL GİDERLERİ

Temel Maaşlar	1.522.884,87
Taban aylık	100.336,90
Zamlar ve Tazminatlar	1.713.572,33
Ödenekler	21.491,75
Sosyal Haklar	588.079,59
Ek Çalışma Karşılıkları	17.320,97
Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Ücretleri	1.577.839,92
Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Zam ve Tazminatları	630.605,55
Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Sosyal Hakları	450.421,69
Sürekli İşçilerin Ücretleri	3.405.513,69
Sürekli İşçilerin İhbar ve Kıdem Tazminatı	708.187,48
Sürekli İşçilerin Sosyal Hakları	1.633.863,85

Sürekli İşçilerin Fazla Mesaipleri	71.354,44
Sürekli İşçilerin Ödül ve İkramiyeleri	554.439,12
Belediye Başkanına Yapılan Ödemeler	185.128,24
Belediye Meclis Üyelerine Yapılan Ödemeler	36.922,14

2- SOSYAL GÜVENLİK KURULARINA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ

Sosyal güvenlik primi ödemeleri	2.084.719,75
İşsizlik Sigortası Fonuna	108.020,22

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

Kırtasiye Alımları	91.957,33
Periyodik Yayın Alımları	24.258,00
Diğer Yayın Alımları	15.560,00
Baskı ve Cilt Giderleri	127.191,42
Temizlik Malzemesi Alımları	255.860,40
Yakacak Alımları	146.860,44
Akaryakıt ve Yağ Alımları	1.249.966,84
Elektrik Alımları	8.165.458,23
Yiyecek Alımları (Bedelen İşe Dahil)	95.104,13
İçecek Alımları	82.591,58
Yem Alımları	12.744,71
Diğer Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları	117.472,04
Giyecek Alımları (Kişisel kuşam ve donanım dahil)	1.986,12
Spor Malzemeleri Alımları	54.390,63
Laboratuvar Malzemesi ile Kimyevi ve Temrinlik Malzeme Alımları	7.640,50
Tıbbi Malzeme ve İlaç Alımları	58.800,80
Diğer Özel Malzeme Alımları	3.716,24
Bahçe Malzemesi Alımları ile Yapım ve Bakım Giderleri	168.560,24
Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	713.915,50
Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	4.562,14
Mahkeme Harç ve Giderleri	53.163,88
Diğer Yasal Giderler	14.977,86
Vergi Ödemeleri ve Benzeri Giderler	5.109,11
İşletme Ruhsatı Ödemeleri ve Benzeri Giderler	147.027,38
Diğer Vergi, Resim ve Harçlar ve Benzeri Giderler	83.511,52
Etüt-Proje Bilirkişi Ekspertiz Giderleri	215.433,20
Bilgisayar Hizmeti Alımları (Yazılım ve Donanım Hariç)	82.800,00
Müteahhitlik Hizmetleri (Temizlik Hizmet İhaleleri Dahil)	27.507.391,42
Hizmet Alımı Suretiyle Çalıştırılan Personele Yapılacak Kıdem Tazminatı Ödemeleri	371.379,63
Diğer Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	498.452,89
Posta ve Telgraf Giderleri	63.438,51
Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	116.946,17
Bilgiye Abonelik Giderleri (İnternet abonelik ücretleri dahil)	1.000,00
Yük Taşıma Giderleri	11.269,00
İlan Giderleri	89.409,87
Sigorta Giderleri	119.299,73
İş Makinası Kiralaması Giderleri	106.200,00
Hizmet Binası Kiralama Giderleri	32.736,00

Diğer Kiralama Giderleri	167.583,22
Kurslara Katılma Giderleri	4.720,00
Diğer binaların işletme maliyetlerine katılım giderleri	34.680,00
Diğer Hizmet Alımları	56.930,20
Temsil, Ağırhama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	250.871,04
Tanıtma, Ağırhama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	89.831,24
Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları	57.389,24
Büro ve İşyeri Makine ve Techizat Alımları	24.844,90
Avadanlık ve Yedek Parça Alımları (Herhangi bir bakım sözleşmesinden veya işind	24.216,48
Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları	559.701,99
Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları	60.631,54
Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	260.237,60
Taşıtlı Bakım ve Onarım Giderleri	646.226,03
İş Makinası Onarım Giderleri	183.977,12
Büro Bakım ve Onarımı Giderleri	64.492,19
Atölye ve Tesis Binaları Bakım ve Onarımı Giderleri	1.593,00
Yol Bakım ve Onarımı Giderleri	496.094,03
Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	776.872,02
Cenaze Giderleri	13.500,00
Mezar ve Şehitlik Yapım ve Bakım Giderleri	3.432,52
TL Cinsinden Diğer İç Borç Faiz Giderleri	6.446.568,90
Sosyal Güvenlik Kurumuna	340.637,80
Dernek, Birlik, Kurum, Kuruluş, Sandık vb. Kuruluşlara (3039 S.K.31.maddesi çelt	619.309,78
Eğitim Amaçlı Diğer Transferler	8.586,50
Diğer Sosyal Amaçlı Transferler	904.365,87
İller Bankasına Verilen Paylar	728.267,36
Diğer Makine Teçhizat Alımları	269.658,32
Kara Taşıtlı Alımları (Zırhlı Taşıtlı Alımı Dahil)	811.751,44
Plan Proje Alımları	68.865,98
Diğer Gayrimenkul Alım ve Kamulaştırması Giderleri	867.988,57
Diğer	186.380,00
Proje Giderleri	719.800,00
Hizmet Tesisleri	5.919.249,89
Sosyal Tesisler	6.361.279,18
Yol Yapım Giderleri	2.455.222,02
Diğerleri	18.759.337,39
Hizmet Tesisleri	1.806.108,00

PERSONEL DENETİMİ

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

PERSONEL	01.01.2021	31.12.2021
MEMUR	44	41
SÖZLEŞMELİ MEMUR	29	32
KADROLU İŞÇİ	52	62
ŞİRKETLER	329	332
TOPLAM	454	467

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 değerlendirme katsayısı ile çarpımı sonucu bulunacak miktarın %30 'unu (yüzde otuzunu) geçemez" hükmüne göre yapılan hesaplama şöyledir:

PERSONEL GİDERLERİNİN GELİRİNE ORANI		
2021 YILI BÜTÇE GELİRİ		110.791.633,10
YENİDEN DEĞERLEME ORANI	% 36,20	40.106.571,18
TOPLAM		150.898.204,28
% 30 ORANI		45.269.461,28
GERÇEKLEŞEN PERSONEL GİDERİ	~ % 8,75	13.217.962,53

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 2021 yılına ait hesap iş ve işlemleri ile sınırlı kalınarak aşağıdaki hususlar tespit edilmiştir:**

1. 08.01.2021 tarihinde bankaya 40,00 TL fazla para yatırılmış olup, 14.01.2021 tarihinde bankaya 40,00 TL eksik yatırılarak kasa-banka yekün toplamı dengelendiği,
2. 28.01.2021 tarihinde 937,39 TL bankaya yatan miktarda dekontu olmadığı,
3. 10.02.2021 tarihinde kasa defterinde "mezarlık müdürlüğü araç bakım açıklaması" 150,00 TL tutarında banka dekontu olmadığı,
4. 11.02.2021 tarihinde bir önceki günden aktarılan tutarın yanlış hesaplanıp düzeltildiği,
5. 17.02.2021 Kasa defteri 60.694,79 kuruş olup bankaya 20.634,79 tl; Bankaya 60 TL eksik yatırıldığı
6. 17.02.2021 Bankaya eksik yatırılan 60,00 tl 18.02.2021 tarihinde bankaya yatırıldığı,
7. 19.02.2021 Tahsilat ve kasa toplamlarının 30,00 TL eksikle yanlış olduğu ve yekün toplamda 1.366.087,79 TL olması gereken toplamın 1.393.087,79 TL olarak kasa defterine kaydedildiği,
8. 24.02.2021 tarihli Kasa defterinde H. Barbaros Atasoy'a kayıtlı 550,00 TL tutarlı tahsilatın mükerrer yazıldığı,
9. 25.02.2021 tarihinde kasa defterinde tahsilatlar 0,06 TL fazla olarak toplanmış olduğu,
10. 19.03.2021 tarihinde nakit ve kredi kartı işlem fişleri aynı zarfta toplandığı,
11. 23.03.2021 tarihinde nakit ve kredi kartı işlem fişleri aynı zarfta toplandığı,

12. 24.03.2021 tarihinde nakit ve kredi kartı işlem fişleri aynı zarfta toplandığı,
13. 27.04.2021 tarihinde kasa defeterinde bankaya 49,76 TL fazla yatırılmış tutar 28.04.2021 tarihinde eksik yatırılarak genel toplamın dengelendiği,
14. 30.04.2021 kasa defeterinde bankaya yatan tutar 12.016,15 TL olup tahsil edilen tutar 11.896,70 TL ile bankaya 199,45 TL fazla yatırılan tutar 03.05.2021 tarihinde eksik yatırılarak genel toplamın dengelendiği,
15. 31.05.2021 kasa defeterinde bankaya yatan tutar 102.578,57 TL olup tahsil edilen tutar 102.976,19 TL ile bankaya 397,62 TL eksik yatırılan tutar 01.06.2021 tarihinde fazla yatırılarak genel toplamın dengelendiği,
16. 02.08.2021 tarihinde mutemet alındısında 11334,50 tl olmasına rağmen 213687 kayıt numaralı muhasebe işlem fişinde 11.344,50 tl olduğu, bu doğrultuda bankaya 10,00 tl fazla yatırıldığı,
17. 03.08.2021 tarihinde kasa defterinde bankaya yatan tutar yanlış hesaplandığı
18. 10.08.2021 tarihinde kasa defterinde tahsilatlar toplamı tutarının yanlış hesaplandığı,
19. Kaplıcaya ait demirbaş eşya kiralama birimi kaplıca giriş başlıklı fişlerin kasa defterinde kaydı belirtilmediği,
20. 14.09.2021 tarihinde kasa defterinde akdağ fişi 0,50 tl eksik yazıldığı,
21. 20.09.2021 tarihinde kür merkezinin fişleri toplamı 18 778,0 tl olup Kasa defterinde ve mutemet alındısında 10,00 tl fazla olmak üzere 18.788,00 tl yazıldığı görülmüştür. Yekün toplama 10,00 tl fazla yansıdığı,
22. 15.10.2021 tarihinde kasa defterinde tahsilatlar toplamı tutarının yanlış hesaplandığı,
23. 2021 yılı gelir bütçesinin 203.509.855,00 TL. olduğu, yıl içinde tahakkuk edilen 125.237.501,78 TL'ye karşılık gerçekleşen gelirin 110.791.633,10 TL olduğu ve % 54,44 oranında gerçekleştiği,
24. 2021 yılı gider bütçesinin 104.219.855,00 TL, yıl içinde yapılan ek ödenekler ve geçen yıldan devir eden ödenek ile 212.072.601,33 TL olduğu, gerçekleşen giderin 107.380.047,32 TL olduğu ve % 50,63 oranında gerçekleştiği ve giderin 5018 sayılı yasanın 31. maddesine göre harcama yetkilileri tarafından yapıldığı,
25. 2021 yılı personel gideri toplamının 13.217.962,53 TL olduğu ve 2021 yılı kesinleşen toplam gelirin yeniden değerlendirme oranı ile belirlenen kısmının %30'unu aşmadığı tespit edilmiş olup,
26. 2021 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

