

T.C

ATAKUM BELEDİYESİ

MECLİS BAŞKANLIĞI

ATAKUM BELEDİYESİ
MECLİS DENETİM KOMİSYONU

2021 YILI DENETİM RAPORU

DENETLEME YERİ : ATAKUM BELEDİYESİ
BELEDİYE BAŞKANI : AV. Cemil DEVECİ

DENETİM KOMİSYONU

MECLİS ÜYESİ : SEFER ÇAM
MECLİS ÜYESİ : ERAY OCAK
MECLİS ÜYESİ : MEHMET AYDIN
MECLİS ÜYESİ : NAYİL YAZGAN
MECLİS ÜYESİ : SEVİM ÖZİL

DENETLENEN

KURUM : Atakum Belediyesi
YAPILAN DENETİM : Gelir Gider ve İşlem Denetimi
DENETLENEN DÖNEM: 01.01.2021-31.12.2021

DENETLEME TARİHİ

Denetime Başlama : 17 Ocak 2022
Denetime Son Verme : 18 Mart 2022
Toplantı Gün Sayısı : 45



İÇİNDEKİLER

I – DAYANAK	5
II- AMAÇ.....	5
II- SUNUŞ.....	5
IV-YAPILAN TESPİTLER.....	5
A- BÜTÇELER.....	5-9
B- TAŞINIR MAL DEMİRBAŞ İŞLEMLERİ....	9
C- MUHTAÇ AİLE VE ASKER AİLELERİ HANE HALKINA YAPILAN ÖDEMELER...9	
D-GELİR TAHSİLAT MAKBUZLARI.....	9-11
E-TAHAKKUK VE TAHSİLAT ORANLARI.....	11-13
V-TESPİT VE ÖNERİLER.....	14-15

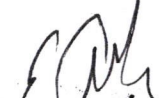
(Handwritten signatures and initials)

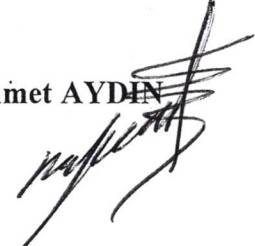
Atakum Belediye Meclisi Denetim Komisyonu üyelerinin 17 Ocak 2022 gnk ilk toplantıda 5393 sayılı belediye yasasının 25. maddesinde verdiği yetkileri kullanmadan önce etik gereği ;

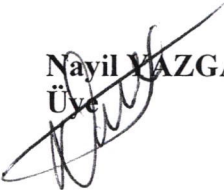
YEMİN METNİ:


5393 SAYILI BELEDİYE YASASI'NIN 25. MADDE ÇERÇEVESİNDE YAPACAĐIM DENETİM GÖREVİNDE, BU GREVLLE İLGİLİ KANUNLARA UYGUN HAREKET EDECEĞİME, DEVLETİN VE VATANDAŞLARIN HAKKINI KORUYACAĐIMA, SORUMLULUKLARIMI BİLEREK, ŞAHSİ MENFAATİMİN ÜSTÜNDE TUTARAK, TARAFSIZ VE EŞİTLİK İLKELERİNE BAĞLI OLARAK GÖREV YAPACAĐIMA NAMUSUM VE ŞEREFİM ÜZERİNE YEMİN EDERİM.


Sefer CAM
Komisyon Başkanı


Eray OCAK
Komisyon Başkan Vekili


Mehmet AYDIN
ye


Nayil YAZGAN
ye


Sevim ÖZİL
ye

TUTANAK

Belediye Meclisi çalışma yönetmeliğinin 22. Maddesi gereğince denetim komisyonumuzca gizli oyla yapılan seçim sonucu Başkanlığı : Sefer ÇAM , Başkan Vekilliğine : Eray OCAK seçilmiştir. 17.01.2022



Sefer ÇAM



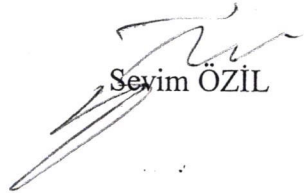
Eray OCAK



Mehmet AYDIN



Naim YAZGAN



Sevim ÖZİL

I-DAYANAK

Atakum Belediyesinin 2021 yılı gelir ve giderleri ile bunlara ilişkin hesap kayıt işlemlerini ve yapılan işlemlerin 5393 sayılı belediye kanunu'nun 25.maddesi gereğince belirtilen süre içerisinde denetimi yapmak üzere; Belediye meclisinin 03.01.2022 tarihindeki toplantısında gizli oyla seçilen ve beş kişiden oluşan komisyonun çalışmalarına başladığı 17.01.2022 tarihinde aldığı kararla;

Denetim Komisyonu Başkanlığı'na **Sefer ÇAM** Başkan Vekilliği'ne **Eray OCAK** , Üyeliklere ise **Mehmet AYDIN** , **Nayil YAZGAN** , **Sevim ÖZİL** seçilmişlerdir.

II-AMAÇ

5393 Sayılı Belediye Kanunu ve Yürürlükteki ilgili kanunlara bağlı yönetmelikler ve bakanlık genelgeleri esas alınarak belediyenin kuruluş şemasında yer alan bağlı tüm birimlerin çalışmalarında, kaynakların daha ekonomik ve verimlilik esaslarına göre yönetilip yönetilmediğinin değerlendirilmesi, ayrıca kurumun zarara uğratılıp uğratılmadığının tespiti için tamamen bağımsız, tarafsız ve objektif bir denetleme amaçlanmıştır.

III- SUNUŞ

Atakum Belediyesinin ve tüm birimlerinin 2021 yılına ait iş ve işlemleri ile harcamalarının, tarafımızdan yapılan denetim sonucunda görülebilen hata ve noksanlıklar ile tenkit ve tavsiyeyi içeren hususlar aşağıda maddeler halinde açıklanmıştır.

Atakum Belediyesinin 2021 yılına ait Mali Hizmetler Müdürlüğü ve Harcama Birimlerinin iş ve işlemleri ile harcamalarının, tarafımızdan yapılan denetim sonucunda görülebilen hata ve noksanlıklar ile tenkit ve tavsiyeyi içeren hususlar aşağıda maddeler halinde açıklanmıştır.

IV- YAPILAN TESPİTLER

BÜTÇELER:

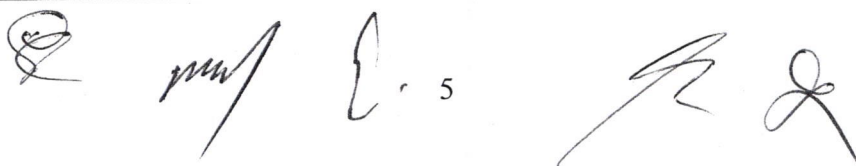
1. ATA KUM BELEDİYESİ

2021 Yılı Mali Bütçesinin; **215.000.000,00 TL**

Gelir ve Gider olarak düzenlendiği,

2021 Mali Yılı Gelirin Gerçekleşmesi **193.148.861,49-TL**

	Ekonomik Kodlar	2021 Yılı Gerçekleşen
1	Vergi Gelirleri	43.276.350,10
3	Tesebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	13.082.952,36
4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	38.089,21
5	Diğer Gelirler	126.618.723,20
	İller Bankası	90.752.198,32
	Harcamalara Katılma	3.750.673,50
	Para Cezaları	4.917.755,42
	Diğer	27.198.095,96
6	Sermaye Gelirleri	10.132.746,62
	TOPLAM	193.148.861,49



2021 Mali Yılı Giderin Gerçekleşmesi**201.018.296,28-TL**

KOD	AÇIKLAMA	2021 Yılı Gerçekleşen
1	PERSONEL GİDERLERİ	33.115.326,61
2	SOS. GÜV. KURUM. DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	4.871.540,11
3	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	128.384.198,97
4	FAİZ GİDERLERİ	11.443.241,87
5	CARİ TRANSFERLER	3.658.328,11
6	SERMAYE GİDERLERİ	18.558.225,27
7	SERMAYE TRANSFERLERİ	587.435,34
8	BORÇ VERME	400.000,00
TOPLAM		201.018.296,28

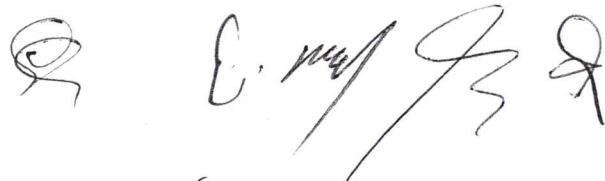
Olarak gerçekleştiği görülmüştür.

2021 yılında net gelirimiz 193.148.861,49-TL olarak gerçekleşmiş olup, gelir bütçe gerçekleşme oranı % 89,84 olarak bağlanmıştır.

2021 yılı sonunda Gelir ve Gider özet tablo aşağıdaki gibidir.

31.12.2021 Yıl Sonu İtibari ile Gelirimiz

BANKA	3.139.707,12
ARSA SATIŞLARINDAN ELDE EDİLEN GELİRLER	7.236.371,62
FAALİYET ALACAKLARI	33.898763,84
120 Mülkiyet Üzerinden Alınan Vergiler	11.308.320,44
121 Takipli Alacaklar	18.778.815,93
122 Gelirlerden Tecil ve Tehirli Alacaklar	3.811.525,03
ARSA SATIŞLARINDAN ALACAKLAR	102,44



31.12.2021 Yıl Sonu İtibari ile Borcumuz

320 Bütçe Emanetleri	61.958.362,49
330 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	2.533.538,70
333 Emanetler Hesabı	11.272.453,13
360 Ödenecek Vergi ve Fonlar	636.282,56
361 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	878.531,50
362 Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Öd.	13.275.453,97
363 Kamu İdareleri Payları	1.973.516,84
368 Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş, Yapılandırılmış Borçlar	32.098.485,18
381-Gider Tahakkukları Hesabı	437.103,14
400 Banka Krediler Hesabı	63.981.074,87
TOPLAM	189.044.802,38

Bütçe hazırlanırken gelirler sağlıklı bir şekilde tahmin edilmeli, bunun için kesin hesabı çıkarılmış olan son üç yılın bütçeleri göz önüne alınarak bazı tertiplere bütçe denkliliğini sağlayacak unsur olarak bakılmamalıdır.

2. 5018 Sayılı Kanununun 60. maddesinde Mali Hizmetler Birimi,
 - a) İdarenin stratejik plan ve performans programının hazırlanmasını koordine etmek ve sonuçlarının pekiştirilmiş edilmesi çalışmalarını yürütmek.
 - b) İzleyen iki yılın bütçe tahminlerini de içeren idare bütçesini, stratejik plan ve yıllık performans programına uygun olarak hazırlanmak ve idare faaliyetlerinin bunlara uygunluğunu izlemek ve değerlendirmek.
 - c) Mevzuatı uyarınca belirlenecek bütçe ilke ve esasları çerçevesinde, ayrıntılı harcama programı hazırlamak ve hizmet gereksinimleri dikkate alınarak ödeneğin ilgili birimlere gönderilmesini sağlamak.
 - d) Bütçe kayıtlarını tutmak, bütçe uygulama sonuçlarına ilişkin verileri toplamak, değerlendirmek ve bütçe kesin hesabı ile mali istatistikleri hazırlamak.
 - e) İlgili mevzuatı çerçevesinde idare gelirlerini tahakkuk ettirmek, gelir ve alacaklarının takip ve tahsil işlemlerini yürütmek.
 - f) Genel Bütçe kapsamı dışında kalan idarelerde muhasebe hizmetlerini yürütmek.
 - g) Harcama birimleri tarafından hazırlanan birim faaliyet raporlarını da esas almak idarenin faaliyet raporunu hazırlamak.
 - h) İdarenin mülkiyetinde veya kullanımında bulunan taşınır ve taşınmazlara ilişkin icmal cetvellerini düzenlemek.



- i) İdarenin yatırım programının hazırlanmasını koordine etmek, uygulama sonuçlarını izlemek ve yıllık yatırım değerlendirme raporunu hazırlamak.
- j) İdarenin, diğer idareler nezdinde takibi gereken mali iş ve işlemlerini yürütmek ve sonuçlandırmak.
- k) Mali kanunlara ilgili diğer mevzuatın uygulaması konusunda üst yöneticiye ve harcama yetkililerine gerekli bilgileri sağlamak ve danışmanlık yapmak.
- l) Ön Mali Kontrol faaliyetini yürütmek.
- m) İç kontrol işlemlerinin kurulması, standartlarının uygulanması ve geliştirilmesi konularında çalışmalar yapmak.
- n) Mali konularda üst yönetici tarafından verilen diğer görevleri yapmak.

Belediyenin tahsil edilen gelirleri ile Merkezi Hükümetten gelen İller Bankası Payının mukayese cetveli aşağıdaki tabloda gösterilmektedir.

Yıllar İtibariyle	Vergi Gelirleri	MERKEZİ (İller Bankası)	Diğer Gelirler
2020	31.646.440,46	64.706.336,68	29.119.725,84
2021	43.276.350,1	90.752.198,32	59.120.313,07

Belediye Bütçe Giderleri Fonksiyonel Dağılımı Tablosu

KOD	AÇIKLAMA	2020		2021	
		BÜTÇE	GERÇEKLEŞEN	BÜTÇE	GERÇEKLEŞEN
1	GENEL KAMU HİZMETLERİ	114.518.000,00	93.962.098,47	133.835.000,00	123.220.481,48
3	KAMU DÜZENİ VE GÜVENLİK HİZMETLERİ	2.075.000,00	1.882.992,95	2.560.000,00	2.725.576,77
4	EKONOMİK İŞLER VE HİZMETLER	47.112.000,00	18.769.705,03	27.648.000,00	22.918.190,00
5	ÇEVRE KORUMA HİZMETLERİ	23.186.000,00	24.323.694,79	27.975.000,00	29.328.696,30
6	İSKÂN VE TOPLUM REFAHI HİZMETLERİ	2.299.000,00	1.267.345,25	2.706.000,00	1.455.596,15
7	SAĞLIK HİZMETLERİ	319.000,00	90.329,24	208.000,00	325.478,83
8	DİNLENME, KÜLTÜR VE DİN HİZMETLERİ	12.445.000,00	7.109.880,28	11.448.000,00	9.715.880,26
9	EĞİTİM HİZMETLERİ	7.046.000,00	2.135.072,81	8.120.000,00	11.328.396,49
10	SOSYAL GÜVENLİK VE SOSYAL YARDIM	1.000.000,00	106.860,80	500.000,00	0,00
GENEL TOPLAM		210.000.000,00	149.647.979,62	215.000.000,00	201.018.296,28

2021 yılı Atakum Belediyesinin Personel, Yolluklar, Temsil Ağırlama, Kırtasiye, Demirbaş ve Diğer kesinleşen Harcamaların dağılım tablosu aşağıdaki gibidir.

YILI	Personel Giderleri	Yolluklar	Temsil Ve Ağırlama	Kırtasiye	Yatırım ve Diğer Ödemeler	Bütçe Harcama Toplamı
2021	33.115.326,61	70.102,38	7.596.677,14	395.075,53	159.841.114,62	201.018.296,28

8

Bütçe kaynaklarının etkin ve verimli kullanılabilmesi ve bütçe imkânlarının daha fazla miktarda hizmete yönelik verimli yatırımlara yönlendirilebilmesi amacıyla; cari giderlerin tasarruf tedbirleri içerisinde önemli bir yer işgal etmesi ve belediyenin yatırım plan ve programları ile belediyenin mevcut mali ve ekonomik yapısı da dikkate alınarak, Belediyenin yapması gereken giderleri haricindeki cari giderlerinde azami tasarruf sağlanarak hizmete yönelik yatırım giderlerinin artırılması yönünde gerekli tedbirlerin alınması tavsiye edilmiştir.

Taşınır Mal Demirbaş İşlemleri

Atakum Belediyesi Taşınır Mal (Demirbaş) iş ve işlemlerinin Mali Hizmetler Müdürlüğü bünyesinde yürütüldüğü, demirbaş kayıtlarının bilgisayar ortamında ve Taşınır Mal Yönetmeliğine uygun olarak tutulduğu gözlenmiştir.

Öncelikle 18.01.2007 tarih ve 26407 sayılı resmi Gazetede yayımlanan Taşınır Mal Yönetmeliğine uyulmalıdır. Yönetmeliğin 32'nci maddesinin; '**...Kamu idarelerine ait taşınırların, taşınır kayıt kontrol yetkililerinin görevlerinden ayrılmasında, yıllarında ve harcama yetkilisinin gerekli gördüğü durum ve zamanlarda sayımı yapılır....**' hükmü uyarınca, Belediyede bulunan tüm demirbaşların sayımının yapılarak mevcut listelerle karşılaştırılıp, Belediyenin taşınır mal varlığının tespitinin yapılması sağlanmalıdır. Söz konusu yönetmeliğe aykırı uygulamaların sürdürülmesinin, ilgilerinin sorumluluğunu doğuracağı unutulmamalıdır.

KESİN HESAPLAR VE YÖNETİM DÖNEMİ HESABI:

Mali işlerde bulunan kayıtlı değerlerin bilgisayar kayıtlarında mevcut olduğu görülmüş, Banka hesapları ve Ekstrelerin dosyalarında mevcut olduğu görülmüştür.

MUHTAÇ AİLE VE ASKER AİLELERİ HANE HALKINA YAPILAN ÖDEMELER

Denetime tabi dönemde Muhtaç Aile ve Asker Aileleri Hane Halkına

Muhtaç Aile ve Asker Aile Yardımı Kişi Sayısı	28
--	-----------

Muhtaç Aile ve Asker Aileleri Hane Halkına yapılan ödemeler 2021 yılında 24.150,00-TL nakdi yardım yapıldığı bu yardımların yapılmasının günün koşullarına göre yararlı olabileceği tespit edilmiştir.

GELİR BİRİMİ

5393 sayılı Belediye Gelirleri Kanununun 25. maddesi gereğince Atakum Belediyesinin 2021 yılı tahsilât işlemleri tarafımızdan denetlenmiş olup tavsiye gerektiren hususlar aşağıda belirlenmiştir.

Belediyece yapılan 2021 yılı tahsilatının, Belediye Tahsilat nizamnamesine uygun olarak yapılmış olduğu, tahsildarlar tarafından yapılan tahsilatların usulüne uygun olarak zamanında muhasebeleştirilerek banka hesaplarına aktarılmış olduğu görülmüştür.

Belediyemiz tahsildarlarınca tahsil edilen gelirlerin Belediyeye ait çeşitli banka hesaplarında toplanarak süresi içinde yatırıldığı görülmüştür.

9

ZÜBEYDE ÇALIK

A-(417945-433200) Nolu El Makbuzları arası 12.554,00.-TL tahsilat yapılmış ve ilgili banka hesabına yatırılmıştır.

AHMET ALTINDAL

B-(526001-528183) Nolu Bilgisayar makbuzları arası 777.970,93-TL tahsilat yapılmış ve ilgili banka hesabına yatırılmıştır.

YAVUZ AKÇAY

B-(490333-496000),(502001-508000),(529001-532000),(538001-544000),(556001-560581) Nolu Bilgisayar makbuzları arası 13.016.957,63-TL tahsilat yapılmış ve ilgili banka hesabına yatırılmıştır.

NUSRET AYDINKAL

B-(484681-520000),(532001-538000),(550001-555616) Nolu Bilgisayar makbuzlar arası 22.503.995,01-TL tahsilat yapılmış ve ilgili banka hesabına yatırılmıştır.

AYDIN ARSLAN

B-(449888-452013) Nolu Bilgisayar makbuzlar arası 548.515,06-TL tahsilat yapılmış ve ilgili banka hesabına yatırılmıştır.

HASAN KOÇBIYIK

B-(481469-483386) Nolu Bilgisayar makbuzlar arası 1.104.017,13-TL tahsilat yapılmış ve ilgili banka hesabına yatırılmıştır.

ERTAN ATASAYAR

B-(483387-484000),(508001-526000),(544001-550000),(568001-570792) Nolu Bilgisayar makbuzlar arası 12.105.484,36-TL tahsilat yapılmış ve ilgili banka hesabına yatırılmıştır.

A-(420001-424400) Nolu El Makbuzları arası 23.653,00.-TL tahsilat yapılmış ve ilgili banka hesabına yatırılmıştır

ERSİN TOY

A-(418801-425600) Nolu El Makbuzları arası 38.396,00.-TL tahsilat yapılmış ve ilgili banka hesabına yatırılmıştır

BUĞRACAN ARSLAN

A-(424801-439605) Nolu El Makbuzları arası 91.450,25.-TL tahsilat yapılmış ve ilgili banka hesabına yatırılmıştır

Handwritten signatures and initials at the bottom of the page, including a large 'E' and '10'.

GÖKHAN BAŞTAN

A-(437601-450000) Nolu El Makbuzları arası 78.839,50.-TL tahsilat yapılmış ve ilgili banka hesabına yatırılmıştır

AHMET HAMDİ TEKEOĞLU

A-(425601-435200) Nolu El Makbuzları arası 36.420,00.-TL tahsilat yapılmış ve ilgili banka hesabına yatırılmıştır

ERCAN YEYGEL

A-(438001-449200) Nolu El Makbuzları arası 45.729,00.-TL tahsilat yapılmış ve ilgili banka hesabına yatırılmıştır

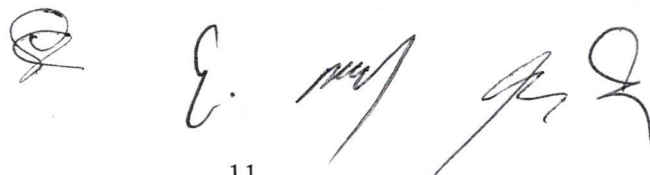
-
- Atakum Belediyesi sınırları içinde faaliyette bulunan iş yerlerine, 2021 yılı içinde tarama yapılarak, ilan ve reklam vergisi tahakkuk ettirildiği tespit edilmiştir. İlan ve reklam vergisi mükellef kayıt defterinin tutulduğu kayıtlardan anlaşılmıştır.

Atakum Belediyesi 2021 yılı Emlak ve İşyerleri Çevre Temizlik Vergisi tahakkuk ve tahsilât miktarı ile tahsilât oranı aşağıdaki gibidir.

AÇIKLAMA	DEVREDEDEN TAHAKKUK	2021 YILI TAHAKKUK	TOPLAM TAHAKKUK	2021 YILI TAHSİLATI	2022 YILINA DEVİR EDEN TAHAKKUK	TAHSİLÂT ORANI
Bina Vergisi	11.822.238,55	22.330.924,21	34.153.162,76	21.640.650,35	12.483.855,03	%63
Arsa Vergisi	3.690.593,22	5.621.786,32	9.312.379,54	5.963.646,14	3.319.809,78	%64
Arazi Vergisi	351.456,38	318.758,97	670.215,35	368.818,21	299.916,01	%55
Ç.T.V. İşyeri	1.663.700,01	1.351.750,61	3.015.450,62	980.334,35	2.031.175,6	%33
TOPLAM	17.527.988,16	29.623.220,11	47.151.208,27	28.953.449,05	18.134.756,42	%61

Belediyemizin denetime tabii dönemde geçmiş yıllarda tahakkuku yapılmış, vadesi geçmiş, tahsil edilemeyen çok yüklü miktarda alacağının bulunduğu (Emlak Vergisi vb. gibi) tespit edilmiştir. Atakum Belediyesinin en büyük gelir kaynağını oluşturan ve bugüne kadar tahsil edilemeyen 2021 yılından 2022' ye devir eden 18.134.801,42-TL alacağının, vatandaşlardan tahsilâtının hızlandırılması mutlak suretle sağlanmalıdır.

Denetime tabii dönemde Atakum Belediyesi sınırları içerisinde faaliyette bulunan işyerlerinden 591 adedine işyeri Ruhsatı verildiği, bu çalışmaların genişleyen tüm Atakum' da yaygınlaştırılarak devam ettirilmesi gerektiği tavsiyeye uygun görülmüştür.



Atakum Belediyesi 2021 yılı VERGİ ve İDARİ PARA CEZALARI Tahakkuk -Tahsilât miktarları aşağıdaki tablolardaki gibidir.

VERGİ CEZALARI TAHAKKUK - TAHSİLÂT MİKTAR VE ORANLARI

<u>YILI</u>	<u>TAHAKKUK</u>	<u>TAHSİLÂT</u>	<u>ORANI</u>
2020	3.344.697,65.-TL	2.912.118,60.-TL	%71
2021	3.818.095,20 -TL	2.479.152,39 -TL	%65

İDARİ PARA CEZALARI TAHAKKUK - TAHSİLÂT MİKTAR VE ORANLARI

<u>YILI</u>	<u>TAHAKKUK</u>	<u>TAHSİLÂT</u>	<u>ORAN</u>
2020	10.911.872,79-TL	4.040.953,07 -TL	%37
2021	9.414.218,61 -TL	2.477.993,91 -TL	%26

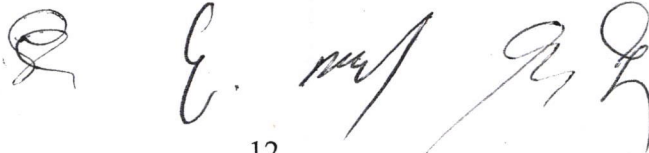
ALT YAPI BEDELLERİNİN TAHAKKUK VE TAHSİLÂTI

<u>YILI</u>	<u>TAHAKKUK</u>	<u>TAHSİLÂT</u>	<u>ORAN</u>
2020	17.982.410,56.-TL	12.000.961,68.-TL	%67
2021	26.440.118,48-TL	17.234.306,31 -TL	%68

Para cezalarındaki caydırıcılık amacı da dikkate alınarak, para cezalarının yılı içinde tahsili cihetine gidilmesi, bunun mümkün olmaması halinde ise tahsili için gerekli girişimin başlatılarak takibi ihlal edilmemesi aksi halde ilgililerin sorumluluğu unutulmamalıdır.

TAHAKKUK CETVELİ

<u>AÇIKLAMA</u>	<u>2021 Tahakkuk</u>	<u>Toplam Tahakkuk</u>	<u>Tahsilât</u>
Emlak Vergisi	28.271.469,50	44.135.757,65	27.973.114,70
Çevre Temizlik Vergisi (S.A.S.K.İ.)	4.623.281,74	4.623.281,74	3.392.005,25
Harçlar	5.790.683,30	5.790.683,30	5.272.856,76
Harcamalara Katılma Payları	456.783,97	6.367.631,26	3.749.605,5
Çevre Temizlik Vergisi	1.913.542,95	1.913.542,95	1.913.497,95
İlan Reklam Vergisi	256.789,84	725.491,85	236.864,07
Para Cezaları	6.366.736,01	13.232.313,81	4.917.755,42
Eğlence Vergisi	78.890,00	91.516,21	31.116,51



MALİ HİZMETLER MÜDÜRLÜĞÜ

2021 Yılı Mali Hizmetler Müdürlüğü kayıtları incelenerek gelirlerin mevzuata ve tarifeye göre tarh ve tahakkuk işlemlerinin yapılmış olduğu tahakkuk ettirilen gelirlerin banka hesabına yatırıldığı görülmüştür.

5393 sayılı kanunun 49. maddesinde belediyenin yıllık toplam personel giderinin gerçekleşen en son yıl bütçe gelirlerinin 213 sayılı Vergi Usul Kanununa göre belirlenecek yeniden değerlendirme kat sayısı ile çarpımı sonucu bulunacak miktarın yüzde otuzunu aşamayacağı hüküm altına alınmıştır.

2021 yılı Bütçe Gelirleri Toplamı (A)	2021 yılı 213 sayılı V.U.K 'na göre belirlenen Yeniden Değerleme Kat Sayısı (B)	Değerlendirilmiş en son yıl Bütçe Geliri ((A X B) + A) = C	2021 yılı Bütçesindeki Personel Giderleri Toplamı (D)	Personel Giderlerinin Bütçe Gelirine Oranı (D * 100 / (C) = %)
193.148.861,49	% 36,20 (69.919.887,86)	263.068.749,35	33.115.326,61	% 12,59

(31.12.2021 tarihi itibarıyla)

Buna göre, 2021 yılı Kesinleşen Gelir Toplamı 193.148.861,49-TL'dir. Yeniden değerlendirme ile (%36,20) artışı 69.919.887,86-TL ile birlikte toplam 263.068.749,35-TL dir. Personel gideri 33.115.326,61-TL. Buna göre 2021 yılı Gelir Kesin Hesabına göre Personel Gideri oranı % 12,59' dir. Bir önceki yıla göre %41,36 oranında azalmıştır.



TESPİT VE ÖNERİLER

- 1-) Yerel ve ulusal gazete – televizyon ve basın üzerinden verilen ilan, reklam ve kutlamaların ödeme emri belgelerinde ilan metinleri, ebat ve görsel kayıt belgeleri konulmadığı görülmüştür. Bu tür evrak ve dökümanların ödeme evraklarına eklenmesi uygun olacaktır.
- 2-) Araç kiralama yapılrken tüm birim müdürlüklerinden ihtiyaç talep listesi istenip ihale dosyasına ve ödeme evraklarına eklenmesi gerekmektedir.Yapılan incelemede kiralanan araçların hangi ihtiyaca binaen kiralandığı, ne amaçla kullanıldığı vb. hususlar tespit edilememektedir.
- 3-) Belediyemiz araçlarına bakım ve yedek parça alım işlerinde araç plakaları ödeme(hakediş) evraklarına işlenmemiştir. Yapılan işlemlerin ve alınan parçaların hangi araçlara yapıldığı belirsizdir.
- 4-) Özel kalem müdürlüğünce yapılan araç kiralama işi 2 şer aylık olarak 21/b'ye göre ihale edilmiştir. 4734 sayılı ihale kanununa uygun olarak yıllık kiralama uygun olacaktır.
- 5-) 20.04.2021 tarih ve 3324 sayılı ödeme emri belgesinde hizmet alımının süresi 30.06.2021 de bitmesi gerekirken 16.04.2021 tarihinde belediye başkanınca sözleşme feshedilmiş olup hakediş kapağına fesih tarihi yazılmamıştır.
- 6-) Belediyemize ait demirbaşların ilgili müdürlük birimlerinde kayıtlı bulunan demirbaş listelerinin elektronik ortamda mali hizmetler müdürlüğüne aktarılarak tüm demirbaşların listesinin mali hizmetler müdürlüğünde kayıt altında bulundurulması daha doğru olacaktır.
- 7-) Doğrudan temin yöntemiyle 22/d alımlarda mahalli firmalardan alınması daha uygun olacağı değerlendirilmiştir. Ayrıca alınan malzeme ve hizmetin o sektöre ait firmalardan alınması uygun olacaktır.
- 8-) Müdürlüklerin mal ve hizmet alım talepleri birleştirilerek. Destek hizmetleri müdürlüğü tarafından yapılması ihale ile temin edilmesi uygun olacaktır.
- 9-) Alım yapılan malzemeler faturalarında marka ve modelleri belirtilip daha açık bir şekilde yazılmalıdır.
- 10-)28.05.2021 tarih 4216 sayılı ve 13.07.2021 tarih 5469 sayılı yevmiye evraklarında belediyemiz tarafından araçlar için yaptırılan lastik kaplamaları aynı faturada ürün ebatları aynı olduğu halde birim fiyatlarında farklılık olduğu gözlenmiştir. Lastik kaplama kalınlıklarında farklılık var ise lastik kaplaması için düzenlenmiş olan teknik şartnamede kaplama kalınlıkları detaylandırılarak yaptırılmalıdır.
- 11-)Son üç yılın basın yayın müdürlüğünün bütçesi değerlendirildiğinde
2019 yılında:1.121.879,03 TL
2020 yılında:1.450.186,46 TL
2021 yılında:2.141.113,51 TL'dir.
- 12-)4734 Sayılı Kamu İhale kanununun 22-d ve 21-f maddelerine göre harcamaların bütçe yılının yatırım tutarının %10'unu aşamayacağı hükmü bulunmaktadır.Aştığı takdirde Kamu İhale Kurumundan izin alınması zorunludur. Denetime tabi dönemde bu sınırın aşıldığı tespit edilmiştir.



13-) Gıda bankası faaliyete geçtiği tarihten itibaren özellikle 2021 yılında belediyemizde ihtiyaç sahiplerine nakdi yardım talep ve ödeme sayılarında düşüş gerçekleşmiştir. 2020 yılında 352 kişiye nakit sosyal yardım yapılmış iken ATA Market Gıda Bankası faaliyetinden sonra 2021 yılında bu sayı 28 kişiye düşmüştür.

ATA Market Gıda Bankası aracılığıyla 2021 yılında ihtiyaç sahibi 641 kullanıcı 4852 adet alışveriş yaparak faydalanmıştır.

14-)Son iki yılın temsil ağırlama giderleri değerlendirildiğinde

2020 yılında 2.771.602,14 TL

2021 yılında 7.596.677,14 TL'dir.

Bir önceki yıla göre artış olduğu tespit edilmiştir.

15-) 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 28. Maddesine; aykırı olarak. Muhasebe işlem fişlerinde bir meclis üyesinin , bir firma alacağına istinaden mahsup işlemi yaptığı tespit edilmiştir.


Sefer GAM
Denetim Komisyonu Başkanı


Eray OCAK
Komisyon Başkan Vekili

Mehmet AYDIN
Üye


Nayil YALGAN
Üye


Sevim OZIL
Üye