

T.C.
YAHYALI BELEDİYE BAŞKANLIĞI
Denetim Komisyonu

Toplantı Tarihi : 22.03.2022

Rapor No : 1

DENETİM KOMİSYON RAPORU

5393 Sayılı Belediye Kanununun 25. maddesi hükmü gereği Yahyalı Belediye Meclisinin 03.01.2022 gün ve 1 sayılı kararıyla belediyemizin 2021 mali yılına ait hesap iş ve işlemlerini denetlemek üzere görevlendirilen komisyonumuzun **07.02.2022** Pazartesi günü başlayıp 15 (onbeş) iş gününde **22.03.2021** Salı günü sonuna kadar yapılan denetim esnasında tespit ettiği konulara ilişkin hususlar aşağıda açıklanmıştır.

ÖNCEKİ DENETİM VE SONUCU

Belediyenin muhasebe kayıt ve işlemleri 5393 sayılı yasanın 25. maddesi gereğince 2020 yılı denetimi Belediye Meclis Üyeleri tarafından 2021 yılı içerisinde yapılmıştır. 2020 yılı Denetim Raporu tarafımızdan incelenerek Raporda belirtilen görüşler dikkate alınarak denetime başlanmıştır.

2021 YILI BÜTÇE GELİRİ UYGULAMA SONUÇLARI

Kodu	Hesap Adı	Bütçe	Yıl Thk	Toplam Thk	Red-İade	Net Tahsilat	2022 Devir
01	Vergi Gelirleri	3.570.000,00	3.799.147,99	5.654.085,37	11.758,61	4.113.377,28	1.528.949,48
03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.300.000,00	1.569.419,94	2.216.424,56	13.323,04	1.500.470,97	702.630,55
04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	1.060.000,00	296.200,00	299.000,00	0,00	296.200,00	2.800,00
05	Diğer Gelirler	20.220.000,00	29.152.448,18	35.434.805,04	1.859,81	27.074.308,45	8.358.636,78
06	Sermaye Gelirleri	8.350.000,00	4.839.177,26	4.986.367,36	104.415,26	4.086.063,02	4.795.889,08
	TOPLAM	34.500.000,00	39.656.393,37	48.590.682,33	131.356,72	37.070.419,72	15.388.905,89

1- GELİR

Belediyemiz 2021 yılı gelir ve gider bütçesi 27.000.000,00TL olarak tahmin edilmiş ve 7.500.000,00-TL Ek Bütçe ile 34.500.000,00-TL.'ye çıkartılmıştır. 35.070.419,72-TL net tahsilatımız, 15.388.905,89-TL 2022 yılına tahakkuk devretmiştir.

01-Vergi Gelirleri olarak 3.570.000,00TL Bütçe ile verilen 3.779.147,99-TL yıl içinde tahakkuk etmiş olup 4.113.377,28-TL tahsilat sağlanmış 2022 yılına 1.528.949,48-TL devretmiştir. 03-Teşebbüs ve Mülkiyet geliri olarak 1.300.000,00-TL Bütçe ile verilen 1.569.419,94-TL yıl içinde tahakkuk etmiş 1.500.470,97 –TL tahsilat yapılmış 702.630,55-TL 2022 yılına devretmiştir. 04-Alınan Bağış ve Yardımlar 1.060.000,00-TL tahmin edilmiş, 296.200,00-TL yıl içinde tahakkuk etmiş 296.200,00-TL tahsilat sağlanmıştır.2.800,00-TL 2022 yılına devretmiştir. 05-Diğer Gelirler 20.220.000,00-TL tahmin edilmiş 29.152.448,18-TL Yıl içinde tahakkuk etmiş 27.074.308,45-TL tahsilat sağlanmış 8.358.636,78-TL 2021 yılına devretmiştir. 06- Sermaye

Gelirleri olarak 850.000,00-TL tahmin edilmiş olup yıl içerisinde iki kez ek bütçe yapılarak toplam 8.350.000,00-TL ye çıkartılmıştır. 4.839.177,26-TL Tahakkuk gerçekleşmiş 4.086.063,02-TL tahsilat sağlanmıştır. 4.795.889,08-TL 2022 yılına devretmiştir. 2020 yılı devreden tahakkuka göre %93,48 Gelir bütçe tahmini göre ise %107,45 oranın da gerçekleşmiştir.

2021 YILI GİDER BÜTÇE UYGULAMASI

KODU	HESAP ADI	2021 BÜTÇE	2020 Cari	Ek Bütçe İle Toplam Ödenek	2021 Cari
1	Personel Giderleri	5.599.200,00	5.050.155,48	6.114.200,00	5.759.404,29
2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	941.060,00	969.977,67	941.060,00	906.807,05
3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	11.283.740,00	13.398.275,93	17.268.740,00	20.764.571,27
4	Faiz Giderleri	800.000,00	729.237,79	800.000,00	399.867,36
5	Cari Transferler	1.120.000,00	1.001.509,62	1.120.000,00	1.050.353,03
6	Sermaye Giderleri	4.706.000,00	2.051.120,91	5.706.000,00	4.555.271,00
9	Yedek Ödenek	2.550.000,00	-	2.550.000,00	
TOPLAM		27.000.000,00	23.200.277,40	34.500.000,00	33.436.274,00

2-GİDER

2021 Gider bütçesinin de ise 27.000.000,00 TL lik bütçe harcama tahmini yapılmış olup yıl içerisindeki harcamalar neticesinde ek bütçe yapılması cihetine gidilmiştir. Toplam 7.500.000,00-TL ek bütçe ile ödenekler 34.500.000,00-TL.'ye meclis kararı ile yükseltilmiştir. Bunun 01- Personel Gideri Gider olarak bütçe ile verilen 5.599.200,00-TL, Harcanan 5.759.404,29-TL. 02- Sosyal Güvenlik ve Prim Gideri 906.807,05-TL bütçe ile verilen 906.807,05-TL harcanan 03- Mal ve Hizmet Alımı Gideri olarak 11.283.740,00-TL bütçe ile verilen 20.764.571,27-TL harcanan 04- Faiz Gideri olarak 800.000,00-TL bütçe ile verilen 399.867,36-TL harcanan 05- Cari Transferler olarak 1.120.000,00-TL bütçe ile verilen 1.050.353,03-TL harcanan 06- Sermaye Giderleri olarak 4.706.000,00-TL bütçe ile verilen 4.555.271,00-TL harcanan 09- Yedek ödenek olarak 2.550.000,00-TL bütçe verilen 2.700.000,00-TL aktarma yolu ile harcanan ayrıca 13.992.840,10-TL ekleme, 7.500.000,00-TL ek bütçe ve 6.492.840,10-TL düşme ile 2021 yılı Gider Bütçesi 33.436.274,00-TL harcama yapılarak, bütçemiz %97,03 oranında gerçekleşmiştir.

2021 Mali yılı içerisinde Personel Gideri olarak 5.599.200,00-TL bütçeye ödenek konmuş bütçeye oranı %16,23 iken yıl sonunda 5.759.404,29-TL harcanarak bütçeye oranı %16,69 olduğu tespit edilmiştir.

2021 PERSONEL GİDER ORANI

2021 Yeniden Değerlendirme	36,20	
En Son Gerçekleşen Bütçe Gideri	37.070.419,72	
Toplam Personel Gideri	5.759.404,29	
Artırılmış Bütçe Gideri	1,3620	50.489.911,66
Personel Gideri Sınırı	100	15,54

Belediye hizmetlerinin ifası için gerekli olan gelirleri mevcut yasa ve tarifelerin vermiş olduğu imkânlar dâhilinde tahsil edildiği ve hizmet gören vatandaşların alacakları bütçede belirtilen ödenekleri aşmamak üzere ödemelerin yapıldığı incelenmiştir.

2021 YILI BANKA HAREKETLERİ

2020 Yılı Devri	910.408,25 TL.
2021 Yılı içinde Bankaya yatırılan para	44.074.843,34 TL.
İşlem	-
TOPLAM :	43.164.435,09 TL.
2021 Yılı içinde Bankadan yapılan ödeme	35.629.788,43 TL.
2022 Yılına Devreden para	1.646.613,26 TL.
İşlem	+
TOPLAM	37.276.401,69 TL.

2022 YILINA DEVREDEN BORÇLAR

Emanet Hesabına alınan ve ödenmeyen	483.770,27 TL.
Bütçe Emanetindeki Borçlar	469.844,42 TL.
İller Bankası Kredi Borcu	2.067.621,71 TL.
Vakıflar Bankası	1.181.264,81 TL.
Toplam 2022'e Devreden Borç.	4.202.501,21 TL.

SOSYAL GÜVENLİK KURUMUNA VE MAL MÜDÜRLÜĞÜNE OLAN BORÇLAR

SGK	Yapılandırılmıştır	768.857,66 TL
Emekli Sandığı (Kesenek ve Emekli)	İller Bankası Kesinti	207.967,71 TL
TOPLAM :	2022 yılına devretmiştir.	976.825,37 TL

TAHSİLAT İŞ VE İŞLEMLERİ

Madde 1- Belediye Başkanlığı tarafından bastırılan makbuzların Mali Hizmetler Müdürü ve Tahsildar tarafından kontrol edilerek, teslim alınmış olduğu görüldü. (Yönetmeliğin 29. maddesi)

Madde 2- Tahsildar Tayfur ÖZTÜRK ve Serkan SAATÇİ 01.01.2021 tarihinde 22804 seri numaralı makbuzla tahsilata başlamış, 31.12.2021 tarihli 32644 nolu makbuzla tahsilatı bitirmiştir.

TAHSİLAT RAPORU (Tahsildar Bazında)					
Tahsilat Başlama ve Bitim Tarihi	01.01.2021 31.12.2021	Makbuz Sıra Başlama	22804	Makbuz Sıra Bitim	32644
Kodu	Tahsildar Adı ve Soyadı		Takipsiz Tahsilat	Takipli Tahsilat	Toplam Tahsilat
1	TAYFUR ÖZTÜRK				2.646.458,12
2	SERKAN SAATÇİ				
GENEL TOPLAM					2.646.458,12

Madde 3 – Tahsilat alımlarında kullanılan, Tahsilat makbuzlarının, kullanan tahsildarın adı soyadı ve imzası makbuz zimmet kayıt defterine tarihi ile birlikte işlendiği görülmüştür. (Yönetmelik madde 30)

Madde 4– Makbuzların görevli gelir şefi vekili tarafından, tahsildarlara imzalatılmak suretiyle zimmetli bir şekilde verildiği müşahade edilmiştir. (Yönetmelik 25.maddesi)

Madde 5– Tahsildar marifetiyle düzenlenen makbuzlardan, sehven kesilenler iptal edilerek, makbuzların asıl suretleri dip koçana zımbalanıp, iptal gerekçeleri de üzerlerine not olarak düşüldüğü görülmüştür. (Yönetmelik 28.maddesi)

Madde 6 – Yeni kullanılmaya başlanılan makbuz ciltlerinin koçan kısımlarına, bir önceki makbuz tahsilatından devreden yekunları yazılıp yeni ciltlere de gerekli açıklamaların yapıldığı görülmüştür. (Yönetmelik madde 34)

Madde 7 – Makbuz cildinin koçan kısımlarındaki icmal sütunlarında bulunan tahsilat yekûnlarının teselsül ettirilerek her cildin sonundaki yekûnun aynı şekilde yeni cilde naklolunduğu görülmüştür. (Yönetmelik Madde 27)

Madde 8 – Her makbuz cildinin 50 asıl 50 koçan olmak üzere 100 yapraklı ve her yaprakta bir makbuz olacak şekilde bastırılmış olduğu ve bilgisayar da kullanılan makbuzların numaralarının bilgisayar marifetiyle bir asıl bir koçan olmak üzere müteselsilin numaralandığı tespit edilmiştir. (Yönetmelik madde 25)

Madde 9 –Mükellefler tahsildarın bulunmadığı zamanlarda borçlarını tahsildar hesabına doğrudan doğruya vezneye veya belediye hesabına carisinin bulunduğu bankaya yatırabilirler. Bu şekilde para teslim etmek isteyen mükellefler tahsilat dairesine müracaat ederler.

Tahsilat katipleri müfredat defterinden hesabını bulur ve teslim edeceği para için usulü dairesinde tahsilat müzekkeresi tanzim ederek mükellef vasıtasıyla muhasebeye gönderir. ve muhasiplikçe 12 inci maddedeki esaslar dairesinde tanzim olunacak teslimat müzekkeresi ile birlikte mükellef bankaya veya vezneye gönderilerek para teslim alınır. Mukabilinde verilecek makbuz ve teslimat müzekkeresi mükellef tarafından tahsilat dairesine ibraz olunarak müfredat defterindeki kaydı kapatılır ve teslimat müzekkeresi alıkonularak makbuz mükellefe verilir. ve keyfiyet tahsildara bildirilir.

Madde 10 – Yönetmeliğin 10, 11 ve 12. maddeleri gereğince tahsildarlar tarafından tahsil edilmiş olan paralar için el makbuzu ile tahsilat yapan tahsildarlar irsaliye düzenlenerek süresi içersinde,

Bilgisayar tahsilatı yapan Tahsildar Serkan SAATÇI ve Tayfur ÖZTÜRK'e yatırdıkları müşahede edilmiş Bankaya yatan paraların banka dekontlarının alındığı ve irsaliyeler üzerine düzenli bir şekilde bağlı olduğu tespit edilmiştir.

Madde 11- Yönetmeliğin 11. ve 12. maddeleri gereğince tahsildarlar tarafından zamanında bankaya yatırılan paralar için ayrı irsaliye düzenlendiği, Her irsaliyeye ayrı numara verildiği bankadan gelen teslimat müzakereleri ile banka dekontlarının imzalı olduğu görülmüştür.

a-Tahsildarlar tarafından, vatandaşlara kesilen makbuzların dipkoçanları ile karşılaştırılmış olup hatasız olarak kesildiği görülmüştür.

b- Posta ve Banka havalesiyle belediye hesabına yatırılan paralar bir gün sonra banka ekstresinde görüldüğü aynı gün ilgili şahsın borcundan makbuz kesilerek mahsup edildiği, şahsın ilgili dosyasına konduğu, yaptığımız kontrollerde herhangi bir aksaklığın olmadığı tarafımızdan tespit edilmiştir. İşbu denetim raporu: Yahyalı Belediye Başkanlığının 2021 mali yılı tahsilat denetimine ait olup, üç nüsha halinde tarafımızdan tanzim edilerek, imza altına alınmıştır.

Posta ve Banka havalesiyle belediye hesabına yatırılan paralar bir gün sonra banka ekstresinde görüldüğü aynı gün ilgili şahsın borcundan makbuz kesilerek mahsup edildiği, şahsın ilgili dosyasına konduğu, yaptığımız kontrollerde herhangi bir aksaklığın olmadığı tarafımızdan tespit edilmiştir.

GÖREV VE SONUÇ

5393 sayılı belediye kanununun 25 inci maddesi gereği oluşturulan denetleme komisyonu tarafından, belediyenin bir önceki yıl gelir ve giderleri ile bunlara ilişkin hesap kayıt ve işlemlerinin denetimi yapılmıştır. 2021 yılı denetim raporunda bahsedilen görüş ve tavsiyelere 2020 yılı içerisinde uyulduğu görülmüştür.

Belediye kaynaklarının, 5018 sayılı kanunun "Hesap Verme Sorumluluğu" başlıklı 8 inci maddesi (Her türlü kamu kaynağının elde edilmesi ve kullanılmasında görevli ve yetkili olanlar, kaynakların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak elde edilmesinden, kullanılmasından, muhasebeleştirilmesinden, raporlanmasından ve kötüye kullanılmaması için gerekli önlemlerin alınmasından sorumludur ve yetkili kılınmış mercilere hesap vermek zorundadır.) gereğince verimli ve ekonomik kullanıldığı gözlemlenmiştir.

Yahyalı Belediyesi Muhasebe Yetkilisi görevi 2021 Yılına ait Denetim döneminde Mali Hizmetler Müdürü Veli AĞIRTOPÇU ve Sözleşmeli Ekonomist Fatih Emre YAPICI tarafından yürütüldüğü görülmüştür.

Arz Olunur.

E K L E R :

- 1- Mizan
- 2- Bilanço
- 3-Tahsilat Makbuzları Listesi.

Menderes YILDIRIM
Komisyon Başkanı

Meral KOŞAR
Başkanvekili

Ömer Cihat BÜBER
Üye