

**T.C.**  
**YAHYALI BELEDİYE BAŞKANLIĞI**  
**Denetim Komisyonu**

**Toplantı Tarihi : 29.03.2023**

**Rapor No : 1**

**DENETİM KOMİSYON RAPORU**

**5393 Sayılı Belediye Kanununun 25. maddesi hükmü gereği Yahyalı Belediye Meclisinin 02.01.2023 gün ve 3 sayılı kararıyla belediyemizin 2022 mali yılına ait hesap iş ve işlemlerini denetlemek üzere görevlendirilen komisyonumuzun 16.02.2023 Perşembe günü başlayıp 13 (onüç) iş gününde 29.03.2023 Çarşamba günü sonuna kadar yapılan denetim esnasında tespit ettiği konulara ilişkin hususlar aşağıda açıklanmıştır.**

**I- AMAÇ**

Komisyonumuz yaptığı çalışma ile Belediyenin 2022 yılı gelir ve giderlerinin yanı sıra bunlara ilişkin hesap ve kayıt işlemlerinin incelenip değerlendirilmesinde;

- 5393 Sayılı Belediye Kanunu
- 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu
- 2464 Sayılı Belediye Gelirler Kanunu
- 4734 Sayılı Kamu İhale Kanunu
- 2886 Sayılı Devlet İhale Kanunu
- 3194 Sayılı İmar Kanunu
- 2942 Sayılı Kamulaştırma Kanunu
- 237 Sayılı Taşıt Kanunu
- 6183 Sayılı Amme Alacakları Kanunu
- 4749 Sayılı Kamu Finans ve Borç Yönetim Kanunu
- 1593 Sayılı Umumi Hıfzıssıhha Kanunu
- 213 Sayılı Vergi Usul Kanunu
- 2872 Sayılı Çevre Kanunu
- 657 Sayılı Devlet Memurları Kanunu
- 4857 Sayılı İş Kanunu
- 6245 Sayılı Harcırah Kanunu
- 1319 Sayılı Emlak Vergisi Kanunu
- 2004 Sayılı İcra ve İflas Kanunu
- 488 Sayılı Damga Vergisi Kanunu
- 3065 Sayılı KDV Kanunu
- 6736 ve 7020 Sayılı Yapılandırma Kanunu
- 492 Sayılı Harçlar Kanunu
- 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu
- 5216 Sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu ile Bunlara Bağlı Yönetmelikler ve Bakanlık Genelgeleri Esas alınarak;

Belediyenin Kuruluş şemasında yer alan Müdürlük ve buna bağlı tüm birimlerin çalışmalarında kaynaklarında ekonomik ve verimlilik esaslarına göre yönetip yönetilmediğinin değerlendirilmesi ayrıca kurumu zarara uğratılıp uğratılmadığının tespiti için tamamen bağımsız ve objektif bir denetleme amaçlanmıştır. Belediyenin muhasebe kayıt ve işlemleri 5393 sayılı yasanın 25. maddesi gereğince 2021 yılı denetimi Belediye Meclis Üyeleri tarafından 2022 yılı içerisinde yapılmıştır. 2022 yılı Denetim Raporu tarafımızdan incelenerek Raporda belirtilen görüşler dikkate alınarak denetime başlanmıştır.

## II- SUNUŞ

Denetim Komisyonumuz, yasadan kaynaklanan görevini icra etmek için, 2022 yılı ile ilgili aylık ve yıllık mizan değerleri, kesin hesap, bütçe gelirlerinin ekonomik sınıflandırılması tablosu, bütçe giderlerinin fonksiyonel sınıflandırılması tablosu, ödenek listesi gibi mali veriler ve bunlara konu olan gelir-gider evrakları, işlemler ve işlemlere konu olan belgeler üzerinde; fiziki inceleme ve sayım, doğrulama, belgelerin incelenmesi ve karşılaştırma, yeniden hesaplama, kayıt sisteminin gözden geçirilmesi, gözlem, soru sorma, hesaplar arası ilişki kurma, inceden inceye araştırma ve hesaplama ve de karşılaştırma yoluyla incelemeler yapılmıştır. Ayrıca 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu kapsamında incelenmesine gerek duyulan doğrudan temin, pazarlık ve açık ihale usulü yöntemiyle alımlara ait dosyalar taranıp, bunlara ilişkin borç tutarları ilgili kişilerin banka hesaplarına yatırılıp yatırılmadığı, yatan miktarların tahsilâtlarla aynı olup olmadığı kontrol edilerek, harcamaya konu olan tüm belgeler örnekleme yöntemiyle incelenmiştir. İncelemeler sırasında 2022 yılı gelir - gider ve gelir - giderlere konu işlemlerle ilgili olarak, bilgisine gereksinim duyulan birim müdürleriyle görüşmeler yapılarak, alınan cevaplara dair değerlendirmeler de rapora yansıtılmıştır. Raporumuzun inceleme araştırma bölümünde bütçe ve kesin hesap karşılaştırmaları, belediyenin gelirleri, giderleri, borçları, alacakları ve bilânçosu ana başlıklar halinde incelenmiş, komisyonumuzun tespitleri ve önerileri sıralanmıştır. Raporumuzun sonuç bölümünde ise Denetim Komisyonumuzun kanaat ve kararı yer almaktadır.

## III- YAPILAN TESPİTLER A- BELEDİYE GELİRLERİ

### 2022 YILI BÜTÇE GELİRİ UYGULAMA SONUÇLARI

Kod	Hesap Adı	Bütçe	Devr. Thk	Yıl Thk	Top. Thk	Red-İac	Net Tahsil	2023'e Devi
01	Vergi Gelirleri	10.526.000,00	1.528.949,48	10.385.713,50	11.914.662,98	18.877,90	10.326.965,40	1.568.819,68
03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.454.000,00	702.630,55	3.600.273,34	4.302.903,89	1.632,80	3.112.036,07	1.189.235,02
04	Yardımlar ile Özel Gelirler	5.000.000,00	2.800,00	6.713.500,00	6.716.300,00	0,00	6.713.500,00	2.800,00
05	Diğer Gelirler	45.020.000,00	8.358.636,78	53.173.751,77	61.532.388,55	382,84	50.606.346,95	10.925.658,76
06	Sermaye Gelirleri	8.000.000,00	795.889,08	5.080.410,07	5.876.299,15	0,00	3.012.037,34	2.864.261,81
<b>TOPLAM</b>		<b>70.000.000,00</b>	<b>11.388.905,89</b>	<b>78.953.648,68</b>	<b>90.342.554,57</b>	<b>20.893,54</b>	<b>73.770.885,76</b>	<b>16.550.775,27</b>

## 1- GELİR

Belediyemiz 2022 yılı Gelir ve Gider bütçesi 40.000.000,00TL olarak tahmin edilmiş ve 35.000.000,00-TL Ek Bütçe ile 75.000.000,00-TL.'ye çıkartılmıştır. 73.770.885,76-TL net tahsilatımız, 16.550.775,27-TL 2023 yılına tahakkuk devretmiştir.

01-Vergi Gelirleri olarak 10.526.000,00TL Bütçe ile verilen 10.385.713,50-TL yıl içinde tahakkuk etmiş olup 10.326.965,40-TL tahsilat sağlanmış 2023 yılına 1.568.819,68-TL devretmiştir. 03-Teşebbüs ve Mülkiyet geliri olarak 1.454.000,00-TL Bütçe ile verilen 3.600.273,34-TL yıl içinde tahakkuk etmiş 3.122.036,07-TL tahsilat yapılmış 1.189.235,02-TL

2023 yılına devretmiştir. 04-Alınan Bağış ve Yardımlar 5.000.000,00-TL tahmin edilmiş, 6.713.500,00-TL yıl içinde tahakkuk etmiş 6.713.500,00-TL tahsilat sağlanmıştır. 2.800,00-TL 2022 yılına devretmiştir. 05- Diğer Gelirler 45.020.000,00-TL tahmin edilmiş 53.173.751,77-TL yıl içinde tahakkuk etmiş 50.606.346,95-TL tahsilat sağlanmış 10.925.658,76-TL 2023 yılına devretmiştir. 06- Sermaye Gelirleri olarak 8.000.000,00-TL tahmin edilmiş olup yıl içinde 5.080.410,07-TL tahakkuk gerçekleşmiş 3.012.037,34-TL tahsilat sağlanmıştır. 2.864.261,81-TL 2023 yılına devretmiştir. 2021 yılı devreden tahakkuka göre %90,64 Gelir bütçe tahmini göre ise %105,39 oranında gerçekleşmiştir.

Tahsildar Tayfur ÖZTÜRK ve Yahya KARAKOÇ 01.01.2022 tarihinde 32645 seri numaralı makbuzla tahsilata başlamış, 30.12.2021 tarihli 42159 nolu makbuzla tahsilatı bitirmiştir.

TAHSİLAT RAPORU ( Tahsildar Bazında )					
Tahsilat Başlama ve Bitim Tarihi	01.01.2022 30.12.2022	Makbuz Sıra Başlama	32645	Makbuz Sıra Bitim	42159
<b>Kodu</b>	Tahsildar Adı ve Soyadı		Takipsiz Tahsilat	Takipli Tahsilat	Toplam Tahsilat
<b>1</b>	TAYFUR ÖZTÜRK				2.790.447,26
<b>2</b>	YAHYA KARAKOÇ				
<b>GENEL TOPLAM</b>					<b>2.790.447,26</b>

## B- BELEDİYE GİDERLERİ

### 2022 YILI GİDER BÜTÇE UYGULAMASI

Kod	Açıklama	Bütçe İle Verile	Ek Bütçe	Genel Toplam	Harcanan	İmha
01	PERSONEL GİDERLERİ	7.671.080,00	2.918.800,00	10.589.880,00	10.092.581,40	497.298,60
02	SOSYAL GÜVENLİK	1.008.520,00	250.500,00	1.259.020,00	1.400.154,66	- 141.134,66
03	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	19.152.900,00	24.644.700,00	43.797.600,00	46.631.265,59	-2.833.665,59
04	FAİZ GİDERLERİ	750.000,00		750.000,00	585.000,00	165.000,00
05	CARİ TRANSFERLER	1.469.500,00	986.000,00	2.455.500,00	3.343.077,72	- 887.577,72
06	SERMAYE GİDERLERİ	6.348.000,00	6.200.000,00	12.548.000,00	12.242.530,07	305.469,93
09	YEDEK ÖDENEKLER	3.600.000,00		3.600.000,00		3.600.000,00
<b>TOPLAM</b>		<b>40.000.000,00</b>	<b>35.000.000,00</b>	<b>75.000.000,00</b>	<b>74.294.609,44</b>	<b>705.390,56</b>

## 2-GİDER

2022 Gider bütçesinin de ise 40.000.000,00 TL lik bütçe harcama tahmini yapılmış olup yıl içerisindeki harcamalar neticesinde ek bütçe yapılması cihetine gidilmiştir. Toplam 35.000.000,00-TL ek bütçe ile ödenekler 75.000.000,00-TL.'ye meclis kararı ile yükseltilmiştir. Bunun 01- Personel Gideri Gider olarak bütçe ile verilen 10.589.880,00-TL, Harcanan 10.092.581,40-TL. 02- Sosyal Güvenlik ve Prim Gideri 1.259.020-TL bütçe ile verilen 1.400.154,66-TL harcanan 03- Mal ve Hizmet Alımı Gideri olarak 43.797.600,00-TL bütçe ile verilen 46.631.265,59-TL harcanan 04- Faiz Gideri olarak 750.000,00-TL bütçe ile verilen 585.000,00-TL harcanan 05- Cari Transferler olarak 2.455.500,00-TL bütçe ile verilen 3.343.077,72-TL harcanan 06- Sermaye Giderleri olarak 12.548.000,00-TL bütçe ile verilen 12.242.530,07-TL harcanan 09- Yedek ödenek olarak 3.600.000,00-TL bütçe verilen 3.600.000,00-TL aktarma yolu ile harcanan ayrıca 40.024.174,08-TL ekleme, 5.024.174,08-TL düşme ile 2022 yılı Gider Bütçesi 74.294.609,44-TL harcama yapılarak, bütçemiz %99,06 oranında gerçekleşmiştir.

2022 Mali yılı içerisinde Personel Gideri olarak 10.589.880,00-TL bütçeye ödenek konmuş bütçeye oranı %14,12 iken yıl sonunda 10.092.581,40-TL harcanarak bütçeye oranı %13,46 olduğu tespit edilmiştir.

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.

#### D- PERSONEL GİDER ORANI

##### 2022 PERSONEL GİDER ORANI

2022 Yeniden Değerlendirme	122,93	
En Son Gerçekleşen Bütçe Geliri	73.770.885,76	
Toplam Personel Gideri	10.092.581,40	
Artırılmış Bütçe Gideri	1,12293	82.839.540,75
Personel Gideri Sınırı	100	12,18

#### E- BANKA HAREKETLERİ

##### 2022 YILI BANKA HAREKETLERİ

2021 Yılı Devri	1.646.613,26 TL.
2022 Yılı içinde Bankaya yatırılan para	162.313.837,68 TL.
İşlem	-
<b>T O P L A M :</b>	<b>160.667.224,42 TL.</b>
2023 Yılı içinde Bankadan yapılan ödeme	73.801.696,81 TL.
2022 Yılına Devreden para	2.493.608,81 TL.
İşlem	+
<b>T O P L A M</b>	<b>76.295.305,62 TL.</b>

#### F- BELEDİYE BORÇLARI

##### 2022 YILINA DEVREDEN BORÇLAR

Emanet Hesabına alınan ve ödenmeyen	316.501,87 TL.
Bütçe Emanetindeki Borçlar	1.330.304,78 TL.
İller Bankası Kredi Borcu	1.087.494,30 TL.
Vakıflar Bankası	3.046.462,28 TL.
<b>Toplam 2023'e Devreden Borç.</b>	<b>5.780.763,23 TL.</b>

## SOSYAL GÜVENLİK KURUMUNA OLAN BORÇLAR

SGK	Yapılandırılmıştır	208.707,36 TL
Emekli Sandığı (Kesenek ve Emekli)	İller Bankası Kesinti	180.692,53 TL
<b>T O P L A M</b>	<b>2023 yılına devretmiştir.</b>	<b>389.399,89 TL</b>

### IV-TESPİT VE ÖNERİLER

Komisyonumuzca hazırlanan denetim raporunda Yahyalı Belediyesinin 2022 yılına ait hesap iş ve işlemlerinin sınırlı olarak incelenmesinde aşağıdaki hususlar tespit edilmiştir:

1-Gelir vergisi, Damga Vergisi ile karar pulu kesintilerinin yasalara uygun şekilde yapıldığı ve Yahyalı vergi dairesine beyan edildiği, SGK'ya verilen beyannamelerin düzenli olarak verildiği Yahyalı Belediyesine ait olan kamu ve kurumlarına olan borçlar 6736, 7020 ve 7143 sayılı yasalar kapsamında yapılandırılmış taksitlendirilen tutarlar İller Bankası payımızdan her ay kesilerek ödenmektedir.

2-Kesilen kefalet kesintilerinin her üç ayda bir düzenli olarak kefalet sandığı daire başkanlığına bildirildiği tespit edilmiştir.

3- Doğrudan temin dosyaları incelenmiş olup; 4734 sayılı yasanın 22. maddesine göre yapılan doğrudan temin dosyalarında uyulması gereken kurallara uyulduğu ve yasal sınır olan %10'u Mal alımı hariç diğerlerinde geçmediği ve doğrudan teminle yapılan alımların her ayın sonunda kamu ihale kurumuna bildirildiği tespit edilmiştir.

4- 2022 yılında ek bütçe ile hedeflenen 70.000.000-TL gelir 73.770.885,76-TL' tahsil edilebilmiş böylece gelir bütçesi % 105,39 oranında gerçekleştiği görülmüştür.

5- 2022 yılı ek bütçe ile gider bütçesinin 75.000.000,00 -TL olduğu, gerçekleşen giderin 74.294.609,44-TL olduğu ve % 99,06 oranında gerçekleştiği ve giderlerin 5018 sayılı yasanın 31.maddesine göre harcama yetkilileri tarafından yapıldığı tespit edilmiştir.

6- 2022 yılı personel giderinin toplam 10.092.581,40 TL olduğu ve 2022 yılı kesinleşen toplam gelirin yeniden değerlendirme oranıyla belirlenen kısmının % 30' ını aşmadığı Şirket personel gideri hesabında ise % 40 aşmadığı görülmüştür. Çalışan personellerin maaş bordoları incelenmiş olup; usulüne uygun olduğu tespit edilmiştir.

7- İhale dosyaları incelenmiş olup; usule uygun olduğu görülmüştür.

8- İşyeri açma ve işletme ruhsatları usulü ile incelenmiş olup; usulüne uygun olarak yapıldığı tespit edilmiştir. 2022 yılı içerisinde ilçemiz idari sınırlar içerisinde faaliyet gösteren ticari ve mesleki faaliyette bulunulan işyerleri nezdinde zabıta tarafından yapılan denetimler esnasında ruhsatsız olan işyerlerinin ruhsat almaları sağlanmış ve denetimler halen devam etmektedir.

9- Mülkiyeti Yahyalı Belediyesine ait olan menkul ve gayrimenkullerin tamamı (arsa arazi, taşıt vb.) 2022 yılı içerisinde gerçek rayiç bedelleri tespit edilerek 5393 sayılı kanunun 18.maddesi gereği Belediye Meclisinin Encümene vermiş olduğu yetki doğrultusunda ve 2886 sayılı kanun hükümleri gereği ihaleler yapılarak kiraya verme işlemleri gerçekleştirilmiştir.

10- Vergi Dairesine verilmesi gereken beyannamelerin kanuni süresi içinde verildiği tespit edilmiştir.

11- 5018 sayılı kanun hükümlerine göre muhasebeleştirilen iş ve işlemlere ilişkin ay sonu hesapları Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü ile Sayıştay Başkanlığına kanuni süresinde gönderildiği tespit edilmiştir.

12- Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine uygun aylık ve yıllık olarak saklanması gereken evraklar dosyalar halinde saklandığı görülmüştür. Ayrıca yıl sonu itibari ile

kesin hesapların çıkarılarak Yönetim Dönemi Hesabı Cetvelleri Sayıştay Başkanlığına gönderildiği tespit edilmiştir.

13- 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu hükümleri gereğince yapılan tahsilatlar bilgisayar ortamında ve tahsilat makbuzu ile yapılmakta olup, Tahsilat yönetmeliğine uygunluğu kontrol edilmiştir. Gün sonunda tahsil edilen paraların süresi içinde Belediye Cari hesabının bulunduğu Bankaların Yahyalı Şubesine yatırıldığı tespit edilmiştir.

14- Tahsil edilemeyen alacaklar ile ilgili olarak 6183 sayılı kanun ile İcra İflas kanunu hükümlerine göre gerekli iş ve işlemlerinin yürütüldüğü tespit edilmiştir.

15-Belediyeye ait taşıtlar ve iş makinaları için yüksek miktarda yedek parça ve tamir ücreti ödendiği anlaşılmakta, söz konusu taşıt ve iş makinaları parkının yenilenmesi ya da kiralanması daha uygun olacağı düşünülmektedir.

16- 2022 yılında kiralanana, kiraya verilen ve satılan gayrimenkullerin incelenmesinde 2886 sayılı Devlet İhale Kanununun usul ve esaslarına uygun olarak yapıldığını, dosyaların usulü ile incelenmiştir.

17- 2022 yılına ait Bilançoda yer alan bilanço bakiyeleri kanuni defter kayıtları ile mutabakatlı olup ve gerçeği yansıttığı bilanço muhasebe sistemi genel tebliğinde belirtilen ilkelere uygun olduğu görülmüştür. Müdürlükleri tarafından bütçe kaynaklarının etkili ekonomik ve verimli kullanılması belediyemiz maddi imkânları göz önünde bulundurularak tasarrufa yönelerek cari giderlerin azaltılmasına yönelik çalışmalar yapılmalıdır.

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 2022 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 görevi 2022 yılına ait denetim döneminde Mali Hizmetler Müdürü Veli AĞIRTOPÇU, Sözleşmeli Ekonomist Fatih Emre YAPICI ve Veri Hazırlama Kontrol İşletmeni Muhammed SUCU 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**