

YEŞİLHİSAR BELEDİYESİ MECLİS DENETİM KOMİSYONU

2019 YILI RAPORU

İLİ : KAYSERİ

İLÇESİ : YEŞİLHİSAR

DENETLEYEN

MECLİS ÜYESİ: Burhanettin BOLAT

MECLİS ÜYESİ: Harun BAYRAM

MECLİS ÜYESİ: Mehmet HARMANCI

DENETLENEN

KURUM: YEŞİLHİSAR BELEDİYESİ

İŐLER : GELİR-GİDER

YIL : 2019

DENETLEME TARİHİ

DENETİME BAŐLAMA : 09.03.2020

DENETİME SON VERME : 12.03.2020

TOPLANTI GÜN SAYISI : 4 GÜN

1-AMAÇ

Yeşilhisar Belediye Başkanlığının 2019 Yılı Gelir ve Giderleri ile bunlara ilişkin hesap ve kayıt işlemlerinin 5393 sayılı Belediye Kanununun 25. Maddesi gereğince belirtilen süre içerisinde Denetimini yapmak üzere Belediye Meclisinin 06.01.2020 tarih ve 3 sayılı kararıyla komisyonumuz 3 kişiden ve aşağıda ismi yazılı kişilerden oluşturulmasına karar verilmiştir.

Denetim Komisyon Başkanlığına Burhanettin BOLAT

Üyeliklere ise Harun BAYRAM, Mehmet HARMANCI uygun görülmüştür.

2-DAYANAK

Komisyonumuz yaptığı çalışma ile belediyenin 2019 Yılı Gelir ve Giderlerinin yanı sıra bunlara ilişkin hesap ve kayıt işlemlerinin incelenip değerlendirilmesinde;

5393 sayılı Belediye Kanunu,

5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu,

2464 sayılı Belediye Gelirler Kanunu,

2886 sayılı Devlet ihale Kanunu,

3194 sayılı imar Kanunu,

2942 sayılı Kamulaştırma Kanunu,

237 sayılı Taşıt Kanunu,

6183 sayılı Amme Alacakları Kanunu,

4749 sayılı Kamu Finansman ve Borç; Yönetim Kanunu,

1593 sayılı Umumi Hıfzı Sıhhi Kanunu,

4811 sayılı Vergi Barış Kanunu,

213 sayılı Vergi Usulü Kanunu,

2872 sayılı Cevre Kanunu,

657 sayılı Devlet Memurları Kanunu,

4857 sayılı Kanunu ve

6245 sayılı Harcırah Kanunu ile bunlara bağlı yönetmelikler ve bakanlık genelgeleri esas

Alınarak; Belediyenin müdürlük ve buna bağlı tüm birimlerin çalışmalarında kaynaklanan daha ekonomik ve verimlilik esaslarına göre yönetilip yönetilmediğinin değerlendirilmesi ayrıca kurumun zarara uğratılıp uğratılmadığının tespiti için tamamen bağımsız ve objektif bir denetleme amaçlanmıştır.

3- SUNUŞ

Denetim komisyonumuz yasadan kaynaklanan görevini icra etmek için 2019 Yılı ile ilgili aylık mizan değerleri kesin hesap bütçe gelirlerinin hesap, ekonomik sınıflandırılması tablosu, bütçe giderlerinin fonksiyonel sınıflandırılması tablosu, ödenek listesi gibi mali veriler üzerinde çalışmıştır. 2886 Sayılı D.İ.K. Kira ve satışlar, 4734 sayılı kamu ihale kanunu kapsamında gerek doğrudan temin gerekse pazarlık ve açık ihale usulü ile alımlarla ilgili dosyalar taranmış, daha sonrada nakit ödeme emri belgesi incelenmiştir. Ayrıca dosya üzerindeki muhtelif aylara ait inşaat ruhsat dosyaları üzerinde harç ve gelir yönünden inceleme yapılmıştır. Raporumuzun incele araştırma bölümünde bütçe ve kesin hesap karşılaştırmaları, belediye gelirleri ve belediye giderleri, borç ve alacaklar ve bilanço ana başlıklar halinde incelenmiş ve komisyonumuzun tespitleri sıralanmıştır. Raporumuzun sonuç bölümünde ise denetim komisyonumuzun kanaat ve karan yer almaktadır.

A- BELEDİYENİN GELİRLERİ

1- VERGİ GELİRLERİ

- Vergiler 2018 yılı 1.066.782,50 TL iken 2019 yılında 1.124.898,68 TL olmuştur,
- Bina Vergisi 2018 Yılında 201.058,13 TL tahsil edilmiş, 2019 yılında 219.268,83 TL Tahsilât yapılmış ve 2020 yılına 17.289,34 TL alacak devretmiştir.
- Arsa Vergisi 2018 yılında 9.612,25 TL alacak devretmiş olup, 2019 yılında 104.395,92 TL tahsilât yapılmış ve 2020 yılına 24.014,69 TL alacak devretmiştir.
- Arazi Vergisi 2018 yılında 12.198,28 TL alacak devretmiş olup, 2019 Yılında 20.397,35 TL tahsilât yapılmış ve 2020 yılına 3.977,16 TL alacak devretmiştir.
- İlan Reklam Vergisi 2019 yılında 51.575,95 TL tahsilât yapılmış ve 2020 yılına 35.523,20 TL alacak devretmiştir.
- Çevre Temizlik Vergisi 2018 yılında 11.275,79 TL alacak devretmiş olup, 2019 yılında 163.422,76 TL tahsilât yapılmıştır.
- Tahsil edilmeyip 2020 yılına devreden tahakkuk tutarı 116.896,84 TL dir. Vergi Gelirlerinin daha yüksek oranda bir tahsilât oranına kavuşturulması için icra ve takip servisinin işlevinin artırılması gerektiği düşünülmektedir.

1- TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ

- a-) Baraj suyu (arazi sulama su geliri) 84.188,97 TL.
- b-) Kira gelirleri: 2018 yılında 580.393,50 TL iken 2019 yılında 602.337,97 TL dir. 2020 yılına devreden kira alacağı ise 102.777,66 TL dir. Kiraya verilen taşınmaz malların sözleşmelerinin incelenmesinde 2886 sayılı D.i.Kanununun 64. Maddesine göre ihale sureti ile kiraya verilmiş olan taşınmaz malların kira süresi dolan yerlerin kira sürelerinin takip edildiği görülmüştür.

2- BAĞIŞ VE YARDIMLAR

Merkezi idareden (İller Bankası) gelen gelirler: 2018 yılında 7.618.663,68 TL iken 2019 yılında 8.486.816,50 TL dir.

3- PARA CEZALARI

2019 yılında 70.443,56 TL dir. 2020 yılına devreden para cezaları ise 4.879,09 TL alacak devretmiştir.

4- SERMAYA GELİRLERİ

Bina, arazi ve arsa satışları ile diğer sabit sermaye satış gelirleri 2019 yılında 2.717.257,72 TL olmuştur.

B-BELEDİYENİN GİDERLERİ

1- PERSONEL GİDERLERİ

2018 yılında personel giderleri toplamı: 2.159.882,26 TL iken 2019 yılında 1.741.457,79 TL olarak gerçekleşmiştir. (Maaş)

PERSONEL	2018	2019
MEMUR	13 (Başkan dahil)	13 (Başkan ve Yardımcısı)

		dahil)
İŞÇİ	15 (5 Sözleşmeli dahil	14 (4 Sözleşmeli dahil)
TOPLAM	28	27

2- S.G.K. ODENEN PRİM GİDERLERİ

2018 yılında 288.739,31 TL iken 2019 yılında 455.500,00 TL olarak gerçekleşmiştir.

3- MAL VE HİZMET ALIMLARI

- a) Üretime yönelik mal ve hizmet alımları bulunmamaktadır.
- b) Taşıt bakım onarım giderleri: 2019 yılı 218.889,53 TL
- c) Elektrik alımları: 2019 yılı 466.344,77 TL.
- d) Akaryakıt Alımı: 2019 yılı 966.338,93 TL.
- e) Mütcaahhitlik hizmetleri: 2019 yılı 9.494.719,62 TL.
- t) Telefon abonelik ve kullanım ücretleri: 2019 yılı 25.733,70 TL.
- g) Taşıt kiralama giderleri: 2019 yılı 618.371,45 TL.
- h) Temsil ağırlama tören giderleri: 2019 yılı 396.201,74 TL.

2019 yılında mal ve hizmet alım giderlerindeki arasında en fazla Mütcaahhitlik hizmetleri giderlerinde meydana gelmiştir.

Ayrıca doğrudan temin alımları ve ihale evrakları genelde düzgün olduğu tespit edilmiş bundan sonraki ihale ve doğrudan temin alımlarında aynı özenin gösterilmesi.

4- SERMAYA GİDERLERİ

HARCAMALAR	2018	2019	ARTIŞ-AZALIŞ
MAMÜL MAL ALIMLARI	-	-	-
TAŞIT ALIMLARI	-	-	-
GAYRİ MENKÜL ALIM VE KAMULAŞTIRMA	523.447,73	109.275,72	DÜŞÜŞ
MÜTEAHHİTLİK HİZMETLERİ	3.328.989,92	9.494.719,62	ARTIŞ
SERMAYE GİDERLERİ	2.945.956,22	484.191,97	DÜŞÜŞ

6- BÜTÇE İNCELEMESİ

2019 yılı tahmini bütçenin 17.274.000,00 TL olup, 16.188.718,64 TL harcama yapılmıştır.

7- SONUÇ;

5393 sayılı Belediye Kanununun 25. Maddesi gereğince Belediye Meclisince oluşturulan komisyonumuzca oluşturulan bu raporda Belediye kaynaklarının ekonomik ve daha verimli kullanılması bakımından önerilerde bulunulmuştur.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun amacına yönelik olarak Belediye kaynaklarının hesap verilebilirliği ve mali saydamlığı sağlamak üzere tespit edilen denetim sonuçlarına göre:

1- Doğrudan temin yoluyla yapılan mal ve hizmet alımlarında; daha fazla firmalardan teklif alınmasının uygun olacağı değerlendirilmektedir.

- 2- İlçe merkez ve kırsal mahallelerimizde mevcut ihtiyaç sahibi ailelere yapılacak olan yardımlar encümen tarafından daha iyi araştırılmasının uygun olacağı değerlendirilmektedir.
- 3- Suriyeli misafirler ve mevsimlik tarım işçilerinin kaldığı yerlere ait elektrik faturalarının Belediyemiz tarafından ödendiği, faturaların yüksek meblağda olması sebebiyle büyük yük teşkil ettiği, konunun ilgili kurumlarca görüşülerek bu yükün Belediyemiz üzerinden alınmasının uygun olacağı değerlendirilmektedir.
- 4- Bir yıllık süreçte yaptığımız kontrol neticesi Hidromek Kepçenin sık sık arıza verdiği ve çok masraf açtığı görülmüştür. Söz konusu iş makinasının daha dikkatli ve verimli kullanılması için gerekli önlemlerin alınmasının uygun olacağı değerlendirilmektedir.
- 5- 2018 yılında 173.365 Lt Mazot ve 4.828 Lt benzin olmak üzere toplam 178.193 Lt olan akaryakıt harcamasının 2019 yılında 157.512 Lt mazot ve 3.458 Lt benzin olmak üzere toplam 160.970 Lt akaryakıt harcaması olduğu ve 17.223 Lt tasarruf sağlandığı görülmüş olup, memnuniyetle karşılanmıştır.
- 6- Yıllardır araç kiralama yöntemiyle yapılan hizmetlerin yılın sonlarına doğru kiralama usulünden vazgeçilmesi ve tasarruf sağlanması için gerekli çalışmaların yapılması memnuniyetle karşılanmıştır.
- 7- Basın-Yayın organlarına ve dergi alımlarına yapılan ödemelerin 2019 yılının ilk 3 aylık döneminde çok fazla olduğu, gereksiz gazete ve dergi aboneliklerinden kaçınılmasının uygun olacağı değerlendirilmektedir.
- 8- Araçların muayene ve bakımlarının zamanında yapılmış olması memnuniyetle karşılanmıştır.
- 9- Tahsilat makbuzlarında yapılan denetimde iş ve işlemlerin Belediye Tahsilat Yönetmeliğine uygun olduğu, tahsil edilen gelirlerin irsaliye ve banka ekstralarının denk olduğu görülmüştür.
- 10- Arsa ve arazi satışlarında Kıymet Takdir Komisyonunca yapılan satış ve kira belirlemelerinde emsallerinin daha detaylı araştırılması ve ilgili kurum ve kuruluşlardan gerekli bilgilerin alınarak komisyon rapor ekinde bulundurulmasının uygun olacağı değerlendirilmektedir.

Meclis Denetim Komisyonumuzca hazırlanan 2019 yılı Denetim Raporunun Meclis Başkanlığına sunulmasına karar verilmiştir.

MECLİS DENETİM KOMİSYONU		
Burhanettin BOLAT	Harun BAYRAM	Mehmet HARMANCI