



**T.C.**  
**KEPEZ BELEDİYESİ**  
**MECLİS KARARI**

Toplantı Yılı	2021		
Toplantı Ayı	04 / NİSAN		
Toplantı Tarihi ve Günü	01-04-2021 / Perşembe		
İlgili Müdürlük	MALİ HİZMETLER MÜDÜRLÜĞÜ	Karar No	91
Evrakın Özü	Denetim Komisyonu Raporu	Karar Tarihi	01-04-2021

**GÜNDEMİN 13. MADDESİ**

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 25. Maddesi hükmü gereğince Belediye Meclisinin 05/01/2021 tarih ve 2 sayılı kararı ile Belediyenin bir önceki yıl gelir ve giderleri ile bunlara ilişkin hesap kayıt ve işlemlerinin denetimi amacıyla Denetim Komisyonu oluşturulmuştur.

Denetim Komisyonu, 2020 yılı gelir ve giderleri ile bunlara ilişkin hesap kayıt ve işlemlerinin denetime ilişkin çalışmalarının tamamlanmış olup, çalışmalarına ilişkin rapor Meclis başkanlığına sunulmak üzere ekte sunulmuştur.

Belediye Meclisi Çalışma Yönetmeliğinin 22. Maddesinin 5. Fıkrası gereğince Denetim Raporunun Meclise bilgi verilmek üzere konunun meclis gündemine alınması hakkındaki;

**ANTALYA KEPEZ BELEDİYESİ**  
**2020 YILI**  
**DENETİM KOMİSYONU RAPORU**

**I-AMAÇ**

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 25. maddesi gereğince belirtilen süre içerisinde Komisyonumuzun yaptığı çalışma ile belediyenin 2020 yılı gelir ve giderleri ile bunlara ilişkin hesap kayıt ve işlemlerinin incelenip değerlendirilmesinde; Belediyeyi ilgilendiren Kanun, Tüzük, Yönetmelik ve ilgili mevzuat esas alınarak; belediyenin tüm birimlerin çalışmalarında kaynakların ekonomik, etkili ve verimlilik esaslarına göre yönetilip yönetilmediğinin değerlendirilmesi, ayrıca, kurumun zarara uğratılıp uğratılmadığının tespiti için tamamen bağımsız ve objektif bir denetim amaçlanmıştır.

Kepez Belediyesinin 2020 yılı gelir ve giderleri ile bunlara ilişkin hesap kayıt işlemlerinin denetimini yapmak üzere Belediye Meclisinin 05/01/2021 tarihli toplantısında gizli oyla seçilerek beş kişiden oluşan Denetim Komisyonu ilk toplantısını 06/01/2021 tarihinde yaparak çalışmalarına başlamıştır. Denetim Komisyonunun 06/01/2021 tarihinde yapılan toplantısında; Denetim Komisyonu Başkanlığına Yusuf İŞERİ, Başkan Vekilliğine Elif Derya CANBULUT, Üyeliklere de Ali KOÇ, İbrahim YILMAZ, Cafer TURGAY seçilmiştir.

**II- KAPSAM**

Denetim Komisyonumuzun yaptığı görevin kapsamı, belediyenin 2020 yılı gelir ve giderleri ile bunlara ilişkin hesap kayıt ve işlemlerinin; belediyeyi ilgilendiren Kanun, Tüzük, Yönetmelik ve ilgili mevzuat esas alınarak gerçekleştirilip gerçekleştirilmediğinin incelenmesidir.

**III- DAYANAK**

Komisyonumuz yaptığı çalışma ile belediyenin 2020 yılı Gelir ve Giderlerinin yanı sıra bunlara ilişkin hesap ve kayıt işlemlerinin incelenip değerlendirilmesinde;

5393 sayılı Belediye Kanunu, 5216 Sayılı Büyükşehir Belediye Kanunu, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 2464 sayılı Belediye Gelirleri 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 Finansman ve Borç Yönetimi Kanunu, 1593 sayılı Umumi Hıfzı Sıhha Kanunu, 4811 sayılı Vergi Barışı Kanunu, 213 sayılı Vergi Usulü Kanunu, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu, 2872 sayılı Çevre Kanunu, 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu, 1475 sayılı Kanun, 4857 sayılı İş Kanunu, 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu, 4109 sayılı Kanun, 6331 sayılı İş Sağlığı ve Güvenliği Kanunu 6111 sayılı Kanun, 6245 sayılı Harcırah Kanunu ile bunlara bağlı yönetmelikler

#### IV- YÖNTEM

Denetim Komisyonumuz, yasadan kaynaklanan görevini icra etmek için, 2020 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, kayıt sisteminin gözden geçirilmesi, gözlem, soru sorma, hesaplar arası ilişki kurma, araştırma, hesaplama ve 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, harcamaya konu olan tüm belgeler örnekleme yöntemiyle incelenmiştir.

İncelemeler sırasında 2020 yılı gelir-gider ve gelir-giderlere konu işlemlerle ilgili olarak, bilgisine ihtiyaç duyulan birim yöneticileriyle görüşmeler yapılarak, alınan cevaplara dair değerlendirilmeler de rapora yansıtılmıştır.

Raporumuzun inceleme araştırma bölümünde bütçe ve kesin hesap karşılaştırmaları, belediyenin gelirleri, giderleri, borçları, alacakları ve bilançosu ana başlıklar halinde incelenmiş, komisyonumuzun tespitleri ve önerileri sıralanmıştır.

Raporumuzun sonuç bölümünde ise Denetim Komisyonumuzun kanaat ve kararı yer almaktadır.

#### V-YAPILAN TESPİTLER

##### 1- BÜTÇE GELİR - GİDER GERÇEKLEŞME ORANLARI

YILLAR	GELİR BÜTÇE	GELİR GERÇEKLEŞME	ORAN	GİDER BÜTÇE	GİDER GERÇEKLEŞME	ORAN
2020	368.000.000,00	372.619.353,17	% 101	368.000.000,00	335.408.335,60	% 91

2020 Yılı Gelir Bütçesi 368.000.000,00 TL olarak öngörülmüş, 2020 yılı tahsilatı 372.619.353,17 TL olarak gerçekleşmiştir. 2020 yılı Gider Bütçesi 368.000.000,00 TL olarak öngörülmüş, 335.408.335,60 TL olarak gerçekleşmiştir. Bütçe gerçekleşme oranlarına bakıldığında Gelir % 101, Gider % 91 seviyelerinde olması Bütçe hazırlık aşamasında gerçekçi rakamlara yer verildiğinin bir göstergesidir. Bu yaklaşımın önümüzdeki yıllarda da benimsenmesi gerekmektedir.

2- Muhasebe İş ve İşlemleri 27.05.2016 Tarih ve 29724 mükerrer Sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Usulü Yönetmeliğinin 449. maddesi uyarınca Kasa, Vezne ve Ambarlarda bulunan Menkul Kıymetler ile Teminat Mektupları ve değerlerin sayımı için Yönetmelik hükümlerine göre Komisyonlar oluşturularak sayımların yapılmış olduğu tutanakların incelenmesinden anlaşılmıştır.

2020 yılı Gelirleri ile bunlara ilişkin vezne tahsilat makbuzları, Muhasebe kayıtları ile karşılaştırılmak suretiyle incelenmiş olup;

- Vezne tahsilat makbuzlarının düzenli bir şekilde seri no'larının takip ettiği ve günlük tahsilatların icmal bordroları ile birlikte dosyalarda muhafaza edildiği,
- Zaman zaman yanlışlıkla yada başka nedenlerle iptal edilmiş tahsilat makbuzlarının, ait olduğu bölümde muhafaza edildiği,
- Gün içerisinde yapılmış olan tahsilatların o günün akşamı, ait olduğu banka şubesine yatırılarak banka dekontlarının mevcut dosyada muhafaza edildiği, görülmüştür.

3- Harcama yetkilileri mutemetleri ilgili birimlerin harcama yetkilileri tarafından mevzuatına uygun olarak görevlendirildiği, tespit edilmiş ve görülmüştür.

4-

**BELEDİYE PERSONELİNİN BİRİMLER BAZINDA  
STATÜLERİNE GÖRE DAĞILIMI**

Birim adı	Memur	Sözleşmeli Personel	Sürekli İşçi	Geçici İşçi	Şirket Personeli	Toplam
Özel Kalem Müdürlüğü	6	-	16	-	29	51
İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü	4	-	2	-	-	6
Mali Hizmetler Müdürlüğü	30	-	33	-	21	84
Yazı İşleri Müdürlüğü	3	-	4	-	9	16
Teftiş Kurulu Müdürlüğü	-	-	-	-	-	-
Fen İşleri Müdürlüğü	10	-	61	-	120	192
İmar ve Şehircilik Müdürlüğü	12	9	1	-	14	36
Park ve Bahçeler Müdürlüğü	11	6	55	-	297	369
Destek Hizmetleri Müdürlüğü	6	1	5	-	13	25
Temizlik İşleri Müdürlüğü	2	1	3	-	291	297
Hukuk İşleri Müdürlüğü	2	2	-	-	1	5
Emlak ve İstimlak Müdürlüğü	6	-	1	6	13	26
Sağlık İşleri Müdürlüğü	3	-	6	-	74	83
Zabıta Müdürlüğü	46	-	11	-	221	278
Bas. Yay. Halkla İlg. Müdürlüğü	5	-	18	-	184	207
Gecekondu ve Sos. Kont. Müdürlüğü	5	1	8	-	3	17
Kültür ve Sosyal İşleri Müdürlüğü	3	1	4	-	133	141
Kentsel Tasarım Müdürlüğü	7	2	5	2	14	30
Ruhsat ve Denetim Müdürlüğü	4	-	-	-	2	6
Muhtarlık İşler Müdürlüğü	-	-	-	-	-	-
<b>Toplam :</b>	<b>165</b>	<b>23</b>	<b>233</b>	<b>8</b>	<b>1439</b>	<b>1868</b>

Kepez Belediyesi belirlenen norm kadro standartlarına uygun olarak memur, işçi ve sözleşmeli ve şirket personel kadrolarında 31/12/2020 tarihi itibarıyla toplam 1.868 kişi çalıştığı, en çok personel istihdam edilen birimin 11 memur, 6 sözleşmeli, 55 sürekli işçi ve 297 şirket olmak üzere toplam 369 personel ile Park Bahçeler Müdürlüğü olduğu bunu sırasıyla 297 personelle Temizlik İşleri Müdürlüğü, 278 personelle Zabıta Müdürlüğü'nün izlediği incelenmiştir.

2020 yılında personel giderleri 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 49. maddesinde yer alan, belediyelerin yıllık toplam personel giderleri ile ilgili sınırlama hükümlerine uygun olarak gerçekleştirilmiştir.

4- Yıl içerisinde verilmesi gereken beyannamelerden seçilen örneklerin süresinde ilgili vergi dairesine verildiği görülmüştür.

5- 2020 yılında Resmi Kurumlara (SGK, Maliye vb.) Herhangi bir borcun olmadığı incelenmiş ve

3

takdirimizi kazanmıştır.

6- Ön mali kontrol işlemleri düzenlenen ön mali kontrol yönergesi kapsamında yerine getirildiği tespit edilmiştir.

7- Denetim döneminde herhangi bir Faiz ödemesinin yapılmadığı tespit edilmiş ve takdirimizi kazanmıştır.

8- Ülkemizin içinde bulunduğu Pandemi koşullarına rağmen Belediyemiz tarafından alınan Gelir arttırıcı önlemler sayesinde Belediye gelirlerinde herhangi bir düşüşün yaşanmadığı ve yılsonu Gelir hedeflerine ulaşıldığı görülmüş ve takdirimizi kazanmıştır.

9- Düzenlenen ödeme emirlerinin Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğine uygunluğu olduğu; Giderlerin hak sahiplerine ödenmesi, para ve parayla ifade edilebilen değerler ile emanetlerin alınması, saklanması, ilgililere verilmesi, gönderilmesi ve diğer tüm malî işlemlerin kayıtlarının yapılması ve raporlanması işlemlerini Belediyemiz diğer birimleri ile koordinasyon içinde çalışarak yerine getirdiği görülmüştür.

10- Muhasebe kapsamında mali nitelikli işlemlerin kaydedilmesi sınıflandırılması ve özetleyerek rapor haline getirilmesinde herhangi bir olumsuzluk görülmemiştir.

11- İncelenen dosyaların belge ve tahakkukları usulüne uygun yapıldığı görülmüştür.

12- Ödenek aktarmalarında Mahalli İdareler Bütçe Muhasebe Yönetmeliğinin 36. ve 38. maddelerindeki usul ve esaslara uygun olarak yapıldığı görülmüştür.

13- 2886 ve 3194 sayılı yasanın 17. maddesi kapsamında yapılan satış, kiralama vb. işlerin mevzuata uygun yapıldığı görülmüştür.

14- 4734 Sayılı yasa kapsamında hizmet alımı, mal alımı ve yapım işlerine ait ihale dosyalarının komisyonumuzca incelemesi yapılmış olup, kanuni usul ve esaslara uygun olduğu görülmüştür.

15- Hak ediş raporlarından kesilmesi gereken kanuni kesintilerin usulüne uygun olarak kesildiği daha sonra ilgili Vergi Dairesine bildirildiği, incelenmiştir.

16- Memur İşçi maaş ödemelerinin 2 gün öncesinden ilgili Banka Şubelerine yatırılmıştır,

17- Huzur haklarının düzenli olarak, bankalardaki hesaplarına yatırılmıştır,

18- Doğrudan Temin yoluyla yapılan mal ve malzeme alımlarında gerekli piyasa araştırmasının yapılarak alınan fiyat tekliflerinin dosyalarında mevcut olduğu, incelenmiştir.

19- 2019 yılı denetim komisyon raporunda belirtilen hususlara önem verilerek bu yönde çalışmalar yapıldığı görülmüştür.

20- 01.01.2020-31.12.2020 tarihleri arasında Belediyemizden ayrılan personelin kıdem, ihbar tazminatları ile izin hakediş ödemelerini kanuna ve usullere uygun olarak gerçekleştirdiği görülmüştür,

21- Belediyemizin bünyesinde çalışan personeline, kamu kurumlarına ve alım yapılan firmalara herhangi bir borcu olmadığı tespit edilmiş olup takdirimizi kazanmıştır.

## VI. ÖNERİLER

1- Bütçe gerçekleştirmelerinde sağlanan başarı ve istikrarın özellikle Gelir arttırıcı önlemlere ve Gider azaltıcı tedbirlere kararlı bir şekilde devam edilmesi sağlanmalıdır,

2- Belediyeleri ilgilendiren mevzuatlar kapsamında Tüm birimlerin ve personelin bu düzenlemeleri güncel takip etmesini sağlamak üzere yapılan eğitim çalışmalarını arttırılarak devam ettirilmelidir.

3- Zorunlu olmadıkça alımların 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 22/d maddesi doğrudan temin usulüyle değil Açık ihale usulü ile temin edilmesi sağlanmalıdır.

4- Baskı cilt giderleri harcamalarında (ozalit çekimi, fotokopi çekimi vb.) tasarrufa gidilmesi adına, Belediyemiz bünyesine gerekli cihazların kazandırılmasının sağlanması gerektiği değerlendirilmiştir,

5- Taziye evlerine Masa Sandalye verilmesi hizmetinin açık ihale yöntemiyle temin edilmesi çok yerinde bir uygulama olup, diğer organizasyonlarda doğrudan temin yöntemi ile yapılan masa sandalye kiralamalarının da ihale kapsamında alınması sağlanmalıdır,

6- İlçemiz sınırları içerisinde faaliyet gösteren işletmelerin kalkındırılması bakımından, Belediyemizde yapılan tüm alımlarda öncelikli olarak bölgemiz firmalarından teklif alınmasının sağlanması yerinde bir karar olacaktır,

## VII- SONUÇ:

Yapılan incelemelerde suç teşkil edebilecek herhangi bir usulsüzlüğe rastlanılmamıştır.

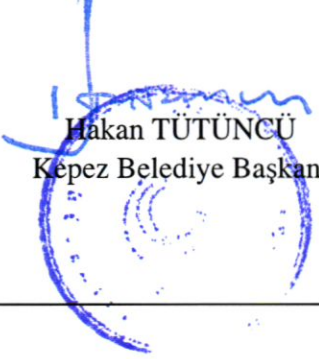
Denetim süresince Komisyonumuza gerekli destek ve yardımı esirgemeyen Belediye Başkanımız Hakan TÜTÜNCÜ başta olmak üzere Başkan yardımcılarına, birim Müdürlerine ve tüm belediye çalışanlarına teşekkür ederiz.

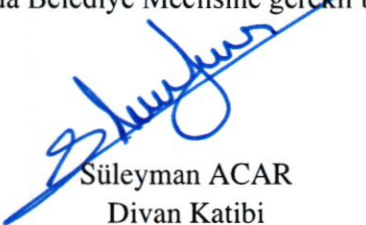
Kepez Belediyesinin 2020 yılı gelir ve giderleri ile bunlara ilişkin hesap kayıtları ve işlemleri üzerinde yapılan denetim sonucunda düzenlenen iş bu rapor tarihinde Belediye Meclis Başkanlığına sunulmuştur. 30.03.2021


Komisyon Üyeleri: Yusuf İŞERİ, Elif Derya CANBULUT, Ali KOÇ, İbrahim YILMAZ ve Cafer TURGAY uygun imzalı olup;

## K A R A R :

Antalya Kepez Belediyesinin **01.01.2020-31.12.2020 dönemine ait** yapmış olduğu tüm çalışma ve faaliyetlerine ilişkin olarak **Denetim Komisyonu** tarafından Kepez Belediyesinin tüm birimlerinde Gelir-Gider durumuna ilişkin yasal denetimin yapılmış olduğu ve Belediyenin dönem içerisinde yapmış olduğu tüm çalışmalarda yasal açıdan aykırılık bulunmadığı anlaşılmış olup, yukarıda yazılı Komisyon Raporunun tamamı hakkında Belediye Meclisine gerekli bilgilendirme yapılmıştır.

  
Hakan TÜTÜNCÜ  
Kepez Belediye Başkanı

  
Süleyman ACAR  
Divan Katibi

  
Fatma TUTAN  
Divan Katibi