



## YAYLADAĞI BELEDİYESİ MECLİS DENETİM KOMİSYONU 2019 YILI RAPORU

### DENETLEME YERİ

İLİ : HATAY  
İLÇESİ : YAYLADAĞI

### DENETLEYEN

MECLİS ÜYESİ : Mehmet ÇELİK  
MECLİS ÜYESİ : Veli GÜMÜŞ  
MECLİS ÜYESİ : Hasan AY

### DENETLEME TARİHİ

Denetime Başlama : 02.03.2020  
Denetime Son Verme : 06.03.2020  
Toplantı Gün Sayısı : 5 İş Günü

### İÇİNDEKİLER

- 1-AMAÇ
- 2-DAYANAK
- 3-SUNUŞ
- 4-İNCELEME-ARAŞTIRMA
- A-BELEDİYE GELİRLERİ
  - 1- Vergi Gelirleri
  - 2-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri
  - 3- Bağış ve Yardımlar
  - 4- Diğer Gelirler
  - 5- Sermaye Gelirleri
  - 6- Alacaklardan Tahsilat
- B- BELEDİYENİN GİDERLERİ
  - 1- Personel Giderleri
  - 2- S.G.K. Ödenen Pirim Giderleri
  - 3- Mal ve Hizmet Alımları
  - 4- Faiz Giderleri
  - 5- Cari Transferle
  - 6- Sermaye Giderleri
  - 7- Borç Verme

### 5-TAHSİLAT DENETİMİ

#### 1-AMAÇ

Yayladağı Belediyesinin 2019 yılı gelir ve giderleri ile bunlara ilişkin hesap ve kayıt işlemlerinin 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 25. maddesi gereğince belirtilen süre içerisinde denetimi yapmak üzere Belediye Meclisinin Ocak ayındaki toplantısına istinaden gizli oyla seçilen ve üç



kişiden oluşan komisyon çalışmalarına 02.03.2020 tarihinde başlamıştır.

## 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 Yönetimi ve Kontrol Kanunu,  
2464 sayılı Belediye Gelirler Kanunu,  
4734 sayılı Kamu İhale Kanununu,  
4735 Sayılı Kamu İhale Kanununu  
2886 sayılı Devlet İhale Kanununu,  
3194 sayılı, İmar Kanununu,  
2942 sayılı Kamulaştırma Kanunu,  
237 sayılı Taşıt Kanununu,  
6183 sayılı Amme Alacakları Kanununu,  
4749 sayılı Kamu Finansman ve Borç Yönetimi Kanunu,  
1593 sayılı Umumi Hıfzı Sıhha Kanunu,  
4811 sayılı Vergi Barış Kanunu,  
213 sayılı Vergi Usulü Kanunu,  
2872 sayılı Çevre Kanunu,  
657 sayılı Devlet Memurları Kanunu,  
4857 sayılı İş Kanunu ve  
6245 sayılı Harcırah Kanunu ile bunlara bağlı yönetmelikler ve bakanlık genelgeleri esas alınarak;

Belediyenin kuruluş şemasında yer alan müdürlük ve buna bağlı tüm birimlerin çalışmalarında kaynakların 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 ekonomik sınıflandırılması tablosu, bütçe giderlerinin fonksiyonel sınıflandırılması tablosu, ödenek listesi gibi mali veriler üzerinde çalışmıştır. Ayrıca 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu kapsamında gerek doğrudan temin gerekse pazarlık ve açık ihale usulü ile alımlarla ilgili öncelikle 1598 adet sarf evrak incelenmiş, daha sonrada ihale dosyaları incelenmiştir. Muhtelif aylara ait inşaat ruhsat dosyaları üzerinde harç ve gelir yönünden inceleme yapılmıştır.

2019 mali yılındaki belediyenin tüm tahsilatları tahsildarlar dikkate alınarak incelenmiştir.

2019 mali yılındaki 2886 ve 4734 sayılı ihale kanunlarına göre tüm ihale dosyaları incelenmiştir.

Raporumuzun inceleme araştırma bölümünde bütçe ve kesin hesap karşılaştırmaları, belediye gelirleri ve belediye giderleri ana başlıklar halinde incelenmiş ve komisyonumuzun tespitleri sıralanmıştır.





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

## 4734 SAYILI KANUN GEREĞİ YAPILAN İHALELER LİSTESİ

İŞİN ADI:	İHALE TARİHİ:	İHALE KAYIT NO:	İHALE USULÜ:	İHALE BEDELİ:	İHALEYİ ALAN KİŞİ-KURUM:
Profil Alımı	04/10/2019	2019/468300	Pazarlık Md 21 F	266100,00 TL	CESA METAL OTO VE EMLAK İNŞAAT VE TEMEL GIDA TARIM ÜRÜNLERİ SONDAJ SANAYİ TİCARET İTHALAT VE İHRACAT LIMITED ŞİRKETİ
Akaryakıt Alımı	06/12/2019	2019/575721	Açık	1228000,00 TL	OKTAY PETROL ÜRÜNLERİ NAKLIYAT LPG TEMİZLİK MEŞRUBAT SU GIDA SANAYİ VE TİCARET LIMITED ŞİRKETİ

## 2886 SAYILI KANUN GEREĞİ YAPILAN İHALELER LİSTESİ

Satış/ Kiralama	İhale Tarihi	Kanun Maddesi	Satış/Kiralama Tutarı	İhaleyi Kazanan	Taşınmazın Yeri
Taşınmaz Kiralama	05.02.2019	2886 S.K.45. Madde	600,00	Kasım GÜÇLÜ	Avcılar Çeşmesi 1 Nolu Satış Standı
Taşınmaz Kiralama	23.09.2019	2886 S.K.45. Madde	70.100,00	Emek ÇAKILI	Kurtuluş Mah. 123 Ada 2 Parsel Belediye Düğün Salonu
Taşınmaz Kiralama	29.01.2019	2886 S.K.45. Madde	600,00	Ayşe ŞAHİN	Bezge Mah. Şehit Polis Beşir Güven Parkı
Taşınmaz Kiralama	16.07.2019	2886 S.K.45. Madde	1.550,00	Şevket EZDER	Çaksına Mah. 142 Ada 11 Parsel Kargir Ev
Taşınmaz Kiralama	05.03.2019	2886 S.K.45. Madde	750,00	Mehmet KAHRAMAN	Çamaltı Mah. 47 Ada 11 Parsel Bitişiği Yeşil Alan
Taşınmaz Kiralama	26.03.2019	2886 S.K.45. Madde	500,00	Karaköse Mahallesi Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışma Derneği	Karaköse Mahallesi 14 Numaralı Parsel İçerisinde 50 m2 Alan
Taşınmaz Kiralama	05.03.2019	2886 S.K.45. Madde	500,00	185 Nolu Birlik Motorlu Taşıyıcılar Kooperatifi	Karaköse Mahallesi 1048 Parsel Eski Belediye Hizmet Binası



					Zemin Kat
Taşınmaz Kiralama	05.02.2019	2886 S.K.45. Madde	4.000,00	Ali KOÇAK	Kışlak Mahallesi 135 Ada 1 Parsel
Taşınmaz Satışı	23.09.2019	2886 S.K.45. Madde	201.000,00	Celal ALKAN	Kurtuluş Mahallesi 104 Ada 24 Parsel
Taşınmaz Kiralama	19.03.2019	2886 S.K.45. Madde	2.000,00	Yayladağı Türkmen Dağı Kardeşlik Derneği	Yenice Mahallesi 1080 ve 1082 Parsel
Taşınmaz Kiralama	25.11.2019	2886 S.K.45. Madde	3.010,00	Hayrettin ÇETE	Hayrettin ÇETE

#### 4- İNCELEME VE ARAŞTIRMA

#### BÜTÇE CETVELLERİ

#### YAZI İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ

01- Personel Giderleri	: 643.354,24 TL
02- Sosyal Güvenlik Primi Giderleri	: 45.250,99 TL
03- Mal ve Hizmet Alım Giderleri	: 567.964,38 TL
TOPLAM	: 1.256.569,61 TL

#### MALİ HİZMETLER MÜDÜRLÜĞÜ

01- Personel Giderleri	: 233.189,97 TL
02- Sosyal Güvenlik Primi Giderleri	: 25.913,49 TL
03- Mal ve Hizmet Alım Giderleri	: 247.355,10 TL
04- Faiz Giderleri	: 226.998,48 TL
05- Cari Transferler	: 22.368,27 TL
07- Sermaye Transferleri	: 44.601,76 TL
TOPLAM	: 800.427,07 TL

#### FEN İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ

01- Personel Giderleri	:1.727.643,02 TL
02- Sosyal Güvenlik Primi Giderleri	: 293.458,50 TL
03- Mal ve Hizmet Alım Giderleri	: 6.860.029,70 TL
06- Sermaye Giderleri	: 3.007.513,63 TL
TOPLAM	:11.888.644,85 TL





## EKONOMİK SINIFLANDIRMAYA GÖRE GİDER BÜTÇESİ

01- Personel Giderleri	: 2.604.187,23 TL
02- Sosyal Güvenlik Primi Giderleri	: 368.838,16 TL
03- Mal ve Hizmet Alım Giderleri	: 7.675.349,18 TL
04- Faiz Giderleri	: 226.998,48 TL
05- Cari Transferler	: 22.368,27 TL
06- Sermaye Giderleri	: 3.007.513,63 TL
07- Sermaye Transferleri	: 44.601,76 TL
TOPLAM	: 13.949.856,71 TL

## FONKSİYONEL SINIFLANDIRMAYA GÖRE GİDER BÜTÇESİ

01. Genel Kamu Hizmetleri	: 2.061.211,86 TL
06.İskan ve Toplum Refahı Hizmetleri	: 11.888.644,85 TL

## EKONOMİK SINIFLANDIRMAYA GÖRE GELİR BÜTÇESİ

01- Vergi Gelirleri	: 1.116.260,17 TL
03- Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	: 194.391,57 TL
04- Alınan Bağış ve Yard.Özel Gelirler	: 52.617,22 TL
05- Diğer Gelirler	: 10.426.225,35 TL
06- Sermaye Gelirleri	: 237.180,00 TL
TOPLAM	: 12.026.674,31 TL

2019 yılı Giderleri ve bunlara ilişkin belge ve dosyaların incelenmesi sonucunda,

- Yapılan harcamaların ilgili bütçe tertibinden yapılmış oldukları;
- Giderler ait dosyaların incelenmesin de, Harcamayı yapan birim tarafından tanzim edilen müzekkere ve talep yazılarının mevcut olduğu, harcamaya konu faturaların düzenli bir şekilde dosyalarda bulunduğu,
- Tek seferde ödenmeyen bazı harcamaların emanet hesaplarına alındığı ve daha sonra bu hesaptan ödendiği,
- Memur İşçi maaş ödemelerinin 2 gün öncesinden ilgili Banka Şubelerine yatırıldığı,
- Huzur haklarının düzenli olarak, bankalardaki hesaplarına aktarıldığı,
- Doğrudan Temin yoluyla yapılan mal ve malzeme alımlarında gerekli piyasa araştırmasının yapılarak alınan fiyat tekliflerinin dosyalarında mevcut olduğu,

## 5-TAHSİLAT DENETİMİ

2019 yılı Gelirleri ile bunlara ilişkin vezne tahsilat makbuzları, Muhasebe kayıtları ile karşılaştırılmak suretiyle incelenmiş olup;

- Vezne tahsilat makbuzlarının düzenli bir şekilde seri numaralarının takip ettiği ve günlük tahsilatların icmal bordroları ile birlikte dosyalarda muhafaza edildiği,
- Zaman zaman yanlışlıkla ya da başka nedenlerle iptal edilmiş tahsilat makbuzlarının, ait olduğu bölümde muhafaza edildiği,



c)Gün içersinde yapılmış olan tahsilatların o günün akşamı, ait olduğu banka şubesine yatırılarak banka dekontlarının mevcut dosyada muhafaza edildiği,  
d)2019 yılında vezneler aracılığı ile toplam 4165 adet işlem gerçekleştirilmiş

olduğu tespit edilmiştir.

ADI SOYADI	TAHSİLAT MAKBUZ ADEDİ	TAHSİLAT TUTARI
Ayhan OFLAZ	3775 Adet	714.371,46 TL
Haydar SALAĞAN	390 Adet	59.889,29 TL
GENEL TOPLAM	4165 Adet	774.260,75 TL

5393 sayılı Belediye Kanununun 25. maddesinin son fıkrası hükmü gereğince işlem yapılmak üzere Komisyonumuzca tanzim edilerek imzalanan 2019 yılı Denetim Komisyonu Raporu denetim komisyon üyeleri tarafından imza altına alınmıştır.06.03.2020

### MECLİS DENETİM KOMİSYONU

Mehmet ÇELİK  
Komisyon Başkanı

Hasan AY  
Üye

Veli GÜMÜŞ  
Üye