

## TUŞBA BELEDİYESİ MECLİS BAŞKANLIĞINA

Tuşba Belediyesinin 2020 yılına ait gelir ve giderlerini ile bunlara ilişkin yapılan hesap kayıt işlemlerinin 5393 sayılı Belediye Kanun'un 25. Maddesi kapsamında denetimi yapılmak üzere Belediye Meclisinin 08.01.2021 tarihli ve 26 sayılı oluru ile Denetim Komisyonu oluşturulmuştur. Söz konusu olan Denetim Raporumuz yazımız ekinde sunulmuştur. Gereğini arz ederiz. 31.03.2021.

  
Mahmut EKİNÇİ  
Denetim Komisyon Bşk.

Ek

13 Sayfa Denetim Raporu

**T.C.**  
**TUŞBA BELEDİYE BAŞKANLIĞI**

**MECLİS DENETİM KOMİSYONU**

**2020 YILI**

**DENETİM RAPORU**

α H n 3

T.C  
TUŞBA BELEDİYE BAŞKANLIĞI  
DENETİM RAPORU  
2020

**DENETİM YERİ**

İli : Van

İlçesi : Tuşba

Belediyesi : Tuşba Belediyesi

**DENETİM KOMİSYONU**

Komisyon Başkanı: Mahmut EKİNCİ

Kom. Bşk. Yardımcısı: Aziz DENİZ

Üye: Vehbi AKYÜREK

Üye: Hatice KIYE

Üye: Murat KAÇMAZ

**DENETİM KOMİSYONU ÇALIŞMA SÜRESİ**

Başlama Tarihi : 11 Ocak 2021

Bitiş Tarihi : 31 Mart 2021

T.C  
TUŞBA BELEDİYE BAŞKANLIĞI  
DENETİM RAPORU  
2020

**GİRİŞ**

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 25 inci maddesine ve Belediye Meclis Çalışma Yönetmeliğinin 22.maddesinde "İl ve ilçe belediyeleri ile nüfusu 10.000'in üzerindeki belediyelerde, belediye meclisi, her Ocak ayı toplantısında belediyenin bir önceki yıl gelir ve giderleri ile bunlara ilişkin hesap kayıt ve işlemlerinin denetimi için kendi üyeleri arasında gizli oyla ve üye sayısı üçten az beşten çok olmamak üzere bir denetim komisyonu oluşturur. Komisyon, her siyasi parti grubunun ve bağımsız üyelerin meclis üye tam sayısına oranlaması suretiyle oluşur. Komisyon, belediye başkanı tarafından belediye binası içinde belirlenen yerde çalışır ve çalışmalarında kamu personelinden ve gerektiğinde diğer uzman kişilerden yararlanabilir. Denetim komisyonunun emrin de görevlendirilecek kişi ve gün sayısı belediye meclisince belirlenir. Uzman kişilerde aranacak nitelikler belediye meclisinin çalışmasına dair yönetmelikte düzenlenir. Komisyon belediye birimleri ve bağlı kuruluşlarından her türlü bilgi ve belgeyi isteyebilir. Bu istekler gecikmeksizin yerine getirilir. Komisyon, çalışmasını kırk beş iş günü içinde tamamlar ve buna ilişkin raporunu Mart ayının sonuna kadar meclis başkanlığına sunar. Konusu suç teşkil eden hususlarla ilgili olarak meclis başkanlığı tarafından yetkili mercilere suç duyurusunda bulunulur."

**KOMİSYON SEÇİMİ VE GÖREVLENDİRMESİ**

Bu hükümlere istinaden Tuşba Belediye Meclisininin 08 Ocak 2021 tarih ve 2021/26 sayılı kararı ile Tuşba Belediyesi Denetim Komisyonuna Mahmut EKİNCİ, Aziz DENİZ, Vehbi AKYÜREK, Hatice KİYE, Murat KAÇMAZ seçilmiştir.

Denetim Komisyonu 11 Ocak 2021 tarihinde ilk toplantısını gerçekleştirerek Denetim Komisyon Başkanlığına Mahmut EKİNCİ, Komisyon Başkan Vekilliğine Aziz DENİZ, üyeliklere ise Vehbi AKYÜREK, Hatice KİYE, Murat KAÇMAZ seçilmişlerdir. Denetim Komisyonumuzda konu uzmanı üye olduğundan komisyon dışından görevlendirme yapılmamıştır.

*(Handwritten signature)*

*(Handwritten signature)*

T.C  
TUŞBA BELEDİYE BAŞKANLIĞI  
DENETİM RAPORU  
2020

**DENETİMİN KAPSAMI ve DAYANAĞI**

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 25 inci maddesinde Belediyenin bir önceki yıl gelir ve giderleri ile bunlara ilişkin hesap kayıt ve işlemlerinin denetimi için bir denetim komisyonu oluşturulacağı ve bu komisyonun belediye birimleri ile bağlı kuruluşlardan her türlü bilgi ve belgeyi isteyebileceği hüküm altına alınmaktadır.

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, yeniden hesaplama, kayıt sisteminin gözden geçirilmesi, gözlem, soru sorma, hesaplar arası ilişki kurma, inceden inceye araştırma ve hesaplama ve de karşılaştırma yoluyla inceleme yapmıştır. 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 incelenmiştir. İncelemeler sırasında 2020 yılı gelir - gider ve gelir - giderlere konu işlemlerle ilgili olarak, bilgisine gereksinim duyulan birim amir ve 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 bilançosu ana başlıklar halinde incelenmiş, komisyonumuzun tespitleri ve önerileri sıralanmıştır. Raporumuzun sonuç bölümünde ise Denetim Komisyonumuzun öneri ve tavsiye kararları yer almaktadır.

Denetim Komisyonumuz incelemesini tek-tek belge üzerinden yapmıştır. Dosya bazında örnekleme yöntemiyle seçmek suretiyle inceleme yapmamıştır. Belediyemize ait 2020 yılının 1800 Adet dosyasını tek tek incelemiştir. Dosyalarda eksik gördüğü işlemlere ilişkin örnekleme yöntemi ile öneri ve eleştirileri yapmıştır. Ayrıca gerek görüldüğünde detaylı incelemeye gitmiştir.

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

T.C  
TUŞBA BELEDİYE BAŞKANLIĞI  
DENETİM RAPORU  
2020

**A. MALİ DENETİM**

1. 2020 Yılı İçin Belediye Meclisinin Onaylanan Birim Müdürlükleri Bütçe Dağılımı  
Aşağıdaki Gibidir:

GİDER		GELİR	
Özel Kalem Müd.	500.000,00	Vergi Gelirleri	32.118.400,00
Mali Hizmetler Müd.	3.393.400,00	Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri	9.400.000,00
İnsan Kaynakları ve Eğitim Müd.	19.500.000,00	Alınan Bağış Ve Yardımlar İle Özel Gelirler	30.000,00
Destek Hizmetleri Müdürlüğü	11.035.000,00	Diğer Gelirler	47.680.000,00
Yazı İşleri Müd.	50.000,00		
Hukuk İşleri Müd.	75.000,00		
Basın Yayın ve Halkla İlişkiler Müd.	670.000,00		
Çevre Koruma ve Kontrol Müd.	3.600.000,00		
Emlak ve İstimlak Müd.	17.100.000,00		
Fen İşleri Müd.	25.200.000,00		
İmar ve Şehircilik Müd.	1.330.000,00		
Kadın ve Aile Hiz.Müd.	350.000,00		
Kültür ve Sosyal Hizmetler Müd.	400.000,00		
Park ve Bahçeler Müd.	5.400.000,00		
Zabıta Müdürlüğü	125.000,00		
Muhtarlıklar Müd.	500.000,00		
<b>T O P L A M</b>	<b>89.228.400,00</b>	<b>T O P L A M</b>	<b>89.228.400,00</b>





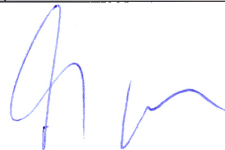
T.C  
TUŞBA BELEDİYE BAŞKANLIĞI  
DENETİM RAPORU  
2020

**2. Gider Bütçesi ve Gerçekleşme Oranı**

2020 yılı Gider bütçesi ve gerçekleşme oranı aşağıdaki gibidir.

Hesap Adı	Tahmin Edilen Gider Kalemleri	Gerçekleşen Gider Kalemleri	Gerçekleşme Oranı (%)
Özel Kalem Müdürlüğü	500.000,00	290.646,25	58,13
Mali Hizmetler Müdürlüğü			
İnsan Kaynakları Müdürlüğü	28.208.881,70	27.873.863,80	98,81
Destek Hizmetleri Müdürlüğü	11.035.000,00	10.098.517,76	91,51
Yazı İşleri Müdürlüğü	100.000,00	72.000,00	72,00
Hukuk İşleri Müdürlüğü	75.000,00	48.165,86	64,22
Basın Yayın ve Halkla İlişkiler Müd.	670.000,00	562.726,74	83,99
Çevre Koruma Ve Kontrol Müd.	3.600.000,00	3.062.011,49	85,06
Emlak ve İstimlak Müdürlüğü	11.734.518,30	11.679.390,12	99,53
Fen İşleri Müdürlüğü	25.200.000,00	22.988.952,97	91,23
İmar ve Şehircilik Müdürlüğü	1.330.000,00	501.429,20	37,70
Kadın ve Aile Hizmetleri Müd.	0,00	0,00	0,00
Kültür ve Sosyal Hizmetler M	750.000,00	293.217,39	39,10
Park ve Bahçeler Müdürlüğü	5.400.000,00	239.846,53	4,44
Zabıta Müdürlüğü	125.000,00	19.155,67	15,32
Muhtarlık İşleri Müdürlüğü	500.000,00	313.834,80	62,77
<b>T O P L A M</b>	<b>89.228.400,00</b>	<b>78.043.758,58</b>	<b>87,47</b>







T.C  
TUŞBA BELEDİYE BAŞKANLIĞI  
DENETİM RAPORU  
2020

NOT:1 Mali hizmetler müdürlüğüne tahsis edilen 2020 yedek ödenekler, ihtiyaca binaen diğer müdürlüklere aktarılmıştır.

NOT:2 Kadın ve Aile Hizmetleri Müdürlüğümüze ait 2020 bütçesi, Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğüne aktarılmıştır.

**3. Gelir Bütçe Dağılımı ve Gerçekleşme Oranı**

Hesap Adı	Tahmin Edilen Gelir Kalemleri	Gerçekleşen Gelir Kalemleri	Gerçekleşme Oranı (%)
01-VERGİ GELİRLERİ	32.118.400,00	6.008.654,83	%18,71
03-TEŞEBBÜS ve MÜLKİYET GELİRLERİ	9.400.000,00	10.143.487,14	%107,91
04-ALINAN BAĞIŞ ve YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER	30.000,00	8.684.525,84	%28948,42
05-DİĞER GELİRLER	47.680.000,00	58.263.701,00	%122,20
<b>T O P L A M</b>	<b>89.228.400,00</b>	<b>83.100.368,81</b>	<b>%93,13</b>

**4. 2020 Yılı Gelir Gider Bütçe Gerçekleşmesi oranları;**

Hesap Adı	Tahmin Edilen Gelir/Gider Kalemleri	Gerçekleşen Gelir/Gider Kalemleri	Gerçekleşme Oranı (%)
GERÇEKLEŞEN GELİR BÜTÇESİ	89.228.400,00	83.100.368,81	%93,13
GERÇEKLEŞEN GİDER BÜTÇESİ	89.228.400,00	78.043.758,58	%87,47



T.C  
TUŞBA BELEDİYE BAŞKANLIĞI  
DENETİM RAPORU  
2020

2020 yılı Gelir ve Gider Denetiminde SAYIŞTAY tarafından yapılacak incelemenin esas alınacağı Meclisimize arz olunur.

Komisyonumuz tarafından yapılan denetim sonucunda aşağıda sırayla belirtilen maddelerin belediyemiz tarafından bundan böyle uygulanması ve hayata geçirilmesi durumunda belediyemizin hizmet kalitesinde artış olacaktır.

#### B. ÖNERİ VE TAVSİYELER

1. Belediye birimlerinin sürekli ihtiyaç duyduğu malzeme alımının kısım kısım birden fazla doğrudan temin usulü şeklinde alındığı tespit edilmiştir. Bunun yerine yıllık malzeme ihtiyaç listesinin belirlenerek açık ihale usulü ile alınarak ayniyat memurluğu üzerinden ihtiyaç dâhilinde düzenli olarak kullanılması daha ekonomik olacaktır.
2. Doğrudan temin yoluyla alınan mal ve hizmetlerin kamu mali yönetim ilkesine göre %10'luk sınırı geçmediği anlaşılmıştır.
3. Yapılan tüm mal hizmet ve yapım işleri ile ilgili doğrudan temin satın almaların daha şeffaf, rekabete açık ve daha ekonomik olması sebebi ile e- ihale yöntemi ile gerçekleştirilmesi belediye prestijine olumlu katkı sağlayacaktır.
4. Belediye birimlerinin yerel yönetimler ile ilgili yasal mevzuat değişikliklerini günlük güncel olarak takip edilmesine özen gösterilmesi yapılacak mevzuat dışı yanlış uygulamaların önüne geçecektir.
5. Avans kullanılması durumunda gerekçenin açık bir şekilde belirtilmesi, zorunlu olmadıkça avans kullanımının yaygınlaştırılmamasına dikkat edilmelidir.
6. Belediye ile ilgili yapılan idari işlem dosyalarında belediye personelinin görevi ihmal hata veya kusurundan kaynaklanan kamu zararının ilgili personelden tahsil yoluna gidilmelidir.
7. Yapılan doğrudan temin işlem dosyalarında muayene kabul veya teslim komisyonlarında konu uzmanı personel görevlendirilmesine dikkat edilmesi büyük önem arz etmektedir.



T.C  
TUŞBA BELEDİYE BAŞKANLIĞI  
DENETİM RAPORU  
2020

8. İşçilik Gerektiren Satın alma Dosyalarında güncel SSK borcu yoktur belgesi istenecek. Yapılan iş kapsamında istihdam edilen kişilere ait hizmet döküm cetvellerin getirilmesi. SSK Borcu belgelerinin İlgili kuruma hitaben ve konusunu belirtmek üzere düzenlenmesine dikkat edilecek şekilde belirtmekte fayda olacaktır.
9. 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve kontrol Kanununun 71. maddesinde Kamu zararı; *"Mevzuata aykırı karar, işlem, eylem veya ihmali sonucunda kamu kaynağında artışa engel veya eksilmeye neden olunmasıdır"* Aynı Kanuna göre kamu görevlileri; kamu kaynaklarının etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak elde edilmesinden, yönetilmesinden, kullanılmasından, korunmasından, kötüye kullanılmaması ve her an hizmete hazır bulundurulması için gerekli önlemlerin alınmasından sorumludurlar ilkesine göre ödeme dosyalarında tahsil edilmesi gereken vergi ve SSK borçlarının ihmaline sebep olan kamu personelinden gecikme zammı maliyetlerinin rücu edilmesi kamu yararı ile beraber sorumluluk ilkesi adına önemlidir.
10. Belediyemiz tarafından iş ve işlemlerde; 213 sayılı VUK ve 193 sayılı Gelir vergisine uygun olarak Yıllara Yaygın (sari) İnşaat ve taahhüt iş ve işlemlerinde Stopaj Vergisi kesintilerine muhakkak riayet edilmelidir. Var ise bundan önceki ödemeler düzeltilmelidir.
11. Her ne Kadar Belediye Şirketimiz olsa dahi yapılan ödemelerde oto kontrol sağlanmalı ve Şirketlere ödenen ödeme emirlerinin ekinde de SGK ve Vergi borcu yoktur belgelerinin alınması hem kontrol hem de yasal olarak zorunluluktur.
12. Kurumun önceki dönemlere ilişkin alacaklarının tahsilinin hızlandırılması ve çalışmaların titizlikle takip edilmesi sağlanmalıdır.
13. Komisyonumuzca; denetim süresince belediye teşkilat şemasında yer alan birim müdürlüklerinin bilgisine başvurularak, gözlem, soru sorma, fiziki inceleme, kayıt sisteminin gözden geçirilmesi ve hesaplar arası ilişki kurma yöntemleri kullanmış olup, birim müdürlerinin dikkati çekilerek tenkit ve tavsiye olunan hususların tamamlanarak düzenlenmesi, iş ve işlemlerin usulüne uygun yapılması hususunda azami hassasiyet gösterilmesi tavsiye değerlidir.
14. Belediye Kanunu Hükümleri çerçevesinde Meclis ve Komisyon Üyeleri ile Encümen üyelerine yapılan huzur hakkı ödemeleri ile belediye personelinin (işçi-memur-sözleşmeli-diğer personel) özlük ödemelerinin ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak yapıldığı ve kayıt altına alındığı saptanmıştır.
15. Belediye gelir ve giderlerinin, Belediye Kanununun 59 ve 60. Maddelerinde yer alan gelir, gider ve harcamalardan oluştuğu, yasal dayanağı olmayan gelir ve gider işlemlerinin bulunmadığı tespit edilmiştir.





T.C  
TUŞBA BELEDİYE BAŞKANLIĞI  
DENETİM RAPORU  
2020

**C. SONUÇ**

5393 sayılı Belediye Kanununun 25 inci maddesine istinaden Belediye Meclisimizin 08.01.2021 tarih ve 26 sayılı kararı ile oluşturulan Denetim Komisyonunca 2020 yılına ait hesap iş ve işlemleri ile sınırlı kalınarak aşağıdaki hususlar tespit edilmiştir.

- 2020 Yılında hedeflenen 89.228.400,00TL gelirin 83.100.368,81 TL'lik bölümü elde edilmiş böylece bütçenin %93,13 oranında gerçekleştiği görülmüştür. Yapılan incelemeler neticesinde kurumun önceki dönemlerine ilişkin alacak tahsil hızının bir önceki yıla oranla artış gerçekleşmiştir.
- İşyeri açma ve işletme ruhsatları örneklem yöntemiyle ile incelenmiş olup; usulünü uygun olarak yapıldığı görülmüştür. Ancak yapılan işlemler ilçe de bulunan işyerlerine oranla çok düşük olduğu tespit edilmiştir. İlçemizdeki İşyerine ait işyerinin biran evvel ruhsat verilmesi için Belediyemiz uhdesinde Ruhsat ve Denetim Müdürlüğü kurulması büyük önem arz ediyor. Böylece kurulacak olan denetim müdürlüğü daha aktif ve sıkı bir şekilde çalışacaktır.
- Yapılan incelemeler neticesinde kurumun 31.12.2020 tarihi itibariyle banka mevcudunun 8.310.902,88TL olduğu görülmüş ve bu durum banka Mizan, Bilanço ve Banka Ekstraları ile tasdik edilmiştir.
- Müdürlükler tarafından yapılacak ihaleler ve doğrudan temin işlemlerinde uygulama birliği sağlanması, kurumsal harcama verilerinin takibinin daha kolay yapılabilmesi ve benzer harcama taleplerinin birleştirilerek temin edilebilmesi için 4734 sayılı Kamu İhale Kanununa tabi mal alımları, hizmet alımları, danışmanlık hizmet alımları ve yapım işleri ile aynı Kanun'un 22. Maddesinde belirtilen alım işlemlerinin uygulamadaki aksaklık ve yanlışlıklara mahal vermemesi, ayrıca mal alımı, hizmet alımı ve yapım işleri ihaleleri iş ve işlemlerinin denetimini kolaylaştırmak amacıyla söz konusu alımların Norm kadro yönetmeliğine göre uygun görülecek bir Müdürlük uhdesinde gerçekleştirilmesi tavsiyeye değer görülmüştür. Tüm ihale ve kiralama iş ve işlemlerinin yetişmiş ve mevzuata hâkim personel tarafından yürütülmesi sağlanmalı ve gerekli hizmet içi eğitimin sürekli hale getirilmesi sağlanmalıdır.

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten mark]*


T.C  
TUŞBA BELEDİYE BAŞKANLIĞI  
DENETİM RAPORU  
2020

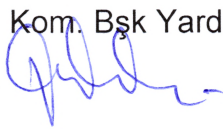
- 31.07.2020 Tarihli 2812 sayılı cumhurbaşkanlığı kararı gereği 31.12.2020 tarihine kadar iş yeri kiralama hizmetinde KDV %18 den %8'e düşürülmüştür. 31.12.2020 tarihine kadar olan bu süre Cumhurbaşkanlığı kararı ile tekrar 31.05.2021 tarihinde kadar uzatılmıştır. Belediyeye ait iş yeri kiralamalarında bu hususun dikkate alınmadığı yapılan incelemelerden ortaya çıkmıştır. Kiracıların mağduriyetine sebep olacak ve belediyenin fazla tahsilâtına yol açacak bu durumun düzeltilmesi gerekmektedir.
- Belediyeye ait kiraya verilmiş gayri menkullerinde kira tahsilâtlarının sözleşmede belirtilen sürelerde ilgili müdürlük tarafından tahsil edilmediği, bazı kiracılar tarafından ilgili sözleşme maddelerini defalarca ihlal edildiği tespit edilmiştir. Bu konu da ilgili Birim Müdürlüğünün ihlaller konusunda yeterli ve gerekli önemi göstermediği ortaya çıkmıştır.




## TUTANAKTIR


5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 25 inci maddesinin birinci fıkrasına istinaden Tuşba Belediye Meclisinin 02.01.2021 tarih ve 26 sayılı kararı ile oluşturulan Komisyonumuz tarafından Belediyemiz 2020 yılı gelir ve giderleri ile bunlara ilişkin hesap kayıt ve işlemleri 11.01.2021-31.03.2021 tarihleri arasında belirli günlerde ve usulüne uygun olarak denetlenmiştir. Denetleme sonuçlarına ilişkin olarak 2020 yılına ait iş bu rapor Meclis Denetim Komisyonumuz tarafından hazırlanarak imza altına alınmıştır **31.03.2021**

  
Mahmut EKİNCİ  
Komisyon Başkanı

Aziz DENİZ  
Kom. Bşk Yardımcısı  


  
Vehbi AKYÜREK  
Komisyon Üyesi

  
Hatice KİYE  
Komisyon Üyesi

  
Murat KAÇMAZ  
Komisyon Üyesi