

TOPLANTI DÖNEMİ	2021 / NİSAN
TARİHİ	08.04.2021
GÜNÜ	PERŞEMBE
TOPLANTI	04
BİRLEŞİM	04
OTURUM	05
KARAR NO	69
MADDE	20
Teklif Eden Müdürlük	DENETİM KOMİSYONU
Tarih ve No	30.03.2021 / 1
Konusu	2020 Yılı Denetim Komisyon Raporunun Meclise sunulması.

Meclis Başkanı, Denetim Komisyonunun, 5393 Sayılı Belediye Kanununun 25. Maddesi uyarınca, Çorum Belediyesinin 2020 yılı gelir ve giderleri ile bunlara ilişkin hesap ve kayıt işlemlerini incelemek üzere belirtilen süre içerisinde denetimini yapmak üzere toplanıp, Yapılan incelemeye ilişkin Denetim Komisyon Raporunu tanzim ederek Meclis Üyelerine dağıtıldığını ve Meclise sunulması gerektiğini belirterek, 5393 Sayılı Belediye Kanununun 25. Maddesi uyarınca hazırlanan;

2020 YILI DENETİM KOMİSYON RAPORU

1- AMAÇ;

Çorum Belediyesinin 2020 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 08.01.2021 tarihli toplantısında seçilen, Namık Kemal Batman, Reşit Keleş, İsmail Bölükbaş, Nazik Bulut ve Mehmet Rüştü Çağlar' dan oluşan Denetim Komisyonu çalışmalarına başlamıştır.

BELEDİYE MECLİSİ DENETİM KOMİSYONUNUN YAPACAĞI DENETİMİN KAPSAMI

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 25 inci maddesinde denetimin kapsamı “bir önceki yıl gelir ve giderleri ile bunlara ilişkin hesap kayıt ve işlemlerinin denetimi” olarak belirlenmiş olup, “belediye birimleri ve bağlı kuruluşlarından her türlü bilgi ve belgeyi isteyebileceği ve bu istekler gecikmeksizin yerine getirilmesi gerektiği” hükmü bulunmaktadır.

Yani 2021 yılı Ocak ayı meclis toplantısında oluşturulan denetim komisyonu, 01.01.2020 ile 31.12.2020” tarihleri arasındaki Belediyenin gelir ve giderleri ile bunlara ilişkin hesap kayıt ve işlemlerinin denetimini yapmakla görevlidir.

BELEDİYE MECLİSİ DENETİM KOMİSYONUNUNCA YAPILACAK İŞLER;

Denetim komisyonunca denetlenecek işleri kanunda ; “Belediyenin gelirleri, giderleri ile bunlara ilişkin hesap kayıt ve işlemleriyle” sınırlandırır. Kanundan şunu anlamaktayız denetimin Belediyede gelir ve giderleriyle sınırlı olup, Belediyenin bütün işlemlerini denetleme yetkisi yoktur.

Denetlenecek işlerin oluşturan Belediyenin gelirleri Belediye Kanunu'nun 59., Belediyenin giderleri ise 60. Maddesinde detaylı olarak belirtilmektedir.

5393 sayılı Belediye Kanunu 59. Maddesinde gelirlerini dokuz başlık halinde sıralamış olup, belediyenin gelirleri şunlardır:

- Kanunlarla gösterilen belediye vergi, resim, harç ve katılma payları
- Genel bütçe vergi gelirlerinden ayrılan pay
- Genel ve özel bütçeli idarelerden yapılacak ödemeler
- Taşınır ve taşınmaz malların kira, satış ve başka suretle değerlendirilmesinden elde edilecek gelirler
- Belediye Meclisi tarafından belirlenecek tarifelere göre tahsil edilecek hizmet karşılığı ücretler
- Faiz ve ceza gelirleri
- Bağışlar
- Her türlü girişim, iştirak ve faaliyetler karşılığı sağlanacak gelirler
- Diğer gelirler

5393 sayılı Belediye Kanunu 60. Maddesinde On dokuz başlık halinde sıralanmış olup, belediyenin giderleri ise şunlardır;

- a) Belediye binaları, tesisleri ile araç ve malzemelerinin temini, yapımı, bakımı ve onarımı için yapılan giderler,
 - b) Belediyenin personeline ve seçilmiş organlarının üyelerine ödenen maaş, ücret, ödenek, huzur hakkı, yolluklar, hizmete ilişkin eğitim harcamaları ile diğer giderler,
 - c) Her türlü alt yapı, yapım, onarım ve bakım giderleri,
 - d) Vergi, resim, harç, katılma payı, hizmet karşılığı alınacak ücretler ve diğer gelirlerin takip ve tahsili için yapılacak giderler,
 - e) Belediye zabıta ve itfaiye hizmetleri ile diğer görev ve hizmetlerin yürütülmesi için yapılacak giderler,
 - f) Belediyenin kuruluşuna katıldığı şirket, kuruluş ve katıldığı birliklerle ilgili ortaklık payı ve üyelik aidatı giderleri,
 - g) Mezarlıkların tesisi, korunması ve bakımına ilişkin giderler,
 - h) Faiz, borçlanmaya ilişkin diğer ödemeler ile sigorta giderleri,
 - i) Dar gelirli, yoksul, muhtaç ve kimsesizler ile özürülülere yapılacak sosyal hizmet ve yardımlar,
 - j) Dava takip ve icra giderleri,
 - k) Temsil, tören, ağırlama ve tanıtım giderleri,
 - l) Avukatlık, danışmanlık ve denetim hizmetleri karşılığı yapılacak ödemeler,
 - m) Yurt içi ve yurt dışı kamu ve özel kesim ile sivil toplum örgütleriyle birlikte yapılan ortak hizmetler ve proje giderleri,
 - n) Sosyo- kültürel, sanatsal ve bilimsel etkinlikler için yapılan giderler,
 - o) Belediye hizmetleriyle ilgili olarak yapılan kamuoyu yoklaması ve araştırması giderleri
 - p) Kanunla verilen görevler ve hizmetlerin yürütülmesi için yapılan diğer giderler
 - r) Şartlı bağışlarla ilgili yapılacak harcamalar
 - s) İmar düzenleme giderleri
 - t) Her türlü proje giderleri
- Denetimin kapsamı özetle 5393 Sayılı Belediye Kanununun 59 ve 60 maddesinden ibarettir.

2- YASAL DAYANAK;

Komisyon yaptığı çalışma ile Belediyenin 2020 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
- 6245 Sayılı Harcırah Kanunu
- 1319 Sayılı Emlak Vergisi Kanunu

- 5510 Sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu,
 - 6331 İş Sağlığı ve Güvenliği Kanunu
 - 6111 Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İle Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu Ve Diğer Bazı Kanun Ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun
 - 6552 Sayılı Kanun Kapsamında Bazı Alacakların yeniden Yapılandırılmasına Dair Genel Tebliğler
 - 6736 Sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin Kanun Genel Tebliği
 - 7020 Sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına Dair Kanun Genel Tebliği (seri No : 1)
 - 7143 Sayılı Vergi Ve Diğer Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin Kanun Genel Tebliği (Seri No: 4)
 - 7256 Sayılı Vergi ve Diğer Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin Kanun Genel Tebliği,
 - Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği,
 - Mahalli İdareler Harcama Yönetmeliği,
 - 6085 sayılı Sayıştay 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 bir denetleme amaçlanmıştır.

3- DENETLENECEK MÜDÜRLÜKLER;

Özel Kalem Müdürlüğü
İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü
Destek Hizmetleri Müdürlüğü
Bilgi İşlem Müdürlüğü
Makine İkmal Bakım ve Onarım Müdürlüğü
Yazı İşleri Müdürlüğü
Mali Hizmetler Müdürlüğü
Hukuk İşleri Müdürlüğü
Etüt Proje Müdürlüğü
Fen İşleri Müdürlüğü
Hal Müdürlüğü
Huzurevi Müdürlüğü
İmar ve Şehircilik Müdürlüğü
İtfaiye Müdürlüğü
Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü
Kütüphane Müdürlüğü
Mezarlıklar Müdürlüğü
Park ve Bahçeler Müdürlüğü
Sosyal Yardım İşleri Müdürlüğü
Spor İşleri Müdürlüğü
Strateji Geliştirme Müdürlüğü
Su ve Kanalizasyon Müdürlüğü
Temizlik İşleri Müdürlüğü
Tesisler Müdürlüğü
Ulaşım Hizmetleri Müdürlüğü
Veteriner İşleri Müdürlüğü
Yapı Kontrol Müdürlüğü
Zabıta Müdürlüğü
Emlak İstimlak Müdürlüğü
Muhtarlık Müdürlüğü

4- SUNUŞ;

Denetim Komisyonumuz, yasadın kaynaklanan görevini icra etmek için, 2020 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 11 aylık klasörler taranmış, Ocak ayı evrakları Sayıştay Başkanlığında olduğundan denetlenememiştir. Daha sonrada ihale dosyaları incelenmiştir. Muhtelif aylara ait inşaat ruhsat dosyaları üzerinde harç ve gelir yönünden inceleme yapılmıştır.

• Belediyenin tüm tahsilât işlemleri incelenerek kanun ve ilgili mevzuafara göre uygun yapıp yapılmadığı, ayrıca gelirlerin Belediye banka hesaplarına yatırılıp yatırılmadığı kontrol edilmiştir.

• 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu gereği yapılan açık ihale usulü, Pazarlık Usulü, Doğrudan Temin Usulü ile yapılan alım işlerine ait muhtelif ihale dosyaları incelenerek kamu ihale kanuna uygunluğu kontrol edilmiştir.

• Kiralanan ve satılan gayrimenkul işleri incelenerek 2886 Sayılı Devlet İhale Kanunu ve ilgili mevzuafara uygunlu kontrol edilmiştir.

Raporumuzun inceleme araştırma bölümünde bütçe ve kesin hesap karşılaştırmaları kontrol edilmiştir.

5- İNCELEME VE ARAŞTIRMA;

Belediye ve bağılı kuruluşlarından istenilen bilgi ve belgelerin Belediyenin bir önceki yıl gelir ve giderleri ile bunlara ilişkin hesap kayıt ve işlemleri ile ilgili olması gerekir. Komisyonun denetim yetkisi Belediyenin mali işlemleri üzerindedir.

Denetim Komisyonunun görev ve yetkisi Belediye ile sınırlı olup, Belediyelerin bağılı idareleri bu denetimin kapsamına girmez. Denetim Komisyonu, belgeler üzerinde silinti, kazıntı ve düzeltme yapamaz veya yazı yazamaz. Denetim görevini yaparken bilgi ve belge isterken Belediye ve bağılı idare hizmetlerinin görülmesini aksatacak tutum ve davranışlardan kaçınması gerekir.

5393 sayılı Belediye Kanununun 25. Maddesinde;

“Komisyon belediye birimleri ve bağılı 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.” Denildiğinden

Denetim Komisyonumuz tarafından, Belediyemizin 01 Ocak 2020 ve 31 Aralık 2020 tarihleri arasındaki hesap iş ve işlemleri ile Mali Hizmetler Müdürlüğünce tutulmakta olan 2020 gelir ve gider ile ilgili kayıtları incelenmiştir.

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

Konuya ilişkin rapor;

A-BELEDİYENİN GELİRLERİ;

Açıklama	Bütçe	Devreden Tahakkuk	2020 Yılı Tahakkuku	Toplam Tahakkuk	2020 Yılı Tahsilatı	Red ve İade	Net Tahsilat	Gelecek Yıla Devir
Vergi Gelirleri	59.077.000,00	26.822.479,50	39.883.042,60	66.705.522,10	33.958.918,90	19.334,41	33.939.584,49	32.765.937,61
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	110.788.000,00	17.931.198,35	88.229.790,24	106.160.988,59	82.898.332,69	218.909,81	82.679.422,88	23.481.565,71
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel G	12.187.000,00	00	1.003.901,15	1.003.901,15	1.003.901,15	00	1.003.901,15	00
Diğer Gelirler	244.077.000,00	15.230.245,80	236.532.501,96	251.762.747,76	235.392.519,48	10.792,69	235.381.726,79	16.381.020,97
Sermaye Gelirleri	100.000.000,00	4.742.816,65	88.721.099,74	93.463.916,39	83.297.649,16	00	83.297.649,16	10.166.267,23
Red ve İadeler (-)	-133.000,00	00	00	00	00	00	00	00
GENEL TOPLAM	525.996.000,00	64.726.740,30	454.370.335,69	519.097.075,99	436.551.321,38	249.036,91	436.302.284,47	82.794.791,52

a) Vergi Gelirlerinin Türler İtibari ile Dağılımı;

Kod	Gelirin Türü	Bütçe	Toplam Tahakkuk	2020 yılı Net Tahsilat	Net Tah. Top.Tahk
1	Vergi Gelirleri	59.077.000,00	66.705.522,10	33.939.584,49	% 50,88
1 2	Mülkiyet Üzerinden Alınan Vergiler	37.700.000,00	45.365.897,25	22.479.967,93	% 49,55
1 3	Dahilde Alınan Mal ve Hizmet Vergileri	9.950.000,00	13.594.023,62	8.259.752,74	% 60,76
1 6	Harçlar	11.326.000,00	5.887.633,97	3.199.863,82	% 54,35
1 9	Başka Yerde Sınıflandırılmayan Vergiler	101.000,00	1.857.967,26	00	00

b) Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerinin Türler İtibari ile Dağılımı;

Kod	Gelirin Türü	Bütçe	Toplam Tahakkuk	2020 yılı Net Tahsilat	Net Tah. Top.Tahk.
3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	110.788.000,00	106.160.988,59	82.679.422,88	% 77,88
3 1	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	86.608.000,00	95.394.752,37	77.613.798,41	% 81,36
3 2	Malların Kullanma veya Faaliyette Bulunma İzni G	20.000,00	40.650,00	39.425,00	% 96,99
3 4	Kurumlar Hâsılatı	80.000,00	114.181,93	114.181,93	% 100
3 6	Kira Gelirleri	9.080.000,00	8.725.883,60	3.305.066,44	% 37,88
3 9	Diğer Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	15.000.000,00	1.885.520,69	1.606.951,10	% 85,23

c) Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler, Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerinin Türler İtibari ile Dağılımı;

Kod	Gelirin Türü	Bütçe	Toplam Tahakkuk	2020 yılı Net Tahsilat	Net Tah. Top.Tahk
4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	12.187.000,00	1.003.901,15	1.003.901,15	% 100
4 1	Yurtdışından Alınan Bağış ve Yardımlar	1.000.000,00	28.402,15	28.402,15	% 100
4 4	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağış	1.030.000,00	975.499,00	975.499,00	% 100
4 5	Proje Yardımları	10.157.000,00	00	00	

d) Diğer Gelirlerinin Türler İtibari ile Dağılımı;

Kod	Gelirin Türü	Bütçe	Toplam Tahakkuk	2020 yılı Net Tahsilat	Net Tah. Top.Tah
5	Diğer Gelirler	244.077.000,00	251.762.747,76	235.381.726,79	% 93,49
5 1	Faiz Gelirleri	300.000,00	797.767,41	797.767,41	% 100,00
5 2	Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	232.917.000,00	232.024.488,16	222.092.502,62	% 95,72
5 3	Para Cezaları	8.770.000,00	14.241.035,55	7.792.000,12	% 54,72
5 9	Diğer Çeşitli Gelirler	2.090.000,00	4.699.456,64	4.699.456,64	% 100,00

e) Sermaye Gelirlerinin Türler İtibari ile Dağılımı;

Kod	Gelirin Türü	Bütçe	Toplam Tahakkuk	2020 yılı Net Tahsilat	Net Tah. Top.Tahk.
6	Sermaye Gelirleri	100.000.000,00	93.463.916,39	83.297.649,16	% 89,12
6 1	Taşınmaz Satış Gelirleri	100.000.000,00	93.458.516,39	83.292.249,16	% 89,12
6 2	Taşınır Satış Gelirleri	00	5.400,00	5.400,00	% 100,00

- 525.996.000,00- TL lik gelir bütçesinde 2019 yılından 64.726.740,30- TL tahakkuk devretmiş,
- 2020 yılı tahakkuku 454.370.335,69- TL toplam tahakkuk 519.097.075,99- TL dir.
- 436.551.321,38- TL tahsilât yapılmış, 249.036,91- TL ret ve iade olmuştur.
- Net tahsilat 436.302.284,47- TL dir. 82.794.791,52- TL tahakkuk 2021 yılına devretmiştir.

Finansmanın Ekonomik Sınıflandırılması;

Çorum Belediyesinin 2020 mali yılı Finansmanın ekonomik sınıflandırması;

			AÇIKLAMA	Önerilen	Gerçekleşen
1			İÇ BORÇLANMA	- 16.217.000,00	419.286,94
1	8		MALİ KURULUŞLARDAN SAĞLANAN FİNANSMAN		
1	81		Bankalar	-8.167.000,00	29.044.484,88
1	81	1	Borçlanma	30.000.000,00	126.405.468,00
1	81	2	Ödeme	-38.167.000,00	-97.360.983,12
1	82		İller Bankası	-8.050.000,00	-28.625.197,94
1	82	1	Borçlanma	20.000.000,00	829.471,80
1	82	2	Ödeme	-28.050.000,00	-29.454.669,74
3			LİKİTİDE AMAÇLI TUTULAN NAKİT MEVDUAT VE MENKUL KIYMETLER		
3	2		BANKALAR		
3	21		Bankalar		
3	21	1	Türk Lirası cinsinden Banka Hesapları		
			TOPLAM	-16.217.000,00	419.286,94

• Kamu bankasından 30.000.000,00TL kredi kullanılacağı öngörülmüş ve 126.405.468,00- TL kredi kullanılmıştır.

• 38.167.000,00- TL kamu bankalarına ödeme yapılacağı öngörülmüş ve 97.360.983,12- TL gerçekleşme olduğu görülmüştür. Bu borçlanma ve ödeme arasındaki farkın sebebi ise;

• Kamu bankasında mevcut kullandığımız kredilerimiz farklı zamanlarda çekilmiş olup, kalan 88.222.919,12- TL ana para 42.250.460,12- TL faiz olmak üzere toplam 130.473.379,24- TL kredi yapılandırma yapılarak krediler kapatılmış ve tek bir krediye düşürülerek 100.569.414,95 TL ana para kredi kullanılmıştır. Ayrıca, diğer bankadan 25.836.053,05- TL kredi çekilmiş olup, toplam kullanılan kredi 126.405.468,00- TL dir.

• İller bankasından 20.000.000,00- TL kredi kullanılacağı öngörülmüş ve 829.471,80- TL borçlanma gerçekleşmiştir.

• 28.050.000,00 TL İller bankasına ödeme öngörülmüş ve 29.454.669,74- TL Gerçekleşmiştir.

B-BELEDİYENİN GİDERLERİ;

Açıklama	Devir	Bütçe	Eklene	Düşülen	Net Ödenek	Gerçekleşen	Toplam Gerçek. Oranı %
Personel Giderleri		48.985.000,00	3.799.000,00	16.000,00	52.768.000,00	47.381.280,10	% 89,79
Sosyal Güvenlik Kur. Devlet Primi Giderleri		7.989.000,00	374.000,00	5.000,00	8.358.000,00	7.314.466,74	% 87,51
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	123.852,80	248.843.000,00	42.563.000,00	40.229.000,00	251.300.852,80	202.619.489,30	% 80,63
Faiz Giderleri		36.469.000,00	7.442.000,00	3.432.000,00	40.479.000,00	36.781.300,28	% 90,87
Cari Transferler		16.598.000,00	6.145.000,00	2.103.000,00	20.640.000,00	18.552.501,48	% 89,89
Sermaye Giderleri	22.463.427,07	126.895.000,00	15.765.000,00	12.792.000,00	152.331.427,07	66.578.734,26	% 43,71
Sermaye Transferleri		1.000.000,00	4.410.000,00		5.410.000,00	5.400.000,00	% 99,82
Yedek Ödenekler		23.000.000,00		21.921.000,00	1.079.000,00	0	0
Genel Toplam	22.587.279,87	509.779.000,00	80.498.000,00	80.498.000,00	532.366.279,87	384.627.772,16	% 72,25

- Belediyemizin 2020 yılı bütçesi 509.779.000,00- TL
- 2019 yılından devir ödenek 22.587.279,87- TL
- 2020 yılı toplam net ödeneği 532.366.279,87- TL
- 2020 yılı Gider gerçekleşme 384.627.772,16- TL
- 2020 Yılı içinde eklene ve düşülen 80.498.000,00- TL
- 2020 yılında imha 136.814.670,25- TL
- 2020 yılından 2021 yılına devreden ödenek 10.923.837,46 TL

Kod	Gider Açıklama	Bütçe	Net Ödenek	Gerçek. Gider
1	GENEL KAMU HİZMETLERİ	118.589.000,00	107.218.000,00	91.377.900,10
1	Personel Giderleri	13.248.000,00	14.545.000,00	12.729.210,68
2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	2.023.000,00	2.135.000,00	1.766.012,37
3	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	45.359.000,00	45.375.000,00	33.996.572,26
4	Faiz Giderleri	18.002.000,00	15.283.000,00	15.278.723,33
5	Cari Transferler	10.643.000,00	11.684.000,00	11.446.459,47
6	Sermaye Giderleri	5.314.000,00	11.707.000,00	10.760.921,99
7	Sermaye Transferleri	1.000.000,00	5.410.000,00	5.400.000,00
8	Borç Verme	0	0	0
9	Yedek Ödenekler	23.000.000,00	1.079.000,00	0
12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	0	0	0
3	KAMU DÜZENİ VE GÜVENLİK HİZMETLERİ	17.191.000,00	20.801.000,00	20.244.035,25
1	Personel Giderleri	7.679.000,00	8.369.000,00	8.084.199,93
2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	1.211.000,00	1.255.000,00	1.218.198,13
3	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	8.011.000,00	10.385.000,00	10.150.637,45
5	Cari Transferler	240.000,00	792.000,00	790.999,74
6	Sermaye Giderleri	50.000,00	0	0
4	EKONOMİK İŞLER VE HİZMETLER	19.121.000,00	20.296.000,00	13.488.197,95
1	Personel Giderleri	3.698.000,00	3.706.000,00	3.321.385,32
2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	636.000,00	636.000,00	524.996,59
3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	9.941.000,00	13.151.000,00	7.917.648,13
4	Faiz Giderleri	3.000,00	6.000,00	3.945,25
5	Cari Transferler	39.000,00	430.000,00	405.708,00
6	Sermaye Giderleri	4.804.000,00	2.367.000,00	1.314.514,66
5	ÇEVRE KORUMA HİZMETLERİ	33.454.000,00	33.454.000,00	30.777.621,38
1	Personel Giderleri	994.000,00	1.037.000,00	978.826,60
2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	154.000,00	164.000,00	156.894,82
3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	30.316.000,00	30.617.000,00	28.575.433,60
4	Faiz Giderleri	0	46.000,00	45.833,62
6	Sermaye Giderleri	1.990.000,00	1.590.000,00	1.020.632,74
6	İSKAN VE TOPLUM REFAHI HİZMETLERİ	244.153.000,00	266.741.279,87	164.634.004,25
1	Personel Giderleri	15.850.000,00	17.135.000,00	15.442.629,17
2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	2.680.000,00	2.763.000,00	2.497.348,66
3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	99.371.000,00	93.180.852,80	75.610.473,40
4	Faiz Giderleri	14.960.000,00	21.660.000,00	18.646.932,01
5	Cari Transferler	98.000,00	18.000,00	0
6	Sermaye Giderleri	111.194.000,00	131.984.427,07	52.436.621,01
12	Gelirlerin Ret Ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	0	0	0
7	SAĞLIK HİZMETLERİ	4.794.000,00	4.792.000,00	3.708.114,25
1	Personel Giderleri	932.000,00	932.000,00	821.133,03
2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	176.000,00	176.000,00	150.397,00
3	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	3.363.000,00	3.444.000,00	2.736.584,22
4	Faiz Giderleri	1.000,00	1.000,00	0
5	Cari Transferler	1.000,00	1.000,00	0
6	Sermaye Giderleri	321.000,00	238.000,00	0
8	DİNLENME, KÜLTÜR VE DİN HİZMETLERİ	63.016.000,00	69.603.000,00	51.886.137,62
1	Personel Giderleri	5.963.000,00	6.298.000,00	5.350.206,35
2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	997.000,00	1.092.000,00	882.397,84
3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	49.320.000,00	52.115.000,00	41.006.850,90
4	Faiz Giderleri	3.502.000,00	3.482.000,00	2.805.866,07
5	Cari Transferler	12.000,00	2.171.000,00	794.772,60
6	Sermaye Giderleri	3.222.000,00	4.445.000,00	1.046.043,86
10	SOSYAL GÜVENLİK VE SOSYAL YARDIM HİZMETLERİ	9.461.000,00	9.461.000,00	8.511.761,36
1	Personel Giderleri	621.000,00	746.000,00	653.689,02
2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	112.000,00	137.000,00	118.221,33
3	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	3.162.000,00	3.033.000,00	2.625.289,34
4	Faiz Giderleri	1.000,00	1.000,00	0
5	Cari Transferler	5.565.000,00	5.544.000,00	5.114.561,67
6	Sermaye Giderleri	0	0	0
	TOPLAM	509.779.000,00	532.366.279,87	384.627.772,16

Açıklama	Devir	Bütçesi	Eklene	Net Ödenek	Gerçekleşen	İmha	Ger.Net ödeneğe Oranı	Gerçek. Toplam Gerçek. Oranı
Özel Kalem Müdürlüğü		6.342.000,00	359.000,00	6.342.000,00	4.592.562,79	1.749.437,21	0	72,42
İnsan Kayn. ve Eğ. Md.		1.629.000,00	187.000,00	1.629.000,00	1.385.303,03	380.696,97	0	78,44
Destek Hizmetleri Müd.		6.673.000,00	1.100.000,00	6.673.000,00	5.537.315,84	1.295.684,16	0	81,04
Bilgi İşlem Müdürlüğü		1.898.000,00	749.000,00	2.416.000,00	2.050.610,32	365.389,68	0	84,88
Mak. İkm. Bak On. Md		38.527.000,00	12.799.000,00	42.052.000,00	34.934.759,50	7.117.240,50	0	83,08
Yazı İşleri Müdürlüğü		1.199.000,00	2.000,00	1.199.000,00	1.014.778,44	184.221,56	0	84,64
Mali Hizmetler Müd.		63.654.000,00	7.567.000,00	39.188.000,00	37.365.281,78	1.822.718,22	0	95,35
Hukuk İşleri Müd.		1.582.000,00	55.000,00	1.606.000,00	1.464.125,02	141.874,98	0	91,17
Etüt Proje Müdürlüğü	21.923.678,33	75.868.000,00	6.117.000,00	97.791.678,33	31.164.614,15	56.115.067,93	10.511.996,25	31,87
Fen İşleri Müdürlüğü	507.297,27	50.700.000,00	7.435.000,00	54.607.297,27	50.095.407,08	4.100.048,98	411.841,21	91,74
Hal Müdürlüğü		3.537.000,00	315.000,00	3.537.000,00	2.281.822,57	1.255.177,43	0	64,51
Huzurevi Müdürlüğü		153.000,00		153.000,00	119.055,33	33.944,67	0	77,81
İmar ve Şehir. Md.	156.304,27	2.420.000,00	104.000,00	2.576.304,27	1.689.504,44	886.799,83	0	65,58
İtfaiye Müdürlüğü		7.045.000,00	931.000,00	7.683.000,00	7.524.889,25	158.110,75	0	97,94
Kültür ve Sos. İşler M		7.812.000,00	5.492.000,00	12.617.000,00	10.100.828,02	2.516.171,98	0	80,06
Kütüphane Müd.		144.000,00		144.000,00	122.694,19	21.305,81	0	85,2
Mezarlıklar Müd.		2.038.000,00	169.000,00	2.038.000,00	1.790.170,42	247.829,58	0	87,84
Park ve Bahçeler Md.		36.105.000,00	865.000,00	36.105.000,00	27.580.097,03	8.524.902,97	0	76,39
Sosyal Yardım İşleri M		9.308.000,00	164.000,00	9.308.000,00	8.392.706,03	915.293,97	0	90,17
Spor İşleri Müdürlüğü		3.413.000,00	2.961.000,00	6.374.000,00	3.235.597,12	3.138.402,88	0	50,76
Strateji Geliştirme Md.		1.591.000,00	15.000,00	1.591.000,00	737.024,29	853.975,71	0	46,32
Su ve Kanal. Md.		87.636.000,00	9.092.000,00	84.237.000,00	61.858.103,67	22.378.896,33	0	73,43
Temizlik İşleri Müd.		33.454.000,00	616.000,00	33.454.000,00	30.777.621,38	2.676.378,62	0	92
Tesisler Müdürlüğü		13.504.000,00	11.457.000,00	20.947.000,00	10.966.664,28	9.980.335,72	0	52,35
Ulaşım Hizm. Müd.		10.764.000,00	3.708.000,00	11.939.000,00	11.206.375,38	732.624,62	0	93,86
Veteriner İşleri Müd.		4.794.000,00	89.000,00	4.792.000,00	3.708.114,25	1.083.885,75	0	77,38
Yapı Kontrol Müd.		6.732.000,00	629.000,00	6.732.000,00	4.912.247,99	1.819.752,01	0	72,97
Zabıta Müdürlüğü		10.146.000,00	3.251.000,00	13.118.000,00	12.719.146,00	398.854,00	0	96,96
Emlak ve İstimlak Md		20.797.000,00	4.148.000,00	20.797.000,00	14.914.126,92	5.882.873,08	0	71,71
Muhtarlıklar Müd.		314.000,00	122.000,00	423.000,00	386.225,65	36.774,35	0	91,31
Toplam	22.587.279,87	509.779.000,00	80.498.000,00	532.366.279,87	384.627.772,16	136.814.670,25	10.923.837,46	72,25

Bütçe gerçekleşmesinde; % 97,94 ile İtfaiye Müdürlüğü, en yüksek bütçe gerçekleşmesini % 31,87 ile Etüt Proje Müdürlüğü en düşük bütçe gerçekleşmesi görülmüştür.

Açıklama	Personel Gideri	S.G.K. Devlet Primi	Mal ve Hizmet Alımı	Faiz Gideri	Cari Transferler	Sermaye Gideri	Sermaye Transferi	Borç Verme	TOPLAM
Genel Kamu Hizmetleri	12.729.210,68	1.766.012,37	33.996.572,26	15.278.723,33	11.446.459,47	10.760.921,99	5.400.000,00	91.377.900,10	23,76%
Kamu Düzeni ve Güvenlik Hizmetleri	8.084.199,93	1.218.198,13	10.150.637,45	0	790.999,74	0,00	0	20.244.035,25	5,26%
Ekonomik İşler ve Hizmetler	3.321.385,32	524.996,59	7.917.648,13	3945,25	405.708,00	1.314.514,66	0	13.488.197,95	3,51%
Çevre Koruma Hizmetleri	978.826,60	156.894,82	28.575.433,60	45833,62	0	1.020.632,74	0	30.777.621,38	8,00%
İskan ve Toplum Refahı Hizmetleri	15.442.629,17	2.497.348,66	75.610.473,40	18.646.932,01	0,00	52.436.621,01	0	164.634.004,25	42,80%
Sağlık Hizmetleri	821.133,03	150.397,00	2.736.584,22	0	0	0,00	0	3.708.114,25	0,96%
Dinlenme, Kültür ve Din Hizmetleri	5.350.206,35	882.397,84	41.006.850,90	2.805.866,07	794.772,60	1.046.043,86	0	51.886.137,62	13,49%
Sosyal Güvenlik ve Sosyal Yardım Hiz	653.689,02	118.221,33	2.625.289,34	0	5.114.561,67	0	0	8.511.761,36	2,21%
TOPLAM	47.381.280,10	7.314.466,74	202.619.489,30	36.781.300,28	18.552.501,48	66.578.734,26	5.400.000,00	384.627.772,16	100,00 %

C- BELEDİYENİN BİLANÇOSU;**2020 YILI BİLANÇOSU**

	AKTİF	2020 YILI		PASİF	2020 YILI
1	DONEN VARLIKLAR	132.808.663,07	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	200.089.142,28
10	Hazır Değerler	53.714.003,14	30	Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	60.376.711,27
100	Kasa Hesabi	,00	300	Banka Kredileri Hesabi	60.376.711,27
101	Alınan Çekler Hesabi	,00	303	Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabi	,00
102	Banka Hesabi	49.284.454,23	31	Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar	,00
103	Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabi (-)	,00	32	Faaliyet Borçları	54.772.844,24
104	Proje Özel Hesabi	247,51	320	Bütçe Emanetleri Hesabi	52.835.545,62
105	Döviz Hesabi	80.520,94	329	Diğer Çeşitli Borçlar Hesabi	1.937.298,62
106	Döviz Gönderme Emirleri Hesabi (-)	,00	33	Emanet Yabancı Kaynaklar	21.310.926,80
108	Diğer Hazır Değerler Hesabi	,00	330	Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabi	16.421.039,21
109	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabi	4.348.780,46	333	Emanetler Hesabi	4.889.887,59
11	Menkul Kıymet ve Varlıklar	,00	34	Alınan Avanslar	,00
111	Özel Kesim Tahvil Senet ve Bonoları Hesabi	,00	36	Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler	31.421.805,49
112	Kamu Kesimi Tahvil Senet ve Bonoları Hesabi	,00	360	Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabi	1.294.222,00
12	Faaliyet Alacakları	70.617.498,29	361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabi	722.891,99
120	Gelirlerden Alacaklar Hesabi	,00	362	Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Ta	33.820,83
121	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabi	63.345.278,51	363	Kamu İdareleri Payları Hesabi	,00
122	Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabi	6.830.154,63	368	Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş V	29.370.870,67
126	Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabi	442.065,15	37	Borç ve Gider Karşılıkları	5.920.574,65
127	Diğer Faaliyet Alacakları Hesabi	,00	372	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabi	5.920.574,65
13	Kurum Alacakları	,00	38	Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	26.286.279,83
139	Diğer Kurum Alacakları Hesabi	,00	381	Gider Tahakkukları Hesabi	26.286.279,83
14	Diğer Alacaklar	54.173,47	39	Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	,00
140	Kişilerden Alacaklar Hesabi	54.173,47	391	Hesaplanan Kdv Hesabi	,00
15	Stoklar	6.830.621,01	4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	412.100.665,55
150	İlk Madde Ve Malzeme Hesabi	6.830.621,01	40	Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	170.351.542,20
153	Ticari Mallar Hesabi	,00	400	Banka Kredileri Hesabi	170.351.542,20
16	Ön ödemeler	1.592.367,16	403	Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabi	,00
160	İş Avans ve Kredileri Hesabi	,00	41	Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar	,00
161	Personel Avanslarına Hesabi	,00	42	Faaliyet Borçları	147.260.245,83
162	Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabi	1.534.525,95	429	Diğer Faaliyet Borçları Hesabi	147.260.245,83
165	Mahsup Dönemine Aktarılan Avans ve Krediler Hesabi	57.841,21	43	Diğer Borçlar	,00
18	Gelecek Aylara Ait Giderler	,00	44	Alınan Avanslar	,00
19	Diğer Donen Varlıklar	,00	47	Borç ve Gider Karşılıkları	15.027.738,78

2020 YILI BİLANÇOSU

	AKTİF	2020 YILI		PASİF	2020 YILI
190	Devreden Katma Değer Vergisi Hesabi	,00	472	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabi	15.027.738,78
191	İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabi	,00	48	Gelecek Yıllara Ait Gelirler	79.461.138,74
198	Diğer Çeşitli Dönen Varlıklar Hesabi	,00	481	Gider Tahakkukları Hesabi	79.461.138,74
2	DURAN VARLIKLAR	1.354.337.911,20	49	Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	,00
21	Menkul Varlıklar	,00	5	OZ KAYNAKLAR	874.956.766,44
22	Faaliyet Alacakları	12.622.164,23	50	Net Değer/Sermaye	1.033.723.595,34
220	Gelirlerden Alacaklar Hesabi	2.456.108,36	500	Net Değer Hesabi	1.033.723.595,34
222	Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabi	,00	52	Yeniden Değerleme Farkları	,00
226	Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabi	2.805,85	57	Geçmiş Yılla Olumlu Faaliyet Sonuçları	50.492.463,59
227	Diğer Faaliyet Alacakları Hesabi	10.163.250,02	570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabi	50.492.463,59
23	Kurum Alacakları	,00	58	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	-225.235.641,42
24	Mali Duran Varlıklar	109.407.499,13	580	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabi	-225.235.641,42
240	Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabi	34.695.173,93	59	Donem Faaliyet Sonuçları	15.976.348,93
241	Mal Ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermaye	80.512.325,20	590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabi	15.976.348,93
247	Sermaye Taahhütleri Hesabi (-)	-5.800.000,00	591	Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabi (-)	,00
25	Maddi Duran Varlıklar	1.232.196.406,83		PASİF TOPLAMI	1.487.146.574,27
250	Arazi Ve Arsalar Hesabi	608.176.113,33			
251	Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri Hesabi	370.000.187,39			
252	Binalar Hesabi	172.020.042,60			
253	Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabi	21.346.392,66			
254	Taşıtlar Hesabi	38.700.064,85			
255	Demirbaşlar Hesabi	17.679.506,05			
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabi (-)	-129.809.940,13			
2	DURAN VARLIKLAR				
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabi	134.084.040,08			
26	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	,00			
260	Haklar Hesabi	10.369.868,00			
268	Birikmiş Amortismanlar Hesabi (-)	-10.369.868,00			
28	Gelecek Yıllara Ait Giderler	,00			
29	Diğer Duran Varlıklar	111.841,01			
294	Elden Çıkarılacak Stoklar Ve Maddi Duran Varlıklar	1.576.223,03			
299	Birikmiş Amortismanlar Hesabi (-)	-1.464.382,02			
	AKTİF TOPLAMI	1.487.146.574,27			
9	NAZIM HESAPLAR	467.936.565,24	9	NAZIM HESAPLAR	467.936.565,24
90	Ödenek Hesapları	395.551.609,62	90	Ödenek Hesapları	395.551.609,62
900	Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabi	,00	901	Bütçe Ödenekleri Hesabi	384.627.772,16
905	Ödenekli Giderler Hesabi	384.627.772,16	907	Mahsup Dönemine Aktarılan Ödenekler Hesabi	10.923.837,46
906	Mahsup Dönemine Aktarılan Kullanılacak Ödenekler H	10.923.837,46	91	Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet	44.460.532,14
91	Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet H	44.460.532,14	911	Teminat Mektupları Emanetleri Hesabi	44.460.532,14
910	Teminat Mektupları Hesabi	44.460.532,14	92	Taahhüt Hesapları	27.924.423,48
92	Taahhüt Hesapları	27.924.423,48	921	Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabi	27.924.423,48
920	Gider Taahhütleri Hesabi	27.924.423,48		NOTLAR TOPLAMI:	467.936.565,24
	NOTLAR TOPLAMI	467.936.565,24			

6- TAHSİLAT DENETİMİ ;

2020 Mali yılı tahsilât denetimi raporu ise kısaca aşağıdaki gibi olup detayları dosya halinde ekte sunulmuştur.

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

- Vezne tahsilât makbuzlarının düzenli bir şekilde seri no'larının takip ettiği ve günlük tahsilâtların icmal bordroları ile birlikte dosyalarda muhafaza edildiği,

- Zaman zaman yanlışlıkla ya da başka nedenlerle iptal edilmiş tahsilât makbuzlarının, ait olduğu bölümde muhafaza edildiği,

Gün içerisinde yapılmış olan tahsilâtların o günün akşamı, ait olduğu banka şubesine yatırılarak banka dekontlarının mevcut dosyada muhafaza edildiği,

7- MALİ DENETİM SONUÇLARI;

a) 5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanununun 68. Maddesine istinaden 2020 yılı hesapları yılı içerisinde 6085 Sayılı Sayıştay Kanununa göre Sayıştay Başkanlığı tarafından Sayıştay Müfettişlerince belli aralıklarla incelenmektedir.

b) 2020 Yılı gelir ve gider bütçesi kesin hesabına ait mali istatistik ve formlar hazırlanmıştır.

c) Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkındaki Usul ve Esaslar ait yönetmelik gereği hazırlanarak Sayıştay Başkanlığı'na sunulmuştur.

d) Aylık dönemler halinde çıkarılan hesap ve tabloların ayrıntılı olarak KBS sistemine kayıt altına alınmıştır.

8- SONUÇ;

5393 Sayılı Belediye Kanununun 25. Maddesine göre 2020 yılı Muhasebe kayıtları ve hesap cetvelleri üzerinde yapmış olduğu incelemelerde ilgili kanun ve yönetmeliklere aykırı görülebilen herhangi bir işlemin bulunmadığı komisyonunca görülmüş olup, iş bu rapor tanzim edilmiştir.

Komisyonca hazırlanan bu raporda Belediye kaynaklarının ekonomik ve daha verimli kullanılması bakımından önerilerde bulunulmuş, Belediye harcamalarının mali işlemlere ilişkin kararlarının Stratejik plan ve programlara uygunluğu değerlendirilmiştir.

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

5393 sayılı Belediye Kanununun 25. Maddesinin son fıkrası hükmü gereğince işlem yapılmak üzere Komisyonca tanzim edilerek,

Denetim Komisyon Üyelerinden Nazik Bulut ve Mehmet Rüştü Çağlar' ın;

“Çorum Belediye Meclisi tarafından 2020 hesap yılı mali tablolar ile hesap ve işlemlerinin denetimi için oluşturulan Denetim Komisyonu Raporuna aşağıdaki gerekçeler nedeniyle CHP Denetim komisyonu üyelerinin muhalefet şerhidir.

Denetim Komisyonumuz, yasadan kaynaklanan görevini icra etmek için, 2020 yılı yıllık mizan, 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 yapmıştır.

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

Doğrudan temin yöntemiyle alınan mal ve hizmet alımlarına ilişkin işlemlere bakılmış olup, doğrudan teminlerde saydamlığı, rekabeti, eşit muameleyi, güvenilirliği, gizliliği, kamuoyu denetimini, ihtiyaçların uygun şartlarla ve zamanında karşılanmasını ve kaynakların verimli kullanılmasını sağlamakla sorumlu olduğu, eşik değerlerin altında kalmak amacıyla mal ve hizmet alımları ile yapım işlerinin kısımlara bölünemeyeceği, bu Kanuna göre yapılacak ihalelerde açık ihale usulü ve belli istekliler arasında ihale usulünün temel usuller olduğu hükmü gereğince gerekli özen ve titizliğin gösterilmediği, özellikle araç kiralama ihalelerinde bu kanun maddesine uyulmadığı görülmüştür. Doğrudan teminlerde bazı mal ve hizmetlerin 2020 yılı için kdv hariç 32.316,00 TL ye denk getirilmek için özellikle bölündüğü, birçok mal ve hizmet alımının bütçesinin ve fiyat araştırmasının 32.316,00 TL ye uyacak şekilde ayarlandığı, evrak düzenine çoğu alımlarda uyulmadığı, doğrudan temin rakamının üzerinde verilen birçok teklifin uygun görüldüğü ve değerlendirmeye alındığı görülmüştür.

Yapılan doğrudan temin incelemelerinde,

Su ve Kanalizasyon Müdürlüğünün 18.03.2020 tarihli 3271 yevmiye numaralı 22/d ye göre yapılan Bilgisayar alım işinde yaklaşık maliyet 37000 TL Bulunup 2020 yılı için belirlenen doğrudan temin limiti aşılmıştır.

Özel Kalem Müdürlüğünün 20.03.2020 tarihli 3270 yevmiye nolu temsil ve ağırlama giderinde Altyapı Bakanı Çorum'a geldiğinde 290 kişiye yemek verilmiştir. Kişi başı yemek fiyatı 80+ kdv olup fiyat CHP komisyon üyelerince yüksek görülmüştür.

Yüksek fiyatlı faturalar incelendiğinde ise "yemek bedeli" konulu faturaların genellikle aynı işletmeye ait olması dikkat çekicidir.

Strateji Geliştirme Müdürlüğü'nün 06.03.2020 "Çorum İçin Bir Fikrim Var" projesi kapsamında Leblebinin Kavrulmasıyla ilgili Hitit Üniversiteden bir öğretim görevlisine ödeme yapılıp onaylanan bu projenin fantezi bir proje olup Çorum ve Çorumdaki leblebi imalatçılarının yararını gözetecek bir proje olmadığı kanaatine varılmıştır.

Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü'nün 27.03.2020 tarihli 3437 yevmiye nolu Karikatür yaptırma işine ait ödeme hatalı yapılmış olup harcama içerik olarak yanlıştır.

Makine İkmal Müdürlüğü'nün 31.03.2020 tarihli 4659 yevmiye numaralı doğrudan temin yöntemiyle yapılan alımda teknik formlar yoktur, yetki belgeleri yoktur, Doğrudan teminin 22/a maddesi yerine 22/d yöntemiyle yanlış yapılmıştır.

Etüt Proje Müdürlüğü'nün 20.03.2020 tarihli 5077 yevmiye maddesi Mezbahane Yapım İşinde kusurlu bulunan işlerin ilgili kanun maddesi gereğince asıl yükleniciye yaptırılması gerekirken asıl yükleniciye yaptırılmayıp Belediye Bütçesinden karşılanıp Belediye' nin zarara uğratıldığı görülmüştür.

Makine İkmal Müdürlüğü 15.05.2020 tarihinde 5561 yevmiye nolu doğrudan temin işinde tek firmadan alım yapmış, yetki belgesi koymuş fakat 22 /d ye göre alım yapmıştır. Doğrudan temin yöntemi ile hazırlanan evraklar uyuşmamaktadır.

Etüt Proje Müdürlüğünün 17.06.2020 tarihli 6259 yevmiye nolu lisansız üretim dağıtım bedeli faturalarının gecikmeli ödendiği,16957,06 TL gecikme zammı tahakkuk ettirildiği 14.02.2020 tarihli 1740 yevmiye nolu Yedaş ödemesinde 3919,75 kr gecikme zammı tahakkuk ettirildiği Belediyenin zarara uğratıldığı görülmüştür.

Yine Etüt Proje Müdürlüğü'nün 08.10.2020 tarihli 11452 yevmiye numaralı Kent Meydanı cephe kaplama, çevre düzenleme bakım onarım ve yapım işinin sorumlu müteahhit tarafından yapılmayıp belediye bütçesinden yapıldığı görülmüştür.

Su ve Kanalizasyon Müdürlüğü'nün 30.06.2020 tarihli 6563 nolu yevmiye maddesinde Elektrik faturaları geç ödendiği için gecikme faizi tahakkuk etmiştir.

Çorum Belediyesinde fatura ödemeleri titizlikle takip edilmeli ve zamanında ödenip Belediye zarara uğratılmamalıdır.

Aynı zamanda doğalgaz faturalarında tasarrufa gidilmesi gerektiği görülmüştür.

Doğalgaz, Elektrik, Telefon, internet gibi her ay belli tarihlerde düzenli olarak ödenen faturaların hem ödemesinin hem de kullanım miktarlarının titizlikle takibi kaçınılmazdır.

Mali Hizmetler Müdürlüğü'nün 2020 yılı Temmuz ayına ait 7041 yevmiye nolu ödeme kaleminde Motorlu Taşıtlar vergisinin vadesinde ödenmediği 940 TL gecikme faizi tahakkuk ettirildiği ve gecikmeli ödendiği görülmüştür. Aynı evrak üzerinde 19 BB 001 2019/10 ay ve 19 ET 898 Plakalı araca ait 2020/02 ayında trafik cezasının ödenmediği ve ilgili kişilere de rücu edilmediği görülmüştür.

Mali Hizmetler Müdürlüğü'nün kullanmış olduğu motosikletlere doğrudan temin yoluyla akü alındığı, akülerin amperlerinin belli olmadığı faturada detaylı açıklama bulunmadığından fiyatların tam tespitinin yapılamadığı görülmüştür.

16.07.2020 tarihli 7284 yevmiye nolu telefon ödemelerine ait işlemlerin evraklarının eksik olduğu, faturaların zarfın içinde bulunmadığı, sadece bir adet dekontun olduğu, hangi döneme ait faturaların ödendiği, yada gecikmeli mi ödenip ödenmediği faturalar olmadığından tespit edilemeyip evraki düzenleyen muhatabın da bulunmadığı tarafımızdan tespit edilmiştir.

Yine 13.01.2020 tarihli 384 yevmiye numaralı ödemeye ait işlemler incelendiğinde internet faturalarının olmadığı, hangi aya ait internet faturalarının ödendiğinin belli olmadığı, rakamların birbirini tutmadığı, evrak düzenine uyulmadığı ve evrağın kim tarafından hazırlandığının belli olmadığı görülmüştür.

Makine İkmal Müdürlüğünün 08.07.2020 tarihli 7509 yevmiye nolu ödeme kaleminde Araç kiralama işine ait faturanın E-Arşiv Fatura düzenlenmesi sınırını aştığından Gib Portalı üzerinden düzenlenmeyip elle kesildiği ve bu durumun fatura düzenleme mevzuatına aykırı olduğu tespit edilmiştir.

14.08.2020 tarihli 8721 yevmiye nolu Cami Minare Külâhı yapım işine ait düzenlenen fatura kanuna uygun olarak düzenlenmemiştir. E-arşiv fatura düzenlenmesi yerine limitleri aştığı halde fatura mevzuata aykırı olarak elde düzenlenmiştir.

Park ve Bahçeler Müdürlüğü 27.07.2020 tarihli 7997 yevmiye nolu hırdavat alım işine ait doğrudan temin yönteminde belirlenen yaklaşık maliyet hatalıdır.

Temizlik İşleri Müdürlüğüne ait Kireç alım işi,

05.08.2020 tarihinde 8120 nolu yevmiye numaralı kireç alım işi,

07.09.2020 tarihinde 9305 nolu yevmiye numaralı kireç alım işi,

Temizlik İşleri Müdürlüğü tarafından doğrudan alım yöntemiyle aynı firmadan alınan kireç alım işi ihtiyaçların uygun şartlarla ve zamanında karşılanmasını ve kaynakların verimli kullanılmasını sağlamakla sorumlu olduğu, eşik değerlerin altında kalmak amacıyla mal ve hizmet alımları ile yapım işlerinin kısımlara bölünemeyeceği, bu Kanuna göre yapılacak ihalelerde açık ihale usulü ve belli istekliler arasında ihale usulünün temel usuller olduğu hükmü gereğince gerekli özen ve titizliğin gösterilmediği ve ilgili kanun maddesinin ihlal edildiği tespit edilmiştir.

Yine Temizlik İşleri Müdürlüğünün Çevre ve Şehircilik Bakanlığı hibesiyle Eylül ve Kasım ayı çöp konteynır alım ihalesinde ihalenin ikiye bölündüğü 1. ve 2. İhale arasında dikkat çekici fiyat farkları olduğu tespit edilmiştir. Birinci ihalede 837 TL ye alınan çöp konteynırları 3 ay sonra ki ihalede paranın Bakanlığa geri döneceği endişesiyle alel acele ihaleye çıkılarak üstelik aynı firmadan 1250 TL ye alınmıştır. İkinci ihalede mal teslim süresi 10 gün belirlenerek rekabetin önüne geçilmiş ve başka firmaların ihaleye katılımı engellenmiş belediye zarara uğratılmıştır. İdare bu ihalede katılımı daraltmış, fırsat eşitliğini engellemiş ve gerekli rekabet koşullarını sağlayamamıştır.

Su ve Kanalizasyon Müdürlüğü'nün 17.08.2020 tarihli 9708 yevmiye numaralı açık ihale usulü mayi klor alım işinde yaklaşık maliyet tespiti için sadece tek bir firmadan fiyat alınmış ve yaklaşık maliyet 238 000 TL tespit edilmiştir.

İhale 149.000 TL olarak sonuçlanmış olup yaklaşık maliyetin tespitinde gerekli özen ve titizliğin gösterilmesi hatta bir önceki yıl yada bir önceki yapılan ihalelerin yaklaşık maliyetlerin de incelenmesi gerekmektedir. Bütün bu veriler idarenin kamu kaynaklarının verimli ve doğru kullanılması için gerekli ön hazırlığı yapmadığını göstermektedir.

Park ve Bahçeler Müdürlüğü'nün 28.09.2020 tarihli 10118 ve 10117 yevmiye nolu kırılan araç camı için aldığı avanslar aynı konu ve iş için aynı tarihte alınmış olup, bu alımın doğrudan temin yoluyla yapılma zorunluluğu tarafımızca tespit edilmiştir.

İtfaiye Müdürlüğü'nün 21.09.2020 tarihli 10091 yevmiye nolu itfaiye çizmesi alım işinde 2020 yılı doğrudan temin sınırı 32.316,00 iken yaklaşık maliyet 38100 olarak belirlenmiştir. İtfaiye Müdürlüğünün yapmış olduğu bu alım doğrudan temin sınırının üzerinde olduğu için alımın doğrudan temin yoluyla değil de açık ihale yöntemiyle yapılması gerekmektedir. Bu alımda 4734 Sayılı Kamu İhale Kanunu'nun ilgili maddesi ihlal edilmiştir.

Hukuk İşleri Müdürlüğü nün 07.10.2020 tarihli 11038 yevmiye nolu bilgisayar alım işine bakıldığında çok özellikli bir program yada yazılım kullanmadığı düşünüldüğünde, bilgisayar alınırken hangi birime, hangi fonksiyonlarda ve hangi özelliklerde bilgisayar ihtiyacı vardır mantığıyla hareket edilmeyip, direk 9.960 TL ye i 7 işlemcili son teknolojiye uygun bilgisayarlar alınıp bütçe verimsiz kullanılmıştır.

Bütün Müdürlükler ihtiyaçlarını birbirinden habersiz doğrudan temin yöntemiyle gerekli rekabet koşullarını oluşturmadan aynı alışkanlıklarla 22/d maddesini kullanarak yapmaktadırlar. Sadece 2020 yılı içerisinde tüm Belediye Birimlerinin bilgisayar alımlarına bakıldığında hepsi doğrudan temin yoluyla yapılmıştır.

Teklifler genel olarak 3 aynı firmadan alınmış olup bilgisayar alımlarının yüzde 90' ı aynı firmaya verilmiştir. 2020 yılı için toplam bilgisayar alım tutarı 1.664.000,00 dir. Bilgisayar vb alımların doğrudan alım yöntemiyle kısımlara bölünerek değil açık ihale yöntemiyle ihtiyaçlar tespit edildikten sonra tek kalemde açık ihale yöntemiyle alınması gerekmektedir. Burada yine 4734 Sayılı Kamu İhale Kanunu'nun İlgili maddesi ihlal edilmiştir.

Sonuç olarak, 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 22/d maddesi doğrultusunda yapılan alımlarda sektör bazında sürekli aynı firmalardan teklif alındığı gözlenmiştir. Bu tür alımlar belirlenerek açık ihale usulü ile satın alınması veya hizmetin yaptırılması sağlanmalıdır.

Mal ve hizmet alımları piyasa fiyat araştırmalarının titizlikle yapılması gerektiği, yüksek fiyatlardan kurumun ihtiyacı olan mal ve hizmet alımlarının yapılmasının önüne geçmek için gerekli tedbirler alınmalı ve alımlarda önceki alımların fiyatları ile sonraki alımların fiyat mukayesesi yapılmalıdır.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun norm kadro ve personel istihdamı başlıklı 49. Maddesin 8. Paragrafında; "Belediyenin yıllık toplam personel giderleri, gerçekleşen en son yıl bütçe gelirlerinin 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'na göre belirlenecek yeniden değerlendirme katsayısı ile çarpımı sonucu bulunacak miktarın % 30'unu aşamaz.

Nüfusu 10.000' nin altında olan belediyelerde bu oran % 40 olarak uygulanır denilmektedir. Yapılan hesaplama ve tespitlere göre bu oran yasal sınıra dayandığı görülmüştür.

Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabının borç bakiyesi ile Birikmiş Amortismanlar Hesabının alacak bakiyesinin birbiriyle uyumsuz olduğu gözlenmiştir.

Çorum Belediyesinin mali tabloları incelendiğinde gerçekleşen gelir kalemlerinin bir önceki yıllara göre düşüş gösterdiği, gerekli önlemlerin alınmadığı takdirde mali disiplinin bozulacağı kanaatine varılmıştır.

Mali tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin doğruluğundan belediye yönetimi sorumludur.

Bu bağlamda kesinleşen gelir bütçesinde birkaç kalem üzerinde detaylı inceleme yapıldığında teşebbüs ve mülkiyet gelirleri, tellallık harcı, işgaliye harcı, ilan ve reklam gelirleri gibi gelirlerin bir önceki yıl devir kalemlerinin hatalı olduğu, 2021 yılına devreden alacak kalemlerinin yanlış olduğu, mali tabloların gerçeği yansıtmadığı ve mali tabloların bütünlüğünün bozulduğu komisyonca tespit edilmiştir. Örneğin tellallık harcını takip eden Müdürlüğün devreden alacak tutarı 185.000 TL olduğu halde mali tablolarda 1.352.938,41 TL olduğu görülmüştür. İşgal harcı devri Bütçe Gelir kesin hesap cetvelinde 1.181.496,41 TL iken gerçek devir kaleminin 100 000 TL yi bile bulmadığı görülmüştür.

2020 yılı bilançosuna bakıldığında kısa vadeli borçların 200.089.142,27 TL uzun vadeli borçlarımızın 412.100.665,55- TL olduğu görülmüştür. Belediyenin borç stokunun borçlanma limitini aştığı, sürdürülemeyecek borç yükü altında olduğu kanaatine varılmıştır.

Yukarıda saydığımız gerekçelerden dolayı denetim raporu hakkındaki görüşümüz olumsuzdur.

2020 yılı Denetim Komisyonu Raporunun Meclis Başkanlığına sunulmasına karar verilmiştir.” Şeklinde yazılı şerhiyle imzalanan;

5393 Sayılı Belediye Kanununun 25. Maddesine göre 2020 yılı Muhasebe kayıtları ve hesap cetvelleri üzerinde yapmış olduğu sondajlama usulü incelemelerde ilgili kanun ve yönetmeliklere aykırı görülebilen herhangi bir işlemin bulunmadığı görülmüştür.” Şeklinde meclise bilgi verilmiştir.

Meclis Başkanı
Belediye Başkanı V.
İsmail YAĞBAT

Katip
Bilal Selman ÖZÜNEL

Katip
Semra AKYÜZ ÖZDAĞ