



## HAVSA BELEDİYESİ DENETİM KOMİSYONU TUTANAĞI

Belediyemizin 2020 yılı gelir ve giderleri ile bunlara ilişkin hesap kayıt işlemlerinin denetimi için 5393 Sayılı Belediye Kanununun 25. maddesi gereğince, Havsa Belediyesi Meclisinin 06/01/2021 tarih ve 5 sayılı kararı ile Belediye Meclisimizce Denetim Komisyonuna Meclis Üyelerimizden Coşkun GÜLER, İlhami DİNER ve Özcan ARSLAN seçilmiştir. Buna müteakip Denetim Komisyonu olarak Belediyemizin 2020 yılına ait gelir ve giderleri ile hesap kayıt ve işlemlerini; 18.03.2021 tarihinde yapmış olduğu toplantıda denetlemiş olup, denetimle ilgili tespit sonucu aşağıya çıkartılmıştır.

### BELEDİYE BÜTÇESİ

Belediye Kanununun 61 ve 62'nci, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 5'nci maddeleri hükümleri çerçevesinde hazırlanan 2020 mali yılı bütçesinin; Belediye Meclisinin 25.11.2019 tarih ve 2019-104 sayılı kararı ile kabul edilip, onaylanarak 2020 mali yılbaşı itibariyle yürürlüğe girdiği belirlenmiştir.

#### Bütçe Gelirleri:

1- Belediye Başkanlığımızın 2020 yılı Gelir Bütçesi **17.600.000,00.-TL** tahmin edilmiş olup, tahakkuk ve tahsilât bilgileri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

#### 2020 YILI BÜTÇE GELİR KESİN HESAP CETVELİ

Açıklama	Bütçe İle Tahmin Edilen	Devreden Gelir Tahakkuku	2020 Yılı Tahakkuku	Toplam Tahakkuk	Red ve İadeler	2020 Yılı Net Tahsilâtı	Gelecek Yıla Devreden Tahakkuk	Tahsil Oranı %
1 Vergi Gelirleri	2.052.000,00	523.804,85	2.699.559,58	3.223.364,43	144,00	2.469.444,75	753.775,68	76,60
3 Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	4.248.000,00	1.777.129,79	4.107.416,15	5.884.545,94	4.764,92	3.305.252,10	2.574.518,92	56,20
4 Alınan Bağış ve Yardımlar	662.000,00	0,00	673.664,52	673.664,52	0,00	673.664,52	0,00	100,00
5 Diğer Gelirler	9.253.000,00	0,00	7.715.303,30	7.715.303,30	1.965,27	7.713.338,03	0,00	100,00
6 Sermaye Gelirleri	1.405.000,00	0,00	439.016,50	439.016,50	0,00	439.016,50	0,00	100,00
<b>TOPLAM</b>	<b>17.600.000,00</b>	<b>2.300.934,64</b>	<b>17.135.160,05</b>	<b>19.436.094,69</b>	<b>6.874,19</b>	<b>16.100.925,90</b>	<b>3.328.294,60</b>	<b>82,80</b>

2- Komisyonumuzca yapılan incelemelerde 2020 mali yılı içinde net gelir tutarının **16.100.925,90-TL** olarak gerçekleştiği,

3- Gelirlerin, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 14'üncü maddesi gereğince önceki yıllarda tahakkuk ederek 2020 yılına devreden alacaklar ile mali yılı içinde tahakkuk eden gelirlerden oluştuğu, mevzuat kapsamında 2020 mali yılı içinde sadece tahsilâtı gerçekleştirilen gelirlerin mali tablolara yansıtıldığı, tahsil edilemeyen tahakkukların ise 2021 yılına devir edildiği,

4- Gelirlerin 2020 mali yılı bütçe kararnamesinde gösterilen yasal dayanaklara uygun olarak tahakkuk ve tahsil edildiği,



5- 2020 mali yılı içinde **2.173.864,52-TL** tutarındaki bağış ve yardımların Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 17'nci maddesine uygun olarak gelir kaydedildiği,

6- 2020 yılı içerisinde görevli tahsildarlar; Mustafa FİDAN ve Murat IŞIK tarafından yapılan tahsilâtlar irsaliye numarası verilerek, İş Bankası Havsa şubesine düzenli olarak yatırıldığı,

7- 2020 yılı içerisinde tahsildar limitinin **3.800,00 TL** olduğu ve limit aşımının yapılmadığı,

8- 2020 yılı içerisinde pos makine tahsilâtı yapılarak vatandaşlara kolaylık sağlandığı ve pos makine tahsilâtının tahsilât yapıldığı günün ertesi günü belediyemiz hesaplarına girdiği tespit edilmiştir.

9- Tahsildarlar tarafından 2020 yılında tahsil edilen tutarlar aylık ve toplam olarak aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

AYLAR	TAHSİL EDİLEN TUTAR
OCAK	718.407,95
ŞUBAT	488.771,17
MART	377.267,55
NİSAN	126.811,10
MAYIS	307.116,10
HAZİRAN	442.004,77
TEMMUZ	405.076,92
AĞUSTOS	337.146,79
EYLÜL	376.230,92
EKİM	393.746,81
KASIM	280.289,74
ARALIK	463.207,16
<b>TOPLAM</b>	<b>4.716.076,98</b>

Buna göre tahsildarların 2020 yılında yapmış olduğu tahsilât tutarı **4.716.076,98-TL** olduğu

10- Tahsilât makbuzlarının tahsildara zimmet ile verildiği, tahsilât makbuzlarının okunaklı, olduğu silinti ve kazıntı olmadığı, sehven kesilen makbuzların usulüne uygun olarak tanzim edilerek iptal edildiği ve iptal edilen makbuzların dosyalarında mevcut olduğu,

11- Tahsil edilen tutarlar ile irsaliye, teslimat müzekkereleri ve banka dekont tutarlarının aynı miktarda olduğu,

12- 2020 yılsonu itibariyle Belediye Başkanlığımızın banka hesaplarında toplam **3.381.506,69-TL** olduğu tespit edilmiş ve banka hesaplarının yıl sonu itibariyle bakiye tutarları aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

BANKA ADI	BAKİYE
İLLER BANKASI FON HESABI	3.197.548,91
DİĞER BANKALAR	183.957,78
<b>TOPLAM</b>	<b>3.381.506,69</b>



## **Bütçe Giderleri:**

1- Belediye Başkanlığımızın 2020 yılı Gider Bütçesi **17.600.000,00-TL** tahmin edilmiş olup, 2019 yılından **2.100.000,00 TL** ödenek devri ile toplam **19.700.000,00.-TL** ödenek bilgileri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

### **2020 YILI BÜTÇE GİDER KESİN HESAP CETVELİ**

Açıklama	Geçen Yııldan Devreden Ödenek	Bütçe İle Verilen Ödenek	Net Bütçe Ödeneği Toplamı	Bütçe Gideri Toplamı	Oran %
Personel Giderleri	0,00	4.086.000,00	4.086.400,00	3.845.958,43	80,79
SGK Devlet Primi Giderleri	0,00	850.000,00	850.000,00	702.137,28	74,77
Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	2.100.000,00	10.486.000,00	12.586.000,00	6.423.268,06	54,00
Faiz Giderleri	0,00	800.000,00	800.000,00	1.005.778,03	99,98
Cari Transferler	0,00	143.000,00	143.000,00	277.710,78	80,54
Sermaye Giderleri	0,00	32.000,00	32.000,00	813.947,24	96,69
Borç Verme	0,00	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00
Yedek Ödenekler	0,00	1.202.000,00	1.202.000,00	0,00	0,00
<b>TOPLAM</b>	<b>2.100.000,00</b>	<b>17.600.000,00</b>	<b>17.600.000,00</b>	<b>13.068.799,82</b>	<b>66,00</b>

2- Komisyonumuzda yapılan incelemelerde 2020 mali yılı bütçe gideri toplam **13.068.799,82-TL** olarak gerçekleştiği,

3- 2020 mali yılı içinde Encümen Kararları ile yedek ödeneklerden toplam **1.200.000,00.-TL** tutarında ödenek aktarımı yapıldığı, yapılan aktarma işlemlerinin 5393 sayılı Belediye Kanununun 34'üncü maddesi, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 36 ve 38'nci maddelerine uygun olduğu,

4- Yılsonunda kullanılmayan ödeneklerin Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 39'uncu maddesi gereği iptal ve devir edildiği,

5- 2020 yılı içerisinde personel giderleri harcama kalemi incelendiğinde bordrolara gerekli kayıtların yapılmış ve bordrolarda yer alan yasal kesintiler ve sosyal güvenlik primleri düzenli olarak ödenmiştir. 5393 sayılı Belediye Kanununun 49. Maddesi 8. Fıkrasında "Belediyenin yıllık toplam personel giderleri, gerçekleşen en son yıl bütçe gelirlerinin 213 sayılı Vergi Usul Kanununa göre belirlenecek yeniden değerlendirme katsayısı ile çarpımı sonucu bulunacak miktarın yüzde otuzunu aşamaz" denmektedir. Buna göre aşağıdaki tabloda gösterildiği şekilde yapılan hesaplama sonucu 2020 yılı gerçekleşen personel giderleri oranının **%27,33** olduğu ve limit aşımının yapılmadığı anlaşılmıştır.



## PERSONEL GİDERLERLERİ

2019 yılı Gerçekleşen Bütçe Gelirleri	11.478.142,46
213 Sayılı Vergi Usul Kanununa Göre 2019 yılı Yeniden Değerlendirme Oranı	% 22,58
Gerçekleşen En Son Yıl Bütçe Gelirleri x Yeniden Değerleme Oranı	2.591.764,57
Kesinleşen Gelirin Yeniden Değerlenmiş Hali	14.069.907,03
2020 Yılı Personel Gideri Toplamı (Gerçekleşen)	3.845.958,43
2020 Yılı Personel Giderlerinin Gelire Oranı(Gerçekleşen)	%27,33

6- Belediye hizmet ve yatırımlarının yapılabilmesi için alınması gereken hizmet, malzeme demirbaş makine teçhizatlar ve diğer yatırım malzemeleri için yapılan alımlarda gerekli komisyonlar kurulup teklifler alınmış ve uygun şekilde tekliflerin kabul edildiği ödemelerinin de ilgili hesaplardan yapıldığı tespit edilmiştir. Büyük yatırımlar ve alımlar için ihale komisyonu kurularak ihale ile usulüne göre alımları gerçekleştirilmiş ve yapılan ödemelerin ihale şartnamesine göre yapıldığı görülmüştür.

7- Belediyemiz Muhasebe Kayıtlarında 2021 yılına devreden hesaplar ve bakiyeleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Hesap Kodu	Hesap Adı	Bakiye
102	BANKA HESABI	3.381.506,69
109	BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	117.864,33
120	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	1.738.749,49
121	GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	1.349.046,99
122	GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	135.970,68
140	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	1.201,03
150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	102.834,11
162	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	38.100,91
190	DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	56.265,90
222	GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	104.527,44
240	MAL KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	787.104,69
241	MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER H.	315.000,00
250	ARAZİ VE ARSALAR HESABI	6.252.000,70
251	YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	6.095.134,80
252	BİNALAR HESABI	7.649.000,00
253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	141.778,04
254	TAŞITLAR HESABI	2.047.019,08
255	DEMİRBAŞLAR HESABI	311.474,30
257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	968.979,38
260	HAKLAR HESABI	5.274,60
268	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	5.274,60
300	BANKA KREDİLERİ HESABI	3.766.330,48
320	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	1.988.404,40
330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	299.884,04
333	EMANETLER HESABI	1.001.131,00
360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	1.047.362,62
361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	1.135.818,34
362	FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT H.	91.077,48
363	KAMU İDARELERİ PAYLARI HESABI	359.156,41





368	VADESİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	5.308.599,01
381	GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	701.150,22
400	BANKA KREDİLERİ HESABI	5.110.302,42
472	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	831.205,60
481	GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	2.388.881,05
500	NET DEĞER HESABI	7.264.073,93
570	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	226.325,99
580	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI	7.619.584,65
600	GELİRLER HESABI	17.029.903,09
630	GİDERLER HESABI	11.167.396,63
800	BÜTÇE GELİRLERİ HESABI	16.111.740,32
805	GELİR YANSITMA HESABI	16.104.866,13
810	BÜTÇE GELİRLERİNDEN RET VE İADELER HESABI	6.874,19
830	BÜTÇE GİDERLERİ HESABI	13.068.799,82
835	GİDER YANSITMA HESABI	13.068.799,82
900	GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	6.631.200,18
901	BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	19.700.000,00
905	ÖDENEKLİ GİDERLER HESABI	13.068.799,82
910	ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	39.500,00
911	ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	39.500,00

8- Belediyemiz muhasebe kayıtlarına göre 2021 yılı açılış bilanço tablosu olacak olan 2020 yılı kapanış bilanço tablosu aşağıda gösterilmiştir.

### BİLANÇO TABLOSU

AKTİF		PASİF	
1 DÖNEN VARLIKLAR	6.921.540,13	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	15.698.914,00
2 DURAN VARLIKLAR	23.034.059,67	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	8.523.364,07
		5 Öz Kaynaklar	5.733.321,73
<b>AKTİF TOPLAMI</b>	<b>29.955.599,80</b>	<b>PASİF TOPLAMI</b>	<b>29.955.599,80</b>

### SONUÇ

5393 Sayılı Belediye Kanununun 25. maddesi gereğince Belediye Meclisince oluşturulan komisyonumuzca; 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol kanunun amacına yönelik olarak Belediye kaynaklarının kullanılmasında hesap verilebilirliği ve mali saydamlığı sağlamak üzere tespit edilen denetim sonuçlarına göre;



- 1- Muhasebe kayıtlarının, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 45'nci maddesinde belirtilen hesap planına uygun olduğu görülmüştür.
- 2- Muhasebe Fişi ve Ödeme Emri belgeleri usulüne uygun olarak tutulup düzenlendiği görülmüştür.
- 3- Muhasebe Fişi ve Ödeme Emri belgeleri yevmiye numarasına göre uygun şekilde dosyalanmıştır.
- 4- Tahsildarların yapmış olduğu tahsilâtlar her bir tahsildar için günlük alındı belgesi düzenlenerek teslim alınmıştır.
- 5- Belediye Başkanlığımızın 2020 yılı gerçekleşen personel giderleri oranının %27,33 olduğu ve 5393 sayılı Belediye Kanununun 49. Maddesinde belirtilen %30 limitini aşmadığı tespit edilmiştir.
- 6- Belediyemize vadesi geçmiş borcu bulunan mükelleflere ihtarname ve ödeme emri gönderilerek borçlarının tahsili sağlanmıştır.
- 7- Belediyemizce doğrudan temin yöntemiyle yapılan mal ve hizmet alımlarında, piyasa araştırmasının daha kapsamlı yapılıp maliyetlerin düşürülebileceği gözlenmiş olup, ilgili birim ve görevlilere bildirilmiştir.

#### DİĞER HUSULAR

**Yazı İşleri Müdürlüğü:** Belediyemiz Yazı İşleri Müdürlüğünce; 2020 yılı içerisinde 2292 adet giden evrak kaydı, 1527 adet gelen evrak kaydı, 742 adet dilekçe kaydı yapılmıştır. Belediye Meclisince 2020 yılı içerisinde 159 adet karar, Belediye Encümenince ise 167 adet karar alınmıştır.

**Fen İşleri Müdürlüğü:** Belediyemiz Fen İşleri Müdürlüğünce; 2020 yılı içerisinde 35 adet inşaat ruhsatı (4 adet taşıma ruhsatı, 1 adet isim değişikliği, 30 adet yeni yapı ruhsatı), 23 adet yapı kullanma ruhsatı, 15 adet yıkılan yapı formu verilmiştir.

**Emlak ve İstimlâk Müdürlüğü:** Belediyemiz Emlak ve İstimlâk Müdürlüğünün 2020 yılı kayıtlarında 3920 adet bina mükellefi, 1704 adet arsa mükellefi ve 1520 adet arazi mükellefi kaydı bulunmaktadır.

**Veterinerlik İşleri Müdürlüğü:** Belediyemiz Veteriner İşleri Müdürlüğünce; 2020 yılında hayvan pazarımıza 15.817 adet büyükbaş hayvan ve 11.649 adet küçükbaş hayvan gelmiştir. 2020 yılı boyunca hayvan pazarımız 39 hafta faaliyette bulunmuş ve bu faaliyet sonucunda 303.953,60 TL. gelir elde edilmiştir.

**Evlendirme Memurluğu:** Belediyemiz Evlendirme Memurluğunca; 2020 yılında evlenmek için müracaat eden 45 çiftin nikâh akitleri yapılmıştır. 2020 yılında 1 adet yabancı uyruklu evlenme mevcuttur. Yıl içerisinde 54 adet giden evrak kaydı, 5 adet gelen evrak kaydı yapılmıştır.

**Zabıta Amirliği:** Belediyemiz Zabıta Amirliğince; 2020 yılı içerisinde Belediyemiz Zabıtasınca 9 adet 2. Sınıf gayrisihhi müessese ruhsatı, 10 adet 3. sınıf gayrisihhi müessese



ruhsatı, 32 adet sıhhi müessese ruhsatı, 9 adet umuma açık istirahat ve eğlence yeri ruhsatı verilmiştir. 25 adet esnafa ait ölçü ve tartı aleti muayene başvuru formu alınarak, ölçü ve ayar memuru ile kontrol ve muayeneleri yapılmıştır.

**İtfaiye Çavuşluğu:** Belediyemiz İtfaiye Çavuşluğunca 2020 yılı içerisinde Belediyemiz hudutları dahilinde ve haricinde olmak üzere; 6 adet ev yangını, 14 adet araç kazası ve yangını, 4 adet baca yangını, 47 adet çöp yangını, 132 adet ekin-balya-ot-saman yangını, 6 adet elektrik yangını, 1 adet depo yangını, 1 adet çeşitli diğer yangınlara gidilmiş ve zamanında yapılan müdahale ile yangınların yayılmadan söndürülmesi sağlanmıştır. Belediyemiz itfaiyesince, meydana gelen araç kazalarında 3 adet kurtarma ve 35 adet baca temizliği yapılmıştır. Sivil Savunma Haftası nedeniyle talepte bulunan kurum ve kuruluşlarda 2 adet yangın tatbikatı yapılmıştır.

**Tahsilât:** Belediyemiz tahsilât servisi kayıtlarında toplam 4864 adet su abonesi kaydı bulunmaktadır. Belediyemiz tahsilat birimi 2020 yılı içerisinde toplam 4.716.076,98-TL tahsil etmiştir.

İşbu rapor, Komisyonumuz tarafından tanzim edilerek imza altına alınmıştır.18.03.2021

Coşkun GÜLER  
Denetim Komisyonu Üyesi

İlhami DİNER  
Denetim Komisyonu Üyesi

Özcan ARSLAN  
Denetim Komisyonu Üyesi

**HAVSA BELEDİYESİ**