

TOPLANTI DÖNEMİ	2020/ TEMMUZ
TARİHİ	02.07.2020
GÜNÜ	PERŞEMBE - SAAT : 14.00
TOPLANTI	06
BİRLEŞİM	07
OTURUM	07
KARAR NO	64
MADDE	05
Teklif Eden Müdürlük	DENETİM KOMİSYONU
Tarih ve No	31.03.2020 / 01
Konusu	2019 Yılı Denetim Komisyon Raporunun Meclise sunulması.

Başkan, Denetim Komisyonunun, 5393 Sayılı Belediye Kanununun 25. Maddesi uyarınca, Çorum Belediyesinin 2019 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 Kanunun 25. Maddesi uyarınca hazırlanan;

2019 YILI DENETİM KOMİSYON RAPORU

1- AMAÇ;

Çorum 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 07.01.2020 tarihli toplantısında seçilen, Namık Kemal Batman, Kenan Özüyağlı, Meryem Demir, Nazik Bulut ve Şentürk Gülnaz' dan oluşan Denetim Komisyonu çalışmalarına başlamıştır.

2- DAYANAK;

Komisyon 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
- 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)
- 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- SUNUŞ;

Denetim Komisyonu, 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 9 aylık klasörler taranmış, Şubat, Mayıs ve Eylül 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 tahsilâtları işlemleri incelenerek kanun ve ilgili mevzuatlara göre uygun yapıлып 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 İhale Kanuna uygunluğu kontrol edilmiştir.

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

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

4- İNCELEME VE ARAŞTIRMA;

Denetim Komisyonunun görev ve yetkisi Belediye ile sınırlı olup, Belediyelerin bağlı idareleri bu denetimin kapsamına girmez. Belediyelerin kurdukları veya ortak oldukları şirketler, meclis denetim komisyonunun görev ve yetki alanı dışındadır. Denetim Komisyonu, belgeler üzerinde silinti, kazıntı ve düzeltme yapamaz veya yazı yazamaz. Denetim görevini yaparken bilgi ve belge isterken Belediye ve bağlı idare hizmetlerinin görülmesini aksatacak tutum ve davranışlardan kaçınması gerekir.

Ancak, Belediye ve bağlı 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.

5393 sayılı Belediye Kanununun 25. Maddesinde; “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.” Denildiğinden

Denetim Komisyonu, Belediyemizin 01 Ocak 2019 ve 31 Aralık 2019 tarihleri arasındaki hesap iş ve işlemleri ile Mali Hizmetler Müdürlüğünce tutulmakta olan 2019 gelir ve gider ile ilgili kayıtları incelenmiştir.

Raporun sonuç bölümünde ise Denetim Komisyonu kanaat ve kararı yer almaktadır.

Konuya ilişkin rapor;

A-BELEDİYENİN GELİRLERİ;

Açıklama	Bütçe	Devreden Tahakkuk	2019 Yılı Tahakkuku	Toplam Tahakkuk	2019 Yılı Tahsilatı	Red ve İade	Net Tahsilat	Gelecek Yıla Devir
Vergi Gelirleri	57.926.000,00	25.055.239,61	35.897.194,27	60.952.433,88	34.157.142,81	27.188,43	34.129.954,38	26.822.479,50
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	117.270.000,00	19.557.376,87	80.875.664,63	100.433.041,50	83.163.888,23	662.045,08	82.501.843,15	17.931.198,35
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel G	4.035.000,00	0	5.973.173,69	5.973.173,69	5.973.173,69	0	5.973.173,69	0,00
Diğer Gelirler	219.005.000,00	14.621.418,80	192.154.204,84	206.775.623,64	191.547.806,86	2.429,02	191.545.377,84	15.230.245,80
Sermaye Gelirleri	48.000.000,00	955.718,70	33.012.686,49	33.968.405,19	29.225.588,54		29.225.588,54	4.742.816,65
Red ve İadeler (-)	-1.236.000,00		0,00	0,00			0,00	0,00
GENEL TOPLAM	445.000.000,00	60.189.753,98	347.912.923,92	408.102.677,90	344.067.600,13	691.662,53	343.375.937,60	64.726.740,30

a) Vergi Gelirlerinin Türler İtibari ile Dağılımı;

Kod	Gelirin Türü	Bütçe	Toplam Tahakkuk	2019 yılı Net Tahsilat	Net Tah. Top.Tahk
1	Vergi Gelirleri	57.926.000,00	60.952.433,88	34.129.954,38	55,99
1 2	Mülkiyet Üzerinden Alınan Vergiler	39.000.000,00	39.857.630,30	21.874.593,55	54,88
1 3	Dahilde Alınan Mal ve Hizmet Vergileri	9.780.000,00	12.770.351,26	8.038.088,21	62,94
1 6	Harçlar	9.045.000,00	6.466.485,06	4.217.272,62	65,22
1 9	Başka Yerde Sınıflandırılmayan Vergiler	101.000,00	1.857.967,26	00,0	0,00

b) Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerinin Türler İtibari ile Dağılımı;

Kod	Gelirin Türü	Bütçe	Toplam Tahakkuk	2019 yılı Net Tahsilat	Net Tah. Top.Tahk.
3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	117.270.000,00	100.433.041,50	82.501.843,15	82,15
3 1	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	93.190.000,00	87.147.492,27	72.966.311,77	83,73
3 2	Malların Kullanma veya Faaliyette Bulunma İzni G	10.000	19.421,00	19.071,00	98,20
3 4	Kurumlar Hâsılatı	50.000,00	78.954,75	78.954,75	100
3 6	Kira Gelirleri	9.020.000,00	8.063.575,58	4.547.949,32	56,40
3 9	Diğer Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	15.000.000,00	5.123.597,90	4.889.556,31	95,43

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

Kod	Gelirin Türü	Bütçe	Toplam Tahakkuk	2019 yılı Net Tahsilat	Net Tah. Top.Tahk
4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	4.035.000,00	5.973.173,69	5.973.173,69	100
4 4	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağış	3.035.000,00	335.723,33	335.723,33	100
4 5	Proje Yardımları	1.000.000,00	00,00	00,00	100

d) Diğer Gelirlerinin Türler İtibari ile Dağılımı;

Kod	Gelirin Türü	Bütçe	Toplam Tahakkuk	2019 yılı Net Tahsilat	Net Tah. Top.Tahk
5	Diğer Gelirler	219.005.000,00	206.775.623,64	191.545.377,84	92,63
5 1	Faiz Gelirleri	1.150.000,00	179.984,20	179.984,20	100
5 2	Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	207.605.000,00	194.552.316,32	184.573.832,43	94,87
5 3	Para Cezaları	7.020.000,00	10.956.522,78	5.704.760,87	52,07
5 9	Diğer Çeşitli Gelirler	3.230.000,00	1.086.800,34	1.086.800,34	100

e) Sermaye Gelirlerinin Türler İtibari ile Dağılımı;

Kod	Gelirin Türü	Bütçe	Toplam Tahakkuk	2019 yılı Net Tahsilat	Net Tah. Top.Tahk.
6	Sermaye Gelirleri	48.000.000,00	33.968.405,19	29.225.588,54	86,04
6 1	Taşınmaz Satış Gelirleri	48.000.000,00	33.968.405,19	29.225.588,54	86,04

- 445.000,00 ₺ lik gelir bütçesinde 2018 yılından 60.189.753,98 ₺ tahakkuk devretmiş,
- 2019 yılı tahakkuku 347.912.923,92 ₺ toplam tahakkuk 408.102.677,90 dir.
- 344.067.600,13 ₺ tahsilât yapılmış, 691.662,53 ₺ ret ve iade olmuştur.
- Net tahsilât 343.375.937,60 ₺ dir. 64.726.740,30 ₺ tahakkuk 2020 yılına devretmiştir.

Finansmanın Ekonomik Sınıflandırılması;

Çorum Belediyesinin 2019 mali yılı Finansmanın ekonomik sınıflandırması;

			AÇIKLAMA	Önerilen	Gerçekleşen
1			İÇ BORÇLANMA	-20.000.000,00	-33.337.681,91
1	8		MALİ KURULUŞLARDAN SAĞLANAN FİNANSMAN		
1	81		Bankalar	-10.000.000,00	-9.922.759,73
1	81	1	Borçlanma	12.000.000,00	10.000.000,00
1	81	2	Ödeme	-22.000.000,00	-19.722.759,73
1	82		İller Bankası	-10.000.000,00	-23.614.922,18
1	82	1	Borçlanma	18.000.000,00	4.671.151,19
1	82	2	Ödeme	-28.000.000,00	-28.286.073,37
3			LİKİTİDE AMAÇLI TUTULAN NAKİT MEVDUAT VE MENKUL KIYMEER		
3	2		BANKALAR		
3	21		Bankalar		
3	21	1	Türk Lirası cinsinden Banka Hesapları		
			TOPLAM	-20.000.000,00	-33.337.681,91

2019 yılında İller Bankasından 18.000.000,00 ₺ ve diğer bankalardan 12.000.000,00 ₺ yapımı işleri için kredi kullanılacağı öngörülmüştür.

2019 mali yılı içinde;

- 10.000.000,00 ₺ Bankalardan borçlanma tahakkuk etmiş,
- 19.722.759,73 ₺ bankalara taksit ödemeleri olmuştur.
- 23.614.922,18 ₺ İller Bankası A.Ş. den, 4.671.151,19 ₺ borçlanma tahakkuk etmiş,
- 28.286.073,37 ₺ yılı içinde İller Bankası A.Ş. den önceki yıllardan devam eden kredilerde dahil olmak üzere taksit ödemeleri olmuştur.

B-BELEDİYENİN GİDERLERİ;

Açıklama	Devir	Bütçe	Eklene	Düşülen	Net Ödenek	Gerçekleşen	Gerçek. Toplam Gerçek. Oranı
Personel Giderleri	0,00	42.194.000,00	7.632.000,00		49.826.000,00	40.399.169,66	13,14%
Sosyal Güvenlik Kur. Devlet Primi Giderleri	0,00	6.777.000,00	1.623.000,00		8.400.000,00	6.572.429,71	2,14%
Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	154.816,00	191.401.000,00	38.354.000,00	11.085.000,00	218.824.816,00	170.342.259,30	55,38%
Faiz Giderleri	0,00	44.000.000,00	2.036.000,00	4.120.000,00	41.916.000,00	38.033.718,58	12,37%
Cari Transferler	0,00	19.780.000,00	4.863.000,00	618.000,00	24.025.000,00	18.592.715,37	6,05%
Sermaye Giderleri	32.195.476,50	95.148.000,00	16.664.000,00	35.153.000,00	108.854.476,50	31.206.608,14	10,15%
Sermaye Transferleri	0,00	1.500.000,00	3.100.000,00		4.600.000,00	2.400.000,00	0,78%
Borç Verme			20.000,00		20.000,00	20.000,00	0,01%
Yedek Ödenekler	0,00	24.200.000,00		23.316.000,00	884.000,00	0,00	0,00%
Genel Toplam	32.350.292,50	425.000.000,00	74.292.000,00	74.292.000,00	457.350.292,50	307.566.900,76	100%

- Belediyemizin 2019 yılı bütçesi 425.000.000,00 ₺
- 2019 yılından 32.350.292,50 devir ödenek ₺
- 2019 yılı toplam net ödeneği 457.350.292,50 ₺.
- 2019 yılı Gider gerçekleşme 307.566.900,76 ₺.
- 2019 Yılı içinde 74.292.000,00 ₺ aktarma gerçekleşmiş,
- 2019 yılında 127.196.111,87 ₺ ihtiyaç kalmadığından imha edilmiş,
- 2019 yılında 22.587.279,87 ₺ 2020 yılında ödenmek üzere devretmiştir.

Kod	Gider Açıklama	Bütçe	Net Ödenek	Gerçek.Gider
1 1	GENEL KAMU HİZMEBİRİ	85.723.000,00	76.074.000,00	56.325.165,03
1	Personel Giderleri	7.281.000,00	10.063.000,00	8.325.658,10
2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	1.000.000,00	1.532.000,00	1.172.099,27
3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	11.772.000,00	18.739.000,00	13.169.635,32
4	Faiz Giderleri	25.000.000,00	20.887.000,00	17.297.289,47
5	Cari Transferler	13.200.000,00	17.195.000,00	13.873.662,87
6	Sermaye Giderleri	1.770.000,00	2.154.000,00	66.820,00
7	Sermaye Transferleri	1.500.000,00	4.600.000,00	2.400.000,00
8	Borç Verme	0	20.000,00	20.000,00
9	Yedek Ödenekler	24.200.000,00	884.000,00	0
2 3	KAMU DÜZENİ VE GÜVENLİK HİZMETLERİ	10.670.000,00	12.771.000,00	11.786.868,84
1	Personel Giderleri	5.840.000,00	6.302.000,00	5.802.071,56
2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	900.000,00	1.022.000,00	945.181,07
3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	3.730.000,00	5.343.000,00	4.961.080,25
4	Faiz Giderleri	0	2.000,00	0
5	Cari Transferler	0	80.000,00	78.535,96
6	Sermaye Giderleri	200.000,00	22.000,00	0
3 4	EKONOMİK İŞLER VE HİZMETLER	10.550.000,00	15.810.000,00	11.740.838,80
1	Personel Giderleri	3.894.000,00	4.098.000,00	3.463.144,57
2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	691.000,00	736.000,00	648.083,67
3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	5.215.000,00	10.226.000,00	7.103.440,65
4	Faiz Giderleri	0	8.000,00	5.394,87
5	Cari Transferler	30.000,00	133.000,00	117.017,50
6	Sermaye Giderleri	720.000,00	609.000,00	403.757,54
4 5	Çevre Koruma Hizmetleri	25.635.000,00	30.319.000,00	27.769.784,04
1	Personel Giderleri	835.000,00	904.000,00	511.539,09
2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	140.000,00	153.000,00	75.530,19
3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	23.045.000,00	28.840.000,00	26.879.786,63
4	Faiz Giderleri	0	40.000,00	39.788,13
5	Cari Transferler	0	1.000,00	0
6	Sermaye Giderleri	1.615.000,00	381.000,00	263.140,00
5 6	İSKAN VE TOPLUM REFAHI HİZMETLERİ	212.170.000,00	239.218.292,50	138.094.624,40
1	Personel Giderleri	15.446.000,00	17.169.000,00	13.642.888,05
2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	2.669.000,00	2.898.000,00	2.316.171,15
3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	93.465.000,00	100.944.816,00	76.101.748,23
4	Faiz Giderleri	14.800.000,00	16.478.000,00	16.198.260,47
5	Cari Transferler	150.000,00	178.000,00	159.109,10
6	Sermaye Giderleri	85.640.000,00	101.550.476,50	29.676.447,40
6 7	SAĞLIK HİZMEBİRİ	3.729.000,00	4.331.000,00	3.106.016,10
1	Personel Giderleri	182.000,00	394.000,00	323.175,06
2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	39.000,00	80.000,00	60.365,35
3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	3.348.000,00	3.125.000,00	2.507.068,70
4	Faiz Giderleri	0	1.000,00	0
5	Cari Transferler	0	1.000,00	0
6	Sermaye Giderleri	160.000,00	730.000,00	215.406,99
7 8	DİNLENME, KÜLTÜR VE DİN HİZMETLERİ	66.874.000,00	69.068.000,00	51.496.942,97
1	Personel Giderleri	8.089.000,00	10.262.000,00	7.816.456,50
2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	1.230.000,00	1.869.000,00	1.269.407,82
3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	48.312.000,00	49.025.000,00	37.337.056,80
4	Faiz Giderleri	4.200.000,00	4.499.000,00	4.492.985,64
5	Cari Transferler	0	5.000,00	0
6	Sermaye Giderleri	5.043.000,00	3.408.000,00	581.036,21
8 9	EĞİTİM HİZMEBİRİ	122.000,00	122.000,00	0
1	Personel Giderleri	98.000,00	98.000,00	0
2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	18.000,00	18.000,00	0
3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	6.000,00	6.000,00	0
9 10	SOSYAL GÜVENLİK VE SOSYAL YARDIM HİZMET	9.527.000,00	9.637.000,00	7.246.660,58
1	Personel Giderleri	529.000,00	536.000,00	514.236,73
2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	90.000,00	92.000,00	85.591,19
3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	2.508.000,00	2.576.000,00	2.282.442,72
4	Faiz Giderleri	0	1.000,00	0
5	Cari Transferler	6.400.000,00	6.432.000,00	4.364.389,94
	GENEL TOPALM	425.000.000,00	457.350.292,50	307.566.900,76

Açıklama	2018 Yılından Devir	2019 Yılı Bütçesi	Eklene	Net Ödenek	Gerçekleşen	İmha	Ger.Net ödeneye Oranı	Gerçek. Toplam Gerçek. Oranı
Özel Kalem Müd.		4.608.000,00	582.000,00	5.101.000,00	4.376.957,72	724.042,28	85,81%	1,42%
İnsan Kayn. ve Eğ. Md.		864.000,00	464.000,00	1.263.000,00	997.579,35	265.420,65	78,98%	0,32%
Destek Hizmetleri Müd.		6.517.000,00	940.000,00	6.699.000,00	4.972.544,69	1.726.455,31	74,23%	1,62%
Bilgi İşlem Müdürlüğü		1.364.000,00	284.000,00	1.477.000,00	973.412,05	503.587,95	65,90%	0,32%
Mak. İkm. Bak On. Md		0,00	7.817.000,00	7.817.000,00	3.577.470,76	4.239.529,24	45,77%	1,16%
Yazı İşleri Müdürlüğü		881.000,00	140.000,00	1.001.000,00	872.113,22	128.886,78	87,12%	0,28%
Mali Hizmetler Müd.		69.947.000,00	12.908.000,00	54.620.000,00	41.110.698,74	13.509.301,26	75,27%	13,37%
Hukuk İşleri Müd.		870.000,00	198.000,00	1.051.000,00	808.852,29	242.147,71	76,96%	0,26%
Etüt Proje Müdürlüğü	32.163.025,03	39.855.000,00	7.621.000,00	67.002.025,03	37.812.270,18	7.266.076,52	56,43%	12,29%
Fen İşleri Müdürlüğü		86.250.000,00	795.000,00	82.152.000,00	52.100.078,78	29.544.623,95	63,42%	16,94%
Hal Müdürlüğü		1.667.000,00	350.000,00	1.955.000,00	1.848.229,42	106.770,58	94,54%	0,60%
Huzurevi Müdürlüğü		122.000,00	7.000,00	129.000,00	106.117,44	22.882,56	82,26%	0,03%
İmar ve Şehir. Md.	187.267,47	21.367.000,00	296.000,00	7.130.267,47	3.451.521,67	3.522.441,53	48,41%	1,12%
İtfaiye Müdürlüğü		5.992.000,00	401.000,00	6.054.000,00	5.600.905,85	453.094,15	92,52%	1,82%
Kreş Müdürlüğü	0,00	122.000,00	0,00	122.000,00	0,00	122.000,00	0,00%	0,00%
Kültür ve Sos. İşler M		7.254.000,00	461.000,00	7.457.000,00	3.504.010,77	3.952.989,23	46,99%	1,14%
Kütüphane Müd.	0,00	122.000,00	0,00	122.000,00	109.204,67	12.795,33	89,51%	0,04%
Mezarlıklar Müd.	0,00	1.091.000,00	253.000,00	1.227.000,00	1.089.862,24	137.137,76	88,82%	0,35%
Park ve Bahçeler Md.		44.839.000,00	4.371.000,00	45.227.000,00	34.852.779,20	10.374.220,80	77,06%	11,33%
Sosyal Yardım İşleri M	0,00	9.405.000,00	453.000,00	9.508.000,00	7.140.543,14	2.367.456,86	75,10%	2,32%
Spor İşleri Müdürlüğü	0,00	3.430.000,00	108.000,00	3.415.000,00	2.259.299,26	1.155.700,74	66,16%	0,73%
Strateji Geliştirme Md.	0,00	883.000,00	1.071.000,00	1.883.000,00	1.179.229,24	703.770,76	62,63%	0,38%
Su ve Kanal. Md.	0,00	61.390.000,00	4.587.000,00	61.695.000,00	37.371.426,72	24.323.573,28	60,57%	12,15%
Temizlik İşleri Müd.		25.635.000,00	6.186.000,00	30.319.000,00	27.769.784,04	2.549.215,96	91,59%	9,03%
Tesisler Müdürlüğü	0,00	10.138.000,00	1.498.000,00	11.620.000,00	9.681.786,83	1.938.213,17	83,32%	3,15%
Ulaşım Hizm. Müd.	0,00	8.672.000,00	960.000,00	8.817.000,00	7.259.539,94	1.557.460,06	82,34%	2,36%
Veteriner İşleri Müd.	0,00	3.729.000,00	1.175.000,00	4.331.000,00	3.106.016,10	1.224.983,90	71,72%	1,01%
Yapı Kontrol Müd.	0,00	3.308.000,00	3.121.000,00	6.240.000,00	5.762.368,90	477.631,10	92,35%	1,87%
Zabıta Müdürlüğü		4.678.000,00	2.046.000,00	6.717.000,00	6.185.962,99	531.037,01	92,09%	2,01%
Emlak ve İstimlak Md		0,00	14.999.000,00	14.999.000,00	1.596.958,15	13.402.041,85	10,65%	0,52%
Muhtarlıklar Müd.		0,00	200.000,00	200.000,00	89.376,41	110.623,59	44,69%	0,03%
Toplam	32.350.292,50	425.000.000,00	74.292.000,00	457.350.292,50	307.566.900,76	127.196.111,87	67,25%	100,00%

Bütçe gerçekleşmesinde, % 94,54 ile Hal Müdürlüğü en yüksek bütçe gerçekleşmesini, % 10,65 ile Emlak ve İstimlak Müdürlüğü en düşük bütçe gerçekleşmesi tespit edilmiştir.

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	8.325.658,10	1.172.099,27	13.169.635,32	17.297.289,47	13.873.662,87	66.820,00	2.400.000,00	20.000,00	56.325.165,03
Kamu Düzeni ve Güvenlik Hizmetleri	5.802.071,56	945.181,07	4.961.080,25	0,00	78.535,96				11.786.868,84
Ekonomik İşler ve Hizmetler	3.463.144,57	648.083,67	7.103.440,65	5.394,87	117.017,50	403.757,54			11.740.838,80
Çevre Koruma Hizmetleri	511.539,09	75.530,19	26.897.786,63	39.788,13		263.140,00			27.769.784,04
İşkan ve Toplum Refahı Hizmetleri	13.642.888,05	2.316.171,15	76.101.748,23	16.198.260,47	159.109,10	29.676.447,40			138.094.624,40
Sağlık Hizmetleri	323.175,06	60.365,35	2.507.068,70			215.406,99			3.106.016,10
Dinlenme, Kültür ve Din Hizmetleri	7.816.456,50	1.269.407,82	37.337.056,80	4.482.985,64		581.036,21			51.496.942,97
Sosyal Güvenlik ve Sosyal Yardım Hiz	514.236,73	85.591,19	2.282.442,72		4.364.389,94				7.246.660,58
TOPLAM	40.399.169,66	6.572.429,71	170.342.259,30	38.033.718,58	18.592.715,37	31.206.608,14	2.400.000,00	20.000,00	307.566.900,76

C- BELEDİYENİN BİLANÇOSU;**2019 YILI BİLANÇOSU**

	AKTİF	2019 YILI		PASİF	2019 YILI
1	DONEN VARLIKLAR	76.636.542,71	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	240.224.286,24
10	Hazır Değerler	12.246.145,78	30	Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	103.007.500,84
100	Kasa Hesabi	435,5	300	Banka Kredileri Hesabi	59.363.113,90
101	Alınan Çekler Hesabi	0	303	Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabi	43.644.386,94
102	Banka Hesabi	8.429.650,25	31	Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar	0
103	Verilen Çekler Ve Gönderme Emirleri Hesabi (-)	0	32	Faaliyet Borçları	58.173.819,84
104	Proje Özel Hesabi	55.428,64	320	Bütçe Emanetleri Hesabi	58.173.819,84
106	Döviz Gönderme Emirleri Hesabi (-)	0	33	Emanet Yabancı Kaynaklar	24.099.806,50
108	Diğer Hazır Değerler Hesabi	0	330	Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabi	20.011.763,04
109	Banka Kredi Karşarından Alacaklar Hesabi	3.760.631,39	333	Emanetler Hesabi	4.088.043,46
11	Menkul Kıymet ve Varlıklar	0	34	Alınan Avanslar	0
111	Özel Kesim Tahvil Senet Ve Bonoları Hesabi	0	36	Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler	20.266.498,47
112	Kamu Kesimi Tahvil Senet Ve Bonoları Hesabi	0	360	Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabi	1.174.437,64
12	Faaliyet Alacakları	59.476.573,03	361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabi	522.184,66
120	Gelirlerden Alacaklar Hesabi	0,01	362	Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Ta	2.899.545,59
121	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabi	51.306.289,53	363	Kamu İdareleri Payları Hesabi	11.652.897,19
122	Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabi	7.518.662,66	368	Vadesi Geçmiş, Ertelemiş Veya Taksitlendirilmiş V	4.017.433,39
126	Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabi	322.241,76	37	Borç ve Gider Karşılıkları	4.287.265,92
127	Diğer Faaliyet Alacakları Hesabi	329.379,07	372	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabi	4.287.265,92
13	Kurum Alacakları	0	38	Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	30.389.394,67
14	Diğer Alacaklar	362.570,39	381	Gider Tahakkukları Hesabi	30.389.394,67
140	Kişilerden Alacaklar Hesabi	362.570,39	39	Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	0
15	Stoklar	2.600.005,39	391	Hesaplanan KDV Hesabi	0
150	İlk Madde Ve Malzeme Hesabi	2.600.005,39	4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	347.077.643,38
153	Ticari Mallar Hesabi	0	40	Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	274.901.664,29
16	Ön Ödemeler	1.843.702,21	400	Banka Kredileri Hesabi	178.245.852,62
160	İş Avans Ve Kredileri Hesabi	0	403	Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabi	96.655.811,67
161	Personel Avansları Hesabi	0	41	Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar	0
162	Bütçe Dışı Avans Ve Krediler Hesabi	1.336.404,94	43	Diğer Borçlar	0
165	Mahsup Dönemine Aktarılan Avans Ve Krediler Hesabi	507.297,27	44	Alınan Avanslar	0
18	Gelecek Aylara Ait Giderler	0	47	Borç ve Gider Karşılıkları	10.565.048,16
19	Diğer Donen Varlıklar	107.545,91	472	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabi	10.565.048,16
190	Devreden Katma Değer Vergisi Hesabi	0	48	Gelecek Yıllara Ait Gelirler	61.610.930,93
191	İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabi	0	481	Gider Tahakkukları Hesabi	61.610.930,93

2019 YILI BİLANÇOSU

	AKTİF	2019 YILI		PASİF	2019 YILI
198	Diğer Çeşitli Dönen Varlıklar Hesabi	107.545,91	49	Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	0
2	DURAN VARLIKLAR	1.208.481.120,00	5	OZ KAYNAKLAR	697.815.733,09
21	Menkul Varlıklar	0	50	Net Değer/Sermaye	809.773.590,98
22	Faaliyet Alacakları	5.572.409,03	500	Net Değer Hesabi	809.773.590,98
220	Gelirlerden Alacaklar Hesabi	1.283.983,90	52	Yeniden Değerleme Farkları	0
222	Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabi	19.954,76	57	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	113.277.783,53
227	Diğer Faaliyet Alacakları Hesabi	4.268.470,37	570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabi	113.277.783,53
23	Kurum Alacakları	0	58	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	-102.992.212,54
24	Mali Duran Varlıklar	46.500.170,10	580	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabi	-102.992.212,54
240	Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabi	30.275.170,10	59	Donem Faaliyet Sonuçları	-122.243.428,88
241	Mal Ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermaye	17.475.000,00	590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabi	0
247	Sermaye Taahhütleri Hesabi (-)	-1.250.000,00	591	Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabi (-)	-122.243.428,88
25	Maddi Duran Varlıklar	1.156.408.540,87			
250	Arazi Ve Arsalar Hesabi	686.859.574,82			
251	Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri Hesabi	193.136.752,05			
252	Binalar Hesabi	164.880.886,96			
253	Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabi	20.064.413,32			
254	Taşıtlar Hesabi	27.768.032,71			
255	Demirbaşlar Hesabi	13.559.988,52			
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabi (-)	-109.546.989,15			
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabi	159.685.881,64			
259	Yatırım Avansları Hesabi	0			
26	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	0			
260	Haklar Hesabi	8.484.141,40			
268	Birikmiş Amortismanlar Hesabi (-)	-8.484.141,40			
28	Gelecek Yıllara Ait Giderler	0			
29	Diğer Duran Varlıklar	0			
294	Elden Çıkarılacak Stoklar Ve Maddi Duran Varlıklar	952.528,41			
299	Birikmiş Amortismanlar Hesabi (-)	-952.528,41			
	AKTİF TOPLAMI	1.285.117.662,71		PASİF TOPLAMI	1.285.117.662,71
9	NAZIM HESAPLAR	395.528.742,91	9	NAZIM HESAPLAR	395.528.742,91
90	Ödenek Hesapları	330.154.180,63	90	Ödenek Hesapları	330.154.180,63
900	Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabi	0	901	Bütçe Ödenekleri Hesabi	307.566.900,76
905	Ödenekli Giderler Hesabi	307.566.900,76			
906	Mahsup Dönemine Aktarılan Kullanılacak Ödenekler H	22.587.279,87	907	Mahsup Dönemine Aktarılan Ödenekler Hesabi	22.587.279,87
91	Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet H	44.098.795,14	91	Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet H	44.098.795,14
910	Teminat Mektupları Hesabi	44.098.795,14	911	Teminat Mektupları Emanetleri Hesabi	44.098.795,14
92	Taahhüt Hesapları	21.275.767,14	92	Taahhüt Hesapları	21.275.767,14
920	Gider Taahhütleri Hesabi	21.275.767,14	921	Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabi	21.275.767,14
	NOTLAR TOPLAMI	395.528.742,91		NOTLAR TOPLAMI	395.528.742,91

5- TAHSİLAT DENETİMİ ;

2019 Mali yılı tahsilât denetimi raporu ise kısaca aşağıdaki gibi olup detayları dosya halinde ekte sunulmuştur.

2019 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 yada başka nedenlerle iptal edilmiş tahsilat 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,

6- MALİ DENETİM SONUÇLARI;

a) 5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanununun 68. maddesine istinaden 2019 yılı hesapları yılı içerisinde 6085 sayılı Sayıştay Kanununa göre Sayıştay Başkanlığı tarafından Sayıştay Müfettişlerince belli aralıklarla incelenmektedir.

b) 2019 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) 2019 Yılı Yönetim Dönemi Hesabı Sayıştay Başkanlığı Müfettişlerine sunulmak üzere hazırlanmıştır.

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

7- SONUÇ;

Komasyon 5393 sayılı Belediye Kanununun 25. maddesine göre 2019 yılı Muhasebe kayıtları ve hesap cetvelleri üzerinde yapmış olduğu incelemelerde ilgili kanun ve yönetmeliklere aykırı görülebilen herhangi bir işlemin bulunmadığı, komisyonca görülmüş olup, iş bu rapor tanzim edilmiştir.

Komasyonca 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;

- ▶ Personellerin ciddi bir eğitimden geçirilmesi, çalıştırılan personeller konusunda liyakat kurallarına uyulması hususunun gözden geçirilmesi,
- ▶ Belediyede düzgün bir arşivleme sisteminin oluşturulması önemlidir.
- ▶ Son ödeme tarihinde ödenmeyen faturalar sebebiyle oluşan faiz giderlerinin 5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu'nun 71. Maddesi gereğince sorumluların bu konuda uyarılması,
- ▶ Yapılan açık ihalelerde şartname alan firma sayısı birden fazla olmasına rağmen ihaleye tek firma katılmış ve hiçbir ihale iptal edilmemiştir. Açık ihalelerde idari ve teknik şartname hazırlanırken daha ayrıntılı ve geniş katılımlı olması yönünde hazırlanmalıdır, rekabet şartları oluşturulmalıdır.
- ▶ Çeşitli müdürlüklerde istihdam edilen işçilerin verimli şekilde kullanılması sağlanmalıdır.
- ▶ Doğalgaz, elektrik ve telefon giderlerinin üzerinden tasarruf yapılması, yaz aylarında dahil fiilen harcanması mümkün olmayan faturalar konusunda gerekli tasarruf tedbirlerinin alınması,
- ▶ Avanslar hayati önem taşıyan ve acil işler için talep edilmeli,
- ▶ Yedek Parça, demirbaş, malzemesi vs. gibi malzemelerin her müdürlük tarafından ayrı ayrı doğrudan temin yolu ile değil de toplu olarak ihale marifetiyle alınması,

- ▶ Elektrik, haberleşme, akaryakıt, yedek parça vb. gibi gider kalemlerinde azami tasarrufa riayet edilmesi,
- ▶ Belediye tarafından yapılacak mal ve hizmet alımlarında mümkün mertebe açık ihale usulü ile yapılması ve idarenin menfaatinin gözetilmesi gerekmektedir.
- ▶ Alacalarda zaman aşımı olmaması için gerekli hassasiyet gösterilmelidir.
- ▶ Pazarlık usulü yapılan ihalelerde rekabet ortamını sağlamak üzere daha titiz davranmalıdır.
- ▶ Doğrudan teminlerin yoğun olarak yapıldığı müdürlüklerde bu alımların Destek Hizmetleri Müdürlüğü tarafından yapılması sağlanabilir.
- ▶ 4734 Sayılı Kamu İhale Kanununun 22/d maddesine göre alımlarda % 10 limitinin barajının aşılması için 22/d alımlarının asgari ölçüde yapılması
- ▶ Doğrudan teminlerde, pazarlık usulü alımlarda Çorum'dan detaylı fiyat alınmalı, tedarik ise mümkün mertebe Çorum'da faaliyet gösteren firmalardan sağlanmalıdır. Şeklinde ve Üyelerden Nazik Bulut ve Şentürk Gülnaz' ın;

"4734 Sayılı Kamu İhale Kanunu'nun "Yaklaşık Maliyet" başlıklı 9'uncu maddesinde; "Mal veya hizmet alımları ile yapım işlerinin ihalesi yapılmadan önce idarece, her türlü fiyat araştırması yapılarak katma değer vergisi hariç olmak üzere yaklaşık maliyet belirlenir ve dayanaklarıyla birlikte bir hesap cetvelinde gösterilir. Yaklaşık maliyete ihale ve ön yeterlik ilânlarında yer verilmez, isteklilere veya ihale süreci ile resmî ilişkisi olmayan diğer kişilere açıklanmaz." hükümlerine yer verilmiştir.

2019 yılı 31/07/2019 tarihli 7041 yevmiye nolu işleme ait evraklar incelendiğinde Demir 3 Klorür alımına ait 26.02.2019 tarihinde yapılan açık ihalede yaklaşık maliyet 637.500.000- TL belirlenirken ihale sonucu 271.250.000- TL olarak gerçekleşmiştir. Demir 3 klorür alım ihalesinde yaklaşık maliyet belirlenirken bir önceki yıllarda gerçekleşen rakamlara, verilen fiyat tekliflerine bakılmadığı, yaklaşık maliyetin belirlenmesinde kullanılan fiyat araştırması yapılırken gerekli hassasiyetin gösterilmediği;

Yine 2019 yılı 26.11.2019 tarihli 11399 yevmiye numaralı işlem incelenirken 03.07.2019 tarihinde açık ihale yöntemiyle yapılan Mayi Klor alım ihalesinde yaklaşık maliyetin 229.166,67- TL olduğu, ihale sonucu verilen en düşük teklifin 150.050.000- TL olduğu,

2019 yılı 04.12.2019 tarihli 11863 yevmiye numaralı işlemde alınan çocuk oyun grubu alımına ait dosyaya bakıldığında ihaleye 1 kişinin katıldığı ve yine yaklaşık maliyet hesabında önemli oranda sapma olduğu görüldüğünden ve benzer olayların farklı ihale kalemlerinde tekrar ettiği tespit edildiğinden, yaklaşık maliyet hesaplarının suistimale açık olduğu ve belediyeyi zarara uğratma riskinin bulunduğu görülmüştür.

2886 nolu Belediye Kanununun 35/A maddesince Ulaşım Hizmetlerinin 10 yıllığına kapalı zarf usulü yapmış olduğu ihaleye tek firma katılmıştır. İhaleye katılan bu firma daha önce Çorum belediyesiyle bir takım sorunlar yaşamış ve ihaleye girmesi kanunen yasaklanmıştır. İhaleye girme yasağı bulunan bu şirket, ortakları tarafından feshedilmiş, aynı ortaklarla ulaşım ihalesine girmek için başka bir unvanla yeniden kurulmuş ve ulaşım ihalesini almıştır, bu durum mevzuata aykırıdır,

Doğrudan teminlerle ilgili örneklem yöntemiyle yaptığımız incelemeler neticesinde;
2019 yılı 08.10.2019 tarihli 9520 yevmiye numaralı Fen işlerine ait yapılan mal ve hizmet alımında verilen tekliflerdeki yazı karakterlerinin, kalemin ve dolduran kişinin aynı olduğu,
2019 yılı 07.12.2019 tarihli 9775 yevmiye numaralı mal ve hizmet alımında yine tekliflerin aynı kalemle ve aynı yazı karakteriyle aynı kişi tarafından doldurulduğu,
2019 yılı 30.07.2019 tarihli 6942 yevmiye numaralı mal ve hizmet alımında tekliflerin aynı kalem ve aynı kişi tarafından doldurulduğu,
2019 tarihli Nisan ayı dosyasında 3909 yevmiye numaralı Tesisler Müdürlüğüne ait mal ve hizmet alımında tekliflerin aynı kalem ve aynı el yazısıyla doldurulduğu,
2019 yılı 04.10.2019 tarihli 9409 yevmiye numaralı Fen İşleri Müdürlüğüne ait mal ve hizmet alımında yine teklifin aynı kişi veya taraflarca doldurulduğu,

Buna benzer çok sayıda 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,

Kamu hizmetlerinin gerektirdiği taşıt ihtiyacının hizmet alımı yoluyla karşılanmasının temel amacı kamu daki taşıt giderlerinin asgari seviyeye indirilmesi ve kaynakların savurganlığa yol açılmadan, bütçe olanaklarıyla uyumlu bir biçimde kullanımının sağlanması yapılan iş makinesi ve taşıt ihalelerinde bu temel hususa uymayan aykırılıkların bulunduğu tesbit edilmiştir.

Doğrudan teminlerde bazı mal ve hizmetlerin 2019 yılı için kdv hariç 30.102,00 TL ye denk getirilmek için özellikle bölündüğü, birçok mal ve hizmet alımının bütçesinin ve fiyat araştırmasının 30.100,00 TL ye uyacak şekilde ayarlandığı,

Doğrudan temin yöntemiyle alınan mal ve hizmetlerin sektörel bazda hep aynı firmalara verildiği, tekliflerin çoğunun bir işlevi olmadığı hatta ve hatta verilen tekliflerin büyük bir oranının doğrudan temin rakamının çok üzerinde kaldığı, hiçbir anlam ifade etmediği ve firmalar arası rekabetin oluşmadığı tarafımızca tespit edilmiş ve usulüne uygun olmadığı görülmüştür.

Doğrudan temin yöntemiyle alınan mal ve hizmetlerin piyasa araştırılması yapılmış hatta aynı firmalara telefon açılarak fiyat sorulduğunda aradan bir yıl geçmiş olmasına rağmen enflasyon oranları ve çok sayıda toplu alım olması dikkate alındığında 2019 yılında alınan ticari mal fiyatlarının 2020 yılındaki piyasa fiyatından daha yüksek olduğu gözlenmiştir.

Bu duruma örnek verecek olursak 2019 yılı Ekim ayında doğrudan temin usulü ile alınan Wallwocher Let aydınlatma malzemeleri ve piyasa araştırması yapıldığında 2020 yılında aynı firmadan fiyat alındığında % 80 daha ucuza Belediye ye verdiğimiz malzemenin aynısını verebiliriz diye firma yetkilisi beyanda bulunmuştur, telefon görüşmesine diğer Komisyon üyeleri de tanık olmuşlardır, Belediyemize ait Tesisler Müdürlüğü bütçesi ve harcama kalemlerine bakıldığında yaklaşık maliyet 9.681.786,00- TL gider karşılığında toplam 56.000,00-TL gelir elde edilmiş olup, gelir ve giderlerin makul bir açıklaması yoktur, yapılan harcamalar orantısızdır.

Doğalgaz ve Elektrik faturaları olmak üzere olması gerekenin çok çok üzerindedir, Burada özellikle ücretli düzenlenen kurslar karşılığında alınan ücretlerle ilgili bir iç kontrol sisteminin olmadığı acilen muhasebe kayıt sistemini güçlendirecek bir iç kontrol sistemi ve denetim mekanizmasının kurulması hayati önem taşımaktadır,

Yaptığımız incelemeler sonucunda Belediye Özel Kalem Müdürlüğünün harcamalarının abartılı olduğu temsil ve ağırlama giderlerinin şişirildiği, yemek faturalarının yüksek olduğu kanaatine varılmıştır,

Bazı harcamaların her ne kadar bir kanun maddesine dayandırılmış olsa da amacına uygun yapılmadığı görülmüş, yemek organizasyonu adı altında yapılan giderlerin doğrudan Belediye ile ilgili işlemler için değil de daha çok bir partinin siyasi etkinliği için yaptığı harcama kalemlerini içermektedir.

Bu konuya inceleme bulgusu olarak bir örnek verecek olursak Haziran ayında 2019/5658, 2019/5659, 2019/2600 yevmiye numarasıyla yapılan Özel Kalem Müdürlüğünün harcama içeriğine bakıldığında;

- 07.06.2019 – 12.06.2019 tarihleri arasında,
- 15.06.2019 – 22.06.2019 tarihleri arasında,
- 10.06.2019 – 13.06.2019 tarihleri arasında,
- 15.06.2019 – 22.06.2019 tarihleri arasında,

İstanbul Büyükşehir Belediyesi seçimleri için desteğe giden Çorum Belediye Başkanı Halil İbrahim Aşkın'ın, Özel Kalem Müdürü Fatih Özüyağlı'nın, Makam Şoförü Vedat Tatarın İstanbul Büyükşehir Belediyesi Destek Hizmetleri Daire Başkanlığı İşletme Müdürlüğünde yukarıdaki tarihler arasında yapmış oldukları konaklama giderleri, Yemek giderleri, 19 BB 001 ve 34 NL 5654 plakalı araçların akaryakıt giderleri Çorum Belediyesi Özel Kalem Müdürlüğünün 2019 yılı bütçesinden karşılanmış ve ödemeleri Belediyemizce yapılmıştır. Bu tarihlerde Belediye Başkanı Halil İbrahim Aşkın'ın seçim çalışmaları için İstanbul'da olduğu tüm kamuoyunca bilinmekte ve bütün delil ve belgeler sosyal medya hesaplarında yer almaktadır. Yapılan harcama usulsüz ve kanuna aykırıdır.

2019 yılı Şubat, Mayıs ve Eylül aylarına ait dosya ve belgeler Sayıştay Başkanlığınca incelenmek üzere Ankara'ya götürüldüğünden dolayı bu dönemlere ait inceleme yapılamamıştır.

Arsa satışlarından elde edilen gelirler Belediyenin mevcut Banka borçlarıyla ilgili bilgi ve belgeler Komisyon Başkanından istendiği halde temin edilememiştir, yaptığımız denetim sonucunda çok sayıda fatura, avans işlemi, doğrudan temin, ihale v.b. gider kalemlerine bakılmış, yukarıda saydığımız nedenlerden dolayı kamu kaynaklarının etkili ekonomik ve verimli kullanılması ilkesine uyulmadığı ve kamunun zarara uğratıldığı kanaatine varıldığından Denetim Raporuna olumsuz görüş bildiriyoruz,

İş bu ek rapor 3 sayfadan oluşup, Cumhuriyet Halk Partisi Komisyon Üyeleri Nazik Bulut ve Şentürt Gülnaz tarafından Denetim Raporuna ek olarak muhalefet şerhi gerekçesiyle düzenlenmiştir.” Şeklinde şerhleriyle birlikte,

5393 sayılı Belediye Kanununun 25. Maddesinin son fıkrası hükmü gereğince işlem yapılmak üzere Komisyonca tanzim edilerek imzalanan 2019 yılı Denetim Komisyonu Raporunun dosya halinde Meclis Başkanlığına sunulmasına karar verilmiştir.

5393 Sayılı Belediye Kanununun 25. Maddesine göre 2019 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
Halil İbrahim AŞGIN

Katip
Bilal Selman OZÜNEL

Katip
Semra AKYÜZ ÖZDAĞ