



T.C
HENDEK BELEDİYESİ
2019 MALİ YILI
DENETİM KOMİSYONU RAPORU

Şubat 2020

DENETLEYEN

Meclis Üyesi : Hamdullah AKÇAY

Meclis Üyesi : Ayhan GÜRELİ

Meclis Üyesi : Recep YARICI

DENETLENEN

Kurum : Hendek Belediyesi

İşler : Gelir ve Giderler

Yılı ve Dönemi : 01.01.2019-31.12.2019

DENETLEME TARİHİ

Denetime başlama : 11.02.2019

Denetime son verme : 21.02.2019

Toplantı gün sayısı : 9 İş günü

İÇİNDEKİLER

1- AMAÇ

2- DAYANAK

3- SUNUŞ

4- İNCELEME VE ARAŞTIRMA

A- BELEDİYE GELİRLERİ

- 1- Vergi Gelirleri**
- 2- Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri**
- 3- Bağış ve Yardımlar**
- 4- Diğer Gelirler**
- 5- Sermaye Gelirleri**

B- BANKA HESAPLARI VE TAHSİLAT İŞLERİ

C- BELEDİYE GİDERLERİ

- 1- Personel Giderleri**
- 2- Sosyal Güvenlik Kurumuna Ödemeler**
- 3- Mal ve Hizmet Alıma Giderleri**
- 4- Faiz Giderleri**
- 5- Cari Transferleri**
- 6- Sermaye Giderleri**
- 7- Sermaye Transferleri**

D- BİLANÇO

5- SONUÇ

1- AMAÇ

5393 Sayılı Belediye Kanunu'nun 25.maddesi ve Belediye Meclisi Çalışma Yönetmeliğinin 22. Maddesi gereğince; her yılın Ocak ayı Belediye Meclis toplantısında Belediye Meclis Üyeleri arasından her siyasi parti grubunun meclisteki üye sayısının meclis üye tam sayısına oranlanması suretiyle oluşturulan, gizli oyla seçilen ve üye sayısı üçten az beşten çok olmamak üzere bir denetim komisyonu oluşturulması gerekmektedir.

Hendek Belediye Meclisinin 02.01.2019 tarih ve 01 sayılı kararı ile gizli oyla seçilen ve üç kişiden oluşan Denetim Komisyon üyeleri olarak 18.01.2019 tarihinde yapmış olduğumuz ilk toplantımızda;

Komisyon Başkanlığına: İsmail Hakkı ALBAYRAK

Komisyon Üyeliklerine: Sinan BAYLAN ve Haşim OTURAK getirilmiştir.

Ayrıca Belediye Meclisi Çalışma Yönetmeliğinin 23. maddesi (a) fıkrası gereği İhtiyaç duyulması halinde uzman talep edilmesi uygun görülmüştür

Belediye Hizmet binası içinde Belediye Başkanı tarafından belirlenen yerde en geç 21/02/2019 Tarihine kadar Hendek Belediyesinin 2019 mali yılı gelir ve giderleri ile ilgili tüm kayıt ve işlemlerin incelemesini tamamlayarak, buna ilişkin raporu, Nisan ayı Meclis toplantısında Belediye Meclisi üyelerinin bilgisine sunulmasını sağlamak üzere Mart ayı sonuna kadar Meclis Başkanlığına sunmak ve Belediyeye bağlı tüm birimlerin çalışmalarında Belediye kaynaklarının ekonomik ve verimlilik esaslarına göre yönetilip yönetilmediğinin değerlendirilmesi ayrıca kurumun zarara uğratılıp uğratılmadığının tespiti için tamamen bağımsız ve objektif bir denetleme amaçlanmıştır.

2-DAYANAK

Komisyonumuz yaptığı çalışma ile Belediyenin 2019 yılı gelir ve giderlerine ilişkin hesap, kayıt iş ve işlemlerinin incelenip değerlendirilmesinde;

5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu,
5393 Sayılı Belediye Kanunu,
5216 Sayılı Büyükşehir Belediye Kanunu,
5355 Sayılı Mahalli İdare Birlikleri Kanunu,
2464 Sayılı Belediye Gelirler Kanunu,
4734 Sayılı Kamu İhale Kanunu,
4735 Sayılı Kamu İhale Kanunu,
2886 Sayılı Devlet İhale Kanunu,
3194 Sayılı, İmar Kanunu
2942 Sayılı Kamulaştırma Kanunu,
237 Sayılı Taşıt Kanunu,
6183 Sayılı Amme Alacakları Kanunu,
4749 Sayılı Kamu Finansman ve Borç Yönetimi Kanunu,
1593 Sayılı Umumi Hıfzı Sıhhi Kanunu,
213 Sayılı Vergi Usulü Kanunu,
2872 Sayılı Çevre Kanunu,
657 Sayılı Devlet Memurları Kanunu,
4857 Sayılı İş Kanunu
6331 Sayılı İş Sağlığı ve Güvenliği Kanunu
5510 Sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu
6245 Sayılı Harcırah Kanunu

Kanunlara bağlı olarak çıkarılan; Kanun Hükmünde Kararnameler, Tüzükler, Yönetmelikler, Tebliğler ve Bakanlık Genelgeleri esas alınarak tamamen bağımsız ve objektif bir denetleme gerçekleştirilmeye çalışılmıştır.

3-SUNUŞ

Denetim Komisyonumuz, yasadan kaynaklanan görevini icra etmek için, yasal süresi içinde 01.01.2019 - 31.12.2019 dönemine ait: yılı mizan değerleri, bütçe gelirlerinin ekonomik sınıflandırması tablosu, bütçe giderlerinin ekonomik sınıflandırma tablosu ve bilanço gibi mali veriler dikkate alınmıştır. Aynı zamanda 2019 yılı içinde müdürlüklerce tanzim edilen gelir ve gider evrakları ile tahsilata ve harcamaya konu olan belgeler üzerinde araştırma ve soruşturma neticesinde gerekli inceleme yapılmıştır.

2019 Mali Yılında 4734 Sayılı Kamu İhale Kanunu kapsamında gerek doğrudan temin gerekse pazarlık ve açık ihale usulü ile yapılan alımlarla ilgili ihale dosyaları incelenmiş ve ödemelerin uygunluğu kontrol edilmiştir. Ayrıca 2886 Sayılı Devlet İhale Kanunu ile ilgili yapılan işlemlerin mevzuatlara uygunluğu kontrol edilmiştir.

Belediye Meclisinin 03.10.2018 tarih ve 50 sayılı kararı (EK-1) ile 2019 mali yılı bütçesinin 67.800.000,00 TL olarak kabul edildiği tespit edilmiş ve Sakarya Büyükşehir Belediyesi'nin 16.11.2018 tarih 10/733-D sayılı kararı (EK-2) ile uygunluğuna oybirliği ile karar verilmiş olduğu görülmüştür.

Raporumuzun inceleme ve araştırma bölümünde Hendek Belediyesi'nin 2019 mali yılına ait belediye gelirleri, banka ve tahsilat işlemleri, belediye giderleri ile bilanço ana başlıklar halinde incelenerek stratejik plan ve performans programına uygunluğu kontrol edilmiştir.

Sonuç bölümünde ise Denetim Komisyonu'nun 4 ana başlık halinde yaptığı detaylı inceleme neticesinde oluşan kanaat ve kararına yer verilmiştir.

4-İNCELEME VE ARAŞTIRMA

A- Personel Denetimi

1- Personel Sayısı

Hendek Belediye Başkanlığı personel yapısı 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu, Sözleşmeli Personel Çalıştırılmasına İlişkin Esaslar Hakkındaki Kanun Hükmünde Kararname ve 4857 sayılı İş Kanunu hükümlerine uygun olarak oluşturulduğu görülmüştür. Bu kapsamda belediyemizde 2019 yılında 6 memur, 27 sözleşmeli alımı olmuş, aynı zamanda 2 memur emekli olarak, 6 memur naklen atama ile 18 sözleşmeli personel ise sözleşmesinin yenilenmemesi sebebiyle ayrılmış olduğu görülmüştür. 2019 yılı sonunda Belediyemizde aşağıdaki tabloda da görüleceği üzere 144 personel çalıştığı görülmüştür.

İstihdam Türüne Göre Personel Bilgileri			
İstihdam Türü	Memur	Sözleşmeli Personel	İşçi
Adet	61	42	41
Toplam	144		

2- Norm Kadro Durumu

Hendek Belediyesi'nin çalıştırabileceği personel sayılarına ilişkin sınırlama ile çalıştırabileceği hizmet sınıflarına ilişkin unvanlar ve sayıları için Belediye ve Bağlı Kuruluşları İle Mahalli İdare Birlikleri Norm Kadro İlke ve Standartlarına Dair Yönetmelik hükümlerinin bağlayıcı olduğu öğrenilmiştir. Bu kapsamda Hendek Belediyesi'nin ilgili yönetmeliğe göre C-10 sınıfında yer aldığı bilgisi edinilmiştir. Hendek Belediyesi'nin istihdam türüne göre çalıştırabileceği en fazla personel sayıları ile boş durumda olan istihdam türüne ilişkin tablo aşağıda gösterilmiştir.

İstihdam Türüne Göre Dolu ve Boş Kadro Bilgileri				
İstihdam Türü	Memur		İşçi	
Kadro Bilgisi	Dolu	Boş	Dolu	Boş
Adet	61	207	41	113

Bununla birlikte 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 49. maddesinin hükümleri belediyenin personel giderlerinin belediye gelirlerinin yeniden değerlendirme oranı ile belirlenecek tutarının yüzde otuzunu geçemeyeceğini belirtmektedir. Hendek Belediyesi'nde çalışan sayısının aynı zamanda bu hükümlere uygun olması gerektiği mevcut durumun da bu doğrultuda izlendiği görülmüş olup buna ilişkin tablo raporumuzun Mali Denetim başlığı altında sunulmuştur.

4-İNCELEME VE ARAŞTIRMA

B- Hiyerarşik Yapı Denetimi

Belediyemiz hizmet birimlerini Belediye ve Bağlı Kuruluşları İle Mahalli İdare Birlikleri Norm Kadro İlke ve Standartlarına Dair Yönetmelik kapsamında ihdas edilmiş müdürlükler oluşturmaktadır. 2019 yılı sonu itibari ile Hendek Belediyesi'nde 23 müdürlük ihdas edilmiş olup bu müdürlüklerden ancak 17 müdürlüğe 2015-2019 Stratejik Planı kapsamında hazırlanan 2019 mali yılı bütçesinde ödenek tahsis edildiği görülmüştür. Denetim komisyonumuz raporunu ödenek tahsis edilen müdürlükleri inceleyerek hazırlamış olup ödenek tahsis edilen ve edilmeyen müdürlükler aşağıdaki tabloda sunulmuştur.

Sıra No	Müdürlük Adı	Ödenek Tahsisi
1	Özel Kalem Müdürlüğü	Evet
2	İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü	Evet
3	Bilgi İşlem Müdürlüğü	Evet
4	Yazı İşleri Müdürlüğü	Evet
5	Strateji Geliştirme Müdürlüğü	Hayır
6	Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü	Hayır
7	İmar ve Şehircilik Müdürlüğü	Evet
8	Mali Hizmetler Müdürlüğü	Evet
9	Muhtarlık İşleri Müdürlüğü	Hayır
10	Sağlık İşleri Müdürlüğü	Evet
11	Park ve Bahçeler Müdürlüğü	Evet
12	Zabıta Müdürlüğü	Evet
13	Fen İşleri Müdürlüğü	Evet
14	Tarımsal Hizmetler Müdürlüğü	Hayır
15	Hukuk İşleri Müdürlüğü	Evet
16	Destek Hizmetleri Müdürlüğü	Evet
17	Basın Yayın ve Halkla İlişkiler Müdürlüğü	Evet
18	Spor İşleri Müdürlüğü	Evet
19	Emlak ve İstimlak Müdürlüğü	Evet
20	Plan ve Proje Müdürlüğü	Evet
21	Temizlik İşleri Müdürlüğü	Evet
22	Ruhsat ve Denetim Müdürlüğü	Hayır
23	Teftiş Kurulu Müdürlüğü	Hayır

C- Belediye Birimlerine İlişkin Denetim

1. Özel Kalem Müdürlüğü

Hendek Belediyesi Özel Kalem Müdürlüğü'nün organizasyonel yapısı incelenmiş olup iki birimden teşkil edildiği bu birimlerin Temsil ve Ağırlama Birimi ile Kalem Birimi olduğu görülmüştür. Denetimlerimiz esnasında Müdürlüğün faaliyetleri ve harcamaları incelenirken Belediye Bütçesinden Yapılacak Temsil, Ağırlama ve Tören Giderleri Yönergesi hükümleri dikkate alınmış olup bu kapsamda 2417, 4725, ve 5497 numaralı yevmiyeler incelenmiştir.

İncelemelerimizde;

a) 2417 numaralı yevmiyenin 18 Mart Şehit ve Gazi aileleri için verilen yemek hizmet bedelinin olduğu, Kamu İhale Kanunu kapsamında doğrudan temin sınırını geçmediği, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre ödeme emrinde yer alması gereken belgelerin bulunduğu görülmüştür.

b) 4725 numaralı yevmiyenin 19 Mayıs Atatürk'ü Anma ve Gençlik Bayramı nedeni ile ilçemizde görev yapan öğretmenler için verilen yemek programı hizmeti olduğu, Kamu İhale Kanunu kapsamında doğrudan temin sınırını geçmediği, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre ödeme emrinde yer alması gereken belgelerin bulunduğu görülmüştür.

c) 5497 numaralı yevmiyenin Aşure ayı nedeni ile başkanlık makamınca dağıtılmak üzere aşure yaptırılması ve dağıtım hizmet alımı olduğu Kamu İhale Kanunu kapsamında doğrudan temin sınırını geçmediği, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre ödeme emrinde yer alması gereken belgelerin bulunduğu görülmüştür.

2. İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü

Hendek Belediyesi İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü'nün organizasyonel yapısı incelenmiş olup üç birimden teşkil edildiği bu birimlerin İnsan Kaynakları Birimi, Eğitim Birimi ile Kalem Birimi olduğu görülmüştür. Denetimlerimiz esnasında 2019 yılında emekli olan personelin tazminatlarının nasıl ödendiği incelenmiştir. İncelememiz esnasında emekli olan memur personelin yolluk tazminatının belediyemizce 1474 numaralı yevmiye ile ödendiği görülmüştür.

1474 numaralı yevmiye incelendiğinde yolluk tazminatının 2018-2019 yıllarını kapsayan Toplu Sözleşme hükümlerine göre ödeme yapıldığı, ödeme yapılması için İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü'nün Mali Hizmetler Müdürlüğü'ne yolluk tazminatının ödenmesi hakkında üst yazısının ve buna istinaden hazırlanan harcama talimatının bulunduğu, ödemenin doğru kurumsal, fonksiyonel ve ekonomik kod kullanılarak yapıldığı görülmüştür.

3. Bilgi İşlem Müdürlüğü

Hendek Belediyesi Bilgi İşlem Müdürlüğü'nün organizasyonel yapısı incelenmiş olup iki birimden teşkil edildiği bu birimlerin Bilgi ve İletişim Teknolojileri ARGE Birimi ile Kalem Birimi olduğu görülmüştür. Denetimlerimiz esnasında Bilgi İşlem Müdürlüğü'nün faaliyetleri ve ödeme kalemleri incelendiğinde Belediyemizin yönetim bilgi sistemine ek olarak satın alınan uygulamaların (modüllerin) satın alımın yevmiyesi olan 3446 numaralı yevmiye incelenmiştir.

İncelemelerimizde;

3446 numaralı yevmiyenin sözleşme gereği web tabanlı cbs uygulamaları ve web tabanlı yönetim bilgi sistemleri hizmetleri alımı olduğu, yevmiye eklerinde ilgili firma ile sözleşme yapıldığı bu kapsamda fatura kesildiği, kesilen fatura tutarının Kamu İhale Kanunu kapsamında doğrudan temin sınırını geçmediği, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre ödeme emrinde yer alması gereken diğer belgelerin bulunduğu görülmüştür.

4. Yazı İşleri Müdürlüğü

Hendek Belediyesi Yazı İşleri Müdürlüğü'nün organizasyonel yapısı incelenmiş olup üç birimden teşkil edildiği bu birimlerin Kararlar Birimi, Nüfus Hareketleri Birimi ile Kalem Birimi olduğu görülmüştür. Denetimlerimiz esnasında Kalem Birimi'nin Belediyemiz posta ve kargo gönderimlerini konsolide ettiği, Nüfus Hareketleri Biriminin nikah işlemlerini yürüttüğü, Kararlar Birimi'nin ise meclis ve encümen işlemlerini yürüttüğü öğrenilmiştir.

Kalem Biriminin yürüttüğü işlemler için 4713 numaralı yevmiye incelenmiştir.

İncelemelerimizde;

4713 numaralı yevmiyenin belediyemiz evraklarının postalanması ve gönderilen tebligat ücretlerinin Posta ve Telgraf Teşkilatı Anonim Şirketi'ne ödenmesi 67 adet tebligat posta gönderimi hakkında olduğu görülmüştür. Yevmiye ekinde 67 adet tebligatın ayrı ayrı listelendiği, 67 adet tebligatın ne kadar tuttuğuna dair icmal belgesi, bu tutarların ödenmesi için Yazı İşleri Müdürlüğü'nün Mali Hizmetler Müdürlüğü'ne yazdığı yazı ve tutarın ödenmesi için gönderme emri ile ödendiğine dair dekontun yer aldığı görülmüştür.

Nüfus Hareketleri Birimince 2019 yılında 437 nikah yapıldığı öğrenilmiştir. Nikah işleminin gerçekleşmesi için gerekli belgelerin vatandaşlar tarafından teslim edilmesine müteakip Belediyemiz hesaplarına Evlilik Cüzdan Bedeli yatırıldığını ve işlemlerin bu aşamadan sonra gerçekleştiği bilgisi edinilmiştir. Ayrıca bazı durumlarda vatandaşların çeşitli sebeplerden dolayı nikah işleminden vazgeçtiklerini bu aşamada Evlilik Cüzdan Bedeli tahsil edilen vatandaşa tutarın iade edildiği görülmüştür.

İncelemelerimizde;

a) 7285 numaralı yevmiye ile 31.12.2019 tarihinde vezne aracılığıyla nakit tahsilatların muhasebeleştirildiği, yevmiye ekinde 25203 numaralı gelir koduyla Basılı Evrak Satış Bedeli olarak KDV hariç 118 TL tahsil edildiği görülmüştür. Evlilik Cüzdan Bedellerinin 25203 numaralı gelir koduyla Basılı Evrak Satış Bedeli olarak tahsil edildiği anlaşılmıştır.

b) 6945 numaralı yevmiye ile 28/11/2019 tarihinde gelirler servisine yatırılan dış nikah ücretinin nikahın gerçekleşmediğinden bedelin geriye iade edilmesi hakkında olduğu, yevmiye ekinde hem Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü'nün hem de Yazı İşleri Müdürlüğü'nün iade hakkında Mali Hizmetler Müdürlüğü'ne yazısı bulunduğu, aynı zamanda dış nikah ücretinin tahsilat makbuzu ve iadenin gerçekleşmesi için gönderme emri ile gerçekleştiğini gösteren banka dekontunun bulunduğu görülmüştür.

Ancak ilgili örnek yevmiye eklerinde vatandaşın iade talebini içeren dilekçenin bulunmadığı, Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü'nün Mali Hizmetler Müdürlüğü'ne yazdığı yazının Resmî Yazışmalarda Uygulanacak Usul Ve Esaslar Hakkında Yönetmelik'in imza konulu 15. maddesin hükümlerine aykırı bir şekilde imzalanmadığı tespit edilmiştir.

5. İmar ve Şehircilik Müdürlüğü

Hendek Belediyesi İmar ve Şehircilik Müdürlüğü'nün organizasyonel yapısı incelenmiş olup altı birimden teşkil edildiği bu birimlerin Harita Birimi, Planlama Birimi, Ruhsat Birimi, Yapı Kontrol Birimi, Zemin Etüd Birimi ile Kalem Birimi olduğu görülmüştür. Denetimlerimiz esnasında İmar ve Şehircilik Müdürlüğü'nün faaliyetleri incelenirken özellikle şehrin gelişimine yön verecek imar uygulamalara bakılmıştır. Bu kapsamda müdürlüğün 936, 1585 ve 5302 numaralı yevmiyeleri incelenmiştir.

İncelemelerimizde;

a) 936 numaralı yevmiyenin belediyemiz imar ve şehircilik müdürlüğü çalışmaları kapsamında hendek ilçesi mahallelerinde iha kullanılarak 1/1000 ve 1/5000 ölçekli sayısal fotogrametrik halihazır harita üretim işi hizmeti ödemesi olduğu görülmüştür. İlgili ödeme emri ekleri incelendiğinde Kamu İhale Kanunu kapsamında doğrudan temin sınırını geçmediği, hizmet alımına ilişkin yapılacak işlerin ve tarafların yükümlülüklerinin bir sözleşme ile kayıt

altına alındığı, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre ödeme emrinde yer alması gereken belgelerin bulunduğu görülmüştür.

b) 1585 numaralı yevmiyenin belediyemiz imar ve şehircilik müdürlüğü çalışmaları kapsamında hendek ilçesi 12 nolu geri dönüşüm bölgesi 2.hakediş bedeli ödemesinin olduğu görülmüştür. İlgili ödeme emri ekleri incelendiğinde işin ilçemizin Başpınar Mahallesi'nde yapılan 3194 sayılı Kanun'un 18. maddesi hükümlerini uygulamak amacıyla yapılan bölgeleme çalışmasının mücbir sebeplerle iptal olması ardından yapılan çalışma olduğu bilgisi alınmıştır. Bu kapsamda hizmet alımına ilişkin yapılacak işlerin ve tarafların yükümlülüklerinin bir sözleşme ile kayıt altına alındığı, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre ödeme emrinde yer alması gereken belgelerin bulunduğu görülmüştür.

c) 5302 numaralı yevmiyenin ilçemiz kazimiye mahallesinde bulunan kazimiye 2010ir24 nolu maden sahasının genişletilme projesi - ruhsat süresi uzatımı ile tüm evrak ve harita işlemleri ödemesinin olduğu görülmüştür. İlgili ödeme emri ekleri incelenirken maden sahasının Hendek Belediye Başkanlığı'na ait olduğu 6360 sayılı Kanun sonrası lağvedilen İl Özel İdaresi'nden devralındığı ancak mevcut yapısı ile hizmetlerimize yetmediğinden genişletilmesi ihtiyacı duyulduğu bilgisi alınmıştır. Bu kapsamda Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre ödeme emrinde yer alması gereken belgelerin bulunduğu görülmüştür.

6. Mali Hizmetler Müdürlüğü

Hendek Belediyesi Mali Hizmetler Müdürlüğü'nün organizasyonel yapısı incelenmiş olup dört birimden teşkil edildiği bu birimlerin Gelirler Birimi, Muhasebe ve Ön Mali Kontrol Birimi, Strateji Geliştirme Birimi ile Kalem Birimi olduğu görülmüştür. Denetimlerimiz esnasında Mali Hizmetler Müdürlüğü'nün faaliyetleri incelenirken özellikle kredi ödemeleri, mahsuplaşma işlemleri ve iade işlemlerine bakılmıştır. Bu kapsamda müdürlüğün 6648, 6685 ve 6858 numaralı yevmiyeleri incelenmiştir.

İncelemelerimizde;

a) 6648 numaralı yevmiyenin 2018 / 173471 nolu ihale kesin temin kabul yapıldığından kesin teminat mektubu iade edilmesi hakkında olduğu, Fen İşleri Müdürlüğü'nün Mali Hizmetler Müdürlüğü'ne teminat mektubunun iadesine ilişkin yazısına istinaden işlemin gerçekleştirildiği, iade yapılırken firmaya değil firmayı temsil eden Tuncay YENER'e yapıldığı yapılırken de ilgilinin vekaletnamesinin alındığı vekaletnamenin konu ile ilgili işleri de kapsadığı görülmüştür. Aynı zamanda ilgili firmanın vergi borcu olmadığına dair Gelir İdaresi Başkanlığı'ndan yazının ve Sosyal Güvenlik Kurumu'ndan da ihalelere ilişkin borcu olmadığına dair yazının ödeme emri ekinde bulunduğu görülmüştür. Bu kapsamda Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ve Kamu İhale Kanunu hükümlerine göre ödeme emrinde yer alması gereken belgelerin bulunduğu görülmüştür.

b) 6685 numaralı yevmiyenin merkezi idare vergi gelirlerinden 2019 / 12 ' inci (aralık) ay pay kaydı ile ilgili olduğu, muhasebe işlem fişi ekleri incelenirken İller Bankası'nın ilgili aya ilişkin Belediyemize tahakkuk eden tutarı ve bu tutardan yapılan kesintiler sonucu hesabımıza yatırılan miktarı gösterir yazının bulunduğu, ilgili işlemlerin bu yazıya istinaden yapıldığı görülmüştür. Yapılan kesintiler incelendiğinde kesintiler ile ilgili anaparaların ve faizlerin ayrı hesaplar kullanılarak Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre yapıldığı görülmüştür.

c) 6858 numaralı yevmiyenin 18/12/2019-18/12/2019 tarihleri arası 384 ile 384 numaralı makbuzları ile yapılan mahsup tahsilatı ile ilgili olduğu adına işlem yapılan firmanın alacağına Belediyemize olan borcunun ödenmesine ilişkin olduğu bu kapsamda firmanın bu işlemin yapılmasını içeren dilekçenin de muhasebe işlem fişi ekleri arasında yer aldığı ve işlemlerin Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre yapıldığı görülmüştür.

7. Sağlık İşleri Müdürlüğü

Hendek Belediyesi Sağlık İşleri Müdürlüğü'nün organizasyonel yapısı incelenmiş olup beş birimden teşkil edildiği bu birimlerin Veteriner Hizmetleri Birimi, Halk Sağlığı Birimi, İş Sağlığı ve Güvenliği Birimi, Sosyal Hizmetler Birimi, Kalem Birimi olduğu görülmüştür. Denetimlerimiz esnasında Sağlık İşleri Müdürlüğü'nün faaliyetleri incelenirken özellikle aynı ve nakdi yardım işlemlerine Sosyal Yardım Yönetmeliği hükümlerine dayanılarak bakılmıştır. Bu kapsamda müdürlüğün 6307, 7022 ve 7108 numaralı yevmiyeleri incelenmiştir.

İncelemelerimizde;

a) 6307 numaralı yevmiyenin ilçemiz kırktepe mahallesinde ikamet eden ihtiyaç sahibi vatandaş Musa Uzunoğlu için kömür alımı ile ilgili olduğu, kömür yardımının sosyal yardım yönetmeliği kapsamında aynı yardım olarak mal ve/veya malzeme alımını kapsayan bir hizmet olduğu, ikamet ettiği mahallenin ilçemiz mahallesi olduğu bu çerçevede ilgili yönetmelik hükümlerine uygun davranıldığı görülmüştür. Aynı zamanda ilgili işlemin muhasebeleştirilmesinde kullanılan ödenek tertibinin de 05.04.07.90 olduğu, bu hesabın Hazine ve Maliye Bakanlığı'nın her yıl hazırladığı bütçe hazırlama rehber eki olan Analitik Bütçe Sınıflandırmasına İlişkin Rehber hükümlerine uygun olarak kullanıldığı görülmüştür. Bu kapsamda ödeme emri belgesi ve eklerinin Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre yapıldığı görülmüştür.

b) 7022 numaralı yevmiyenin sokak hayvanlarının rehabilitasyonu için alınan yardımlar hakkında olduğu görülmüştür. İlgili gelir kaleminin kullanılmasının nedeninin sokak hayvanlarını rehabilite çalışmaları esnasında yapılan işlemleri sonucunda veteriner hekimimizin Orman ve Su İşleri Bakanlığı'nın sistemine giriş yapmasına müteakip işlem sayısına göre Bakanlık yatırdığı ücret olduğu bilgisi alınmıştır. İncelemelerimiz esnasında bu şekilde gelir kaleminin değerlendirilmesi tarafımızdan takdir görmüş olup muhasebe işlem fişi ve eklerinin de Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre yapıldığı tespit edilmiştir.

c) 7108 numaralı yevmiyenin Veysel HANE isimli vatandaşa nakdi yardım ile ilgili ödeme emri belgesi olduğu, eklerinde ilgili kişinin sosyal yardım başvuru formu doldurduğu, formunda yer alan adresin MERNİS ile sorgulanarak Sosyal Yardım Yönetmeliği'ne göre ilçemiz sınırlarında tespit edildiği, bu çerçevede yapılan incelemenin uygun olmasına müteakip Sağlık İşleri Müdürlüğü'nün Mali Hizmetler Müdürlüğü'ne yazdığı yazı ile işlemin yapılmasını talep ettiği görülmüştür. İlgili kişiye yapılan yardımda kişinin ıslak imzasının alındığı ve banka aracılığı ile yardımın kişiye yapıldığı, ödeme emri ve eklerinin de Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre yapıldığı tespit edilmiştir.

8. Park ve Bahçeler Müdürlüğü

Hendek Belediyesi Park ve Bahçeler Müdürlüğü'nün organizasyonel yapısı incelenmiş olup iki birimden teşkil edildiği bu birimlerin Park ve Bahçeler Birimi ve Kalem Birimi olduğu görülmüştür. Müdürlüğün faaliyetlerinin Nisan ayı itibari ile Fen İşleri Müdürlüğü tarafında yürütülmesine karar verildiği öğrenilmiştir. Denetimlerimizde Nisan ayna dek müdürlüğün asli görevi olan park yapımı, bakımı ve onarımına yönelik incelemelerde bulunulmuştur. Bu kapsamda müdürlüğün 1561, 1975 ve 2126 numaralı yevmiyeleri incelenmiştir.

İncelemelerimizde;

a) 1561 numaralı yevmiyenin ilçemiz Yeşilyurt Mahallesi futbol sahasının seyirci tribünü için gerekli olan trapez ve baklava sac alımı hakkında olduğu görülmüştür. Müdürlüğün faaliyetlerinin stratejik plan çerçevesinde hazırlanan performans programında yer alan mahallelerde faaliyetlere odaklanıldığı öğrenilmiştir. Bu kapsamda yapılan ilgili ödemenin Kamu İhale Kanunu kapsamında doğrudan temin sınırını geçmediği, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre ödeme emrinde yer alması gereken belgelerin bulunduğu görülmüştür.

b) 1975 numaralı yevmiyenin ilçemiz halka açık alanlarında bulunan çocuk parklarında kullanılmak üzere oyun grubu alımı hakkında olduğu görülmüştür. Park yapımında dikkat edilen hususun planlamalar kapsamında mahalle muhtarlarından gelen taleplerin incelenerek öncelikli alanlara park yapımının gerçekleştiği bilgisi alınmıştır. Bu kapsamda yapılan ilgili ödemenin Kamu İhale Kanunu kapsamında doğrudan temin sınırını geçmediği, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre ödeme emrinde yer alması gereken belgelerin bulunduğu görülmüştür.

c) 2126 numaralı yevmiyenin belediyemiz park ve bahçeler müdürlüğünün saha çalışmalarında kullanılmak üzere alınan zirai gübre bedeli hakkında olduğu görülmüştür. İlçemizdeki park, bahçe ve yeşil alanların aktif olarak kullanılmasını sağlamak amacıyla periyodik bakımlar yapıldığı, bu bakımların mevsimsel yapılmasını riayet edildiği bilgisi alınmıştır. İlgili ödeme emri belgesi kapsamında yapılan harcamanın da bu çerçevede gerçekleştiği, Kamu İhale Kanunu kapsamında doğrudan temin sınırını geçmediği, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre ödeme emrinde yer alması gereken belgelerin bulunduğu görülmüştür.

9. Zabıta Müdürlüğü

Hendek Belediyesi Zabıta Müdürlüğü'nün organizasyonel yapısı incelenmiş olup üç birimden teşkil edildiği bu birimlerin Denetleme Birimi, Ruhsatlandırma Birimi ve Kalem Birimi olduğu görülmüştür. Denetlemelerimiz yapılan iş ve işlemlerin Belediye Zabıta Yönetmeliği, İş Yeri Açma ve Çalıştırma İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarına İlişkin Yönetmelik ve Hendek Belediyesi 2019 yılı Ücret Tarifesi hükümlerine göre yapılmıştır. Bu kapsamda Sıhhi Müessese İş Yeri Açma ve Çalıştırma Ruhsat örneği ile bu örneğe ilişkin gelirin tahsil edildiği 6028 numaralı yevmiye incelenmiştir. Ayrıca yine bu kapsamda Zabıta Müdürlüğü'nün İdari Yaptırım Kararı Tutanaklarından örnek olarak 793 ve 786 numaralı tutanaklar incelenmiştir.

İncelemelerimizde;

a) 103/5011/2019 numaralı Sıhhi Müessese İş Yeri Açma ve Çalıştırma Ruhsatının 360 m2 alana ilişkin olduğu, belgelerinin İş Yeri Açma ve Çalıştırma İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarına İlişkin Yönetmelik hükümlerine göre sıralı bir şekilde dosyalandığı ve ruhsata ilişkin ücretin 19.11.2019 tarih ve A-532143 numaralı makbuz ile tahsil edildiği görülmüştür. İlgili tahsilat aynı zamanda 6028 numaralı yevmiye ile aynı tarihte muhasebeleştirildiği muhasebe işlem fişi ve eklerinin de Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre yapıldığı tespit edilmiştir.

b) 793 numaralı İdari Yaptırım Kararı Tutanağının 5329 sayılı Kanun'un 38. maddesine istinaden kaldırım işgalinin yapılmasına müteakip tespit edildiği, bununla ilgili resimlerin ve görevli personelin hizmet kağıdının eklerinde yer aldığı görülmüştür. Aynı zamanda ilgili tutanak ile 153,00 TL tutarında kanundaki hükümlere uygun bir şekilde idari para cezasının da tahakkuk edildiği tespit edilmiştir.

c) 786 numaralı İdari Yaptırım Kararı Tutanağının 5329 sayılı Kanun'un 37. maddesine istinaden rahatsız etmeye yönelik olduğu, ilgili kişinin kimlik fotokopisinin bulunduğu ve görevli personelin hizmet kağıdının eklerinde yer aldığı görülmüştür. Aynı zamanda ilgili tutanak ile 153,00 TL tutarında kanundaki hükümlere uygun bir şekilde idari para cezasının da tahakkuk edildiği tespit edilmiştir.

10. Fen İşleri Müdürlüğü

Hendek Belediyesi Fen İşleri Müdürlüğü'nün organizasyonel yapısı incelenmiş olup üç birimden teşkil edildiği bu birimlerin Yol Yapım Bakım Onarım Birimi, Yapı İşleri Birimi ve Kalem Birimi olduğu görülmüştür. Denetimlerimiz esnasında Müdürlüğün asli görevlerinden olan yol çalışmaları baz alınarak 1263, 2996, 7144 ve 7309 numaralı yevmiyeler bu kapsamda incelenmiştir.

İncelemelerimizde;

a) 1263 numaralı yevmiyenin ilçemiz Uzuncaorman - Rasimpaşa - Yenimahalle ve Yukarı Hüseyinşeyh mahallelerine asfalt öncesi yol yapım bakım onarım çalışmaları kapsamında alınan stabilize temel malzemelerin bedeli olduğu, ilgili ödemede kullanılan ödenek tertibinin de 03.08.06.01 olduğu, bu hesabın Hazine ve Maliye Bakanlığı'nın her yıl hazırladığı bütçe hazırlama rehber eki olan Analitik Bütçe Sınıflandırmasına İlişkin Rehber hükümlerine uygun olarak kullanıldığı, Kamu İhale Kanunu kapsamında doğrudan temin sınırını geçmediği, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre ödeme emrinde yer alması gereken belgelerin bulunduğu görülmüştür.

b) 2996 numaralı yevmiyenin ilçemiz Çiftlik Mahallesi - Aşağıçalıca Mahallesi ve Servetiye Caddesi yol yapım bakım çalışmalarında kullanılmak üzere alınan beton parke bedeli olduğu, ilgili ödemede kullanılan ödenek tertibinin de 03.08.06.01 olduğu, bu hesabın Hazine ve Maliye Bakanlığı'nın her yıl hazırladığı bütçe hazırlama rehber eki olan Analitik Bütçe Sınıflandırmasına İlişkin Rehber hükümlerine uygun olarak kullanıldığı, Kamu İhale Kanunu kapsamında doğrudan temin sınırını geçmediği, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre ödeme emrinde yer alması gereken belgelerin bulunduğu görülmüştür.

c) 7144 numaralı yevmiyenin ilçemiz Rasimpaşa Camisi - Sarıdede Mahallesi - Yeşilyurt Top Sahası - Akpınar Mahallesi - Yeni Mahalle - Salman Dede Mesire Alanı - Aşağı Çalıca Mahallesi - Harmantepe Mahallesi - Yeşilyurt Mahallesi ve Yeşilvadi Mahallesi saha çalışmaları için mıcır alımı bedeli olduğu, ilgili ödemede kullanılan ödenek tertibinin de 03.08.06.01 olduğu, bu hesabın Hazine ve Maliye Bakanlığı'nın her yıl hazırladığı bütçe hazırlama rehber eki olan Analitik Bütçe Sınıflandırmasına İlişkin Rehber hükümlerine uygun olarak kullanıldığı, Kamu İhale Kanunu kapsamında doğrudan temin sınırını geçmediği, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre ödeme emrinde yer alması gereken belgelerin bulunduğu görülmüştür.

d) 7309 numaralı yevmiyenin yol zemin tahrip bedeli ile ilgili olduğu, Türk Telekomünikasyon A.Ş.'nin ilçemizde yaptığı çalışma neticesinde yolda oluşan tahribin bedelinin tarafımıza ödendiği, ödemenin de gelir doğru gelir kodu kullanılarak muhasebeleştirildiği görülmüştür. Aynı şekilde kurum ve kuruluşlar ile özel sektör temsilcilerinin yapacağı çalışmalarda ilk önce kazı izni aldığı bu kazı izni alınırken Sakarya Büyükşehir Belediyesi'nin Altyapı Koordinasyon Merkezi'nce her yıl belirlenen ücret tarifesinin uygulandığı öğrenilmiştir. İncelememiz esnasında muhasebe işlem fişi ve eklerinin Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre hazırlandığı görülmüştür.

11. Hukuk İşleri Müdürlüğü

Hendek Belediyesi Hukuk İşleri Müdürlüğü'nün organizasyonel yapısı incelenmiş olup iki birimden teşkil edildiği bu birimlerin İcra ve Dava Takip Birimi ve Kalem Birimi olduğu görülmüştür. Denetlemelerimiz esnasında müdürlüğün asli görevleri olan taraf olduğumuz davalar ve icralar süreçlerinin işletilmesine yönelik bilgi alınmıştır. Buna göre taraf olduğumuz davalara ilişkin harçların başvuru sonrası net olarak ortaya çıkmasından dolayı olduğu bu kapsamda başvuruyu yapan kişi tarafından ödendiği ve ödemelere ilişkin belge ve üst yazı ile Mali Hizmetler Müdürlüğü'ne başvurulduğu öğrenilmiştir. Harcamalar için 6065 ile 6066

numaralı yevmiyeler ile Hendek İcra Dairesi'nin 2019/1803 esas numaralı ilamsız takiplerde ödeme emri incelenmiştir.

İncelemelerimizde;

a) 6065 numaralı yevmiyenin belediye başkanlığımızın Sakarya adliyesinde, Hendek adliyesinde, noterliklerde ve Hendek icra müdürlüğünde devam eden davalara, ihtarnamelere ve icra işlemlerine ilişkin harç vb. giderlerin ödenmesi hakkında olduğu görülmüştür. Bu kapsamda ilgili ödeme emri belgesinin ekinde yer alan Hukuk İşleri Müdürlüğü'nün Mali Hizmetler Müdürlüğü'ne yazdığı konuya ilişkin üst yazının ve konuya ilişkin belgelerin de ek olarak sunulduğu görülmüştür. Yapılan ödeme ile ekteki belgelerde yer alan tutarın uyumlu olduğu tespit edilmiştir.

b) 6066 numaralı yevmiyenin 24/02/2014 tarih ve 2013/699 esas - 2014/170 karar sayılı kararı ile vekalet ücreti ve yargılama gideri ödenmesi - davacı İbrahim Çil - davacı vekili Av.İsa Cerav'a ödenmesi hakkında olduğu görülmüştür. İlgili ödemelerin Hukuk İşleri Müdürlüğü'nün Mali Hizmetler Müdürlüğü'ne yazdığı yazıya istinaden yapıldığı, ilgili yazıda taraf olduğumuz bir davanın aleyhimize neticelendiği ve bu kapsamda vekalet ve yargılama giderinin tarafımızca ödenmesi hükmüne göre ödeme yapılması gerektiği ekleri ile birlikte belirtilmiş olduğu görülmüştür. Bu kapsamda yapılan ödeme ile ekteki belgelerde yer alan tutarın uyumlu olduğu tespit edilmiştir.

c) Hendek İcra Dairesi'nin 2019/1803 esas numaralı ilamsız takiplerde ödeme emrinin kiracımız iken kendisine sözleşme ile belirlenmiş aylık kira bedellerinin tahakkuk ettirilmesine müteakip ödeme tarihleri geçmiş alacaklarımızın olduğu, alacaklarımıza istinaden 64 aylık kira ve gecikme zammına ilişkin olduğu anlaşılmıştır. Alacaklarımıza yönelik gerekli işlemlerin başlatılmasına ilişkin girişim takdir edilmiş olmakla birlikte 64 ayın 5 yılı aşkın bir süreye takabil etmesinden dolayı diğer alacaklarımızda daha hızlı hareket edilmesi gerektiğine kanaat getirilmiştir.

12. Destek Hizmetleri Müdürlüğü

Hendek Belediyesi Hukuk İşleri Müdürlüğü'nün organizasyonel yapısı incelenmiş olup üç birimden teşkil edildiği bu birimlerin Satınalma ve Ayniyat Birimi, Tesis ve Servis Hizmetleri Birimi ve Kalem Birimi olduğu görülmüştür. Denetimlerimiz esnasında müdürlüğün belediyemiz araçlarına yönelik zorunlu trafik sigortası, fenni muayenesi ve tescil işlemleri gibi işlemlere yönelik süreçler ile belediyemiz taşınır mallarının demirbaş kayıt ve kontrol işlemlerine yönelik süreçleri yürüttüğü bilgisi edinilmiştir. Bu kapsamda 4132, 4753 ve 5269 numaralı yevmiyeler incelenmiştir.

İncelemelerimizde;

a) 4132 numaralı yevmiyenin destek hizmetleri deposunda bulunan projektörün mali hizmetler servisine alınması hakkında olduğu görülmüştür. Taşınırların kaydının farklı müdürlüklere geçişi aşamasında mali değerinin de hareket ettiğinin bu kapsamda taşınır işlemine ilişkin mali değerinin de müdürlükler arası aktarılması gerektiğinin ancak bu aktarmanın herhangi bir bütçe işlemi ile yürütülmediğinin sadece 255 hesabının müdürlükler arası kullanıldığının bilgisi alınmıştır. Bu kapsamda ilgili yevmiyedeki işlemlerin ve eklerinin Taşınır Mal Yönetmeliği ile Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre hazırlandığı görülmüştür.

b) 4753 numaralı yevmiyenin belediyemiz araçlarının muayene ve trafik tescil işlemleri için mutemet Büşra Üretmen'e avans verilmesi hakkında olduğu görülmüştür. Muayene işlemlerinin ilgili kuruluşun internet sitesinden alınan randevu sonucu çıkan tutarın sadece muayene istasyonlarından yapılabildiği bilgisi alınmıştır. Bu kapsamda Destek Hizmetleri Müdürlüğü'nün Mali Hizmetler Müdürlüğü'ne avans yazısı yazılmış ve ilgili yevmiye ile muhasebeleştirilerek ödemesi yapıldığı görülmüş olup ilgili işlemlerin Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre yapıldığı tespit edilmiştir.

c) 5269 numaralı yevmiyenin 4753 numaralı yevmiye ile verilen avansın kapatılmasını ilişkin işlemler hakkında olduğu görülmüştür. Avans kapatma işlemi için 5018 sayılı Kanun'un 35. maddesinin 5. fıkrasının ilk cümlesindeki hükümlere uygun bir şekilde belgelerin ödeme emri belgesi eskinde yer aldığı ve ödeme emri ve eklerinin de Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre hazırlandığı görülmüştür.

13. Basın Yayın ve Halkla İlişkiler Müdürlüğü

Hendek Belediyesi Basın Yayın ve Halkla İlişkiler Müdürlüğü'nün organizasyonel yapısı incelenmiş olup üç birimden teşkil edildiği bu birimlerin Basın Yayın Birimi, Halkla İlişkiler Birimi ve Kalem Birimi olduğu görülmüştür. Denetimlerimizde müdürlüğün faaliyetlerinin etkinlerin düzenlenmesi ve duyurulmasına yönelik işlemlerin incelenmesine odaklanılmıştır. Bu kapsamda 3616 numaralı yevmiye incelenmiştir.

İncelemelerimizde;

3616 numaralı yevmiyenin başkanlık makamınca 30 Haziran 2019 tarihinde gerçekleştirilen Selman Dede Yağlı Güreşleri ve Sünnet Şenliği için davet mesajı ilan hizmeti hakkında olduğu görülmüştür. İlgili yevmiyede kullanılan ödeneğin 03.06.02.01 olmasının sebebinin her ne kadar ilan hizmet bedeli olsa da bir etkinliğin kapsamında olduğu bütçe hazırlama ilkeleri çerçevesinde değerlendirilmesinin olduğu bilgisi alınmıştır. Bu kapsamda müdürlüğün stratejik plan kapsamında sorumlu tutulduğu ve performans programı ile yıl içinde yapılacağı belirlenen etkinliklere yönelik harcamaların bir bütün olarak değerlendirilerek etkinlik maliyetlerinin tam hesaplanmasının da sağlandığı anlaşılmıştır. İncelemelerimiz neticesinde ödeme emri ve eklerinin de Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre hazırlandığı kanaatine varılmıştır.

14. Spor İşleri Müdürlüğü

Hendek Belediyesi Spor İşleri Müdürlüğü'nün organizasyonel yapısı incelenmiş olup iki birimden teşkil edildiği bu birimlerin Gençlik ve Spor Birimi ve Kalem Birimi olduğu görülmüştür. Denetimlerimizde müdürlüğün spor kulüplerine yaptığı yardımlar hakkındaki işlemlerine yönelik 571 ve 4051 numaralı yevmiyeler incelenmiştir.

İncelemelerimizde;

a) 571 numaralı yevmiyenin Bölgesel Amatör Ligi'nde mücedele eden Hendek Spor Kulübü giderleri için yardım yapılması hakkında olduğu görülmüştür. Hendek Spor Kulübü'nün amatör spor kulübü olmasına istinaden yapılan yardımın 5393 sayılı Kanun hükümlerine uygun bir şekilde gerçekleştirildiği, Kulübün Hendek Belediyesi'ne yardıma ilişkin dilekçesinin bulunduğu, nakdi yardımı teslim alacak kişinin karar defterinde yer alan karar ile belirlendiği, karar defterinin de tescil edilmiş olduğu görülmüştür. Bu kapsamda ilgili ödeme emri ve eklerinin de Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre hazırlandığı tespit edilmiştir.

b) 4051 numaralı yevmiyenin Bölgesel Amatör Ligi'nde mücedele eden Hendek Spor Kulübü giderleri için yardım yapılması hakkında olduğu görülmüştür. Hendek Spor Kulübü'nün amatör spor kulübü olmasına istinaden yapılan yardımın 5393 sayılı Kanun hükümlerine uygun bir şekilde gerçekleştirildiği, Kulübün Hendek Belediyesi'ne yardıma ilişkin dilekçesinin bulunduğu, nakdi yardımı teslim alacak kişinin karar defterinde yer alan karar ile belirlendiği, karar defterinin de tescil edilmiş olduğu görülmüştür. Bu kapsamda ilgili ödeme emri ve eklerinin de Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre hazırlandığı tespit edilmiştir.

15. Emlak ve İstimlak Müdürlüğü

Hendek Belediyesi Emlak ve Estimlak Müdürlüğü'nün organizasyonel yapısı incelenmiş olup üç birimden teşkil edildiği bu birimlerin Emlak Yönetim Birimi, Kamulaştırma ve Kalem Birimi olduğu görülmüştür. Denetimlerimizde emlak beyanı ve bu beyana yönelik vergi tahsilatı ile taşınmazlarımızın kiralanmasına yönelik incelemeler yapılmıştır.

İncelemelerimizde;

a) Belediyemiz emlak beyanlarında tapunun aslı ile birlikte taşınmazın sahibinin kendisinin veya bu yönde vekalet verdiği kişinin şahsen başvurusu üzerine işlem yapıldığı öğrenilmiş olup denetimlerimizde örnek beyan olarak 2018 yılı 255 numaralı dosya incelenmiştir. Taşınmazın sahibinin şahsen ve tapu aslı ile başvurmasına müteakip yapılan emlak vergisi bildirim tutanağını tapu sahibinin imzaladığı ve tapu fotokopisinin de ekinde yer aldığı görülmüştür. İlgili taşınmazın sahibine ilk tahakkuk 2019 yılında yapılmış olup bu çerçevede ödemenin de yine 2019 yılında tahsil edildiği taşınmaz sahibinin genel hesap kartın görülmüştür.

b) Belediyemize ait taşınmazların kiraya verilme işlemlerine yönelik denetimlerimiz kapsamında 2019 yılında yapılan 09.05.2019 tarih ve 162 sayılı ihale onay belgesi ile süreci onaylanan ihale incelenmiştir. İlgili incelemede 2886 sayılı Kamu İhale Kanunu'na uygun olarak sürecin işletildiği ve gerekli belgelerin gerekli kişilerce imzalandığı ve/veya teslim edildiği, bunlara ilişkin kayıtların tutulduğu görülmüştür. Bununla birlikte ihale isteklilerinin gerekli ödemeleri yaptıkları A-521313, A-521314, A-521315 ve A-518522 numaralı makbuzlarla kayıt alındığı, bunlara ilişkin yapılan muhasebeleştirme işlemlerinin 2509 ve 2963 numaralı yevmiyelerle yapıldığı görülmüştür. Bu kapsamda ilgili muhasebe işlem fişi ve eklerinin de Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre hazırlandığı tespit edilmiştir.

16. Plan ve Proje Müdürlüğü

Hendek Belediyesi Plan ve Proje Müdürlüğü'nün organizasyonel yapısı incelenmiş olup üç birimden teşkil edildiği bu birimlerin Kentsel Tasarım ve Dönüşüm Birimi, Proje Koordinasyon Birimi ve Kalem Birimi olduğu görülmüştür. Denetimlerimizde müdürlüğün belediyemizin yapacağı çalışmaları projelendirmesi hakkındaki faaliyetleri dikkate alınmış olup bu kapsamda 476 ve 2197 numaralı yevmiyeler incelenmiştir.

İncelemelerimizde;

a) 476 numaralı yevmiyenin hendek belediyesine dispanser binası için imalat detayları güçlendirme hizmeti hakkında olduğu görülmüştür. İlgili yevmiye ile işlem yapılırken kullanılan bütçe giderine ilişkin ödenek terbi olarak 06.03.02.02 olan plan ve proje alımlarının kullanıldığı ve bu gidere ilişkin olarak Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne göre aynı yıl içerisinde haklar amortisman hesabının kullanılması gerektiği hükmü işletilmiş ve aynı yevmiyede haklar amortisman hesabının kullanıldığı görülmüştür. Bu kapsamda ilgili ödeme emri ve eklerinin de Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre hazırlandığı tespit edilmiştir.

b) 2197 numaralı yevmiyenin hendek belediyesine dispanser binası için imalat detayları güçlendirme hizmeti hakkında olduğu görülmüştür. İlgili yevmiye ile işlem yapılırken kullanılan bütçe giderine ilişkin ödenek terbi olarak 06.03.02.02 olan plan ve proje alımlarının kullanıldığı ve bu gidere ilişkin olarak Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne göre aynı yıl içerisinde haklar amortisman hesabının kullanılması gerektiği hükmü işletilmiş ve aynı yevmiyede haklar amortisman hesabının kullanıldığı görülmüştür. Bu kapsamda ilgili ödeme emri ve eklerinin de Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre hazırlandığı tespit edilmiştir.

17. Temizlik İşleri Müdürlüğü

Hendek Belediyesi Temizlik İşleri Müdürlüğü'nün organizasyonel yapısı incelenmiş olup iki birimden teşkil edildiği bu birimlerin Atık Yönetimi Birimi ve Kalem Birimi olduğu görülmüştür. Denetimlerimizde müdürlüğün çöp toplama hizmetine ilişkin faaliyetleri hakkında bilgi alınmış olup bu kapsamda 5516 ve 7186 numaralı yevmiyeler incelenmiştir.

İncelemelerimizde;

a) 5516 numaralı yevmiyenin 01.09.2019-30.09.2019 tarihleri arasında semitrayler ile belediyemiz çöp aktarma tesisinden Sakarya Büyükşehir Atık Alanı'na çöp taşıma hizmeti hakkında olduğu görülmüştür. Belediyemizce yapılan mahallelerden çöp toplama hizmeti sonrası çöplerin belediyemiz sıkıştırma alanında sıkıştırılmasına müteakip 5216 sayılı Kanun hükümlerine uygun olarak Sakarya Büyükşehir Belediyesi Atık Alanı'na katı atıkların yeniden değerlendirilmesi, depolanması ve bertaraf edilmesine ilişkin hizmetleri yerine getirilmesininin sağlanması için belediyemizce taşındığı bilgisi alınmıştır. Bu kapsamda hazırlanan ilgili ödeme emri ve eklerinin de Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre hazırlandığı tespit edilmiştir.

b) 4979 numaralı yevmiyenin ilçemizde ihtiyaç bulunan cadde ve sokaklara konulmak üzere çöp konteyneri alımı hakkında olduğu görülmüştür. Belediyemizce çöp toplama hizmetinin sağlıklı ve verimli bir şekilde yapılmasını sağlamak amacıyla gerek müdürlüğün tespitleri, gerek başkanlık makamının direktifleri gerekse de vatandaş veya muhtarlıkların talepleri toplanmakta incelenmekte ve bu kapsamda stratejik plan çerçevesinde hazırlanan performans programı ve bütçe gerçekleştirmelerine uyumlu bir şekilde alımların yapıldığı öğrenilmiş olup hazırlanan ilgili ödeme emri ve eklerinin de Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre hazırlandığı tespit edilmiştir.

c) Bununla birlikte 2019 yılında 210 adet çöp konteyneri alımının olduğu bunların 205 adedinin aşağıda yer alan tablodaki yerlere dağıtımının yapıldığının bilgisi alınmıştır.

Dağıtımı Yapılan Çöp Konteyner Bilgileri				
Sıra No	Mahalle	Adet		TOPLAM
		400 LT	770 LT	
1	Akova	5	4	9
2	Akpınar	2	1	3
3	Aksu	2	4	6
4	Beyköy	1	0	1
5	Çamlıca	12	6	18
6	Çiftlik	4	0	4
7	Dikmen	4	3	7
8	Göksu	5	3	8
9	Hicriye	3	0	3
10	İkramiye	1	0	1
11	Karadere	2	0	2
12	Kazımiye	5	3	8
13	Kızanlık	2	2	4
14	Kocatöngel	4	0	4
15	Kurtuluş	0	5	5
16	Kurtköy	2	1	3
17	Lütfiyeköşk	3	0	3
18	Martinler	2	2	4
19	Necatipaşa	7	2	9
20	Nuriye (Küçük Sanayi Sitesi)	10	5	15
21	Paşaköy	3	0	3
22	Sarıdede	4	1	5
23	Rasimpaşa	2	0	2
24	Servetiye	3	3	6
25	Sümbüllü	2	1	3
26	Şeyhler	8	2	10
27	Türbeköy	1	3	4
28	Uzuncaorman	2	4	6
29	Yağbasan	2	0	2
30	Yarıca	3	3	6
31	Yayalar	0	1	1
32	Yeni	13	5	18
33	Yeşilvadi	3	0	3
34	Yukarı Hüseyinşeyh	4	3	7
35	Yeşilyurt	7	5	12
TOPLAM		133	72	205

4-İNCELEME VE ARAŞTIRMA

D- Mali Denetim

Hendek Belediye Başkanlığı'nın mali denetimi kapsamında belediye meclisimizce onaylanmış olan 2019 mali yılı bütçe tahminleri tabloları, belediyemizin 2019 yılı sonu itibari ile bütçe gider gerçekleştirmeleri tabloları, bütçe gelir gerçekleştirmeleri tabloları, personel giderlerinin gelire oranı tablosu ve sporu teşvik amacıyla yapılan nakdi yardımın gelire oranı, gelir bütçesinin gider bütçesini karşılama oranı tablosu ve banka bakiyeleri tablosu incelenmiştir.

1- 2019 Mali Yılı Bütçe Tahminleri Tablosu

2019 Mali Yılı Bütçe Tahminleri			
Gider Bütçe Tahmini		Gelir Bütçe Tahmini	
Personel Giderleri	9.149.000,00	Vergi Gelirleri	21.550.000,00
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	1.374.500,00	Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri	6.750.000,00
Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	34.354.500,00	Alınan Bağış Ve Yardımlar İle Özel Gelirler	900.000,00
Faiz Giderleri	2.500.000,00	Diğer Gelirler	33.500.000,00
Cari Transferler	2.640.000,00	Sermaye Gelirleri	5.100.000,00
Sermaye Giderleri	12.080.000,00		
Sermaye Transferleri	1.000,00		
Borç Verme	1.000,00		
Yedek Ödenekler	5.700.000,00		
TOPLAM	67.800.000,00	TOPLAM	67.800.000,00

Hendek Belediye Başkanlığı'nın 2019 mali yılı bütçe tahminleri tablosu incelendiğinde bütçe gelir tahmininin bütçe gider tahminini karşıladığı görülmüş olup bütçe gelir türü olan Red ve İadeler için bir tahminde bulunulmadığı tespit edilmiştir.

Bununla birlikte Hendek Belediye Başkanlığı'nın 2019 mali yılı bütçe bu hali Belediye Meclisimizin 03.10.2018 tarihli toplantısında görüşülerek 50 numaralı karar ile kabul edilmiştir.

2- Bütçe Gider Gerçekleşme Tabloları

Hendek Belediyesi 2019 Yılı Bütçe Gider Gerçekleşmeleri				
Ekonomik Kod	Açıklama	Tahmini Bütçe	Gerçekleşen Bütçe	Yüzde (%)
1	Personel Giderleri	9.149.000,00	10.540.432,56	115,21
2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	1.374.500,00	1.654.020,05	120,34
3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	34.354.500,00	36.971.322,35	107,62
4	Faiz Giderleri	2.500.000,00	3.013.608,85	120,54
5	Cari Transferler	2.640.000,00	3.539.597,45	134,08
6	Sermaye Giderleri	12.080.000,00	1.149.050,80	9,51
7	Sermaye Transferleri	1.000,00	0,00	0,00
8	Borç Verme	1.000,00	0	0,00
9	Yedek Ödenekler	5.700.000,00	0	0,00
TOPLAM		67.800.000,00	56.868.032,06	83,88

Bütçe giderleri tablosu incelendiğinde bütçe gider tahminlerinin aşıldığı ancak ödenek aktarma ile bu aşımın yedek ödenekten karşılandığı, bu durumun Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre hazırlandığı tespit edilmiştir.

Belediyemizin 2. düzey gider bütçesi gerçekleşmeleri ise aşağıdaki tabloda sıralanmıştır.

Gider Türü	Bütçe Tahmini	Bütçe Gideri
Personel Giderleri	9.149.000,00	10.540.432,56
Memurlar	3.898.000,00	4.396.425,29
Sözleşmeli Personel	2.047.000,00	2.719.314,81
İşçiler	2.809.000,00	2.964.511,44
Geçici Personel	15.000,00	7.521,43
Diğer Personel	380.000,00	452.659,59
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	1.374.500,00	1.654.020,05
Memurlar	552.000,00	646.543,17
Sözleşmeli Personel	296.000,00	419.596,71
İşçiler	509.000,00	587.880,17
Diğer Personel	17.500,00	0,00
Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	34.354.500,00	36.971.322,35
Üretime Yönelik Mal Ve Malzeme Alımları	650.000,00	449.168,63
Tüketime Yönelik Mal Ve Malzeme Alımları	8.061.500,00	4.718.997,99
Yolluklar	10.000,00	3.853,49
Görev Giderleri	4.054.000,00	99.970,37
Hizmet Alımları	16.080.000,00	19.133.073,35
Temsil Ve Tanıtma Giderleri	490.000,00	1.058.630,64

Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım Ve Onarım Giderleri	2.257.000,00	1.783.515,51
Gayrimenkul Mal Bakım Ve Onarım Giderleri	2.752.000,00	9.724.112,37
Faiz Giderleri	2.500.000,00	3.013.608,85
Diğer İç Borç Faiz Giderleri	2.500.000,00	3.013.608,85
Cari Transferler	2.640.000,00	3.539.597,45
Görev Zararları	700.000,00	1.961.542,72
Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	400.000,00	306.574,00
Hane Halkına Yapılan Transferler	840.000,00	785.172,37
Gelirlerden Ayrılan Paylar	700.000,00	486.308,36
Sermaye Giderleri	12.080.000,00	1.149.050,80
Mamul Mal Alımları	720.000,00	37.152,33
Gayri Maddi Hak Alımları	1.525.000,00	18.290,00
Gayrimenkul Alımları Ve Kamulaştırması	3.110.000,00	109.663,30
Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri	6.705.000,00	983.945,17
Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri	20.000,00	0,00
Sermaye Transferleri	1.000,00	0,00
Yurtiçi Sermaye Transferleri	1.000,00	0,00
Borç Verme	1.000,00	0,00
Yurtiçi Borç Verme	1.000,00	0,00
Yedek Ödenekler	5.700.000,00	0,00
Personel Giderlerini Karşılama Ödeneği	100.000,00	0,00
Öngörülemeyen Giderler Ödeneği	100.000,00	0,00
Doğal Afet Giderlerini Karşılama Ödeneği	100.000,00	0,00
Yedek Ödenek	5.400.000,00	0,00
TOPLAM	67.800.000,00	56.868.032,06

Hendek Belediyesi 2019 mali yılı gider bütçesi 2. düzey tablosu incelendiğinde Personel Giderleri, Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri, Mal Ve Hizmet Alım Giderleri, Faiz Giderleri ve Cari Transferler başlıklarında tahmin edilenden fazla ödenek kullanımı olduğu, Sermaye Giderleri başlığında tahmin edilenden az ödenek kullanımı olduğu ve Sermaye Transferleri ile Borç Verme başlıklarında herhangi bir kullanım olmadığı görülmüştür.

Bütçe giderleri arasında yer alan Yedek Ödenekler başlığından kullanılan aktarmaların ise bütçe giderleri tablosunda aktarma tablosunda kullanılarak gösterildiği öğrenilmiştir.

3- Bütçe Gelir Gerçekleşme Tabloları

Hendek Belediyesi 2019 Yılı Bütçe Gelir Gerçekleşmeleri				
Ekonomik Kod	Açıklama	Tahmini Bütçe	Gerçekleşen Bütçe	Yüzde (%)
1	Vergi Gelirleri	21.550.000,00	14.461.386,42	67,11
3	Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri	6.750.000,00	4.519.348,39	66,95
4	Alınan Bağış Ve Yardımlar İle Özel Gelirler	900.000,00	290.125,00	32,24
5	Diğer Gelirler	33.500.000,00	28.409.005,82	84,80
6	Sermaye Gelirleri	5.100.000,00	1.166.361,68	22,87
Toplam		67.800.000,00	48.846.227,31	72,04

Bütçe gelirleri tablosu incelendiğinde bütçe gelir tahminlerinin ancak %72,04 oranında gerçekleştiği görülmüş olup bu durumun bütçe giderleri ile karşılaştırıldığında yılsonunda gelirin gideri karşılayamadığı tespit edilmiştir.

Belediyemizin 2. düzey gelir bütçesi gerçekleştirmeleri ise aşağıdaki tabloda sıralanmıştır.

Gelir Türü	Bütçe Tahmini	Bütçe Gideri
Vergi Gelirleri	21.550.000,00	14.461.386,42
Mülkiyet Üzerinden Alınan Vergiler	8.000.000,00	7.638.454,69
Dahilde Alınan Mal ve Hizmet Vergileri	2.650.000,00	3.003.346,66
Harçlar	10.900.000,00	3.819.585,07
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	6.750.000,00	4.519.348,39
Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	500.000,00	165.170,80
Kira Gelirleri	6.250.000,00	4.354.177,59
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	900.000,00	290.125,00
Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağış ve Yardımlar	900.000,00	290.125,00
Diğer Gelirler	33.500.000,00	28.409.005,82
Faiz Gelirleri	800.000,00	946.227,54
Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	26.150.000,00	25.370.975,84
Para Cezaları	1.350.000,00	479.295,62
Diğer Çeşitli Gelirler	5.200.000,00	1.612.506,82
Sermaye Gelirleri	5.100.000,00	1.166.361,68
Taşınmaz Satış Gelirleri	4.650.000,00	1.103.361,68
Taşınır Satış Gelirleri	400.000,00	63.000,00
Diğer Sermaye Satış Gelirleri	50.000,00	0,00
TOPLAM	67.800.000,00	48.846.227,31

Hendek Belediyesi 2019 mali yılı gelir bütçesi 2. düzey tablosu incelendiğinde tüm başlıklarda gelir tahminlerinin altında gerçekleşmeler olduğu bu durumun gelir bütçesinin de gerçekleşmesini etkilediği anlaşılmıştır. Hendek Belediye Başkanlığı'nın bütçe tahminlerini gözden geçirmesi veya gelir bütçesi gerçekleşme performansını yükseltmesi gerektiği konusunda komisyonumuz hemfikir olmuştur.

4- Personel Giderlerinin Gelire Oranı Tablosu

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 49. maddesinin hükümleri belediyenin personel giderlerinin belediye gelirlerinin yeniden değerlendirme oranı ile belirlenecek tutarının yüzde otuzunu geçemeyeceğini belirtmektedir. İlgili hükme göre Hendek Belediye Başkanlığı'nın personel giderlerinin gelire oranı tablosu aşağıdaki gibidir.

Personel Giderlerinin Gelire Oranı Tablosu	
Açıklama	Bilgi
2018 Yılı Kesinleşen Bütçe Geliri (TL)	55.106.289,51
Yeniden Değerleme Oranı (%)	23,73
Hesaplanan Bütçe Geliri (TL)	68.183.012,01
2019 Yılı Personel Gideri (TL)	10.540.432,56
Personel Gideri Oranı (%)	15,46

Hendek Belediye Başkanlığı'nın personel giderlerinin bir önceki yılın gelirlerinin Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra NO:503) ile yayımlanan yeniden değerlendirme oranına göre hesaplanmış tutarın %15,46'sına denk geldiği kanunda belirtilen orandan aşağı olduğu görülmüştür.

5- Sporu Teşvik Amacıyla Yapılan Nakdi Yardımın Gelire Oranı Tablosu

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 14. maddesinin hükümleri sporu teşvik etmek amacıyla yapacakları nakdi yardım, bir önceki yıl genel bütçe vergi gelirlerinden belediyeleri için tahakkuk eden miktarın; büyükşehir belediyeleri için binde yedisini, diğer belediyeler için binde on ikisini geçemeyeceğini belirtmektedir. İlgili hükme göre Hendek Belediye Başkanlığı'nın sporu teşvik amacıyla yapılan nakdi yardımın gelire oranı tablosu aşağıdaki gibidir.

Sporu Teşvik Amacıyla Yapılan Nakdi Yardımın Gelire Oranı Tablosu	
Tahakkuk Eden Genel Bütçe Vergi Gelirleri (TL)	26.154.021,77
Sınır (%o12)	313.848,26
Nakdi Yardım Tutarı (TL)	289.774,00
Fark (TL)	24.074,26

Hendek Belediye Başkanlığı'nın 2019 mali yılı gelir bütçesi incelendiğinde tahakkuk eden genel bütçe vergi gelirlerinin ilgili kanuna göre hesaplanan sınırına göre yıl içinde yapılan nakdi yardım tutarının bu sınırı geçmediği görülmüştür.

6- Gelir Bütçesinin Gider Bütçesini Karşılama Oranı Tablosu

Hendek Belediye Başkanlığı'nın yukarıda sunulmuş olan 2019 mali yılı gelir bütçesi gerçekleşme tutarı ile 2019 mali yılı gider bütçesi gerçekleşme tutarı karşılaştırılmış olup belediyemizin 2019 mali yılı sonu bütçe dengesini gösterir tablo aşağıdaki gibi olduğu görülmüştür.

Gelir Bütçesinin Gider Bütçesini Karşılama Oranı Tablosu			
Bütçe Türü	Gerçekleşen Bütçe Tutarı	Karşılama Oranı (%)	Fark (TL)
Gelir (TL)	48.846.227,31	85,89	-8.021.804,75
Gider (TL)	56.868.032,06		

7- Banka Bakiyeleri Tablosu

Hendek Belediye Başkanlığı'nın sadece kamu bankalarında hesapları olduğu bilgisi alınmış olup ilgili bankalardaki her bir hesap için 2018 yılından 2019 yılına devir tutarı, 2019 yılında yatan tutar, 2019 yılından çıkan tutar ve 2019 yılından 2020 yılına devir tutarı aşağıdaki tablolardaki gibidir.

Hendek Belediye Başkanlığı Banka Hareketleri Özet Tablosu			
2018 Yılı Devir (TL)	2019 Yılı Yatan (TL)	2019 Yılı Çekilen (TL)	2020 Yılı Devir (TL)
27.967,76	54.290.538,20	53.835.124,31	475.352,51

a. Ziraat Bankası

Banka Adı	Ziraat Bankası
Hesap No	TR17 0001 0000 2007 0970 7850 02
2018 Devir (TL)	4.116,55
2019 Yatan (TL)	967.988,75
2019 Çekilen (TL)	946.357,98
2020 Devir (TL)	21.630,77

Banka Adı	Ziraat Bankası
Hesap No	TR87 0001 0000 2007 0970 7850 03
2018 Devir (TL)	1.180,33
2019 Yatan (TL)	11.754,87
2019 Çekilen (TL)	9.574,50
2020 Devir (TL)	2.180,37

Banka Adı	Ziraat Bankası
Hesap No	TR65 0001 0000 2007 0970 7850 11
2018 Devir (TL)	0,00
2019 Yatan (TL)	12.156,00
2019 Çekilen (TL)	9.195,00
2020 Devir (TL)	2.961,00

Banka Adı	Ziraat Bankası
Hesap No	TR22 0001 0000 2007 0970 7850 09
2018 Devir (TL)	0,00
2019 Yatan (TL)	10,00
2019 Çekilen (TL)	0,00
2020 Devir (TL)	10,00

Banka Adı	Ziraat Bankası
Hesap No	TR76 0001 0000 2007 0970 7850 07
2018 Devir (TL)	0,00
2019 Yatan (TL)	327,86
2019 Çekilen (TL)	0,00
2020 Devir (TL)	327,86

Banka Adı	Ziraat Bankası
Hesap No	TR60 0001 0000 2007 0970 7850 04
2018 Devir (TL)	0,00
2019 Yatan (TL)	0,00
2019 Çekilen (TL)	0,00
2020 Devir (TL)	0,00

b. Halk Bankası

Banka Adı	Halk Bankası
Hesap No	TR30 0001 2001 2900 0007 0000 01
2018 Devir (TL)	19.235,20
2019 Yatan (TL)	11.222.163,85
2019 Çekilen (TL)	11.238.068,32
2020 Devir (TL)	3.330,73

Banka Adı	Halk Bankası
Hesap No	TR03 0001 2001 2900 0007 0000 02
2018 Devir (TL)	0,00
2019 Yatan (TL)	0,00
2019 Çekilen (TL)	0,00
2020 Devir (TL)	0,00

Banka Adı	Halk Bankası
Hesap No	TR73 0001 2001 2900 0007 0000 03
2018 Devir (TL)	0,00
2019 Yatan (TL)	0,00
2019 Çekilen (TL)	0,00
2020 Devir (TL)	0,00

Banka Adı	Halk Bankası
Hesap No	TR89 0001 2001 2900 0007 0000 06
2018 Devir (TL)	0,00
2019 Yatan (TL)	0,00
2019 Çekilen (TL)	0,00
2020 Devir (TL)	0,00

Banka Adı	Halk Bankası
Hesap No	TR62 0001 2001 2900 0007 0000 07
2018 Devir (TL)	703,42
2019 Yatan (TL)	37.539,41
2019 Çekilen (TL)	34.632,04
2020 Devir (TL)	3.610,79

Banka Adı	Halk Bankası
Hesap No	TR35 0001 2001 2900 0007 0000 08
2018 Devir (TL)	0,00
2019 Yatan (TL)	15.432.034,74
2019 Çekilen (TL)	15.432.034,74
2020 Devir (TL)	0,00

c. Vakıf Bank

Banka Adı	Vakıf Bank
Hesap No	TR78 0001 5001 5800 7292 2902 43
2018 Devir (TL)	2.732,26
2019 Yatan (TL)	25.500.324,05
2019 Çekilen (TL)	25.059.023,06
2020 Devir (TL)	441.300,99

Banka Adı	Vakıf Bank
Hesap No	TR60 0001 5001 5800 7309 5367 79
2018 Devir (TL)	0,00
2019 Yatan (TL)	1.106.238,67
2019 Çekilen (TL)	1.106.238,67
2020 Devir (TL)	0,00

Banka Adı	Vakıf Bank
Hesap No	TR17 0001 5001 5800 7281 6918 60
2018 Devir (TL)	0,00
2019 Yatan (TL)	0,00
2019 Çekilen (TL)	0,00
2020 Devir (TL)	0,00

Banka Adı	Vakıf Bank
Hesap No	TR80 0001 5001 5800 7274 4334 77
2018 Devir (TL)	0,00
2019 Yatan (TL)	0,00
2019 Çekilen (TL)	0,00
2020 Devir (TL)	0,00

Banka Adı	Vakıf Bank
Hesap No	TR45 0001 5001 5800 7295 6303 53
2018 Devir (TL)	0,00
2019 Yatan (TL)	0,00
2019 Çekilen (TL)	0,00
2020 Devir (TL)	0,00

Banka Adı	Vakıf Bank
Hesap No	TR15 0001 5001 5800 7303 3860 43
2018 Devir (TL)	0,00
2019 Yatan (TL)	0,00
2019 Çekilen (TL)	0,00
2020 Devir (TL)	0,00