T.C.
KASTAMONU HANÖNÜ İLÇE BELEDİYESİ
BELEDİYE MECLİSİ

Dönem(Yıl) :	1(2025)	**Oturum :**	1
Toplantı :	1	**Karar Tarihi :**	04.04.2025
Birleşim :	1	**Karar No :**	22

Karar Özeti : 2024 Yılı Denetim Komisyonu Raporunun Görüşülmesi.

KARAR

31.12.2004 tarih ve 25687 sayılı resmi gazetenin 3. Mükerrer sayısında yayınlanan 5281 sayılı kanunun ilgili maddeleri ile değiştirilen 2464 sayılı Belediye Kanunu'nun 15,56,65,74,75 'nci madde EK/6 madde, 76, 84 ncü maddelerinde maktu harç tarifelerin alt ve üst sınırları belirlenmiş, 18.02.2014 tarih ve 28917 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 2014/5896 Sayılı BKK ile tarifeler yeniden tespit edilmiş olup, harç ve tarifelerin uygulamada, Belediye Meclisinde görüşülerek bu yönde karar alındığı, tahakkuk ve tahsilatın buna göre yapıldığı incelenmiştir.

2464 Sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun 96'ncı maddesinin A paragrafında; (11.06.2013 tarih ve 28674 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 6487 Sayılı Kanun ile değişen şekli ile) Bakanlar Kurulu, bu kanunda en az ve en çok miktarları gösterilen aşağıda yazılı vergi ve harçların tarifelerini Belediye grupları itibarı ile tayin ve tespit edilen,

1) Kaynak Suları Harcı,
2) Hayvan Kesimi Muayene ve Denetleme Harcı,
3) Ölçü ve Tarı Aletleri Muayene Harcı,
4) Kayıt ve Suret Harcı,
5) İmar Mevzuatı gereğince alınacak harçlar,
6) Muayene Ruhsat ve Rapor Harcı,
7) Sağlık Belgesi Harcı,
8) Bina İnşaat Harcı,

Vergi ve Harç tutarları Bakanlar Kurulu kararı gereğince, tespit olunmaktadır.

11.07.2014 tarih ve 29057 sayılı Resmi Gazetede Maliye Bakanlığından yayınlanan 045 seri nolu Belediye Gelirleri Genel Tebliğine göre;

6527 Sayılı Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun'un 5 ve 6'ncı maddeleri ile 2464 Sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nu 96'ncı maddesinin A fıkrasına ikinci paragraf ve bu paragraf hükmünün uygulaması ile ilgili olarak geçici 7'nci madde ilave edilmiştir.

Bu değişiklik ile, 2464 Sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun 15'nci maddesindeki İlan ve Reklam vergisi, 21'nci maddesinin 1'nci fıkrasının III numaralı bendinde yer alan eğlence vergisi, 56'ncı maddesindeki İşgal Harcı, 60'ncı maddesindeki Tatil günlerinde çalışma ruhsatı harcı, 84'ncü maddesinin birinci fıkrasının (3) numaralı bendinde yer alan İşyeri açma izin harcına dair maktu vergi harç ve tarifelerin tespitine ilişkin düzenlemeler öngörülmüştür.

Bu duruma göre; yukarıda belirtilen maktu harç ve tarifelerin Belediyemizin yer aldığı 4'ncü grup üzerinden değerlendirilerek 213 Sayılı Vergi Usul Kanunu 'nu ile belirlenen yeniden değerleme oranları ile hesaplanarak belirlendiği görülmüştür.

01.12.2023 tarih ve 40 sayılı Belediye Meclisi Kararında 2024 yılı fiyat tarifelerinin görüşüldüğü, 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu' nun 97 nci maddesi gereğince Belediye Hizmetleri karşılığında alınacak ücret tarifelerinin Belediye Meclisinde görüşülerek karar alındığı görülmüş ve incelenmiştir.

01.12.2023 tarih ve 41 Sayılı Belediye Meclisi Kararında 2024 Yılı Katı Atık Bertaraf Ücretlerinin görüşüldüğü, Hanönü Belediyesi Evsel Katı Atık Ücret Tarifesi ''Evsel Katı Atık Ücretlerinin Tahsilatına İlişkin Usul ve Esaslar'' ın belirlendiği, yılı içerisinde Tahakkuk ve Tahsilatının belirlenen esaslar doğrultusunda yapıldığı incelenmiştir.

Başkan
Metin YAMALI
Belediye Başkanı

Kâtip
Fatih KAYAR
Kâtip

Kâtip
Kemal Doğuş BOZYİĞİT
Yedek Kâtip

T.C.
KASTAMONU HANÖNÜ İLÇE BELEDİYESİ
BELEDİYE MECLİSİ

Dönem(Yıl) :	1(2025)	**Oturum :**	1
Toplantı :	1	**Karar Tarihi :**	04.04.2025
Birleşim :	1	**Karar No :**	22

Karar Özeti : 2024 Yılı Denetim Komisyonu Raporunun Görüşülmesi.

KARAR

03.03.2023 tarih ve 14 sayılı Belediye Meclis Kararında 2022-2023 kış dönemi kalorifer Yakıt katılım payı ücret tarifesinin belirlendiği, yılı içerisinde tahakkuk ve tahsilatının belirlenen tarife üzerinden yapıldığı incelenmiştir.

2024 Mali Yılı içerisinde;
Köy Emlak sicil 1750 adet,
Hanönü Merkez Emlak sicil 1300 adet,
Su abone sicil 1380 adet,
Çevre Temizlik Vergisi sicil 63 adet,
Kira sicil 11 adet,
İlan ve Reklam 46 adet olduğu,
Beyan ve tahakkuklarının bilgisayar kayıtlarında tutulduğu, Beyan, tahakkuk ve sözleşmelerinin birer suretlerinin dosyasında saklandığı tarafımızdan incelenmiştir.

TAHSİLAT İŞLEMLERİ :

Hanönü Belediyesi 2024 Mali Yılı tahsilat servisi işlemlerinde yapılan İnceleme neticesinde; Belediyenin tahsildarlık görevini yürüten Hasan DEMİR 'e zimmetli olarak teslim edilen tahsildar makbuzlarının denetiminde, tahsilatının Hasan DEMİR tarafından ve izinli olduğu süre içinde Muhasebe görevlisi Kemal ÖZDEMİR tarafından vekaleten yapıldığı, zimmetle teslim edilen tahsilat makbuzları ile,

22 sıra no 22 teslimat numaralı irsaliye ile bir önceki 2023 yılı içerisinde 24.11.2023 tarih ve I-5492 nolu makbuzdan başlamak üzere, 12.01.2024 tarih ve I-5515 nolu makbuzlar ile, İnternet POS cihazından kredi kartları ile tahsilat yaptıkları Ocak 2024 ayı içerisinde bütçe geliri olarak muhasebeleştirildiği,

23 sıra no 23 teslimat numaralı irsaliye ile bir önceki 2023 yılı içerisinde 22.11.2023 tarih ve 161691 nolu makbuzdan başlamak üzere, 17.01.2024 tarih 162590 nolu makbuzlar,
57 sıra no 57 teslimat numaralı irsaliye ile bir önceki 2023 yılı içerisinde 22.12.2023 tarih ve 162256 nolu makbuzdan başlamak üzere, 20.02.2024 tarih 163001 nolu makbuzlar ile POS cihazından kredi kartları ile tahsilat yaptıkları, Şubat 2024 ayları içerisinde bütçe geliri olarak muhasebeleştirildiği,

03 Ocak 2024 tarihli 162411 numaralı makbuzdan başlamak üzere tahsilat makbuzları ile tahsilat yaptıkları incelenmiştir.

Zabıta Hizmetleri Biriminde görev yapan Gülay DEMİR 'e tahsildarlık görevi verildiği, zimmetli olarak teslim edilen el koçanlı tahsildar makbuzları ile tahsilat yaptıkları incelenmiştir.

Tahsildar Hasan DEMİR tarafından yapılan Genel Tahakkuk Tahsilat Otomasyon Programına uygun matbu olarak bastırılan, tahsildar makbuzları ile tahsil edilen, Bilgisayar kaydı ile yapılan tahsilat makbuzları, 03.01.2024 tarihinden 162411 seri numaradan başlayıp, 30.12.2024 tarihi itibarı ile 167643 seri numaraya kadar, 12.01.2024 tarihli I-5514 numaralı İnternet Sanal POS makbuz seri numarasından başlamak üzere, 31.12.2024 tarihine kadar I-5661 numaralı İnternet Sanal POS makbuz seri numarasına,

2024 yılında işlem görmüş, makbuzların tanzimi aylar itibariyle sıra numarasına göre aylık olarak toplam 389 adet İrsaliye düzenlendiği, klasörlerde dosyalanarak saklandığı incelenmiştir.

Başkan
Metin YAMALI
Belediye Başkanı

Kâtip
Fatih KAYAR
Kâtip

Kâtip
Kemal Doğuş BOZYİĞİT
Yedek Kâtip

T.C.
KASTAMONU HANÖNÜ İLÇE BELEDİYESİ
BELEDİYE MECLİSİ

Dönem(Yıl) : 1(2025)
Toplantı : 1
Birleşim : 1

Oturum : 1
Karar Tarihi : 04.04.2025
Karar No : 22

Karar Özeti : 2024 Yılı Denetim Komisyonu Raporunun Görüşülmesi.

KARAR

2024 Yılı içerisinde tanzim edilen, 162560, 161772, 162720, 163129, 163308, 163328, 163935,165196,164372,165856,165992,164832,166270,166423,166564,166597,167007,167231167275 seri numaralı tahsildar makbuzlarının nokta vuruşlu yazıcının yazdırma sırasında oluşan teknik hatalar, makbuz sıkışması, elektrik kesintisi, karakter hatası, makbuzun hatalı takılması v.s. sebeplerden dolayı iptal edildiği incelenmiş ve alındının arkasına iptal gerekçesinin yazılarak tahsile yetkili kişi ile Mali Hizmetler Müdürlüğü Muhasebe yetkilisi tarafından imzalandığı görülmüştür.

Tahsildar Makbuzları asılları ile dipkoçanları arasında yapılan karşılaştırmada;

Makbuz Tarihi :	**Makbuz Seri Nosu:**	**Makbuz Tutarı**
09.02.2024	162792	240,73 tl
14.05.2024	164115	1.298,95 tl
09.08.2024	165620	661,51 tl
03.10.2024	166404	1.525,06 tl
15.11.2024	166720	264,87 tl
23.12.2024	167488	239,01 tl

mutabık oldukları inceleme sonucunda görülmüştür.

Tahsildar İrsaliyesi, Makbuz koçanları, İrsaliye ve banka dekontu karşılaştırmasında herhangi bir hata ya da noksanlığa rastlanılmamış olup, tahsilatların düzenli yapıldığı tarafımızdan incelenmiştir.

Dönem içerisinde Ziraat Bankası Hanönü Şubesinden alınan POS Cihazı, Sanal (İnternet) POS e-ödeme ile alacaklardan kredi kartı ile tahsilat gerçekleştirildiği, tahsildar irsaliyelerinin düzenlendiği tarafımızdan incelenmiştir.

Düzenlenen Tahsildar makbuzları, POS, Sanal POS ve mahsup işlemi ile tahsil edilen 03.01.2024 – 31.12.2024 tarihleri arasında düzenlenen irsaliye tutarının 32.194.700,22 tl olduğu görülmüştür.

b) Diğer taraftan zabıta görevi verilen Gülay DEMİR 'in Belediye Pazar yerinde koçanlı el tahsildar makbuzları ile ilan reklam ücreti, İşgal harcı ve diğer tahakkuksuz tahsilatları yaptıkları tahsildar irsaliyesi düzenleyerek teslimat müzekkeresi ile makbuz karşılığında bankaya yatırdıkları görülmüştür.

Pazaryerinde ve dairesinde yapılan tahsilatların 2024 yılı içerisinde 03.01.2024 tarih ve 8022 nolu tahsilat makbuzundan başlamak üzere, 25.12.2024 tarih ve 9438 seri nolu makbuzlar ile 12 adet Tahsildar irsaliyesi düzenlenmiş, toplam 100.310,00 tl (YalnızYüzbinüçyüzonLira) tahsilat yapıldığı düzenlenen teslimat müzekkereleri ve tahsildar irsaliyelerine göre bankaya 100.310,00 tl para yatırıldığı görülmüştür.

Tahsildar İrsaliyesi ve makbuz koçanlarının karşılaştırmasında;

Yapılan tetkikler neticesinde, 2024 yılı içerisinde tahsildar makbuzları ve tahsildar irsaliyeleri dökümü arasında yapılan karşılaştırmada herhangi bir makbuz iptaline rastlanılmamıştır.

Tahsildar Makbuzları asılları ile dipkoçanları arasında yapılan karşılaştırmada;

Makbuz Tarihi :	**Makbuz Seri Nosu:**	**Makbuz Tutarı :**
13.03.2024	009570	50,00 tl
17.07.2024	009571	100,00 tl
20.11.2024	009572	100,00 tl

Başkan
Metin YAMALI
Belediye Başkanı

Kâtip
Fatih KAYAR
Kâtip

Kâtip
Kemal Doğuş BOZYİĞİT
Yedek Kâtip

T.C.
KASTAMONU HANÖNÜ İLÇE BELEDİYESİ
BELEDİYE MECLİSİ

Dönem(Yıl) : 1(2025)
Toplantı : 1
Birleşim : 1

Oturum : 1
Karar Tarihi : 04.04.2025
Karar No : 22

Karar Özeti : 2024 Yılı Denetim Komisyonu Raporunun Görüşülmesi.

KARAR

Mutabık oldukları inceleme sonucunda görülmüştür.

Tahakkuklu ve Tahakkuksuz olarak Bilgisayarda tahsildar makbuzu ile yapılan gelirlerin Tahsildar Hasan DEMİR, Muhasebe Görevlisi Kemal ÖZDEMİR tarafından yapıldığı incelenmiştir.

Bundan sonraki, 01 Ocak 2025 tarihinden itibaren düzenlenecek olan, 167643 seri numaralı bilgisayarlı tahsildar makbuzundan ve İrsaliyesinden itibaren kontrol edilerek denetim yapılmalıdır.

Ayrıca, Zabıta görevlisi Emre DEMİR tarafından da tahakkuksuz tahsilat yapıldığı, bundan sonraki dönemde 01 Ocak 2025 tarihinden itibaren düzenlenecek olan 9439 seri numaralı koçanlı tahsilat makbuzundan ve irsaliyesinden itibaren kontrol edilmelidir.

Denetime tabi 2024 mali yılı içerisinde, Hesap İş ve İşlemleri ile ilgili olarak Sayıştay Başkanlığından herhangi bir ilam gelmediği tarafımızdan incelenmiştir.

MUHASEBE İŞLEMLERİ VE DEFTERLER :

Defterlerin Bilgisayarda kayıt tutulduğu, Banka Cari Defteri ve Diğer defterlerin suretlerinin bilgisayar yazıcısından çıktı alınarak raporlandığı tarafımızdan incelenmiştir.

13 Temmuz 2005 tarih ve 25874 Sayılı Resmi Gazetede yayınlanarak yürürlüğe giren 5393 Sayılı Belediye Kanunu ve Belediye Kanunu'nda yapılan değişiklikler,

10 Mart 2006 tarih ve 26104 Sayılı Resmi Gazetede yayınlanan Belediye Bütçe ve Muhasebe Usul Tüzüğünün incelenerek ilgili maddeleri gereğince Mali Hizmetler Müdürlüğünde tutulması gereken belge kayıt ve defterlerin anılan yönetmelik ekindeki örneklere uygun olarak bilgisayara kaydedilmeli ve çıktılarının da ciltlenerek denetime hazır bulundurulmaları, ilgili kanun ve yönetmelik hükümleri incelenmeli bu doğrultuda işlem yapılması sağlanmalıdır.

2024 Mali yılı Taşınır mallarının, 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanununun 44 üncü maddesine dayanılarak hazırlanarak 18 Ocak 2007 tarih ve 26407 sayılı resmi gazetede yayınlanarak yürürlüğe giren ''Taşınır Mal Yönetmeliği'' ne uygun olarak Bilgisayar programı marifeti ile kayıt altına alınması, Defter kayıtlarının, Bilgisayar yazıcısından çıktı alınarak dosyalanması sağlanmalıdır.

HARCAMALAR :

Bilindiği üzere, Harcamalar ile ilgili olarak 10 Aralık 2003 tarihli 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 33'ncü maddesi ile 26 Mayıs 2005 tarihli 5335 Sayılı Mahalli İdare Birlikleri Kanunu'nun 18'nci maddesine dayanılarak hazırlanan ''Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliği ''15 Ağustos 2007 tarih ve 26614 sayılı resmi gazetede yayınlanarak yürürlüğe girmiş olup, 2024 Mali yılı hesap iş ve işlemlerinin anılan yönetmeliğe uygunluğu tarafımızdan memnuniyetle incelenmiştir.

a) Mal, Hizmet Alımı ve Yapım İşleri, Danışmanlık Hizmetleri Alımları;
4734 Sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 18'nci Maddesinde açıklandığı üzere;
Açık İhale Usulü,
Belli İstekliler arasında ihale usulü,
Pazarlık Usulü

Başkan
Metin YAMALI
Belediye Başkanı

Kâtip
Fatih KAYAR
Kâtip

Kâtip
Kemal Doğuş BOZYİĞİT
Yedek Kâtip

T.C.
KASTAMONU HANÖNÜ İLÇE BELEDİYESİ
BELEDİYE MECLİSİ

Dönem(Yıl) :	1(2025)	**Oturum :**	1
Toplantı :	1	**Karar Tarihi :**	04.04.2025
Birleşim :	1	**Karar No :**	22

Karar Özeti : 2024 Yılı Denetim Komisyonu Raporunun Görüşülmesi.

KARAR

Doğrudan Temin şeklinde dört usulden biri şeklinde açıklanmış olup, Belediyede Mal Hizmet ve Yapım işleri genel olarak 22/d Doğrudan Temin maddesi hükümleri gereğince, Belediye Başkanı tarafından yazılı olarak Komisyon oluşturulduğu, Komisyon üyelerinin Yazılı olarak Piyasa araştırması yaptığı, Yaklaşık Maliyeti belirledikten sonra Birim Amirinin İhale Onay Belgesini hazırladığı, Komisyon tarafından, Piyasadan alınan KDV Hariç fiyat tekliflerinin değerlendirilmesi sonucu Komisyon Karar tutanağını ibraz etmesi sonrası Belediye Başkanı tarafından satın alma onayının verilmesi, üç kişilik muayene kabulü ile Mal Hizmet ve Yapım İşini teslim aldığının gösterir belgenin düzenlenmesi ile temin işini gerçekleştirdiği belgelerin Mali Hizmetler Müdürlüğüne teslim edilmesi sonucunda ödemenin yapıldığı, tarafımızdan incelenmiş ve görülmüştür.

Mal ve Hizmet Alımları ve Yapım İşleri ile Danışmanlık Hizmetlerinin alımı İhalelerinde, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunun maddelerinin incelenerek İhale sürecinin eksiksiz tamamlanmasına, 53 ncü madde ile açıklanan Kamu İhale Kurumunun yetki ve sorumluluklarının da incelenerek uygunluğuna dikkat edilmeli, Mal Alımı, Hizmet Alımı, Yapım İşleri ve Danışmalık Hizmet Alımları İhaleleri Uygulama Yönetmelikleri tetkik edilmeli ve 4735 Sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu, Yönetmelikler, Tip Şartnameler ve Kamu İhale Kurumu tarafından yayınlanan tebliğlerin de incelenmesi, bu doğrultuda işlem yapılmasına hassasiyet gösterilmeli işlemleri bu doğrultuda yürütülmesi sağlanmalıdır.

2024 Mali Yılı İçerisinde, Mal ve Hizmet ihtiyacının genel olarak, 4734 sayılı Kanunu'nun 22/d maddesi Doğrudan Temin Usulü ile gerçekleştirilmiş olduğu incelenmiştir.

Denetime tabi 2024 yılı içerisinde, Hanönü Belediyesi Personel Limited Şirketine İşçi Hizmet ve İşçi İhbar ve Kıdem Tazminatı Hakediş bedeli 7.633.675,64 tl, Harcırah ve diğer hakediş bedelleri 46.669,83 tl olmak üzere toplam 7.680.345,47 tl ödemesi gerçekleştirilmiş, personel ücretlerinin yasal süresi içinde ödendiği görülmüştür.
Hanönü Belediyesi Personel Limited Şirketinde Sosyal Güvenlik Kurumu 4/a Aylık Sigorta Primi ve İşsizlik Sigorta Primleri, Aylık Stopaj ve damga vergisi, Katma Değer Vergisi, Kurumlar Vergisi tahakkuk ve ödemeleri yasal süreleri içerisinde gerçekleştirildiği Kamu Kurum ve Kuruluşlarına borcu olmadığı görülmüştür.

Denetime tabi 2024 yılı içerisinde Sosyal Güvenlik Kurumu ve Vergi dairesine ve diğer Kamu Kurumlarına önceki yıllarda yapılan yapılandırma borçları haricinde SGK primleri, kesenek ve vergi borcunun bulunmadığı incelenmiştir.
Denetime tabi dönemde yapılan Mal, Hizmet ve Yapım İşleri alımlarına ilişkin harcamalarda herhangi bir usulsüz yersiz ödemeye rastlanılmamıştır.

2024 Mali Yılı içerisinde,

a) Hanönü Belediye Spor Derneğine spor faaliyetleri için, nakit para yardımı ya da ayni yardım yapılmadığı görülmüştür.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 14'ncü maddesi b fıkrasında; '' (...) (1) Devlete ait her derecedeki okul binalarının inşaatı ile bakım ve onarımını yapabilir veya yaptırabilir, her türlü araç, gereç ve malzeme ihtiyaçlarını karşılayabilir; sağlıkla ilgili her türlü tesisi açabilir ve işletebilir; mabetlerin yapımı, bakımı, onarımını yapabilir; (2) kültür ve tabiat varlıkları ile tarihi dokunun ve kent tarihi bakımından önem taşıyan mekanların ve işlevlerinin korunmasını sağlayabilir; bu amaçla bakım ve onarımını yapabilir, korunması mümkün olmayanları aslına uygun olarak yeniden inşa edebilir. (Cümle 06.12.2012 tarih ve 28489 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Kanun ile Değişmiştir.) Gerektiğinde, sporu teşvik etmek amacıyla gençlere spor malzemesi verir, amatör spor kulüplerine ayni

Başkan
Metin YAMALI
Belediye Başkanı

Kâtip
Fatih KAYAR
Kâtip

Kâtip
Kemal Doğuş BOZYİĞİT
Yedek Kâtip

T.C.
KASTAMONU HANÖNÜ İLÇE BELEDİYESİ
BELEDİYE MECLİSİ

Dönem(Yıl) : 1(2025) **Oturum :** 1
Toplantı : 1 **Karar Tarihi :** 04.04.2025
Birleşim : 1 **Karar No :** 22

Karar Özeti : 2024 Yılı Denetim Komisyonu Raporunun Görüşülmesi.

KARAR

ve nakdî yardım yapar ve gerekli desteği sağlar, her türlü amatör spor karşılaşmaları düzenler, yurt içi ve yurt dışı müsabakalarda üstün başarı gösteren veya derece alan öğrencilere, sporculara, teknik yöneticilere ve antrenörlere belediye meclisi kararıyla ödül verebilir. Gıda bankacılığı yapabilir. '' denilmek suretiyle, Belediye; amatör spor kulüplerine ayni ve nakdi yardım yaparak gerekli desteği sağlanmasına imkân vermekte olup, bu tür yardımların yapılmasında Belediyenin mali imkanlarının gözden geçirilerek sermaye aktarılmasına dikkat edilmesi,

2024 Mali Yılı içerisinde, Bilgisayar ortamında yapılan Mali Hizmetler Müdürlüğü kayıtlarında tahakkuk eden, Ödeme Emri Belgesi ve Muhasebe İşlem Fişi belgesi olarak toplam 1653 adet kayıt yapıldığı, incelenmiş,

BÜTÇE GİDERLERİ:

2024 Mali Yılı Bütçesi ile verilen ödeneklerden, Yılı içerisinde Fonksiyonel ve Ekonomik Sınıflandırma düzeyine göre;

Kod:	Birim Adı :	Ödenek :	Harcanan :
02	Özel Kalem Müdürlüğü	7.830.000,00	6.689.901,72 TL
31	Yazı İşleri ve Kararlar Müdürlüğü	2.834.000,00	2.658.621,39 TL
32	Mali Hizmetler Müdürlüğü	6.683.000,00	3.823.411,14 TL
34	Zabıta Müdürlüğü	293.000,00	223.909,95 TL
35	Temizlik ve Çevre Koruma Hizm.	16.170.000,00	15.558.083,44 TL
39	Fen İşleri Müdürlüğü	28.634.000,00	12.740.831,80 TL
43	Su ve Kanalizasyon Hizm.	5.706.000,00	728.614,27 TL
	Toplam	**43.968.200,00**	**28.798.154,67 TL**

2024 Mali Yılı Bütçe ile verilen Ödeneklerden, Yılı içerisinde Ekonomik Sınıflandırma Düzeyine göre;

Kodu:	Açıklama :	Ödenek :	Harcama :
01	Personel Giderleri	14.938.600,00 TL	13.451.117,70 TL 02
	Sosyal Güv.Kur.Devlet Primi Gid.	2.000.000,00 TL	1.749.653,51 TL
03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	32.351.100,00 TL	25.202.074,82 TL
04	Faiz Giderleri	1.100.000,00 TL	937.701.,68 TL
05	Cari Transferler	1.876.100,00 TL	1.019.393,33 TL
06	Sermaye Giderleri	9.081.100,00 TL	63.432,67 TL
09	Yedek Ödenekler	1.700.100,00 TL	0,00 TL

Başkan
Metin YAVALI
Belediye Başkanı

Kâtip
Fatih KAYAR
Kâtip

Kâtip
Kemal Doğuş BOZYİĞİT
Yedek Kâtip

T.C.
KASTAMONU HANÖNÜ İLÇE BELEDİYESİ
BELEDİYE MECLİSİ

Dönem(Yıl) :	1(2025)	**Oturum :**	1
Toplantı :	1	**Karar Tarihi :**	04.04.2025
Birleşim :	1	**Karar No :**	22

Karar Özeti : 2024 Yılı Denetim Komisyonu Raporunun Görüşülmesi.

KARAR

BÜTÇE GELİRLERİ

2024 Mali Yılı tahsilatı Gelir Kesin Hesap Cetvelinde Ekonomik Sınıflandırma düzeyinde gösterildiği üzere;

Gelirin Kodu : I. II. III. IV.	**Açıklama :**	**Yılı Net Tahsilatı :**
01	Vergi Gelirleri	2.710.291,57 tl
03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gel.	5.323.485,31 tl
04	Alınan Bağış ve Yrd. ile Özel Gel.	10.911.420,00 tl
05	Diğer Gelirler	31.821.551,94 tl
06	Sermaye gelirleri	42.607,05 tl
	Toplam Gelirler	**50.809.355,87 tl**

Olarak gerçekleştiği incelenmiştir.

2024 Mali yılı içerisinde, Mal, Hizmet ve Yapım işlerinin Gönderme Emri Belgesi düzenlenerek harcamaların genel olarak 4734 22/d Doğrudan Temin Usulü ile yapıldığı tarafımızdan incelenmiştir.

Maaş ve Ücret ödemelerinin çalışanların T.C. Ziraat Bankasında açtırdıkları ilgili hesaplarına ödeme listesi ile XML transferi yapılarak toplu havale yapıldığı görülmüştür.

2024 Mali yılı içerisinde maaş bordrosu tahakkuk evrakı ekinde Devlet Harcama Belgeleri Yönetmeliğine uygun olarak eklerinin de tahakkuk evrakında bulundurulduğu incelenmiş ve görülmüştür.

Diğer taraftan, İller Bankasından talep edilen kredilere ilişkin, T.Halk Bankası Taşköprü Şubesinde Mevduat Rehin Sözleşmesi ile hesap açılmış olup, İller Bankası paylarının bu hesaba gönderildiği, Kredi ödemelerinin bu hesaptan gerçekleştirildiği Banka hesap ekstresi ve iller bankası hesap ekstresi ve dekontlarının incelenmesinden anlaşılmıştır.

Borçlanma yapılmasında;

5393 Sayılı Belediye Kanunu'nun 68'nci maddesi (d) ve (e) fıkrasına uygun hareket edilmesi, Borçlanılacak miktarın Belediye Meclisinde görüşülerek karar alınması, Bir önceki yıl kesinleşen Bütçe Gelirlerinin 213 sayılı Vergi Usul Kanunu gereğince hesaplanan yeniden değerleme oranı ile çarpımı sonucu bulunacak matrah tutarını % 10 nu aşması halinde Çevre ve Şehircilik Bakanlığının olumlu görüşü alındıktan sonra borçlanma yapılmasına,

Denetim Raporları dosyalarının, Bütçe ve Muhasebe Uygulama Yönetmeliğin 462 nci maddesinde bahsedildiği üzere, '' (1) Denetim elemanları veya denetimle görevlendirilenler tarafından yapılan denetim sonunda düzenlenerek gönderilen rapor veya yazılar ile bunlara verilen cevaplar ve yapılan tebligat aşağıdaki şekilde saklanır.

Denetim elamanları veya denetimle görevlendirilenler tarafından tebliğ edilen raporlar, bu rapor üzerine ilgili memurlar ile üst memurlar tarafından verilecek cevaplar ve yapılan tebligat bir araya getirilerek üzerine raporun tarih ve numarası ile sayfa sayısının yazıldığı bir dosya içerisine konulur. Dosyalar, denetim raporları adıyla açılacak bir klasörde sıralı biçimde saklanır.

Denetim raporları ilgili memurların görevlerinden ayrılmaları halinde yerlerine atanan asil ya da vekil memurlara aynen teslim edilir. Ayrılan memurun bu dosyaları teslim etmesi ve yerine gelen memurun da bunu araması gerekir. '' şeklinde ifade edilmekte olup, Denetim Raporlarının yönetmeliğe uygun bir şekilde saklanmasına özen gösterilmelidir.

Başkan
Metin YAMALI
Belediye Başkanı

Kâtip
Fatih KAYAR
Kâtip

Kâtip
Kemal Doğuş BOZYİĞİT
Yedek Kâtip

T.C.
KASTAMONU HANÖNÜ İLÇE BELEDİYESİ
BELEDİYE MECLİSİ

Dönem(Yıl) : 1(2025)
Toplantı : 1
Birleşim : 1

Oturum : 1
Karar Tarihi : 04.04.2025
Karar No : 22

Karar Özeti : 2024 Yılı Denetim Komisyonu Raporunun Görüşülmesi.

KARAR

Denetim döneminde 2024 yılı Banka Hesap ekstreleri, Banka Cari Hesabı Defteri, Aylık Hesap Cetvelleri, Harcama Belgeleri (Ödeme Emri Belgesi, Muhasebe İşlem Fişi) Devlet Harcama Belgeleri Yönetmeliğine uygun olarak düzenlendiği, yapılan inceleme ve karşılaştırmalar neticesinde, herhangi bir yersiz ödeme ve usulsüzlüğe rastlanılmadığı tarafımızdan incelenmiştir.

GÖREV :

Denetime tabi 2024 mali yılı içerisinde Hanönü Belediyesinde, Harcama Yetkilisi görevinin, Belediye Başkanları Serkan UÇAR ve Metin YAMALI tarafından, Muhasebe Yetkilisi görevinin; Mali Hizmetler Müdürü Fatih TUNA ve Tahsildar Hasan DEMİR tarafından yürütüldüğü görülmüştür. Bilindiği üzere, 24 Aralık 2003 tarih ve 25326 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi Bütçe ve Muhasebe Usulü sisteminde değişiklikler getirmiştir.

5018 sayılı Kanunun 8 nci maddesinde'' Her türlü Kamu Kaynağının elde edilmesi ve kullanılmasında görevli ve yetkili olanlar, kaynakların etkin, ekonomik verimli ve hukuka uygun olarak elde edilmesinden, kullanılmasından, muhasebeleştirilmesinden, raporlanmasından ve kötüye kullanılmaması için gerekli önlemlerin alınmasından sorumludur ve yetkili kılınmış mercilere hesap vermek zorundadır '' şeklinde ifade edilmiş olup,Bu duruma göre; anılan Kanun' un 31 nci maddesinde Harcama yetkisi ve yetkilileri, ''(24.12.2005 tarih ve 26033 sayılı Resmi Gazete' de yayımlanan 5436 sayılı Kanunun 1 inci maddesiyle değişen ve 01.01.2006 tarihinden geçerli olarak yürürlüğe giren şekli.) Bütçeyle ödenek tahsis edilen her bir harcama biriminin en üst yöneticisi harcama yetkilisidir.

Ancak, teşkilat yapısı ve personel durumu gibi nedenlerle harcama yetkililerinin belirlenmesinde güçlük bulunan idareler ile bütçelerinde harcama birimleri sınıflandırılmayan idarelerde harcama yetkisi, üst yönetici veya üst yöneticinin belirleyeceği kişiler tarafından; mahalli idarelerde İçişleri Bakanlığının, diğer idarelerde ise Maliye Bakanlığının uygun görüşü üzerine yürütülebilir.'' denilmektedir.

Bu duruma göre; Hanönü Belediyemizde, 2024 Mali Yılı Bütçesinde Ödeneklerin sarfiyatında, Harcama Yetkilisi görevinin, İçişleri Bakanlığı tarafından yayınlanan Genelge ile Nüfusu 10.000 in altındaki İlçe Belediyelerinde ''Harcama Yetkilisi'' Belediye Başkanı olarak tarif edilmiş olup, Belediyenin Tüm Birimlerinde yılı içerisinde, Belediye Başkanları Serkan UÇAR ve Metin YAMALI tarafından yürütüldüğü incelenmiştir.

SONUÇ :

Hanönü Belediyesi Hesap İş ve İşlemlerinin tarafımızdan yapılan denetimi sonucunda, 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 25 'nci maddesinde açıklandığı şekilde, Olağan Meclis toplantısında görüşüldükten sonra, istenildiği takdirde yetkili makam, mercilere gönderilmek ve Belediyesinde bulundurulmak üzere, üç suret düzenlenmiştir.

Okunan denetim raporu Meclis üyelerinin görüşüne sunuldu, Meclis üyelerince denetim raporu hakkında söz alan olmadı. 2024 Yılı Denetim Raporlarının kabul edilmesine,

Belediye meclisimizce 8 (sekiz) oy kabul, 0 (sıfır) oy ret, ve 0 (sıfır) oy çekimser olmak üzere oy birliği ile karar verildi.

Başkan
Metin YAMALI
Belediye Başkanı

Kâtip
Fatih KAYAR
Kâtip

Kâtip
Kemal Doğuş BOZYİĞİT
Yedek Kâtip