

## İL GENEL MECLİSİ BAŞKANLIĞINA

İL Genel Meclisinin 08.01.2020 tarih ve 4 sayılı kararı ile oluşturulan Denetim Komisyonumuz; il özel idaresinin bir önceki yıl gelir ve giderleri hesap iş ve işlemlerini 13.01.2020 – 29.02.2020 tarihleri arasında inceleyerek rapora bağlamıştır.

5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanununun 17.maddesinde “Komisyon, çalışmasını şubat ayı sonuna kadar tamamlar ve buna ilişkin raporunu, izleyen ayın onbeşine kadar meclis başkanlığına sunar.” denildiğinden, Denetim Komisyonumuza ait Raporu ve ekleri ekte sunulmuştur.

Gereğini bilgilerinize arz ederim.13.03.2020

Hakkı KARADUMAN  
Denetim Komisyonu Başkanı

EK \_\_\_\_\_ :

Rapor ve ekleri (5 sayfa)

## DENETİM KOMİSYONU RAPORU

İl Genel Meclisimizce oluşturulan denetim komisyonumuz; 13.01.2020- 29.02.2020 tarihleri arasında çalışarak; Karaman İl Özel idaresinin 2019 yılı harcamalarını incelemiş ve aşağıdaki tespit, görüş ve düşüncelerini bir rapor şeklinde ortaya koymuştur.

	KLASÖR ADEDİ						EVRAK SAYISI					
	Merkez	Ayrancı	Başyayla	Ermenek	K.Karabekir	Sarveliler	Merkez	Ayrancı	Başyayla	Ermenek	K.Karabekir	Sarveliler
<b>TOPLAM</b>	<b>168</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>6</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>5785</b>	<b>254</b>	<b>169</b>	<b>358</b>	<b>277</b>	<b>170</b>

Yukarıda ayrıntıları ile belirtilen 2019 yılı harcama belgeleri, İl Özel idaresi muhasebe birimince; Düzenli bir şekilde dosyalanarak, incelenmek üzere komisyonumuzun huzuruna getirilmiştir. Bu belgelerin tamamı 7013 adet harcama belgesinden ibarettir. Merkez ilçe 5785 adet, Ayrancı İlçesi 254 adet, Başyayla İlçesi 169 adet, Ermenek İlçesi 358 adet, Kâzımkarabekir ilçesi 277 adet ve Sarveliler ilçesi 170 adet belge ile 2019 yılı özel idare harcamalarını belgelendirmişlerdir. Merkez ve diğer ilçelerin evraklarının düzenli bir şekilde tutulduğu görülmüştür.

### 1- Bütçe uygulama sonuçları ile Gelir ve Giderlerimiz:

**2019 Mali Yılı Bütçe Uygulama:** 2018 yılından 2019 yılına **63.656.966,41 TL** ödenek devredildiği, 2019 yılı bütçesinden **65.000.000,00 TL** ödenek ayrıldığı, yılı bütçesine il genel meclisi kararı ile **27.671.200,00TL** ek ödenek (ek bütçe) yapıldığı ve **55.428.724,43TL** Bakanlıktan gelen bağış ve yardım ödenekleri birlikte net bütçe ödeneğinin **211.756.890,84TL** olduğu, sağlanan bu ödeneklerden ise **145.417.840,48 TL** gider gerçekleştirildiği; yılı içerisinde harcanamayan ödeneğin **59.446.471,51 TL**. Ödenek tahsisli ödenekler olması nedeniyle 2020 mali yılına safi ödenek olarak devredildiği ve harcanmayan **4.334.055,06 TL** ödeneğin ise iptal edildiği görülmüştür.

### 1.1.İl Özel İdaresi 2019 Mali Yılı Ekonomik Kodlara Göre ve Harcama Tutarları

Kod	Giderin Türleri	Harcama(TL)	Harcama %
01	Personel Giderleri	36.153.708,72	% 24,86
02	Sos. Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	6.583.499,66	%4,53



03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	64.722.345,77	%44,51
04	Faiz Giderleri	721.862,43	% 0,50
05	Cari Transferler	5.134.344,05	% 3,53
06	Sermaye Giderleri	32.102.079,85	% 22,08
07	Sermaye Transferleri		
09	Yedek Ödenek		
<b>TOPLAM</b>		<b>145.417.840,48</b>	<b>100</b>

### BÜTÇE DURUMU

2019 YILI BÜTÇESİ		YAPILAN HARCAMA		Oranı (%)
2019 Bütçe ile Verilen Ödenek	65.000.000,00	2019 Yılı Gideri	86.457.022,67	
Ek Bütçe	27.671.200,00			
<b>TOPLAM</b>	<b>92.671.200,00</b>	<b>Toplam Harcama</b>	<b>86.457.022,67</b>	<b>93,29</b>
Finansmanın Borçlanması	2.200.000,00			
<b>TOPLAM BÜTÇE</b>	<b>94.871.200,00</b>			

### GELİRLERİMİZ

Kod	Gelir Sınıflandırması	Cari Yıl (TL)	Gelir Bütçesi İçerisindeki Pay (%)	Açıklama
01	Vergi Gelirleri	1.113.989,26	0,76	
03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	31.225.192,95	21,25	
04	Alınan Bağış ve Yardımlar	53.128.855,67	36,16	
05	Diğer Gelirler	61.473.188,89	41,83	
<b>TOPLAM</b>		<b>146.941.226,77</b>	<b>100%</b>	

TL gelir tahsilâtı yapılmıştır.

2018 Yılından 2019 Yılına devreden ödenek (+)	63.656.966,41
2019 Yılı Bütçesi ile verilen ödenek (+)	65.000.000,00
2019 Yılı Ek Bütçe Meclis kararı ile (+)	27.671.200,00
Bakanlıktan gelen Tahsisli Mahiyette ödenek (+)	55.428.724,43
Harcanabilir Ödenek Toplamı	211.756.890,48
2019 Yılı Gideri	145.417.840,48
2019 Yıl Sonu iptal edilen ödenek (05)	4.334.055,06
2019 Yıl Sonu iptal edilen ödenek (08)	2.558.523,79
2019 Yılına devreden ödenek	59.446.471,51

Cari Harcama :	108.181.416,58	% 74,39
Transfer Harcama :	9.666.405,90	% 3,53
Yatırım Harcama :	47.673.856,96	% 22,08
TOPLAM:145.417.840,48		100

Diğer işler ile ilgili yapılan incelemeler ise EK 1 (2 sayfa) olarak rapor ekinde sunulmuştur.

İl Genel Meclisi başkanlığımızın bilgilerine arz olunur.

### DENETİM KOMİSYONU ÜYELERİ

Hakkı KARADUMAN  
Başkan

Mustafa YANGÖZ  
Üye

Adem GÖK  
Üye

Ahmet BÖYÜK  
Üye

Hasan Hüseyin KOÇ  
Üye

Denetim Raporu okunarak meclisimizin bilgisine sunulmuştur.

Başkan

Katip

Katip



## DENETİM KOMİSYONU RAPOR EKLERİ

2019 Yılı Denetim Komisyonumuzun yapmış olduğu çalışmalarda, komisyon üyelerimiz tarafından tespit edilmiş olan konular aşağıda belirtilmiştir.

Toplamda 168 dosya Karaman Merkez, 2 adet Başyayla, 6 adet Ermenek, 3 adet Kazımkarabekir, 2 adet Sarıveliler olmak üzere toplam 184 adet dosya (Klasör) da bulunan 7013 sayfa gözden geçirilip, kontrolü yapılmıştır.

2018 yılından 2019 yılına 63.656.966,41.-TL. ödeneğin devredildiği, 2019 yılı bütçesine 65.000.000,00.-TL. ödeneğin ayrıldığı, İl Genel meclisi Kararı ile 27.671.200,00.-TL. ek ödenek verildiği ve 55.428.724,43.-TL. Bakanlıktan gelen bağış ve yardım ödemeleri ile birlikte net bütçe ödeneğinin 211.756.890,84.-TL. olduğu görülmüştür. Bu ödeneklerden ise 145.417.840,48.-TL. gider gerçekleştiği, yıl içerisinde harcanamayan ödeneğin 59.446.471,51.-TL. ödeneğin tahsisli ödenekler olması nedeniyle 2020 mali yılına safi ödenek olarak devredildiği ve harcanamayan 4.334.055,06.-TL. ödeneğin ise iptal edildiği görülmüştür.

Komisyonumuzca yapılan incelemelerde aşırı derecede yakıt, yedek parça, madeni yağ ve sarf malzemelerin yoğunlukla alımı gerçekleşmiş olup, Karaman Merkez de aynı firmalara doğrudan temin usulü ile fiyat tekliflerin aynı firma, şirket ve kişilerinden alındığı gözlemlenmiştir.

Yine komisyonumuzca yapılan çalışmalarda bayisi olmayan yetkili satıcısı olmadığı halde doğrudan temin ve tedarikçi usulü ile fatura edildiği ve bu firmalar arasında yapılan canlı telefon görüşmelerinde kesilmiş faturadaki malzemenin ve aynı malzemenin başka firmalarca araştırılmasında % 30'lara kadar fark olduğu tespiti yapılmıştır.

Aynı araçlar için 20 gün içerisinde 3 kez aynı parçanın satın alınması komisyonumuzca anlaşılmamıştır. Bazı işlem görmüş olan faturalarda parça numaralarının yazılmayıp, faturanın usulüne göre düzenlenmediği anlaşılmıştır.

İl dışından alınan yedek parça ve benzeri malzemelerin hep aynı firmalardan alındığı, yetkili satıcısı olmadığı tedarikçi firma olduğu, fatura sahibi olan firmanın bu malzemeleri satmadıkları kendilerinin tedarikçi olduğunu beyan etmişlerdir.

Konu ile ilgili komisyonumuzca tespit edilen 032379, 357569, 038894, 082494, 137126, 082418, 046482, 40442, 082610, 093250, 263865, 164624, 082163, 093284, 148178, 055526, 549203, 001347, 0122112 nolu faturalar örnektir. Yine 2019 yılı yedek parça sarf malzeme alımlarında Aralık ayına ait 606.358,00.-TL. alım yapılırken, yine 2020 yılı Ocak ayı içerisinde hiçbir yedek parça alımı yapılmamıştır. Şubat ayı içerisinde 01.02.2020 -18.02.2020 tarihleri arası 373.322,00.-TL. yedek parça alımı gerçekleşmiş olup, 18.02.2020 -29.02.2020 tarihleri arasında 944,00.-TL. yedek parça alımı gerçekleşmiştir. Dikkat çeken 07.02.2020-11.02.2020 tarihleri arasında 15 adet fatura girişi olmuştur.

2019 yılı içerisinde 05.07 yedek parça alımı kaleminden 5.537.459,54.-TL. malzeme alımı yapılmıştır.

İl Özel İdaresi Yatırım ve İnşaat Müdürlüğü tarafından 2019 yılında yapılan bina bakım onarım, tadilat, oda mefruşatı iç mimar çalışmaları gibi kalemlerde yüksek rakamlarda Doğrudan

temin Usulü ile işler yapıldığı masa, koltuk, müdür masası, bilgisayar ve benzeri elektrik eşyalarına ihtiyaç olmadığı halde bütçemizin ilgili ödeme kaleminden harcama yapıldığı komisyonumuzca dikkat çekmiştir.

Yine İl Özel İdaresi hizmet binası içerisindeki lojmanlarda kirada oturan kiracıların su abonesinin bulunmadığı ve bazı kiracıların lojman çevresindeki boş alanlara sebze, meyve yetiştirdiği, araç yıkaması yaptıkları tespit edildi. Bu bağlamda kiracılar tarafından abonesiz kullanılan suyu israf ettiği ve katı atık bedelinin İl Özel İdaresi bütçesinden ödendiği görülmüştür.

Ayrıca, 4857 sayılı İş Kanununun 63. maddesi gereğince çalışan S.S. Sınıfı işçilerin haftalık olağan çalışma süresi 45 saat, günlük çalışma 9 saat iken, günlük mesai 11 saat, aylık 66 saat, yıllık 270 saat olarak mesai hakkı vardır. Yapılan incelemelerde ise bu saatlerin dışına çıkılıp daha fazla mesai aldıkları tespit edilmiş olup, mesai puantajı ve çalışma cetvellerinden anlaşılmıştır. Fazla mesai alan işçilerin raporlu ve izinli iken fazla mesai yazdıkları komisyonumuzca tespit edilmiştir.

Ayrıca ortalama 90 ile 100 kişinin yapmış olduğu mesaide, branşlara göre değil şahıslara göre mesai planlandığı, aynı kadro ve pozisyonda uygun olmayan branştaki kişilere fazla mesai yazıldığı tespit edilmiştir.

Bir işçi yevmiyesi ortalama 230,00.-TL.

Fazla mesai ücreti  $30,67.-TL \times 1,75 = 53,67.-TL$ . fazla mesai saatlik ücreti çarpanı % 75 olarak hesaplanır.

Bir işçinin Pazar yevmiyesi normal çalışma yevmiyesinin 3 katı olup,  $230,00.-TL \times 3 = 690,00.-TL$  dir. Bir Pazar çalışan 3 yevmiye çarpanı 22,5 saat mesai ödenir.

NOT: Dini, Millî ve Kar Mesailerî, fazla çalışma mesailerinden ayrı tutulur.

ÖRNEĞİN;

2019 yılı- 2020 yılı 2 aylık mesai farkları

2019 yılı Ocak ayı 4199 saat mesai + 110 Pazar + Pazar Çarpanı  $110 \times 3 = 330 \times 9 = 2970 + 4199 = 7169$

2019 yılı Şubat ayı 3587 saat mesai + 135 Pazar + Pazar Çarpanı  $135 \times 3 = 405 \times 9 = 3645 + 3587 = 7195$

2020 yılı Ocak ayı 3550 saat mesai + 90 Pazar + Pazar Çarpanı  $90 \times 3 = 270 \times 9 = 2430 + 3550 = 5980$

2020 yılı Şubat ayı 1263 saat mesai + 32 Pazar + Pazar çarpanı  $32 \times 3 = 96 \times 9 = 864 + 1263 = 2127$

2019 yılı bütçenin uygulamasında başta sayın Valimiz olmak üzere Genel Sekreterimize, Meclis Başkanımıza, Meclis Üyelerimize, İl Özel İdaresi çalışanlarımıza Denetim Komisyonu olarak teşekkür eder. Bundan sonraki çalışmalarda bütçe harcama kalemlerinde daha titiz ve daha ekonomik davranılmasını arzu eder İl Özel İdaresi ve Meclisimize başarılar dileriz.

İl Genel Meclisi Başkanlığına arz olunur. 13.03.2020

Hakkı KARADUMAN

BAŞKAN

Mustafa YANGÖZ

ÜYE

Ahmet BÖYÜK

ÜYE

Adem GÖK

ÜYE

Hasan Hüseyin KOÇ

ÜYE