



# ZONGULDAK BELEDİYESİ MECLİS DENETİM KOMİSYONU 2023 YILI DENETİM RAPORU

## DENETLENEN

KURUM : ZONGULDAK BELEDİYESİ  
YAPILAN DENETİM : Gelir Gider ve İşlem Denetimi  
DENETLENEN DÖNEM : 01.01.2023 - 31.12.2023

## DENETLEYEN

MECLİS ÜYESİ: Havva YILMAZ-Denetim Komisyonu Başkanı  
MECLİS ÜYESİ: Şendoğan KARATAŞ-Denetim Komisyonu Başkan Vekili  
MECLİS ÜYESİ: Bünyamin BABAİBAN-Denetim Komisyonu Raportörü  
MECLİS ÜYESİ: Özberk PAPİLA-Denetim Komisyonu Üyesi  
MECLİS ÜYESİ: Deniz DİLAVER-Denetim Komisyonu Üyesi

## DENETLEME TARİHİ

Denetime Başlama : 17.01.2024  
Denetime Son Verme : 27.03.2024  
Toplantı Gün Sayısı : 45 İş Günü

## **SON BÖLÜM**

Denetim Komisyonumuz; Belediyenin 2023 yılı Gelir ve Giderleri ile bunlara ilişkin hesap kayıt işlemlerini 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 25.maddesi gereğince kanuni süresi içerisinde denetim çalışmalarını tamamlayarak iş bu raporu oluşturmuştur.

Belediyenin tüm birimleri ile ilgili olarak değerlendirmeler yapılmış, yeterli veya yetersiz görülen çalışmalar ayrı ayrı müdürlük bazında ele alınmış ve bölüm bölüm raporlanmıştır.

Komisyonumuzca yapılan tüm bu değerlendirmeleri Belediye Meclisimizin bilgisine sunmak istiyoruz.

Müdürlüklerce CİMER ve Açık Kapı'ya yapılan şikayet ve başvurulara zamanında cevap verilmediği, süresi içerisinde cevap verilmesinin önem arz ettiğinin bilinmesi gerekmektedir.

Encümene ve meclise sevk edilmesi gereken konuların miat edilen süre içerisinde gönderilmediği, bu durumun idari yönden telafisi güç sorunlara sebebiyet verdiği, müdürlüklerce encümen ve meclise sevk edilmesi istenilen konuların miat süresi içerisinde gönderilmesinin önem arz ettiği bilinmesi gerekmektedir.

Özellikle İmar Müdürlüğüne; kaçak yapılaşmalar ile ilgili tahakkuk ettirilecek para cezası kararlarının alınmasını müteakip mevcut kaçak yapılaşma yıkım kararlarının alınabilmesi için encümene ivedilikle gönderilmesi gerektiği önem arz etmektedir.

Gerek CİMER ve Açık Kapı'ya yapılan müracaatlar ile gerek se Encümen ve Meclis Kalemine sevk edilmesi gereken evraklarda müdürlüklerce yedekleri ile birlikte sorumlu personel görevlendirme yapılması ve görev tanım formlarına işlenmesi uygun olacaktır.

Yazı İşleri Müdürlüğü bünyesinde faaliyet gösteren bürolarda emekliliklerini doldurmuş personellerin olması ve izin, istirahat gibi durumlarda olası aksaklıkların yaşanabilmesinin önüne geçilmesi nedeniyle bu bürolar bünyesinde iş ve işlemlerin yürütümü ve gerekli deneyimlerin kazanılması maksadıyla yeni personellerle desteklenmesi önem arz etmektedir.

Cadde ve sokaklarımızın daha etkin bir biçimde temizlenmesi ve kent temizliği hizmetlerinin aksamaması için Temizlik İşleri Müdürlüğüne gerekli çalışmaların yapılmaya çalışıldığı, personel sayısının eksikliği nedeni ile bir takım aksaklıklar yaşandığı, bunun önüne geçilmesi maksadıyla; 7 Vardiya Araç Arkası Personel, 4 Vardiya Araç Arkası Personel, 2 Vardiya Şoför Operatörü, 1 Vardiya Şoförü, 24 Vardiya Süpürge Personeli, 4 Vardiya Süpürge Personeli olmak üzere

## 2023 YILI DENETİM KOMİSYONU RAPORU

42 personele ihtiyaç duyulduğu bildirilmiş olup, hizmetlerin aksamaması adına söz konusu personellerle desteklenmesinin uygun olduğu görülmüştür.

Önceki yıl raporlarında da değinildiği üzere, Belediyemiz İtfaiye Müdürlüğü bünyesinde Su Altı Kurtarma Ekibinin ve olabilecek olağanüstü afet durumlarında acil müdahalelerde bulunabilecek Arama Kurtarma ekibinin oluşturulmasının faydalı olacağı düşünülmüştür.

Fen İşleri Müdürlüğü 2023 yılı içinde hizmetlerini; 2 adet kılavuz aracı, 1 adet 27 mt. merdivenli arazöz, 1 adet 18 m. merdivenli arazöz, 4 adet arazöz, 2 adet sulama tankeri ile sunduğu anlaşılmıştır. (2) adet kılavuz aracının (1) adedinin kiralık araç olduğu tespit edilmiştir. Ancak eskiyen itfaiye filosunun yenilenmesi maksatlı; şehrin coğrafi koşullarına uygun dar sokak ve caddelerde kullanılmak üzere sepetli arazöz ile afet ve felaket sayılabilecek durumlarda kullanılmak üzere 1 adet kurtarma malzemeli itfaiye aracının alınmasına ihtiyaç duyulduğu görülmüştür.

Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü bünyesinde bulunan Yemekhane Biriminin faaliyet ve iş hacmi anlamında incelendiğinde Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü bünyesinde işlevsellik anlamında uygun olmadığı ve bu konuda Destek Hizmetleri Müdürlüğü bünyesinde oluşturulması önerilmektedir.

Zabıta Müdürü, Zabıta Amiri, Zabıta Komiseri ve Zabıta Memuru norm kadro sayısının %25'i oranında görevli personel ile görev yaptığı, icra edilen faaliyetlerin daha etkin yürütülmesi amacı ile Zabıta Memuru sayısının memur personel ile takviye edilmesinin uygun olacağı değerlendirilmektedir.

Müdürlük personelleri içerisinde, İmar ve Yapı Denetim mevzuatında bilgili teknik personel bulunmadığı, bununla birlikte 2023 yılı içerisinde İmar Müdürlüğünden ilgili teknik personel görevlendirildiği fakat görev süresi haftalık bir (1) gün ile sınırlandırıldığı, bu itibarla saha denetimi yapılırken ruhsat müracaatlarının bekletildiği ve ivedilikle vatandaşa cevap verilemediğinden, söz konusu teknik bir personelin istihdam edilmesi veya İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsat Bürosunun İmar Müdürlüğüne bağlanılmasının talep edildiği anlaşılmıştır.

Söz konusu aksaklıkların giderilmesi maksadıyla; Ruhsat Bürosunun bu müdürlükten ayrılarak yeni bir müdürlük oluşturulması, bu durumun mümkün olmaması halinde, yapısal uygunluğu denetleyecek teknik personelin Zabıta Müdürlüğüne istihdam edilmesi ya da İmar Müdürlüğünden görevlendirilen ilgili teknik personelin haftalık bir (1) gün ile sınırlandırılmamasının uygun olacağı değerlendirilmektedir.

Fazla mesailerle ilgili olarak; yatırımcı Müdürlükler bünyesinde olup, bizzat sahada ağır iş kollarında görev yapmakta olan personellere işin yürütümü ve aksamaması açısından fazla mesai uygulanması, ancak bunun dışındaki idari anlamda iş ve işlemleri sağlayan diğer personellere fazla mesai yaptırılmaması ve

## 2023 YILI DENETİM KOMİSYONU RAPORU

bundan kaçınılması ekonomik anlamda da tasarrufun sağlanması için oldukça önem arz etmektedir.

2023 yılı Gelir Kesin Hesap dökümüne bakıldığında Otopark Yönetmeliği Uyarınca Alınan Otopark bedeli kalemi incelendiğinde; 3.928.897,56.-TL.nin önceki yıldan devren alacağı geldiği, 11.397.789,25.-TL.nin 2023 yılı tahakkuku olduğu; 2023 yılının toplam tahakkukunun ise 14.537.712,59.-TL. olarak belirlendiği, ancak 2023 yılı içinde 5.353.096,57.-TL.lik bir tahsilatın gerçekleştiği, 9.184.616,02.-TL.lik tutarında tahsil edilemeyerek 2024 yılına devir ettiği görülmüştür. Böylelikle yapılan tahsilatın %36 seviyelerinde olduğu, yetersiz oranda kaldığı, yapılamayan tahsilatın acilen yapılması önem arz etmektedir.

Şehir merkezinde otopark sorununun yüksek düzeyde olduğu, otopark olabilecek güzergâhların tespit edilerek vatandaşların hizmetine sunulması gerekmektedir.

Emlak ve İstimlak Müdürlüğü bünyesinde faaliyet gösteren Emlak Beyan Bürosunun Mali Hizmetler Müdürlüğü altında Gelir Şefliğine bağlanması işleyiş açısından ve işin koordineli yürütülmesi anlamında önem arz etmektedir.

Ayrıca; ihale işlemleri, kamulaştırma, kentsel dönüşüm, taşınmaz tahsisleri, trampa işlemleri gibi teknik olan işlerin yürütümünde Müdürlüğün teknik personel ile güçlendirilmesinin gerektiği anlaşılmıştır.

Geçmiş dönem hazırlanan raporda Emlak Vergi Bürosunda alım satım veya veraseten intikal işlemleri yapılırken mutlaka devir ve satışa konu olan binanın su abonelerinin borçlarının ödenmesi, Belediyemize başkaca borçları varsa ödenmesi gerçekleştirilmeden ve ödemelerle ilgili belge örnekleri bu taleplere eklenmeden talep yerine getirilmemesi, vefat etmiş kişiler adına aboneler varsa kapatılmasının gerektiği vurgulanmış ve yapılan incelemelerde ise bu uygulamaların hayata geçirildiği görülmüştür. Bu şekildeki uygulamanın devamı sağlanmalıdır.

Söz konusu şirketlerden alınan ciro paylarını gösterir bildirimlerin yeminli mali müşavir onaylı olarak Belediyemize sunulması sonucu tahakkuk işlemlerinin yapılması önem arz etmektedir.

Asri mezarlık alanının önceki yıllar itibariyle ücreti ödenmesi şartıyla alınmış mezar yerleri dışında artık hizmete cevap veremeyecek duruma gelmesi nedeniyle defin işlemlerinin Kırat mevkiinde oluşturulan yeni mezarlık alanında yapılmakta olduğu, ancak bu mevkiinde bulunan mezar yeri kapasitesinin de azılması nedeniyle yeni mezar yeri oluşturulması gerekliliğinin olduğu görülmüştür. Kırat mevkiindeki mezar alanının dolmasının en büyük nedenlerinden biri defin yapılmadan mezar yeri ayrılmış olmasından kaynaklandığı anlaşılmış olup, defin dışında yer ayrılması uygulamasına devam edilmemesi gerekmektedir.

## 2023 YILI DENETİM KOMİSYONU RAPORU

2022 yılında % 50,8 olan kayıp kaçak oranının 2023 yılında ise %45,4 olarak gerçekleştirildiği, %45,4 olan su kayıp ve kaçak oranının tenkit olarak kabul edilebilir miktarların çok üstünde olduğu görülmüştür. Kamu malı olan suyun israfını önlemek oldukça önemlidir.

Gerçek sarfiyat bilgilerinin temini ve gelir kaybını önlemek anlamında; su abonelerinin arızalı sayaç tamiri ile ilgili yapmış oldukları talepler sonrasında, sökülen su saatinin yerine ara boru konularak ortalama su yazılması uygulamasından vazgeçildiği görülmüş olup; arızalı olarak sökülen su saatinin yerine kartlı sayaç ya da sağlam su saati takılarak abone tarafından kullanılan gerçek su sarfiyatının tahakkuk ettirilmesi şeklinde uygulamanın devam ettiği görülmüştür.

Fen İşleri Müdürlüğü mevcut araç parkı içerisinde geçmiş yıllardan gelen birçok araç eski olduğundan yıllık araç bakım ve mazot sarfiyatı fazla olduğu; ayrıca araç filomuza yeni katılan araçların olması ve kiralık araçların yeni yasa ile mazot ihtiyacının kurumumuz tarafından karşılanması nedeni ile mazot sarfiyatının arttığı; geçmiş yıla göre kullanılan mazot miktarında tasarrufa gidilmiş olsa da mazot fiyatlarında meydana gelen artışlarda göz önünde bulundurulduğunda yakıt masraflarının artmış olduğu anlaşılmıştır.

Hizmet kiralama yoluyla temin edilen araçlarda iş eksilişi yapılarak tasarrufa gidildiği tespit edilmiştir.

Bu müdürlüğümüzün bünyesinde kullanılan gerek iş makinaları gerekse diğer araçlar anlamında Belediyeye ait araç-makine oluşturulması çalışma şartları ve her an ulaşılabilir olması anlamında önemlidir. Sigorta kapsamında kullanılmakta olan araçların zaman içerisinde sigortalılık durumları biteceğinden ekonomik anlamda katkının sağlanması ve her an arıza çözümü konusunda garaj bünyesinde tamirat anlamında usta temini önem arz etmektedir.

Geçmiş yıl raporlarında da değinildiği üzere; Belediyeye borcu olan, ancak Belediyemizden herhangi bir hizmet talebi olan mükelleflerden, borcunun kapatılması mutlaka istenilmeli ve talep etmiş olduğu bu hizmetin ancak borcunun ödendiğini gösterir makbuzun tebliğ edilmesinden sonra gerçekleştirilmesi sağlanmalıdır. Bu uygulama kesinlikle devam ettirilmelidir.

Katı atık toplama, taşıma ve bertaraf ücretlerine ait Belediye Gelirleri Tarifesi yapılırken mutlaka gerçek giderler dikkate alınmalı ve başka gelirlerin bu açığı kapatmasında kullanılmasına imkan verilmemelidir. Son dönemdeki katı atık ücretlerinin tahsili yönünde mükellefler ile Belediyemiz arasında hukuki olumsuzlukların önceki yıllara oranla yaşanmadığı; bu durumun Belediyemiz gelirleri anlamında olumlu sonuçlar verdiği görülmüştür.

Yine önemli bir konu olarak bakıldığında; alımların gerek doğrudan temin usulü ve gerekse ihale yöntemi de olsa her bir müdürlük olarak değil, tek bir müdürlük bünyesinde yapılması (Destek Hizmetleri Müdürlüğü uygundur), tüm

## 2023 YILI DENETİM KOMİSYONU RAPORU

alımlar sonrasında Ayniyat-Ambar sistemine geçilmesi önemlidir. Bunun yanında kullanım için verilen tüm mal ve malzemelerin ise hangi Müdürlüğe ve hangi birime ne zaman ve ne miktar verildiği kayıt altına alınmalı ve mevcut mal ve malzeme durumu bilinmelidir.

Raf ömrü uzun olup, tüm müdürlükler tarafından kullanılan sarf malzemesi ve ortak ürünlerin (temizlik malzemesi, toner, vb.) alımının toplu halde ihale yoluyla yüksek miktarda yapılmalıdır.

Birim fiyat teklif cetvellerinde yapılan incelemelerde ilgili firmalarca teklifin verildiği tarihin yazılmadığı görülmüş olup, bu hususun önem arz ettiği unutulmamalıdır.

Ayrıca; mal ve hizmet alımı talep olur yazılarında söz konusu mal ve hizmet alımının hangi usullerle yapılacağına bildirilmesi önem arz etmektedir.

Müdürlükler bünyesinde görevlendirilen şirket personellerinin fiili olarak başka müdürlüklerde görev yaptığı anlaşılmakta olup, şirket personellerinin görevlendirildikleri müdürlüklerde çalıştırılması, başka müdürlükte çalıştırılacak ise görev yazısı yazılması gerektiği önem arz etmektedir.

Belediyemiz bünyesinde bulunan her bir dairenin bütçe programını kullanarak bütçe tertiplerinin işleyişi ve kullanılabilirliğini kesinlikle takip etmeleri ve bilgi sahibi olmaları önemlidir. Bu uygulamayı mutlaka kullanmaları gerekmektedir. Yine gelir oluşturma anlamında harcama yetkililerince çalışmaların yapılması ve olabilecek gelir artırıcı hususların idareye mutlaka sunulması Belediyemiz gelirlerinin artırılması bakımından oldukça önemli olacağı görüşündeyiz.

İhtiyaç sahiplerine ulaştırılacak olan yardımların gerçek sahiplerine ulaşması için yardım veren diğer kuruluşlar ile bilgi alışverişi ve gerekli liste güncellemelerinin aylık olarak yapıldığı anlaşılmış olup, bu güncellemelerin periyodik aralıklarla yapılması uygulamasına devam edilmelidir.

2023 yılı itibariyle de Ulaştırma biriminin Fen İşleri Müdürlüğü altında çalışmalara devam ettiği anlaşılmış olup, Belediyemiz bünyesindeki Ulaştırma ile ilgili tüm hizmetlerin ise tek bir Müdürlük bünyesinde toplanarak bu şekilde hizmet verilmesi oldukça önem arz etmektedir.

Fen İşleri Müdürlüğünün komisyonumuza vermiş olduğu bilgilerden yola çıkarak hizmetlerin aksamaması adına talep etmiş olduğu teknik personel, araç, ekip ve ekipmanlarla desteklenmesinin uygun olduğu görülmüştür.

Müdürlüklerce yapılan doğrudan temin yoluyla yapılan malzemelere ilişkin TSE ve CE belgelerinin de istenilmesi, ayrıca doğrudan temin taleplerinin ve alınacak faturaların sayı ve cins olarak detaylandırılması önem arz etmektedir.

## 2023 YILI DENETİM KOMİSYONU RAPORU

Zonguldak Belediyesi tarafından kamu yararı ve kamu hizmetinin devamı için yapılacak olan ihalelere esas idari ve teknik şartnameler; katılımcı azaltıcı nitelikte olmamalı, rekabetin sağlanmasını engelleyici etkileri yaratacak hususlar olmadan düzenlenmelidir.

Bir önceki denetim raporunda bahsi geçen, hizmet kiralama yoluyla araç temini hususları kapsamında; araç kiralamaları ile ilgili yapılan dosyalamalarda kiralanan aracın plakaları ve hangi Müdürlük ve birime hizmet için tahsis edildiğinin kayıt altına alındığı görülmüştür.

Komisyonumuzca hazırlanmış olan bu denetim raporunun, bütçesi olan her birime tebliğ edilmesi ve yukarıda belirtilen eksikliklerin giderilmesi faydalı olacaktır.

Kamu hizmeti yapılırken kamu kaynaklarının en ekonomik şekilde kullanılması sağlanmalı, uygulamada buna özen gösterilmelidir.

Yukarıda özeti okunan ve bir rapor halinde düzenlenen Denetim Komisyonu Raporu komisyonumuzca düzenlenmiş olup, Belediye Meclisimize arz ederiz.  
27.03.2024

### DENETİM KOMİSYONU

Havva YILMAZ  
Komisyon Başkanı

Şendoğan KARATAŞ  
Komisyon Başkan Vekili

Bünyamin BABAİBAN  
Raportör

Özberk PAPİLA  
Üye

Deniz DİLAVER  
Üye