



**T.C.
ÇORUM
İL GENEL MECLİSİ**

**2020 YILI
DENETİM KOMİSYONU RAPORU**

DENETLENEN MALİ YIL: 2019

DENETİM KOMİSYONU

Başkan : Kemal ÖZÖNAL

Başkan Vekili : Abdullah UYSAL

Üyeler : Ahmet TUNA, Yıldız BEK, Yavuz AYKAÇ

DENETİME

BAŞLAMA TARİHİ : 10.01.2020

BİTİRME TARİHİ : 28.02.2020

DENETİM KOMİSYONU RAPORU

İl Genel Meclisinin 03/01/2020 tarih ve 3 no.lu kararı ile Denetim Komisyonuna Kemal ÖZÖNAL, Abdullah UYSAL, Ahmet TUNA, Yavuz AYKAÇ ve Yıldız BEK seçilmiştir.

Komisyonumuz, seçimin ardından Vali Mustafa ÇİFTÇİ'yi ziyaret ederek yapacakları çalışmalar ile ilgili bilgi vermiştir. 10/01/2020 tarihinde görev dağılımı yapılarak çalışmalara başlanılmış ve Komisyon Başkanı Kemal ÖZÖNAL, Başkan Vekili Abdullah UYSAL, Üyeler Ahmet TUNA, Yavuz AYKAÇ ve Yıldız BEK olarak görev dağılımı yapılmıştır. Komisyonca yapılan çalışmalar sonucunda, İl Özel İdaresinin 2019 yılındaki gelir ve giderleri ile hesap ve işlemlerinin denetimi ile ilgili aşağıdaki bilgiler hazırlanmıştır.

MALİ HİZMETLER MÜDÜRLÜĞÜ

Mali Hizmetler Müdürlüğü'nün 2019 yılı bütçe ödeneği 11.371.320,22 TL olup, 2019 yılı içerisinde bu tutarın 11.309.956,03 TL'lik kısmı harcanmıştır.

İl Özel İdaresinin muhasebe işlemleri ile gelir ve gider hesapları Mali Hizmetler Müdürlüğü tarafından yürütülmektedir.

Yapılan incelemelerde İl Özel İdaresinin **2019 Yılı Gider Bütçesi Kesin Hesabı** aşağıda belirtilmiştir.

2019 Yılı İl Özel İdaresi Bütçesi **114.100.000,00 TL**.

2018 Yılından 2019 Yılına Devreden Bütçe Toplamı **78.687.209,25 TL** olup, 2019 Yılında Aktarılan Ödenekler ile birlikte **Toplam Bütçe 303.294.732,21 TL'dir**.

2019 Yılısonu İtibariyle Harcanan Toplam Bütçe **239.965.243,53 TL**

2019 Yılından 2020 Yılına Devreden Bütçe Ödeneği Toplam **62.035.326,33 TL**

2019 Yılı Ekonomik Bazda Toplam Harcama Detayı

01 Genel Kamu Hizmetleri **129.368.986,16 TL**

02 Savunma Hizmetleri **729.021,27 TL**

03 Kamu Düzeni ve Güvenlik Hizmetleri **1.886.069,37 TL**

04 Ekonomik İşler ve Hizmetler **25.161.877,15 TL**

05 Çevre Koruma Hizmetleri **4.375.637,16 TL**

06 İskan ve Toplum Refahı Hizmetleri **27.385.462,45 TL**

07 Sağlık Hizmetleri **7.949.293,82 TL**

08 Dinlenme, Kültür ve Din Hizmetleri **4.644.002,07 TL**

09 Eğitim Hizmetleri **26.713.253,36 TL**

10-Sosyal Güvenlik ve sosyal Yardım Hizmetleri **11.751.640,72 TL**

olmak üzere **239.965.243,53 TL'dir**.

**29.01.2020 TARİHİ İTİBARIYLA TAHSİLATI YAPILMAYAN
KAPANAN BELDE BELEDİYELERİ ALACAKLARI**

S.NO	BELDE ADI	BELDELERDEN DEVROLAN ALACAKLAR	KALAN ALACAK TOPLAMI (TL)
1	ALACAHÖYÜK	55.419,10	12.963,86
2	ALPAGUT	1.522,20	176,34
3	ARİFEGAZİLİ	97.213,49	56.171,81
4	BAŞPINAR	95.700,06	52.146,59
5	BÜYÜKHIRKA	24.150,09	15.632,51
6	ÇAMLICA	15.150,74	4.419,68
7	ÇOPRAŞIK	38.903,80	8.597,79
8	DEMİRŞEYH	34.334,84	11.169,49
9	ELVANÇELEBİ	1.726,15	605,73
10	ESKİALİBEY	110.135,57	36.117,88
11	EVCİ	142.266,18	1.872,73
12	HACIHAMZA	216.592,73	202.002,22
13	KALEDERE	13.170,86	2.672,66
14	KARAHACİP	163.036,71	32.951,16
15	KAVŞUT	45.067,84	2.598,81
16	KONAKLI	10.624,48	1.713,98
17	KUNDUZLU	2.305,25	250,00
18	NARLI	80.403,25	49.981,80
19	SEYDİM	18.806,88	6.439,18
20	TUĞLU	17.052,61	7.351,75
21	YEKBAS	18.150,65	14.034,85
22	YÖRÜKLÜ	52.219,50	23.694,90
GENEL TOPLAM		1.253.952,98	543.565,82

ENCÜMEN MÜDÜRLÜĞÜ

Encümen Müdürlüğünün 2019 yılı bütçesi 1.546.012,00 TL olup, harcanan bütçe tutarı 1.527.257,17 TL kalan bütçe ise 18.754,83 TL 'dir.

İl Genel Meclisimiz 2019 yılında 76 gün toplantı yapmış, bu toplantılarda 247 adet karar alınmıştır.

İl Encümeni ise 2019 yılında yapmış olduğu 46 toplantıda 500 karar alınmıştır.

İl Genel Meclisi Başkanlığınca havale edilen önergeler ve Valilik makamınca yapılan teklifler üzerine İhtisas Komisyonları 2019 yılı içerisinde toplantı yaparak kendilerine havale edilen 105 konu hakkında rapor hazırlamış olup, komisyon bazında konu sayıları aşağıdaki şekilde gerçekleşmiştir.

Sıra No	İhtisas Komisyon Adı	Havale Edilen Konu Sayısı
1	İmar ve Bayındırlık Komisyonu	34
2	Plan ve Bütçe Komisyonu	18
3	Çevre ve Sağlık Komisyonu	11
4	Eğitim Kültür ve Sosyal Hizmetler Komisyonu	12
5	Turizm Komisyonu	4
6	Aile ve Engelliler Komisyonu	5
7	Tarım ve Hayvancılık Komisyonu	8
8	Gençlik ve Spor Komisyonu	7
9	Araştırma ve Geliştirme Komisyonu (ARGE)	6
	TOPLAM	105

İNSAN KAYNAKLARI VE EĞİTİM MÜDÜRLÜĞÜ

İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğünün 2019 yılı bütçe ödeneği toplamı 26.067.430,00 TL olup, yıl içinde 25.772.331,98 TL harcanmış, 295.098,02 TL kalmış ve bu tutar iptal edilmiştir.

İl Özel İdaresinde 657 D.M.K.'na tabi 170 memur, 4857 sayılı kanuna tabi 156 işçi olmak üzere toplam 326 personel görev yapmaktadır. İdarenin evrak kayıt işlemleri İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü tarafından yürütülmektedir. 2019 yılı içerisinde e-içişleri sisteminden gelen evrak sayısı 25.370, sistem dışından kâğıt ortamında gelen evrak sayısı 286 olmak üzere toplam gelen sayısı 25.676'dır. e-içişleri sisteminden giden evrak sayısı 15.905, sistem dışından kâğıt ortamında giden evrak sayısı 1.360 olmak üzere toplam giden evrak sayısı 17.265'dir.

Memur personelin adres, nüfus ve özlük bilgileri bilgisayar ortamında güncellenmiş olup, emekli kesenekleri 5434 sayılı emekli Sandığı Kanunu ve 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası kanunu gereğince her ay itibarı ile internet bildirimleri yapılmaktadır.

Personellerin özlük işleri İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğünce yürütülmektedir. 2019 yılında 39 adet işçi ve 1 adet memur personel emekli olmuştur. İdarede engelli 6 işçi, eski hükümlü 5 işçi, terör mağduru 3 işçi, engelli 3 memur, terör mağduru 4 memur ve geçici görevli 3 adet personel bulunmaktadır.

Engelli personel bildirimini internet üzerinden Devlet Personel Başkanlığına bildirilmektedir.

2019 yılında KPSS ile atanan memur personel bulunmamaktadır.

İşçi işgücü çizelgeleri internet ortamında şifre ile İŞKUR'a her ay elektronik olarak gönderilmektedir.

2019 yılı içerisinde personele 4 adet eğitim semineri verilmiş, 7 adet memur naklen tayinle gelmiştir.

2019 yılında memur ve işçi personele nakdi giyim yardımı yapılmıştır.

Yıllık izin ve raporları onay alınarak özlük dosyalarına takılıp, aynı zamanda izin kararına ve elektronik ortamdaki çizelgeye işlenmiştir.

2019 yılında işçi personel için 832 adet senelik, mazeret, rapor v.b. izin işlemi yapılmıştır.

2019 yılında memur personel için 635 senelik izin, mazeret, rapor v.b. izin işlemi yapılmıştır.

2019 yılında vatandaşlardan gelen dilekçe sayısı 75, cevaplanan sayı 75 adettir.

2019 yılı muhtar maaşları toplamı 5.860.791,84.-TL'dir.

2019 Yılında Yapılan İhaleler:

İşyeri Hekimi Diğer Sağlık Personeli ve İş Güvenliği Uzmanı Hizmet Alımı İhale Bedeli 129.694,00-TL'dir.

HUKUK MÜŞAVİRLİĞİ

Hukuk Müşavirliği'nin 2019 yılı bütçe ödeneği 757.500,00 TL 'dir. Harcanan Ödenek 679.480,88 TL kalan ödenek 78.019,12 TL'dir.

2019 yılında açılan dava sayısı 116, Adli Yargıdaki dava sayısı 79, İdari Yargıdaki dava sayısı 37'dir. Bu davaların içeriği ise şöyledir; İşçi Alacak Davaları 19, Asliye-Sulh Hukuk davaları 56, Ceza davaları (suçtan zarar gören) 4, İdari işlemin İptali Davaları 37'dir.

2019 yılında İnfaz olan dava sayısı 20'dir. Derdest Arabuluculuk dosya sayısı ise 40'dır.

2019 yılında geçmiş yıllardan devretmiş dosyalarda dahil olmak üzere hali hazırda 1. ve 2. yargı yerlerinde (İdari-Adli Yargıda) halen görülmekte olan ve işlemleri devam eden toplam 752 dosya bulunmaktadır.

ÇEVRE KORUMA VE KONTROL MÜDÜRLÜĞÜ

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu çerçevesinde 10 adet doğrudan teminle, 3 adet açık ihale 1 adet protokolle ve 16 adet harcama talimatı ile ödeme yapılmıştır. İlimiz merkez ve ilçe köylerine 5 adet çocuk oyun grubu, 2 adet engelsiz çocuk parkı ve 4 adet kamelya yapılmıştır. İlimiz merkez ve ilçe köylerin katı atık toplama hizmetlerinde kullanılmak üzere 5 adet çöp konteynırı alınmış olup, 722 adet köyün çöp toplama ve taşıma hizmetleri yapılmaktadır. İlimiz merkez ve ilçe köylerine 1 adet piknik ve mesire alanı yapılmıştır.

2019 yılı içerisinde 1 (a) grubu maden işletme ruhsatı verilmemiş olup, 3 adet hammadde üretim izin belgesi verilmiştir. 5686 sayılı Jeotermal Kaynaklar ve Doğal Mineralli Sular Kanunu kapsamında ile 167 sayılı Yeraltı Suları Hakkında Kanun kapsamında yer altı sularının kiraya verilmesine yönelik 2019 yılı içerisinde ruhsat verilmemiştir.

2019 yılı içerisinde 1. Sınıf Gayrisihhi Müessese kapsamında 2 adet ruhsat verilmiş olup, 2. Sınıf Gayrisihhi Müessese kapsamında 15 adet, 3. sınıf Gayrisihhi Müessese kapsamında ise 4 adet, sıhhi müesseseler ile umuma açık istirahat ve eğlence yerleri kapsamında 5 adet olmak üzere toplam 26 adet ruhsat verilmiştir.

2019 yılı içerisinde 15 adet gerçek kişiye 104.184,18 TL ve 6 adet tüzel kişiye 345.089,72 TL olmak üzere toplam 21 adet kişiye 449.273,90 TL idari para cezası kesilmiş olup, 6 adet gerçek 4 adet tüzel kişi olmak üzere toplam 10 adet kişiden 111.291,68 TL tahsil edilmiş olup, kalan 337.982,22 TL idari para cezasının ise tahsilatı için İdaremiz Hukuk Bürosuna bildirilmiştir.

KÜLTÜR VE SOSYAL İŞLER MÜDÜRLÜĞÜ

Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü'nün 2019 yılı bütçe ödeneği toplamı 4.077.960,00 TL olup, yıl içinde yapılan bütçe gideri toplamı 1.745.648,04 TL olduğu görülmüştür.

2020 yılına devreden bütçe ödenekleri ise 2.332.311,96.-TL'dir.

Eğitim. Kültür. Spor ve Sosyal Hizmet kapsamında 2019 yılı için araç kiralama işi yapılmıştır. İhale bedeli 56.367,00 TL ödenmiştir.

İlimizde faaliyet gösteren 36 amatör spor kulüplerine dağıtılmak üzere 7 kalem spor malzemesi alımı, Hasan Paşa Meslek Anadolu Lisesi Halk Oyunları ekibine, Eti Anadolu Lisesi sporcularına, Mehmet Akif Ersoy Ortaokul Halk Oyunları ekibine, Toprak Sanayi İmam Hatip Lisesi sporcularına, kardeş okullarımız olan Ziya Gökalp ve Yahya Kemal Beyatlı İlkokullarına ve Kerebi Gazi İmam Hatip İlkokul öğrencilerine spor malzemeleri ve kıyafetleri alım ihalesi yapılmış ve ihale bedeli 221.175,00 TL ödenmiştir.

İlimizde bulunan engelliler için hediye edilmek üzere tam donanımlı 29 adet Akülü ve 35 adet manuel tekerlekli sandalye alımı işi yapılmıştır. Bu alımlar için 189.975,00 TL ödenmiştir.

İl Kültür ve Turizm Müdürlüğüne Nevruz Bayramı, Kütüphaneler Haftası etkinliği ve İlimizin turizm-kültürel yönlerini il içinde ve dışında tanıtım günlerinde ve fuarlarda tanıtımının yapılması maksadıyla kitap, broşür vb. tanıtım materyalleri alım için toplam 122.767,00 TL ödenmiştir.

İMAR VE KENTSEL İYİLEŞTİRME MÜDÜRLÜĞÜ

İmar ve Kentsel İyileştirme Müdürlüğü'nün 2019 yılı bütçesi 1.904.538,32TL olup, bu tutarın 1.239.306,16 TL 'si 2019 yılı içerisinde kullanılmış, 595.543,35 TL'lik bütçe ödeneği ise kullanılmayarak, 2020 yılına devretmiştir. Devreden bütçe ödeneğine ait açıklamalar ise aşağıdadır;

1 – Devreden bütçe ödeneğinin 390,49 TL'si Alaca İlçesi Alacahöyük ve Eskiyyapar köyleri Arkeolojik sit alanı kamulaştırması işinde kullanılmakta olup kamulaştırma işlemleri

devam ettiği için ödenek 2020 yılına devretmiş olup, Kültür ve Turizm Bakanlığında ek ödenek beklenmektedir.

2 – Devreden bütçe ödeneğinin 139.830,00 TL’si, Çorum İli Elvançelesi (Mecitözü) Çamlıca-Mescitli (Laçın) Arifegazili (Sungurlu) Yekbas (Boğazkale) Hacıhamza (Kargı) Köyleri Sayısal Fotogrametrik Halihazır Harita, İmar Planına Esas Jeolojik Jeoteknik Etüt, İlave Revizyon İmar Planı Yapılması İşleri yıllara sari ihale olması nedeniyle ilgili işin yapılması devam ettiğinden ödenek 2020 yılına devretmiştir.

3– Devreden bütçe ödeneğinin 191.404,85 TL’si, Çorum İli Demirşeyh (Sungurlu) Karahacıp(Ortaköy) Seydim (Merkez) köylerinde Sayısal Fotogrametrik Halihazır Harita,İmar Planına Esas Jeolojik Jeoteknik Etüt,İlave Revizyon İmar Planı Yapılması İşleri yıllara sari ihale olması nedeniyle ilgili işin yapılması devam ettiğinden ödenek 2020 yılına devretmiştir.

4-Devreden bütçe ödeneğinin 263.918,01 TL si Merkez ilçede bulunan Bilaller Konağı restorasyon uygulaması işi ihalesinin ödemesi olup, söz konusu iş devam etmesi sebebiyle ödenek 2020 yılına devretmiştir.

5- İmar ve Kentsel İyileştirme Müdürlüğü’ne 2019 yılı içerisinde 5561 adet gelen evrak ve 2350 adet giden evrak bulunmaktadır.

6- 2019 yılı içerisinde İmar ve Kentsel İyileştirme Müdürlüğü tarafından 13 adet Köy yerleşik Alan sınır ve civarı tespit çalışması yapılmıştır.

7- 9 adet İmar Planı, 32 adet İfraz-22 adet Tevhit İşlemi, 6 adet tevhidin ifraz işlemi 7 adet halihazır harita kontrol işlemi , 4 adet imar uygulaması işlemi yapılmıştır.

8- 48 adet konut, 38 adet tarım ve hayvancılık faaliyeti (ahır, mandıra, samanlık vb.) ve 29 adet diğer faaliyetler için (sosyal tesisler, dini tesisler, garaj vb.) olmak üzere 115 adet Yapı Ruhsatı işlemi gerçekleştirilmiştir.

9- 2019 yılı içerisinde İmar ve Kentsel İyileştirme Müdürlüğünce 165 adet konut, 10 adet tarım ve hayvancılık faaliyeti(sosyal tesis dini tesis, garaj vb.) ve 3 adet diğer faaliyet için 178 adet köy içi proje onay işlemi yapılmıştır.

10- 6309 sayılı Afet Riski Altındaki Alanların Dönüştürülmesi Hakkındaki Kanun kapsamında ilçelerin Belediye mücavir alan sınırı dışında kalan köylerde 38 adet konut, 8 adet tarım ve hayvancılık faaliyeti olmak üzere 46 adet yanan yıkılan yapı formu hazırlanmıştır.

11- 51 adet konut, 20 adet tarım ve hayvancılık faaliyeti (ahır, mandıra, samanlık vb.) ve 2 adet diğer faaliyetler için (sosyal tesisler, dini tesisler, garaj vb.) olmak üzere 73 adet yapı kullanım izin belgesi hazırlanmıştır.

DESTEK HİZMETLERİ MÜDÜRLÜĞÜ

Destek Hizmetleri Müdürlüğünün 2019 Mali Yılı Bütçe Ödeneği 7.862.500,00 (Ek bütçe/Köydes 8.340.000,00) TL, Harcanan Bütçe Ödeneği 15.386.115,93 TL’dir. Valilik bütçe ödeneği 733.500,00 TL (Ek bütçe 75.000,00) olup harcanan 750.825,06 TL’dir.

Destek Hizmetleri Müdürlüğü tarafından 2019 yılı içerisinde 2 (iki) adet akaryakıt alımı ihalesi ve 1 (bir) adet Zorunlu Mali Sorumluluk Trafik Sigortası ihalesi gerçekleştirilmiştir.

2019 yılı içerisinde iş makinesi ve diğer araçlarda kullanılmak üzere 1.506.689,79 litre motorin 21.934,93 litre benzin olmak üzere toplam 1.528.624,72 litre akaryakıt alımı yapılmıştır.

2019 yılı içerisinde merkez atölyede 969 adet, arazide 1.218 adet olmak üzere 2.187 adet araç bakım onarımı yapılmıştır.

Emniyet ve Jandarma kontrolleri sonucunda kaçak akaryakıt tespiti yoktur.

2019 yılı içerisinde şehitlik tadilatı ve şehit mezarları bakım onarımı kapsamında 268.297,12 TL harcanmıştır.

PLAN PROJE YATIRIM VE İNŞAAT MÜDÜRLÜĞÜ

Plan Proje Yatırım ve İnşaat Müdürlüğü; İl Milli Eğitim, İl Emniyet Müdürlüğü, İl Sağlık Müdürlüğü, İl Müftülüğü, İl Afet ve Acil Durum Müdürlüğü, Aile Sosyal Politikalar İl Müdürlüğü, İl Jandarma Komutanlığı ve 112 Acil Çağrı Merkezi Müdürlüğü' nün inşaat yatırımları ile diğer cari giderlerin işlemlerini gerçekleştirmektedir. Müdürlüğün 101.419.909,65-TL'si, bunun 51.369.009,39-TL 'si harcanmış olup 50.050.900,26 –TL' si ise 2020 yılına devredilmiştir.

Milli Eğitim Müdürlüğü ile ilgili yapılan çalışmalar; 2018 yılı içerisinde 2019 yılına devreden işler dahil olmak üzere; (anaokulu, ortaokul ve ilkokul yapımı) olmak üzere 10 adet yapım işi, Temel Eğitim, Ortaöğretim, Mesleki Eğitim, özel eğitim kurumları ve bağlı kuruluşlar olmak üzere toplam 104 adet okulun bakım onarım ve çevre düzenleme işleri ile 2 adet malzeme alımı, zemin etüt, proje ve hizmet alımı gibi işler olmak üzere toplam 116 adet iş bulunmaktadır. Ayrıca 915,38 m² alan okul alanı olarak kamulaştırılmıştır. 116 adet işin; 5 adeti yapım işi olmakla beraber toplam 111 adeti tamamlanmış, 5 adet yapım işi ise halen devam etmektedir.

Sağlık Müdürlüğü işleri ile ilgili çalışmalar; 2018 yılından 2019 yılına devreden işler dahil olmak üzere; 4 tane yapım işi, 1 adet bakım onarımı (İl Sağlık Müdürlüğü ve Bağlı Tesislere Kayar Kapı Yapılması İş), 3 adet mal alımı (Bayat ve Ortaköy Devlet Hastanesine Panoramik Röntgen Cihaz Alımı, Erol OLÇOK Hastanesine Kalp Damar Cihaz Alımı) olmak üzere 8 adet iş bulunmaktadır. Bu işlerden 2 adet yapım işi (Sungurlu ve İskilip T.S.M. Yapım İş) devam etmektedir, diğer 6 adet iş tamamlanmıştır.

Jandarma Komutanlığı ile ilgili yapılan çalışmalar; 2019 yılı içerisinde toplam 1 adet güvenlik kamerası yapılması işi bulunmakta olup, söz konusu iş 2019 yılı içerisinde tamamlanmıştır.

İl Afet ve Acil Durum Müdürlüğü ile ilgili yapılan çalışmalar; 2019 yılı içerisinde ayrı ayrı olmak üzere 9 kalem arama kurtarma ekipmanı ve malzemesi alınmış ve teslim edilmiştir.

Aile Sosyal Politikalar İl Müdürlüğü ile ilgili çalışmalar; 2019 yılı içerisinde Merkez Kamile-Hacı Ahmet AKDAĞ Huzurevi bakım onarımı işi tamamlanmış, devam etmekte olan 1 adet (Merkez 100 Yataklı Huzurevi yapımı) , işi bulunmaktadır.

112 Acil Çağrı Merkezi Müdürlüğü ile ilgili yapılan çalışmalar; 2019 yılında 112 Acil Çağrı Merkezi Hizmet Binasına ait donatım malzemeleri alımı yapılmıştır.

İl Emniyet Müdürlüğü ile ilgili çalışmalar; Toplam 8 adet iş bulunmaktadır. Biri Uğurludağ İlçe Emniyet Müdürlüğü Hizmet Binası yapımı tasfiye aşamasındadır. (Çevre Şehircilik Müdürlüğü tarafından hazırlanacak olan son hakkeş beklenmektedir.) diğer 7 adet

iş tamamlanmıştır.(Özel Harekat ,Çocuk Şb. ,Bahçelievler, Çarşı Polis Merkezlerine Kamera Alım İşi, Alaca Emniyet polnetdata hat yenilenmesi işi,KGYS 11 aylık parçalı bakım işleri) ile (Ekin Polis Lojman C blok,Özel Harekat Dış Cephe ve Tel Örgü Bakım İşleri)

Plan Proje Yatırım ve İnşaat Müdürlüğümüz tarafından yapılan işler; 2019 yılı içerisinde 13 adet iş bulunmakta olup, 12 adet iş tamamlanmış olup 1 adet iş devam etmektedir.

TARIMSAL HİZMETLER MÜDÜRLÜĞÜ

Müdürlüğün 2019 yılı bütçe ödeneği toplam 7.870.000,00 TL'dir. Bu bütçenin 7.044.048,21 TL'si harcanmış 825.951,79 TL'si 2019 yılına aktarılmıştır. (Devam eden işler için)

2019 yılı Sulama Yatırım Sayısı 33 adet iş olup, 27 adet iş bitirilmiştir. 1 adet iş devam etmektedir, 1 adet iş teknik açıdan olumsuz olduğu için başlanmamış, 3 adet iş ödenek yetersizliğinden dolayı yapılamamış ve 1 adet iş ise DSİ sulama sahasında olduğundan başlanmamıştır. 2019 yılı ek programında 3 adet yatırım programına girmiş 1 adeti bitmiş 2 adeti devam etmektedir.

Kanal Temizliği Yapılan Köy Sayısı 34 adettir. 65.000 metre kanal temizliği yapılmıştır.

Sulama kanal güzergahı yapılan (dozer ile) köy sayısı 19 adettir.29.400,00 metre kanal güzergahı açılmıştır.

7 adet yağmurlama sulama tesisi yapımı tamamlanmıştır.

3 adet yer altı suyu tesisi yapımı tamamlanmıştır.

3 adet sulama havuzu yapımı tamamlanmıştır.

11 adet sulama tesisi (yeni yapım) yapımı tamamlanmıştır.

3 adet sulama tesisinin yenilenmesi işi tamamlanmıştır.1 adedi ise devam etmektedir.

Tarımsal Hizmetler Müdürlüğü ile İl Gıda Tarım ve Hayvancılık Müdürlüğü arasında yapılan protokoller ile 18 adet çeşitli projelere toplam 1.267.452,19 Tl destek verilmiştir.

(Osmancık Salep Bitkisinin Kültüre Projesi, Osmancık Hünnap Yetiştiriciliği Projesi, Osmancık Ayva Yetiştiriciliği Projesi, Osmancık Bağcıği Geliştirme Projesi, Ortaköy Yem Bitkisi Ekiliş Alanı Projesi, Osmancık Kuşkonmaz Fide alımı Projesi , Laçın Meyveciliği Geliştirme Projesi, 3 adet İskilip Çilek Yetiştiriciliği Projesi , Sungurlu Yem Bitkileri Ekiliş Projesi, Mecitözü Yonca Tohumu , Boğazkale Sertifik.Mısır Tohumu Alımı Proje , Merkez Yem Bitkileri , Makine Alımı Projesi, Merkez Yem Bitkileri Geliştirme Projesi, Boğazkale Üzüm Üretiminin Artırılması Projesi ,Uğurludağ lavanta Geliştirme Projesi, Oğuzlar Çilek Fidesi Alımı Projesi)

SU VE KANAL HİZMETLERİ MÜDÜRLÜĞÜ

Su ve Kanal Hizmetleri Müdürlüğünün, 2019 yılı bütçe ödeneği 38.031.319,71 TL'dir. Bütçenin 36.982.852,20 TL'si 2019 yılı içerisinde harcanmış olup 1.048.467,51 TL lik kısmı ise 2020 yılına devretmiştir.

2019 yılı içerisinde ek programlarla beraber toplamda 181 adet içme suyu tesisi yapımı planlanmıştır. Bu işlerin 21'i 2019 yılı İl Özel İdaresi performans programında ,46 sı 2019 yılı KÖYDES programında , 26 sı 2019 yılı KÖYDES ek programında, 79 tanesi 2018 yılı İl Özel İdaresi performans programında (İller Bankası borçlanma yoluyla) , 8 tanesi 2018 yılı KÖYDES ek programında , 1 tanesi ise 2015 yılı İl Özel İdaresi Programı (Şendere İçme suyu arıtma tesisi) 'nda planlanmıştır.Tüm bu işlerin 163 tanesi 2019 yılı içinde tamamlanmış 4 tane inşaatı devam etmekte , 9 tane ihale edilmiş, 3 tane ihale aşamasında , 2 tane ise proje aşamasında iş bulunmaktadır.2019 yılı sonu itibariyle 759 adet köyün tamamı şebekeli , 393 adet köy bağlısının ise 339 adedi şebekeli , 54 adedi çeşmeli içme suyundan sağlıklı olarak faydalanmaktadır.

2019 yılı içerisinde ek programlarla beraber toplamda 87 adet kanalizasyon tesisi yapım işi planlanmıştır. Bu işlerin 3 tanesi 2019 yılı İl Özel İdaresi programında , 49 tanesi 2019 yılı KÖYDES programında , 2 tanesi 2019 yılı KÖYDES ek programında , 35 tanesi ise 2018 yılı İl Özel İdaresi programında planlanmıştır.Bu 87 işin 86 'sı 2019 yılı içerisinde tamamlanmış, kalan bir tanesinin ise ihalesi yapılmıştır.2019 yılı sonu itibariyle 759 adet köyün 757 si kanalizasyon tesisine kavuşmuştur.

31.12.2019 itibariyle kanalizasyon tesisi olmayan köylerimiz, Merkez İlçe Karagöz köyü ile Sungurlu İlçesi Topuz köyüdür.

YOL VE ULAŞIM HİZMETLERİ MÜDÜRLÜĞÜ

Yol ve Ulaşım Hizmetleri Müdürlüğü'nün 2019 yılı bütçe ödeneği 15.264.855,10-TL'dir. 2019 yılına devreden bütçe ise 2.487.996,16 -TL'dir.

2019 yılı içerisinde toplam 4 adet ihale yapılmıştır.

Yol ve Ulaşım Hizmetleri Müdürlüğü'nün 2019 yılı çalışmaları ise;

Asfalt çalışmaları;

2019 yılı içerisinde İl Özel İdaresi programı ile 30 köyde 75,10 km 1. Kat, 8,00 km 2. kat, Köydes programı ile 2 köyde 10,50 km Bitümlü Sıcak Karışım (BSK) çalışması yapılmıştır.

İlimizde bulunan köylerdeki toplam yol ağı 4.944 km'dir. Bu yolların 44,30 km si asfalt (BSK), 3.041 km si asfalt (sathi) kaplama olmak üzere 3.085,30 km si asfalt, 140,20 km si beton parke, 1.903,4 km si stabilizeye ulaşmıştır.

Köylerde yapılan beton parke taşı çalışmaları;

2019 yılı içerisinde İl Özel İdaresi programı ile 91 köyde 128.860 m², Köydes programı ile 111 köyde 204.563 m² olmak üzere toplam 333.423 m² parke taşı yapılmıştır. 759 köyden 202 adedinde kilitli beton parke taşı işi tamamlanmış olup, kilit taşı olan köy oranı % 100 yükseltilmiştir ve böylece toplam köy nüfusunun % 100'ü kilit taşından faydalanmış olacaktır. 2019 yılı çalışması dahil Çorum ili köyleri geneline bugüne kadar toplam 5.873.982,00 m² parke taşı yapılmıştır.

Sanat Yapıları çalışmaları;

2019 yılı içerisinde İl Özel İdaresi programı ile 1 adet köprü, 8 adet menfez, istinat duvarı vs. Köydes programı ile 1 adet köprü, 33 adet köyde menfez, istinat duvarı vs. çalışma yapılmıştır. Toplamda 44 adet sanat yapısı çalışması yapılmış ve tamamlanmıştır.

İl Özel İdaresi araçları ile 136,15 km malzemeli yol bakımı, 56,05 km köy içi stabilize kaplama ve 15,00 km yol iyileştirme çalışması yapılmıştır.

Ayrıca aşağıda belirtilen çalışmaların tamamlandığı görülmüştür.

20 km yolda trafik ikaz işaret levha çalışması yapılmıştır.

2064 köyde 144,48 km yolda kar mücadelesi çalışması yapılmıştır.

2.000 km yolda asfalt yama çalışması yapılmıştır.

Köy yolları su geçişlerine 1.084 metre HDPE boru konulması işi tamamlanmıştır.

223 adet teknik rapor hazırlanmış ve proje çalışmaları tamamlanmıştır.

STRATEJİ GELİŞTİRME MÜDÜRLÜĞÜ

2019 yılı bütçe ödeneği 6.008.347,52 TL, harcanan 5.914.868,65 TL, kalan bütçe 93.479,00 TL olup, 87.473,80 TL'si 2020 yılına devretmiş ve 6.005,20 TL'si ise yıl sonunda iptal edilmiştir.

ÖZEL KALEM MÜDÜRLÜĞÜ

2019 yılı bütçe ödeneği 741.000,00 TL, harcanan 725.145,13 TL, kalan bütçe 15.854,87 TL'dir.

ALACA İLÇE ÖZEL İDARE MÜDÜRLÜĞÜ

2019 yılı bütçe ödeneği 226.746,19 TL , harcanan 184.060,34 TL, kalan bütçe 42.041,14TL'dir.

BAYAT İLÇE ÖZEL İDARE MÜDÜRLÜĞÜ

2019 yılı bütçe ödeneği 197.750,00 TL, harcanan 189.044,70 TL, kalan bütçe 8.705,30 TL'dir.

BOĞAZKALE İLÇE ÖZEL İDARE MÜDÜRLÜĞÜ

2019 yılı bütçe ödeneği 407.408,87 TL, harcanan 398.377,19 TL, kalan bütçe 9.031,68'dir.

İSKİLİP İLÇE ÖZEL İDARE MÜDÜRLÜĞÜ

2019 yılı bütçe ödeneği 622.250,00 TL, harcanan 612.200,36 TL, kalan bütçe 10.049,64'dir.

KARGI İLÇE ÖZEL İDARE MÜDÜRLÜĞÜ

2019 yılı bütçe ödeneği 345.517,00TL, harcanan 330.654,01 TL, kalan bütçe 14.862,99 TL'dir.

MECİTÖZÜ İLÇE ÖZEL İDARE MÜDÜRLÜĞÜ

2019 yılı bütçe ödeneği 176.548,00 TL, harcanan 172.984,00 TL, kalan bütçe 3.564,00 TL'dir.

ORTAKÖY İLÇE ÖZEL İDARE MÜDÜRLÜĞÜ

2019 yılı bütçe ödeneği 306.668,68 TL, harcanan 267.399,70 TL, kalan bütçe 39.268,98 TL'dir.

OSMANCIK İLÇE ÖZEL İDARE MÜDÜRLÜĞÜ

2019 yılı bütçe ödeneği 425.200,00 TL, harcanan 385.232,19 TL, kalan bütçe 39.967,81 TL'dir.

SUNGURLU İLÇE ÖZEL İDARE MÜDÜRLÜĞÜ

2019 yılı bütçe ödeneği 788.890,00 TL, harcanan 769.116,12 TL, kalan bütçe 19.773,88 TL'dir.

UĞURLUDAĞ İLÇE ÖZEL İDARE MÜDÜRLÜĞÜ

2019 yılı bütçe ödeneği 496,350,00 TL, harcanan 436.818,80 TL, kalan bütçe 59.531,20 TL'dir.

DODURGA İLÇE ÖZEL İDARE MÜDÜRLÜĞÜ

2019 yılı bütçe ödeneği 202.370,00 TL , harcanan 189.610,85 TL , kalan bütçe 12759,15 TL' dir.

DEĞERLENDİRME:

İl Genel Meclisinin 03/01/2020 tarih ve 3 nolu kararı ile oluşturulan Denetim Komisyonumuzun, Çorum İl Özel İdaresinin birimlerinin 2019 yılı iş ve işlemleri ile ilgili olarak yapılan denetimi sonucu yaptığı değerlendirme şu şekildedir;

Mali Hizmetler Müdürlüğü

İlimiz genelinde kapatılan 22 adet belde belediyesi, İl Özel İdaresine toplam 1.253.952,98 TL tutarın alacak devretmiş olup, kalan alacak toplamı 543.565,82 TL'dir. Alacakların takibi Mali Hizmetler Müdürlüğü ve Hukuk Müşavirliği tarafından yapılmaya devam etmektedir.

Encümen Müdürlüğü

Encümen Müdürlüğü tarafından Denetim Komisyonumuza sunulan belgeler (İhale işlem dosyaları ve Doğrudan temin usulü ile yapılan iş ve işlemlere ilişkin dosyalar, ödeme belgeleri gibi) içerisinde sondajlama usulü ile seçilenler üzerinde yapılan incelemelerde; belgelerin genel olarak düzenli olduğu, hak sahiplerine yapılan ödemelerde yasal mevzuatına göre yapılması gereken kesintilerin yapıldığı tespit edilmiştir.

İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü

İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü tarafından Denetim Komisyonumuza sunulan belgeler (İhale işlem dosyaları ve Doğrudan temin usulü ile yapılan iş ve işlemlere ilişkin dosyalar, ödeme belgeleri gibi) içerisinde sondajlama usulü ile seçilenler üzerinde yapılan incelemelerde; belgelerin genel olarak düzenli olduğu, hak sahiplerine yapılan ödemelerde yasal mevzuatına göre yapılması gereken kesintilerin yapıldığı tespit edilmiştir.

2019 yılında iş güvenliği uzmanı , iş yeri hekimi ve diğer sağlık personeli hizmet alımına ilişkin 5/10 tevkifat ve damga vergisi kesilmiştir.

Yurtiçi yolluklarının ödenmesinde resmi araçla gidilen görevlerde taşıt görev emrinin daha itinalı doldurulması gerektiği giriş çıkış km nin yazılmadığı

4827 nolu yevmiye ile 13.11.2019 tarihli yurtiçi geçici görev yollukları ödemesinde araç giriş ve çıkış km yazılmamıştır. Taşıt görev emirlerinde yazılmamıştır.

Hukuk Müşavirliği

Hukuk Müşavirliği tarafından Denetim Komisyonumuza sunulan belgeler (İhale işlem dosyaları ve Doğrudan temin usulü ile yapılan iş ve işlemlere ilişkin dosyalar, ödeme belgeleri gibi) içerisinde sondajlama usulü ile seçilenler üzerinde yapılan incelemelerde;

-Hukuk Müşavirliği tarafından vergi dairesine yatırılması gereken mahkeme karar harcının bir kısmı kanuni süresinde ödenmediği için Kurum bütçesinden 62,49 TL gecikme zammı ödendiği tespit edilmiştir.

Kamu Zararlarının Tahsiline İlişkin Usul Ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin kamu zararının belirlenmesi ile ilgili 6. Maddesinin (g) bendinde “*Kamu zararının belirlenmesinde; Kamu idaresinin yükümlülüklerinin mevzuatına uygun bir şekilde yerine getirilmemesi nedeniyle kamu idaresine faiz, tazminat, gecikme zammı, para cezası gibi ek malî külfet getirilmesi, esas alınır.*” denildiğinden, İdarenin idari para cezası ödemesine sebebiyet veren kişi veya kişiler hakkında söz konusu yönetmelik hükümleri doğrultusunda işlem yapılması uygun olacaktır.

Kamu Zararlarının Tahsiline İlişkin Usul Ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin kamu zararının belirlenmesi ile ilgili 6. Maddesinin (ğ) bendinde “*Mevzuatında öngörülmediği halde ödeme yapılması.*” denildiğinden, İdarenin gereksiz yere gecikme zammı ödemesine sebebiyet veren kişi veya kişiler hakkında söz konusu yönetmelik hükümleri doğrultusunda işlem yapılması uygun olacaktır.

-Kurum aleyhine sonuçlanan davalarla ilgili mahkeme ve icra harçları ile karşı taraf avukatına yapılan vekalet ücreti ödemelerinde mahkeme kararında KDV hariç şeklinde karar

vermediği halde avukatların düzenlemiş olduğu serbest meslek makbuzlarında takdir edilen vekalet ücretleri KDV hariç olarak hesaplanıp ödemelerin yapıldığı tespit edilmiştir. (Örn: 05.08.2019/2202, 10.07.2019/1714, 17.06.2019/1347, 31.05.2019/1177, 31.05.2019/1172, 03.04.2019/184, 18.01.2019/206, 18.01.2019/204 tarih ve yevmiye no.lu ödemelerde olduğu gibi)

Konuya ilişkin olarak, 26/4/2014 tarihli ve 28983 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği'nin “**Avukatlık Ücretleri**” başlıklı I/B-4 üncü maddesinde; “*Mahkemelerce hükmolunan avukatlık ücretlerinin davayı kazananlara ödenmesi KDV'nin konusuna girmez. Ancak bu paralardan sözleşmeleri gereği ücret karşılığı çalışanlar dışında kalan avukatlara intikal eden kısım, serbest meslek kazancı kapsamında vergiye tabi olur. Avukatlar aldıkları bu para için davayı kazanana serbest meslek makbuzu düzenler ve makbuzda alınan tutar üzerinden KDV hesaplayıp ayrıca gösterirler.*

Mahkeme kararında “KDV hariç” şeklinde bir ifadenin yer almaması halinde, vekalet ücretinin KDV dâhil olduğu kabul edilir ve iç yüzde oranı uygulanmak suretiyle hesaplanan KDV, düzenlenen serbest meslek makbuzunda gösterilir.” hükmüne yer verilmiştir.

Serbest meslek sahibi avukatlara yapılan vekalet ücreti ödemeleri için düzenlenen “Ödeme Emri Belgesi” ekinde yer alan mahkeme kararında “KDV hariç” şeklinde bir ifade yer almadığı halde KDV hariç üzerinden hesaplama yapılarak ödeme yapıldığı görülmüştür.

Hatalı Hesaplama ve Ödemeye İlişkin Örnek:(05.08.2019 tarih ve 2202 yevmiye No.lu Vekalet Ücret Ödemesi-05.08.2019 tarih ve Seri A 0824 No.lu Ser.Mes.Mak.)

<u>Makbuza Yazılan :</u>	<u>Tutar :</u>
Alınan Ücret	1.362,00
KDV % 18	245,16
Toplam	1.607,16
Stopaj %20	272,40
Net Tutar	1.334,76

Olması Gereken (Doğru Hesaplama)

<u>Makbuza Yazılacak</u>	<u>Tutar :</u>
Brüt (KDV Hariç)	1.154,24
Brüt Üzerinden %18 KDV	207,76
Toplam	1.362,00
Brüt Üzerinden %20 Stopaj	230,85
Net Tutar	1.131,15

Sonuç olarak, mahkeme kararına istinaden 1.362,00 TL vekalet ücreti tahakkuk ettirilmesi gerekirken, mahkeme kararında “**KDV Hariç**” şeklinde bir ifade yer almadığı halde bu tutara ayrıca KDV ilave edilerek 1.607,16 TL üzerinden tahakkuk ettirilmesi 245,16 TL fazladan harcama yapılmasına (ödeme yapılmasına) sebebiyet verildiği değerlendirilmektedir. (Olayda bir ödeme evrakı örnek olarak alınmıştır.)

Çevre Koruma ve Kontrol Müdürlüğü

Çevre Koruma ve Kontrol Müdürlüğü tarafından Denetim Komisyonumuza sunulan belgeler (İhale işlem dosyaları ve Doğrudan temin usulü ile yapılan iş ve işlemlere ilişkin dosyalar, ödeme belgeleri gibi) içerisinde sondajlama usulü ile seçilenler üzerinde yapılan incelemelerde;

-Bazı hizmet alımı ve yapım işi hak ediş ödemelerinde hak ediş raporunu oluşturan eki belgelerinin eksik takıldığı tespit edilmiştir. Bu konuda biraz daha özen gösterilmesi yerinde olacaktır.

-Hak sahiplerine yapılan bazı ödemelerde; Fatura ve fatura yerine geçen belgelerde hak sahibinin hesap numarası (iban numarası) bulunmaması durumunda, hak sahiplerinden ödemenin yapılacağı hesap numarasına ilişkin dilekçe alınması gerekirken bazı ödemelerde alınmadığı tespit edilmiş olup, Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin Ödemenin Kimlere Yapılacağı başlıklı 7. maddesinin 1 bendinde *“Alacakların hak sahiplerinin banka hesaplarına aktarılması suretiyle ödenmesinde; alacaklının, harcama birimince onaylanmış yazılı talebi ödeme belgesinin ekinde aranır. (Hak sahipleri tarafından düzenlenen fatura üzerinde alacaklının banka hesap numarasının yer alması halinde ayrıca yazılı talepleri aranmaz).”* denildiğinden söz konusu ödemelerde yönetmeliğin ilgili maddesi gereğince işlem yapılması gerekmektedir.

-Mahkeme ve Harç giderleri ödemelerinde Serbest Meslek sahibi avukatlara yapılan vekalet ücret ödemesinde gelir vergisi tevkifatının yapılmadığı görülmüştür. (Örn:16.12.2019 tarihli ve 5395 yevmiye no.lu ödeme evrakı)

Dava sonunda mahkeme ilamına göre veya icra takibi sonucu verilen kararlar avukatlık tarifesine dayanılarak karşı tarafa yüklenilecek vekalet ücretinin Gelir Vergisi Kanununun 65 ve 66 ncı maddelerine göre serbest meslek erbabı olan avukatlara ödenmesi halinde, Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesi ve 2009/14592 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı uyarınca sorumlularca % 20 nispetinde gelir vergisi tevkifatına tabi tutulması gerekir.

Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü

Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü tarafından Denetim Komisyonumuza sunulan belgeler (İhale işlem dosyaları ve Doğrudan temin usulü ile yapılan iş ve işlemlere ilişkin dosyalar, ödeme belgeleri gibi) içerisinde sondajlama usulü ile seçilenler üzerinde yapılan incelemelerde;

-Bazı ödeme evraklarında , fatura tarihinin ihale onay belgesindeki tarihten önce düzenlendiği görülmüştür. Örneğin Fatura Tarihi: 09/04/2019, İhale Onay Tarihi: 15/04/2019 (Örn: 16.04.2019 tarihli 367 nolu yevmiye)

-4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 22/d maddesi hükmüne göre alınan bazı mal ve hizmet alımlarında 25.01.2019 tarihinde resmi gazete yayımlanan 2019/1 sıra nolu Kamu İhale Tebliği ile 2019 yılında doğrudan temin usulu ile yapılacak olan alımlarda uygulanacak olan 30.101,00TL eşik değerinin aşıldığı görülmüştür. (Örn:05/12/2019 tarihli ve 5214 yevmiye nolu ödeme)

İhtiyaçların, 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 18 inci maddesinde sayılan (açık ihale usulü, belli istekliler arasında ihale usulü ve pazarlık ihale usulü) ihale usulleri için tespit edilen kurallara uyulmaksızın; ilan yapılmadan, teminat alınmadan, ihale komisyonu kurma ve anılan Kanunun 10 uncu maddesinde sayılan yeterlilik kriterlerini arama zorunluluğu bulunmaksızın, ihale yetkilisince görevlendirilecek kişi veya kişiler tarafından piyasa fiyat araştırması yapılarak temin edilmesidir.

Doğrudan temin usulü ile yapılacak olan alımlarda her yıl belirlenen eşik değere riayet edilmesi hususunda daha itinalı olunması gerekir.

-Doğrudan Temin Usulü ile yapılan mal ve hizmet alımları ile yapım işlerine ilişkin ödeme belgeleri ekinde, bir kaçında piyasa fiyat araştırma tutanağının, bir kaçında ise malın alındığına veya hizmetin yapıldığına ilişkin muayene ve kabul komisyonu tutanağı veya kabul işleminin idarece yapılması halinde ise idarece düzenlenmiş belgenin bazı ödemelerde bulunmadığı tespit edilmiştir. (Örn:18.04.2019/ 395, 06.09.2019/3739 tarihli ve yemiye nolu ödeme evrakları)

İmar ve Kentsel İyileştirme Müdürlüğü

İmar ve Kentsel İyileştirme Müdürlüğü tarafından Denetim Komisyonumuza sunulan belgeler (İhale işlem dosyaları ve Doğrudan temin usulü ile yapılan iş ve işlemlere ilişkin dosyalar, ödeme belgeleri gibi) içerisinden sondajlama usulü ile seçilenler üzerinde yapılan incelemelerde;

-Belgelerin genel olarak düzenli olduğu, hak sahiplerine yapılan ödemelerde yasal mevzuatına göre yapılması gereken kesintilerin yapıldığı,

-Doğrudan Temin Usulü ile yapılan mal ve hizmet alımları ile yapım işlerine ilişkin ödeme belgeleri ekinde, bir kaçında piyasa fiyat araştırma tutanağının, bir kaçında ise malın alındığına veya hizmetin yapıldığına ilişkin muayene ve kabul komisyonu tutanağı veya kabul işleminin idarece yapılması halinde ise idarece düzenlenmiş belgenin bazı ödemelerde bulunmadığı,

-Bazı ödeme belgelerinin ekinde “Vadesi Geçmiş Borç Durumunu Gösterir Belgesinin (6183 SK 22/A)” bulunmadığı, tespit edilmiştir.

Destek Hizmetleri Müdürlüğü

Destek Hizmetleri Müdürlüğü tarafından Denetim Komisyonumuza sunulan belgeler (İhale işlem dosyaları ve Doğrudan temin usulü ile yapılan iş ve işlemlere ilişkin dosyalar, ödeme belgeleri gibi) içerisinden sondajlama usulü ile seçilenler üzerinde yapılan incelemelerde; belgelerin genel olarak düzenli olduğu, hak sahiplerine yapılan ödemelerde yasal mevzuatına göre yapılması gereken kesintilerin yapıldığı tespit edilmiştir.

Doğrudan Temin Usulü ile yapılan mal ve hizmet alımları ile yapım işlerine ilişkin ödeme belgeleri ekinde, bir kaçında piyasa fiyat araştırma tutanağının, bir kaçında ise malın alındığına veya hizmetin yapıldığına ilişkin muayene ve kabul komisyonu tutanağı veya kabul işleminin idarece yapılması halinde ise idarece düzenlenmiş belgenin bazı ödemelerde bulunmadığı tespit edilmiş olup, Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 4734

sayılı Kamu İhale Kanununun 22 nci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendine göre yapılacak alımlar başlıklı 49. maddesinde “4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 22 nci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendine göre doğrudan temin usulüyle yaptırılacak mal ve hizmet alımları ile yapım işi bedellerinin ödemelerinde;

a) Onay Belgesi,

b) Piyasa Fiyat Araştırması Tutanağı (Örnek: 3) veya ihale komisyonu kararı,

c) Düzenlenmesi gerekli görülmüş ise sözleşme,

ç) Fatura,

d) Muayene ve kabul komisyonu tutanağı, kabul işleminin idarece yapılması halinde ise idarece düzenlenmiş belge,

e) Mal ve malzeme alımlarında, taşınır işlem fişi

ödeme belgesine eklenir.” denildiğinden söz konusu ödemelerde yönetmeliğin ilgili maddesi gereğince işlem yapılması gerekmektedir.

Nakit evrakları üzerinde muhasebe işlem fişi ve ödeme emri belgesi üzerinde elle daksille tahrifat yapıldığı görülmüştür. Bu konularda daha titiz davranılması yerinde olacaktır.(Örn :649 nolu yevmiye)

Bazı Ödeme evraklarında muayene kabul komisyon kararlarının olmadığı görülmüştür. Örneğin ;

5183 nolu yevmiyede 03.12.2019 tarihli evrak

5164 nolu yevmiyede 03.12.2019 tarihli evrak

4135 nolu yevmiyede 02.10.2019 tarihli evrak

2106 nolu yevmiyede 31.07.2019 tarihli evrak

5757 nolu yevmiyede 26.12.2019 tarihli evrak.

Bazı ödeme evraklarında ise , fatura tarihinin ihale onay belgesindeki tarihten önce düzenlendiği görülmüştür. Örneğin Fatura Tarihi: 06/07/2019, İhale Onay Tarihi: 22/07/2019 (Örn: 08.08.2019 tarihli 2304 nolu yevmiye)

Plan Proje Yatırım ve İnşaat Müdürlüğü

Plan, Proje, Yatırım ve İnşaat Müdürlüğü tarafından Denetim Komisyonumuza ibraz edilen belgeler (İhale işlem dosyaları ve Doğrudan temin usulü ile yapılan iş ve işlemlere ilişkin dosyalar, ödeme belgeleri gibi) içerisinden sondajlama usulü ile seçilenler üzerinde yapılan incelemelerde; belgelerin genel olarak düzenli olduğu, hak sahiplerine yapılan ödemelerde yasal mevzuatına göre yapılması gereken kesintilerin yapıldığı tespit edilmiştir.

Yapım işleri ihalelerinin düzenli yasal kesintilerin , yerinde ve tam olduğu görülmüştür.

Yapım işlerinde gerekli kesilmesi gereken tevkifat ve damga v. gibi kesintilerin kesildiği ekli evrakların tam olduğu,

Vergi borcu ve sigorta borcunun sorgulandığı,

258. nolu hesabın çalıştırılarak kullanıldığı,

333.Emanetler hesabında geçici kabul eksiklikleri kesintisi ve stopajların kesildiği görülmüştür.

Plan proje yatırım müdürlüğünün inşaat – onarım işleri (örn:İskilip TSM yapım işi) iş artışı ve teknik raporların düzenli olduğu kesintilerin zamanında yapıldığı görülmüştür.

Tarımsal Hizmetler Müdürlüğü

Tarımsal Hizmetler Müdürlüğü tarafından Denetim Komisyonumuza ibraz edilen belgeler (İhale işlem dosyaları ve Doğrudan temin usulü ile yapılan iş ve işlemlere ilişkin dosyalar, ödeme belgelerinin suretleri gibi) içerisinden sondajlama usulü ile seçilenler üzerinde yapılan incelemelerde; belgelerin genel olarak düzenli olduğu, hak sahiplerine yapılan ödemelerde yasal mevzuatına göre yapılması gereken kesintilerin yapıldığı tespit edilmiştir.

Geçici kabul noksanlık kesintisi (Tip sözleşme Madde 30) nin yapıldığı görülmüştür.

Teknik raporların metraj cetveli uzman personelce yerine getirildiği görülmüştür.

-Hak sahiplerine yapılan bazı ödemelerde; Fatura ve fatura yerine geçen belgelerde hak sahibinin hesap numarası (iban numarası) bulunmaması durumunda, hak sahiplerinden ödemenin yapılacağı hesap numarasına ilişkin dilekçe alınması gerekirken bazı ödemelerde alınmadığı tespit edilmiş olup, Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin Ödemenin Kimlere Yapılacağı başlıklı 7. maddesinin 1 bendinde “*Alacakların hak sahiplerinin banka hesaplarına aktarılması suretiyle ödenmesinde; alacaklının, harcama birimince onaylanmış yazılı talebi ödeme belgesinin ekinde aranır. (Hak sahipleri tarafından düzenlenen fatura üzerinde alacaklının banka hesap numarasının yer alması halinde ayrıca yazılı talepleri aranmaz).*” denildiğinden söz konusu ödemelerde yönetmeliğin ilgili maddesi gereğince işlem yapılması gerekmektedir.

Su ve Kanal Hizmetleri Müdürlüğü

Su ve Kanal Hizmetleri Müdürlüğü tarafından Denetim Komisyonumuza ibraz edilen belgeler (İhale işlem dosyaları ve Doğrudan temin usulü ile yapılan iş ve işlemlere ilişkin suret dosyalar, suret ödeme belgeleri gibi) içerisinden sondajlama usulü ile seçilenler üzerinde yapılan incelemelerde; belgelerin genel olarak düzenli olduğu, hak sahiplerine yapılan ödemelerde yasal mevzuatına göre yapılması gereken kesintilerin yapıldığı tespit edilmiştir.

-Hak sahiplerine yapılan bazı ödemelerde; Fatura ve fatura yerine geçen belgelerde hak sahibinin hesap numarası (iban numarası) bulunmaması durumunda, hak sahiplerinden ödemenin yapılacağı hesap numarasına ilişkin dilekçe alınması gerekirken bazı ödemelerde alınmadığı tespit edilmiş olup, Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin Ödemenin Kimlere Yapılacağı başlıklı 7. maddesinin 1 bendinde “*Alacakların hak sahiplerinin banka hesaplarına aktarılması suretiyle ödenmesinde; alacaklının, harcama birimince onaylanmış yazılı talebi ödeme belgesinin ekinde aranır. (Hak sahipleri tarafından düzenlenen fatura üzerinde alacaklının banka hesap numarasının yer alması halinde ayrıca yazılı talepleri aranmaz).*” denildiğinden söz konusu ödemelerde yönetmeliğin ilgili maddesi gereğince işlem yapılması gerekmektedir.

Gerekli yasal kesinti ve sorgulamaların yapıldığı görülmüştür.

Yol ve Ulaşım Hizmetleri Müdürlüğü

Yol ve Ulaşım Hizmetleri Müdürlüğü tarafından Denetim Komisyonumuza ibraz edilen belgeler (İhale işlem dosyaları ve Doğrudan temin usulü ile yapılan iş ve işlemlere ilişkin dosyalar, ödeme belgeleri gibi) içerisinden sondajlama usulü ile seçilenler üzerinde yapılan incelemelerde; belgelerin genel olarak düzenli olduğu, hak sahiplerine yapılan ödemelerde yasal mevzuatına göre yapılması gereken kesintilerin yapıldığı tespit edilmiştir.

Nakit evraklarında yüklenici firmalara , sözleşmeye aykırı davrandıklarından işin bitimi geciktiğinde gecikme cezası %0,006 oranında ceza kesintilerinin eksiksiz yerine getirildiği görülmüştür.

150. Sıvı yakıtlar koduna alınarak toplu stoklanan ürünlerin kullanıldığına ilişkin giderleştirildiğine dair, 630 kodu görülmemiştir.(Örn:2376 nolu yevmiye İstanbulluoğlu Akaryakıt nakliyat firmasına yapılan ödeme)

SONUC :

İl Genel Meclisimizin denetim komisyonumuza vermiş olduğu yetkiye dayanarak Çorum İl Özel İdaresinin yatırımcı ve diğer birimlerinde yapılan denetimde,

* İl Özel İdaresi birimleri tarafından yapılan harcamalarda eki belgelerin genel olarak düzenli olduğu, hak sahiplerine yapılan ödemelerde yasal mevzuatına göre yapılması gereken kesintilerin yapıldığı tespit edilmiştir.

* Harcamalar üzerinde yapılan denetimde tespit edilen eksikliklerin genelde bilgi eksikliğinden kaynaklandığı, bu eksikliklerin giderilmesi ve birimler arası uygulama birlikteliğinin sağlanması amacıyla gerekli tedbirlerin alınması gerektiği,

* Hukuk Müşavirliği tarafından vergi dairesine yatırılması gereken mahkeme karar harcının bir kısmı kanuni süresinde ödenmediği için Kurum bütçesinden 62,49 TL gecikme zammı ödenmiş olduğu ve kurumun zarara uğratıldığı tespit edilmiştir.

* Doğrudan temin yoluyla mal ve hizmetler alımlarına ilişkin alınan “İhale Onay Belgesinin” açıklamalar kısmına, yürürlükten kalkmış bulunan mülga 2003/10 sayılı Kamu İhale Tebliği (Doğrudan Temin) hükümlerine yerine, yürürlükte olan 22/08/2009 tarih ve 27327 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Kamu İhale Genel Tebliği hükümlerine göre şekilde açıklama yapılarak işlem yapılmasının daha uygun olacağı,

* Doğrudan temin yoluyla yapılan mal veya hizmet alımlarında, Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 22 nci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendine göre yapılacak alımlar başlıklı 49 uncu maddesi gereği, **“Muayene ve kabul komisyonu tutanağı, kabul işleminin idarece yapılması halinde ise idarece düzenlenmiş belgesi** “nin de ödeme belgesine eklenmesi gerektiği ,

* Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin Ödemenin Kimlere Yapılacağı başlıklı 7. maddesinin 1 bendinde **“Alacakların hak sahiplerinin banka hesaplarına aktarılması suretiyle ödenmesinde; alacaklının, harcama birimince onaylanmış yazılı talebi ödeme belgesinin ekinde aranır. (Hak sahipleri tarafından düzenlenen fatura üzerinde alacaklının banka hesap numarasının yer alması halinde ayrıca yazılı talepleri aranmaz).”** denildiğinden ödemelerde yönetmeliğin ilgili maddesi gereğince işlem yapılması gerektiği,

* İl Özel İdaresinin 31.12.2019 tarihi itibariyle 66.429.194,49 TL borcunun, 5.143.716,06 TL alacağıın bulunduğu,

* İl Özel İdaresinin alacaklarının tahsil edilmesi hususunda gerekli hassasiyetin gösterilmesinin gerektiği,

* 114.100.000,00 TL'lik İl Özel İdaresinin 2019 yılı bütçesinin 52.193.176,00 TL'lik kısmı yatırım bütçesi olup, bütçenin %45,74'lük oranı yatırım harcamalarına ayrılmıştır. Bu bütçe ile Çorum İl Özel İdaresinin 2019 yılı çalışmalarının başarılı olduğu,

* Yatırımcı birimlerin planlanan işleri yatırıma dönüştürme konusunda başarılı oldukları,

Sonuç ve kanaatine varılmıştır.

İl Genel Meclisinin bilgi ve takdirlerine arz ederiz.

DENETİM KOMİSYONU

Kemal ÖZÖNAL
Komisyon Başkanı

Abdullah UYSAL
Komisyon Başkan V.

Ahmet TUNA
Üye

Yıldız BEK
Üye

Yavuz AYKAÇ
Üye