



Tarih: 16.03.2018

MECLİS BAŞKANLIK MAKAMI'NA

5393 Sayılı Belediye kanununun 25.Maddesi gereği belediyemizin 2017 yılı mali gelir-gider ve hesaplarının incelenmesi için görevlendirilen denetim komisyon üyeleri olarak gerekli çalışmalar 42 günde yapılmış olup, denetim raporu ekte sunulmuştur.

Gereğini bilgilerinize arz ederiz.

Ek: 1- Denetim Raporu

Ali KIRICI  
Komisyon Başkanı

Tahsin YENER  
Komisyon Üyesi

Nizamettin BALKAYA  
Komisyon Üyesi



T.C.  
Çınarcık Belediye Başkanlığı  
Denetim Komisyon Raporu

DENETİM YILI : 2017

Sayfa : 1

**DENETİM YERİ**

İli : YALOVA  
İlçesi : ÇINARCIK  
Belediyesi : ÇINARCIK BELEDİYESİ

**DENETİM KOMİSYON ÜYELERİ**

Başkan : Ali KIRICI  
Üyeler : Tahsin YENER  
Üyeler : Nizamettin BALKAYA

**DENETİM KOMİSYON ÇALIŞMA SÜRESİ**

Başlama Tarihi : 05.01.2018  
Bitiş Tarihi : 16.03.2018



## 2017 MALİ YILI DENETİM KOMİSYON RAPORU

Denetim komisyonu 5393 sayılı Belediye Kanununun 25. maddesi hükümlerine istinaden oluşturulmuş olup aynı madde de; il ve ilçe belediyeleri ile nüfusu 10.000'in üzerindeki belediyelerde, belediye meclisinin her ocak ayı toplantısında belediyenin bir önceki yıl gelir ve giderleri ile bunlara ilişkin hesap kayıt ve işlemlerinin denetimi için üyeleri arasında gizli oy ile ve üye sayısı üçten az beşten çok olmamak üzere bir denetim komisyonu oluşturacağı, komisyonun her siyasi parti grubunun ve bağımsız üyelerin meclisteki üye sayısının oranlaması suretiyle tespiti hüküm altına alınmıştır.

Alınan kanun hükümleri uyarınca Çınarcık Belediyesince 02.01.2018 tarihinde gerçekleştirilen meclis toplantısında yapılan oylama sonucunda; 2018/7 sayılı meclis kararıyla Çınarcık Belediye Meclis üyeleri; Ali KIRICI, Tahsin YENER ve Nizamettin BALKAYA'dan oluşan Denetim Komisyonu kurulmuştur. Komisyon kendi içinde yaptığı 05.01.2018 tarihli ilk toplantısında komisyon başkanlığına Ali KIRICI seçilmesine karar verilmiş olup, Çınarcık Belediyesinin; gelir ve giderleri ile bunlara ilişkin hesap Kayıt ve işlemlerinin denetimi sonucunda tespit ettiği hususlar ve görüşler bu raporda birimler ve kalemler itibariye gösterilmiştir.

Komisyonumuz incelenmesini birimlerden gelen dosyalardan seçmek suretiyle sondajlama yapılmış, gerek görüldüğünde detaylı inceleneme yapılmıştır.

T.C.  
DENETİM KOMİSYON BAŞKANLIĞI  
BELEDİYENİN 2017 YILI GELİR VE GİDERLERİ İLE HESAP KAYIT VE İŞLEMLERİ  
DENETİM RAPORUDUR

5393 Sayılı Belediye kanununun 23.maddesi gereğince Belediyenin 2017 yılı gelir ve giderleri ile hesap kayıt ve işlemlerinin denetim amacıyla oluşturulan komisyonumuz 05.01.2018 ile 16.03.2018 tarihleri arasında çalışmalarını sürdürmüştür, denetimini tamamlayarak sonuca ilişkin rapor aşağıya çıkarılmıştır.

**2017 YILI BÜTÇESİ VE KESİNLEŞME ORANI**

**1- Ekonomik sınıflandırma düzeyinde 2017 yılı gider bütçesi**

2017 YILI BÜTÇE GİDERLERİ EKONOMİK SINIFLANDIRMASI				
Ekonomik Kodu	GİDERLERİN EKONOMİK SINIFLANDIRMASI	BÜTÇE İLE VERİLEN ÖDENEK	GERÇEKLEŞEN HARCAMA	GERÇEKLEŞME ORANI %
1	PERSONEL GİDERLERİ	6.306.200,00	7.413.300,47	118
2	SGK GİDERLERİ	1.171.800,00	1.510.729,79	129
3	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	12.599.200,00	12.179.337,97	97
4	FAİZ GİDERLERİ	1.800,00	0	0
5	CARİ TRANSFERLER	2.104.900,00	786.519,26	37
6	SERMAYE GİDERLERİ	11.806.100,00	9.075.157,00	77
7	SERMAYE TRANSFERLERİ	0	0	0
9	YEDEK ÖDENEKLER	3.310.000,00	0	0
TOPLAM		37.300.000,00	30.965.044,49	83



## 2-Ekonomik sınıflandırma düzeyinde 2017 yılı gelir bütçesi

BÜTÇE GELİRLERİ EKONOMİK SINIFLANDIRMASI				
Ekonomik Sınıflandırma	Açıklama	Bütçe İle Tahmin Edilen	2017 Yılı Net Tahsilatı	Gerçekleşme Oranı %
1	VERGİ GELİRLERİ	7.095.000,00	3.126.793,07	44,1
3	TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	10.325.000,00	13.841.945,07	134,1
4	ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER	1.754.000,00	86.566,45	4,9
5	DİĞER GELİRLER	11.615.000,00	12.173.453,15	104,8
6	SERMAYE GELİRLERİ	6.370.000,00	2.100.641,29	33,0
8	ALACAKLARDAN TAHSİLAT	140.000,00		0,0
9	RED VE İADELER (-)	1.000,00		0,0
<b>TOPLAM</b>		<b>37.300.000,00</b>	<b>31.329.399,03</b>	<b>84</b>

3- 2017 yılı gerçekleşen gider bütçesinin gerçekleşmesi tahmin edilen bütçenin altında kalmış ve bütçenin gerçekleşme oranı % 83 olmuştur. Yıl içinde gider kalemlerinde ödenek yetersizliği nedeniyle fazla olan ödenek kalemlerinden aktarmalar yapılmıştır.

4- 2017 yılı gerçekleşen gelir bütçesinin gerçekleşmesi, tahmin edilen bütçenin altında kalmış ve bütçenin gerçekleşme oranı % 84 olmuştur.

5- 2017 Gelir - Gider arasındaki miktar 364.354,54 TL'dir. Gelir fazlalığı olduğundan Bütçe fazlalığı oluşmuştur.

6- 2017 yılı personel giderleri toplamı 7.413.300,47 TL olup 2017 yılı personel giderlerinin bütçeye konulan başlangıç ödeneği oranı % 118 olarak gerçekleşmiştir. Personel giderlerinin 2017 yılı bütçe gelirlerine oranı 3475 sayılı vergi usul kanunda belirtilen yeniden değerlendirme ile çarpımı sonucu bulunmaktadır. Bu oran % 28.77'dir.

### 7- 31.12.2017 tarihi itibarıyla Personel durumu

İŞÇİ	MEMUR	SÖZLEŞMELİ	TOPLAM
59	34	8	101



8-Mali Hizmetler Müdürlüğünden alınan 2017 gelirler bütçesi

İLLER BANKASI PAYI	8.066.032,63	8.066.032,63
DİĞER FAİZ GELRİLERİ	1.709.508,94	1.709.508,94
TOPLAM:		9.775.541,57

TAHSİLAT DENETİMİ

9- 2017 Yılı tahsilatın incelenmesinde tahsilat makbuzu tutarları.

BİRKAN ÖZDEMİR	4.809.517,00
HAKAN BAĞDAT	4.441.708,88
DEMİRHAN KOÇAN	1.525.482,03
AHMET BEKİ	1.510.186,53
ASLAN CAN	151.082,48
EMRE REZAKAR	101.591,09
SELAHATTİN DOĞAN	122.292,84
BANKAYA YATIRILAN	8.891.996,61
TOPLAM:	21.553.857,46

Belediyenin tahsilatı olan 21.553.857,46 TL Doğrudan banka hesabına yatırmış ve makbuzların birer suretinin dosyalandığı, her gün kasa ile tahsilat makbuzlarının kontrolü yapıp mutabakat sağladığı belirlenmiştir. Tahsilat makbuzu kesildikten sonra iptal edilen makbuzlarda örnekleme yoluyla imza kontrolü yapılmıştır.

10- Genel olarak tahsilatların Belediye Tahsilat Yönetmenliği ile kanun ve diğer mevzuata uygun olduğu belirlenmiş ve Belediye alacaklarının tahsilatlarının 6183 sayılı Amme alacakları tahsili usulü ile takip edildiği görülmüştür.

11- Posta çeklerine tahsilat bordrosu düzenlenmiş teslimat müzekkeresi ile banka makbuzlarının eşit olduğu görülmüştür. Teslimat müzekkereleri tahsilat yönetmenliğine uygun olarak kesilmiş ve belediye hesaplarına işlenmiştir.

12- 2017 Yılında kiralanan ve satılan gayri-menkullerin incelenmesinde 2886 sayılı devlet ihale kanununa usul ve esaslarına uygun yapıldığını, Dosyaların sondajlama yöntemiyle incelenmiş ve görülmüştür.

13- Belediyenin 2017 yılında kiraya verdiği gayrimenkullerin incelenmesinde 5 adet kiralama sözleşmesi yapıldığı diğer 18 adet işyerine ait mahkeme kararına istinaden eciri misil yoluyla tahakkukları yapıp tahsilatları sağlanmaktadır.

14- Muhtelif aylara ait inşaat, ruhsat dosyaları üzerinde harç ve gelir yönlerinde inceleme yapılmıştır. 74 Adet ruhsat, 48 Adet iskân verilmiştir.

15- Zabıta amirliğince 2017 Yılı işyeri açma ve çalışma ruhsatı 3 adet yenileme, 7 adet devir, 2 adet intibak, 1 adet faaliyet ekleme, 39 adet yeni iş yeri ruhsatı toplam 52 adet ruhsat işyeri açma ve çalıştırma ruhsatına ilişkin Yönetmenlik Usul ve Esaslarına uygun olarak verildiği tespit edilmiştir.

16- Akıllı Bilet tahsilatları ve kartları kontrol edilmiş 539.146,26 TL tahsilat sağlanmıştır.

#### **MUHASEBE DEFTERLERİ VE KAYITLARI:**

17- 2017 yılı içerisinde Belediyemizin Ziraat Bankası vadeli hesap, Halk Bankası Vadeli hesap, Halk Bankası Cari ve Otopark hesapları kontrol edilmiştir.

18- Taşınır mal yönetmeliği uygun programın uygulamaya konulduğu, kayıt ve işlemlerin yapıldığı, bu kapsamda demirbaş eşya kayıtlarının tutulduğu ve güncellenmesinin yapılmıştır.

#### **HARCAMALAR:**

19- 2017 Yılında 4734 sayılı kanun 19.maddesi açık ihale dosyaları, 22/d doğrudan temin ve 21/f pazarlık usulü maddelerine göre sondajlama yapılmıştır. Buna göre birim harcamalarının usulüne uygun yapıldığını.

20- Ödemelerde kullanılan ödeme emir belgelerinin usulüne uygun tanzim edildiği ve harcamaya ilişkin belgelerin ödeme emirlerine eklendiği.

21- İşçi personeline ilişkin ücret ve diğer ödemelerin Belediye İş Sendikası ile yapılan sözleşmeye uygun olarak yapıldığı, memurlarla ilgili maaş ve diğer ödemelerin 657 Sayılı kanun ve buna göre çıkarılan mevzuata göre yapıldığı.

Komisyonumuzun 5393 Belediye Kanunu'nun 25.maddeesine göre yapılmış olduğu denetim sonucunda; 01.01.2017 - 31.12.2017 tarihler arasındaki gelir ve giderleri ve bunlarla ilişki hesap kayıt işlemlerin mevzuata ve usulüne uygun olarak yapıldığının tespiti ile raporun Belediye Meclisimizin bilgi ve takdirine sunulması oy birliği ile karar verilmiştir.

İş bu rapor 4 sayfa 21 maddeden ibaret olup 16.03.2016 tarihinde imza altına alınmıştır.

  
Tahsin YENER  
Komisyon Üyesi

  
Ali KIRICI  
Komisyon Başkanı

  
Nizamettin BALKAYA  
Komisyon Üyesi