

TARİH: 13.03.2019

MECLİS BAŞKANLIK MAKAMI'NA

5393 Sayılı belediye kanununun 25.Maddesi gereği belediyemizin 2018 yılı mali gelir-gider hesaplarının incelenmesi için görevlendirilen denetim komisyon üyeleri olarak gerekli çalışmalarını 42 günde yapmış olup, denetim raporu ekte sunulmuştur.

Gereğini bilgilerinize arz ederiz.



Ali KIRICI
Komisyon Başkanı



Hakkı ÇELİK
Komisyon Üyesi



Serap TANRIKULU
Komisyon Üyesi

Ek:1 Denetim Raporu

DENETİM YILI : 2018

T.C.

**Çınarcık Belediyesi Başkanlığı
Denetim Komisyon Raporu**

DENETİM YERİ:

İli : Yalova

İlçesi : Çınarcık

Belediyesi : Çınarcık Belediye Başkanlığı

Denetim Komisyon Üyeleri

Başkan : Ali KIRICI

Üyeler : Hakkı ÇELİK

Üyeler : Serap TANRIKULU

Denetim Komisyon Çalışma Süresi

Başlama Tarihi : 09.01.2019

Bitiş Tarihi : 12.03.2019

2018 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 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 üyelerinin meclisteki üye sayısının oranlaması suretiyle tespiti hüküm altına alınmıştır.

Alınan kanun hükümleri uyarınca Çınarcık Belediyesince 09.01.2019 tarihinde gerçekleştirilen meclis toplantısında yapılan oylama sonucunda 2019/9 sayılı meclis kararıyla Çınarcık Belediye Meclis Üyeleri ;Ali KIRICI, Hakkı ÇELİK ve Serap TANRIKULU' dan oluşan Denetim Komisyon Kurulmuştur. Komisyon kendi içinde yaptığı 09.01.2018 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 itibariyle gösterilmiştir.

Komisyonumuz incelenmesini birimlerden gelen dosyalardan seçmek suretiyle sondajlama yapılmış, gerek görüldüğüne detaylı inceleme yapılmıştır.



Ali KIRICI
Komisyon Başkanı



Hakkı ÇELİK
Komisyon Üyesi



Serap TANRIKULU
Komisyon Üyesi

T.C.
DENETİM KOMİSYON BAŞKANLIĞI
BELEDİYENİN 2018 YILI GELİR VE GİDERLERİ İLE HESAP KAYIT VE İŞLEMLERİ
DENETİM RAPORUR

5393 Sayılı Belediye kanununun 23.maddesi gereğince Belediyenin 2018 yılı gelir ve giderleri ile hesap kayıt ve işlemlerinin denetim amacıyla oluşturulan komisyonumuz 09.01.2019 ile 12.03.2019 tarihler arasında çalışmalarını sürdürmüş, denetimini tamamlayarak sonuca ilişkin rapor aşağıya çıkarılmıştır.

BELEDİYEMİZ İLE İLGİLİ MALİ BİLGİLER

1.BÜTÇE GERÇEKLEŞME ORANLARI

1.Belediyemiz 2018 yılı bütçe gerçekleşme verileri aşağıdaki tablodaki gibidir;

ÇINARCIK BELEDİYESİ 2018 YILI BÜTÇE GERÇEKLEŞME ORANLARI			
TÜRÜ	TAHMINİ BÜTÇE	GERÇEKLEŞEN BÜTÇE	BÜTÇE GERÇEKLEŞME ORANI
BÜTÇE GELİRLERİ	43.300.000,00-TL	24.571.987,40-TL	56,75%
BÜTÇE GİDERLERİ	43.300.000,00-TL	32.506.948,81-TL	75,07%



2. 2018 Cari yılında kullanılmayan 10.793.051,19-TL ödenek, yılı sonunda iptal edilmiştir.

3. Bütçenin düzenlenmesi ve görüşülmesi sırasında düşünülmeyen, öngörülmeyen ve bütçe tertibi bulunmayan ancak yerine getirilmesi zorunlu hizmetlere ilişkin giderleri karşılamak üzere yedek ödenek tertibine 3.030.000,00 TL ödenek konmuş ve bu ödeneğin tamamı kullanılmıştır.

Ayrıca ödeneği yetmeyen müdürlüklere harcama yapma imkânı sağlanması amacıyla, bütçenin diğer tertiplerinden Encümen veya Meclis kararı ile aktarma işlemleri yapılarak bu müdürlüklere harcama yapma imkânı sağlanmıştır. 2018 Cari yılında, yedek ödenek dâhil yapılan toplam aktarma 9.349.000,00-TL olmuştur.

4.BÜTÇE GİDERLERİ EKONOMİK SINIFLANDIRMASI

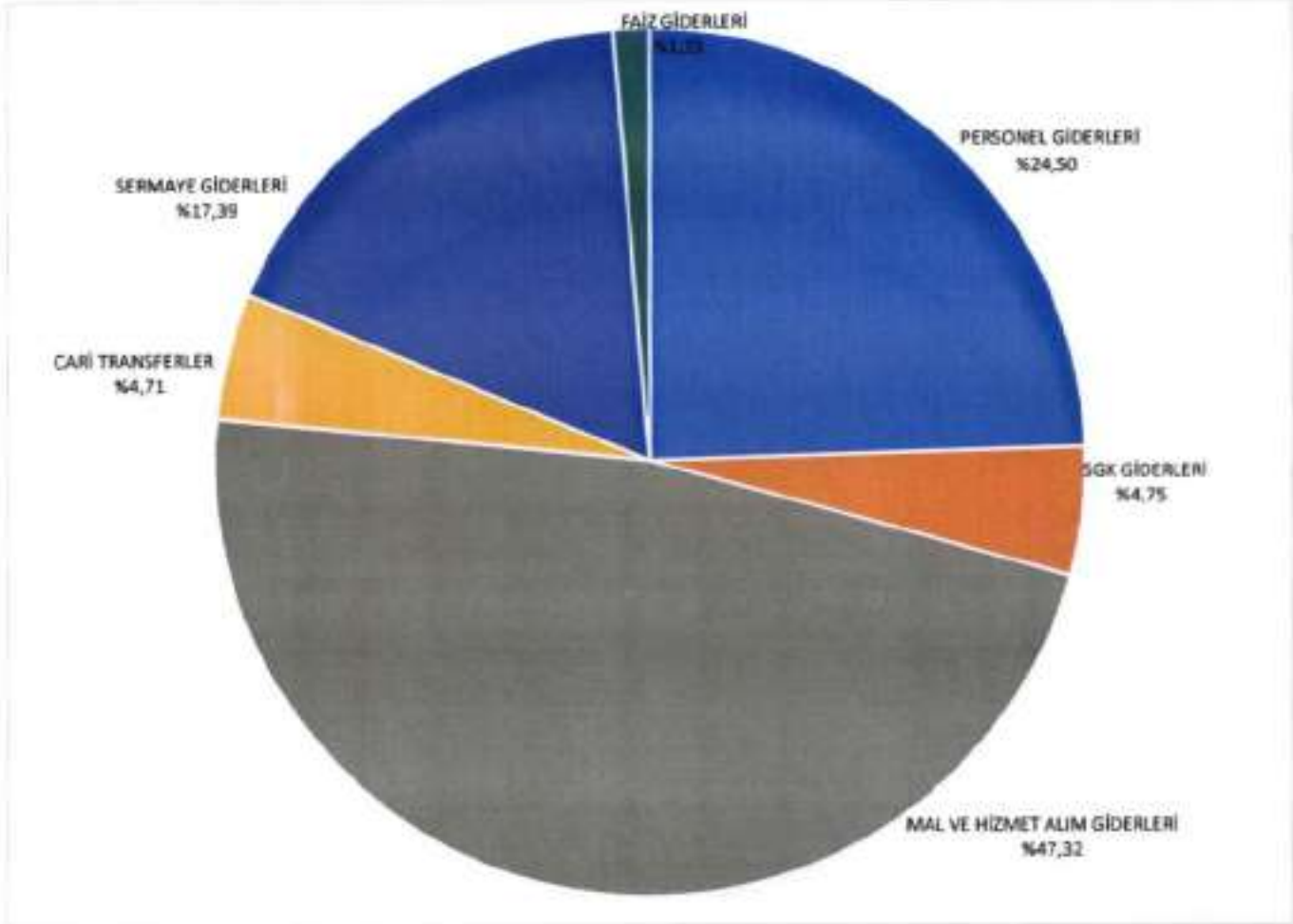
Çınarcık Belediyesi 2018 yılı bütçe giderleri ile ilgili bilgileri aşağıdaki tabloda verilmiştir;

<u>Eko.</u>	HESAP ADI	BÜTÇE ÖDENEĞİ	BÜTÇE GİDERİ
<u>Kod</u>			
1	PERSONEL GİDERLERİ	8.769.900,00- TL	7.963.995,00- TL
2	SGK PRİMİ GİDERLERİ	1.632.300,00- TL	1.545.543,03- TL
3	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	16.930.600,00- TL	15.380.725,57- TL
4	FAİZ GİDERLERİ	1.100,00- TL	434.056,24,00- TL
5	CARİ TRANSFERLER	1.462.000,00- TL	1.529.591,23- TL
6	SERMAYE GİDERLERİ	11.474.100,00- TL	5.653.037,74- TL
9	YEDEK ÖDENEKLER	3.030.000,00- TL	3.030.000,00-TL
TOPLAM		43.300.000,00- TL	32.506.948,81-TL



5. BÜTÇE GİDER KALEMLERİNİN TOPLAM GİDER BÜTÇESİ

2018 Cari Yılı gider kalemleri gerçekleşme durumunun, belediye bütçesi gerçekleşme durumuna oranları aşağıdaki tabloda verilmiştir;



6. BÜTÇE GELİRLERİNE İLİŞKİN GENEL BİLGİLER

1. 2018 Cari Yılında 43.300.000,00 TL gelir bütçesi öngörülmüştür.
2. 2017 Yılından 23.048.351,69 TL gelir tahakkuku devretmiştir.
3. 2018 Cari Yılı gerçekleşen gelir tahakkuku 52.895.014,86 TL olmuştur.
4. 2018 Cari Yılı tahsilatı 25.557.646,21 TL olmuştur. Bu tahsilattan 985.658,81 TL ret ve iade edilmiştir. Net tahsilat tutarı 24.571.987,40 TL olmuştur.
5. 2018 Cari Yılına devreden tahakkuk tutarı 27.337.368,65 TL olmuştur.
6. Gerçekleşme tutarının bütçe ile tahmin edilen tutara oranı % 56,75 olmuştur.
7. 2017 Yılına oranla tahsilat miktarı % 21,57 azalmıştır.



7.BÜTÇE GELİRLERİ EKONOMİK SINIFLANDIRMASI

Çınarcık Belediyesi 2018 cari yılı bütçe gelirleri ile ilgili bilgileri aşağıdaki tabloda verilmiştir;

2018 CARİ YILI BÜTÇE GELİRLERİ EKONOMİK SINIFLANDIRMASI		
KOD	GELİR TÜRÜ	NET TAHSİLAT
01	VERGİ GELİRLERİ	3.839.365,47 TL
03	TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	7.687.229,45 TL
04	ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER	528.325,00 TL
05	DİĞER GELİRLER	12.402.125,39 TL
06	SERMAYE GELİRLERİ	114.942,09 TL
08	ALACAKLARDEN TAHSİLAT	-
TOPLAM		24.571.987,40 TL

8.ÖNGÖRÜLEN GELİR BÜTÇESİNE GÖRE GERÇEKLEŞME ORANLARI

ÖNGÖRÜLEN GELİR BÜTÇESİNE GÖRE GERÇEKLEŞME ORANLARI				
KOD	GELİR TÜRÜ	BÜTÇE İLE TAHMİN EDİLEN	GERÇEKLEŞEN	ORAN
01	VERGİ GELİRLERİ	8.500.200,00 TL	3.839.365,47 TL	% 45,16
03	TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	12.584.200,00 TL	7.687.229,45 TL	% 61,08
04	ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER	1.984.400,00 TL	528.325,00 TL	% 26,62
05	DİĞER GELİRLER	13.043.800,00 TL	12.402.125,39 TL	% 95,08
06	SERMAYE GELİRLERİ	7.030.100,00 TL	114.942,09 TL	% 1,63
08	ALACAKLARDEN TAHSİLAT	157.300,00	-	%0
TOPLAM		43.300.000,00 TL	24.571.987,40 TL	%56,75



9- 31.12.2018 tarihi itibariyle personel durumu

İŞÇİ	MEMUR	SÖZLEŞMELİ	TOPLAN
57	32	8	97

10-2018 Yılı tahsilatın incelenmesinde tahsilat makbuzu tutarı

BİRKAN ÖZDEMİR	4.177.428,86
HAKAN BAĞDAT	4.193.903,91
DEMİRHAN KOÇAN	1.139.988,81
AHMET BEKİ	1.085.072,87
SELAHATTİN DOĞAN	131.026,75
ASLAN CAN	99.588,00
EMRE TEZAKAR	128.645,28
TAHSİN ELCEVİZ	48.398,23
BANKAYA YATIRILAN	13.567.934,69
TOPLAM	24.571.987,40

Belediyenin tahsilat olan 24.571.987,40 TL Doğrudan banka hesabına yatırmış ve makbuzların birer suretini dosyaladığını, her gün kasa ile tahsilat makbuzlarının kontrolü yapıp mutabakat sağladığı belirlenmiştir. Tahsilat makbuzu kesildikten sonra iptal edilen makbuzlarda örnekleme yoluyla imza kontrollü yapılmıştır.

11- Banka hesapları aracılığı ile giren tutar.

İLLER BANKASI	8.389.347,01	8.389.347,01
BANKA TAHSİLATI	3.106.861,07	3.106.861,07
DİĞER FAİZ GELRİLERİ	2.071.729,61	2.071.729,61
TOPLM:		13.567.937,69



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

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

14-2018 Yılında kiralanan ve satılan gayri-menkullerin incelenmesinde 2886 sayılı devlet ihale kanununa usul ve esaslarına uygun yapıldığını, Dosyaların sondajlama yöntemiyle incelenmiş ve görülmüştür.

15-Belediyenin 2018 yılında kiraya verdiği gayrimenkullerin incelenmesinde 8 adet kiralama sözleşmesi yapıldığı diğer 18 adet işyerlerine ait mahkeme kararına istinaden ecri misil yoluyla tahakkukların yapıp tahsilatları sağlanmaktadır.

16- Muhtelif aylara ait inşaat, ruhsat dosyaları üzerinde harç ve gelir yönlerinde inceleme yapılmıştır.44 adet ruhsat,65 adet iskân verilmiştir.

17-Zabıta amirliğince 2018 yılı işyeri açma ve çalışma ruhsatı 26 adet ruhsat iptal edilmiştir,50 adet sıhhi müessese 1 adet gayri sıhhi müessese 16 adet umuma açık müessese, 11 adet içkısız,5 adet içkili toplam 67 adet ruhsat verilmiştir. 3 adet canlı müzik izni verilmiştir. 2 adet mesul müdürlük belgesi verilmiştir.

18-Akıllı bilet toplamında 23.768 adet kart satılmıştır. Akıllı bilet tahsilatları toplamı :433.046 TL tahsilat sağlanmıştır.

MUHASEBE DEFTERİ VE KAYITLARI:

19- 2018 Yılı içersin de Belediyemizin Ziraat Bankası vadeli hesap ve halk bankası cari otopark hesapları kontrol edilmiştir.

20- Taşınır mal yönetmenliği uygun programın uygulamaya konulduğu, kayıt ve işlemlerinin yapıldığı, bu kapsamda demirbaş eşya kayıtlarının tutulduğu ve güncellenmesini yapılmıştır.

HARCAMALAR:

21- 2018 yılında 4734 sayılı kanun 19.maddesi açık ihale dosyaları,2 adet 21/b doğrudan temin ve 3 adet 21/f pazarlık usulü maddelerine göre sondajlama yapılmıştır. Buna göre birim harcamalarının usulüne uygun yapılmıştır.

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

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



Komisyonumuz 5393 Belediye Kanunu'nun 25.maddesi göre yapılmış olduğu denetim sonucunda 09.01.2019 ile 12.03.2019 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 7 sayfa 23 maddeden ibaret olup 12.03.2019 tarihinde imza altına alınmıştır.

Ali KIRICI

Komisyon Başkanı

Hakkı ÇELİK

Komisyon Üyesi

Serap TANRIKULU

Komisyon Üyesi