



T.C
ÇINARCIK BELEDİYESİ
Denetim Komisyon Başkanlığı
2022 Yılı İç Denetim Raporu

BELEDİYEMİZLE İLGİLİ MALİ BİLGİLER

1. BÜTÇE GERÇEKLEŞME ORANLARI

1- Belediyemizin 2022 yılı bütçe gerçekleşme verileri aşağıdaki tablodaki gibidir.

ÇINARCIK BELEDİYES 2022 YILI BÜTÇE GERÇEKLEŞME ORANLARI			
TÜRÜ	TAHMINİ BÜTÇE	GERÇEKLEŞEN BÜTÇE	BÜTÇE GERÇEKLEŞME ORANI
BÜTÇE GELİRLERİ	118.400.000,00	78.952.545,25	66,68
BÜTÇE GİDERLERİ	118.400.000,00	94.565.290,70	79,86

2- 2022 Cari Yılı kullanılmayan 23.834.709,30 TL. Ödenek yılı sonunda kullanılmayarak 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 tertibi 4.000.000,00 TL ödenek konmuş ve bu denneğin 71.000,00 TL'si iptal edilmiş, 3.929.000,00 TL'si kullanılmıştır.

Ayrıca ödeneği yetmeyen müdürlüklere harcama yapma imkânı sağlanması amacıyla bütçenin diğer tertiplerden Encümen veya Meclis kararı ile aktarma işlemleri yapılarak bu müdürlüklere harcama yapma imkânı sağlanmıştır. 2022 Cari Yılında, yedek ödenek dâhil yapılan toplam aktarma 9.937.500,00 TL olmuştur.



2-BÜTÇE GİDERLERİN EKONOMİK SINIFLANDIRILMASI

Çınarcık Belediyesi 2022 yılı bütçe giderleri ile ilgili bilgileri aşağıdaki tabloda verilmiştir.

Kod	HESAP ADI	BÜTÇE ÖDENEĞİ	BÜTÇE GİDERİ
01	PERSONEL GİDERİ	21.927.300,00 TL	19.207.185,32 TL
02	SGK PRİMİ GİDERİ	3.372.700,00 TL	3.158.405,02 TL
03	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	54.913.300,00 TL	51.137.026,74 TL
04	FAİZ GİDERLERİ	253.000,00 TL	112.623,23 TL
05	CARİ TRANSFERLER	3.556.000,00 TL	6.017.667,50 TL
06	SERMAYE GİDERLERİ	30.377.700,00 TL	14.932.382,89 TL
09	YEDENEK ÖDENEKLER	4.000.000,00 TL	0,00
TOPLAM		118.400.000,00 TL	94.565.290,70 TL

3- BÜTÇE GELİRLERİNE İLİŞKİN GENEL BİLGİLER

- 1- 2022 Cari yılında 118.400.000 TL Gelir Bütçesi öngörülmüştür.
- 2- 2021 Yılından 2022 yılına 45.322.533,44 TL Gelir Tahakkuk devredilmiştir.
- 3- 2022 Cari yıllı gerçekleşen gelir tahakkuku 86.815.040,17 TL olmuştur.
- 4- 2022 Cari yıllı tahsilatı 82.579.247,39 TL olmuştur. Bu tahsilatın 3.626.702,14 TL ret ve iade olmuştur.
- 5- 2023 Cari yılına devir edilen tahakkuk tutarı 49.558.326,22 TL olmuştur.
- 6-2022 Yılında bütçe tahminine oranla gerçekleşen tutarın oranlaması % 66,68 olmuştur.

4- BÜTÇE GELİRLERİNİN EKONOMİK SINIFLANDIRILMASI

Çınarcık Belediyesi 2022 Cari Yılı bütçe gelirleri ile ilgili bilgileri aşağıda tabloda verilmiştir.

2022 CARİ BÜTÇE GELİRLERİ EKONOMİK SINIFLANDIRILMASI		
KOD	GELİR TÜRÜ	NET TAHSİLAT
01	VERGİ GELİRLERİ	10.098.229,63 TL
03	TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	23.304.403,30 TL
04	ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER	2.972.462,80 TL
05	DİĞER GELİRLER	45.718.497,16 TL
06	SERMAYE GELİRLERİ	485.654,50 TL
08	ALACAKLARDAN TAHSİLAT	0,00
TOPLAM:		82.579,247,39 TL

- 2022 Cari yıllı tahsilatı 82.579.247,39 TL 'dir. Bu tahsilatın 3.626.702,14 TL ret ve iade olarak toplam kalan Net 2022 yılı tahsilat miktarı: 78.952,545,25 TL olarak gerçekleşmiştir.



5- ÖNGÖRÖLEN GELİR BÜTÇESİNE GÖRE GERÇEKLEŞME ORANLARI

ÖNGÖRÖLEN GELİR BÜTÇESİNE GÖRE GERÇEKLEŞME ORANLARI				
KOD	GELİR TÜRÜ	BÜTÇE İLE TAHMİN EDİLEN	GERÇEKLEŞEN	ORAN
01	VERGİ GELİRLERİ	37.300.000,00 TL	12.969.474,19 TL	% 34.77
03	TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	27.500.000,00 TL	24.066.063,94 TL	% 87.51
04	ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR	9.200.000,00 TL	-9.766.458,22 TL	0
05	DİĞER GELİRLER	36.600.000,00 TL	59.039.461,76 TL	% 161,31
06	SERMAYE GELİRLERİ	7.100.000,00 TL	506.498,50 TL	% 7.13
08	ALACAKLARDAN TAHSİLAT	700.000,00 TL	0	0
TOPLAM:		118.400.000,00 TL	86.815.040,17 TL	% 73.32

6- 2022 Yılı Tahsilatın İncelenmesinde, tahsilat makbuz tutarları .

Arzu YAVUZ	7.388.288,20 TL.
Ergin TÜRKAN	5.959,329,83 TL.
Ebru TOSUN	2.412.749,19 TL.
Gencay ÖZDEMİR	282.369,54 TL.
Hasan SERDAR	154.737,04 TL.
Selahattin DOĞAN	66.319,65 TL.
TOPLAM:	16.263.793,45 TL.

Belediyemize ait tahsildar bordrosu icmalinde EB 19244 numaradan EB 25263 numaraya kadar gelirlere tahsil olunan miktar 1.024.502,06 TL 'dir.

Belediyemizin toplam tahsilatı olan 17.288.295,51 TL Doğrudan Banka hesaplarına yatırılmış ve makbuzların birer suretini dosyalandığını, her gün kasa ile tahsilat makbuzlarının kontrollü yapıp mutabakat sağlandığı belirtilmiştir. Tahsilat makbuzu kesildikten sonra iptal edilen makbuzlarda örnekleme yoluyla imza kontrolü yapılmıştır.



7- Banka hesapları aracılığı ile hesap kayıt tutarları.

İLLER BANKASI	26.514.437,00 TL	26.514.437,00 TL
BANKA TAHSİLATI	35.117.134,03 TL	35.117.134,03 TL
FAİZ	32.678,71 TL	32.678,71 TL
TOPLAM:	61.664.249,74 TL	61.664.249,74 TL

8- Genel olarak tahsilatların Belediye Tahsilat Yönetmenliği ile kanun ve diğer mevzuata uygun olarak yapıldığı, alacakların 6183 sayılı Amme alacakları tahsil usulü ile tahsil edilmeye çalışıldığı görülmüştür.

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

İŞLETME VE İŞTİRAKLAR :

10- 2022 yılında 2886 sayılı Devlet ihale kanununun 45. Maddesi gereğince 29.09.2022 tarihinde taşınmaz malın 129,84 M2 kısmı 389.540 TL ile satışa çıkarılmış olup, katılımcı olmadığından dolayı ihale iptal edilmiştir.

11-Mülkiyeti Belediyemize ait olan ve 29.09.2022 tarihinde ihaleye çıkarılıp, katılımcı olmadığından ihalesi iptal edilen Taşlısirt Mevki ada 617, parsel 1 'de kayıtlı 129.84 M2 taşınmaz, 08.12.2022 tarihinde 2886 sayılı Devlet İhale Kanununun 45. Maddesi gereğince 324.000.00 TL muhammen bedel ile ihaleye çıkarılmış, ihaleye 1 adet katılımcı katılmış Harun Öner vekili Vahiyettin DURAK 325.000.00 TL teklif verdiği görülerek satış işlemi gerçekleştirilmiştir.

12- 2022 yılında kiralanan gayri-menkullerin incelenmesinde 8 adet dosya tespiti yapılmış olup, 3 adet Taşınmaz mal kiralama işi ihalesi ihaleye katılımcı olmaması ve kiracının ihale bedelinin ödeyemeyeceğine yönelik beyanları üzerine iptal edildiği, diğer 5 adet taşınmaz mal kiralamaya ait dosyaların 2886 sayılı kanun usul ve esaslarına göre yapıldığı, dosyaların incelenmesinde tespit edilmiştir.

13- 2022 yılında Taşınır mallar satışı geliri olarak 6 adet çekme belgeli hurda araç 2886 sayılı Devlet İhale Kanununun 45. Maddesi gereğince satışı yapılmış ve taşınır malların ihalesinden 157.450,00 TL gelir elde edilmiştir.



14- 2022 yılında Belediyemizin iş yerlerine ait 01.01.2022 ve 31.12.2022 tarihleri arasında kira bedelleri için 1.274.989,68 TL tahakkuk edilmiş, tahakkuk eden miktarın 612.970,61 TL sini tahsil edilerek, 286.362,82 TL mahsup edilmiş, kalan 375.656,25 TL' sinide tahsili sağlanacağını ilgili müdürlükçe beyan edilmiştir.

15- 2022 yılında Ecri misil gelirlerinden 52.836,56 TL tahakkuk edilmiştir. Tahakkuk eden miktarın 26.824,56 TL sini tahsil edilerek, 19.951,65 TL sinide mahsup edilmiş olup, kalan 6.060,35 TL sinide tahsili sağlanacağını ilgili müdürlükçe beyan edilmiştir.

16- 2022 yılı içerisinde Otobüs kiralama ücreti olarak 15.305,00 +KDV tahakkuk edilmiş olup, net tahsilat geliri elde edilmiştir.

17- 2022 yılı içerisinde Bina ilaçlama ücreti olarak 8.750,00+KDV tahakkuk edilmiş olup, net tahsilat geliri elde edilmiştir.

18- 2022 yılında Belediyemizce Encümen ve diğer idari para cezaları 1.180.820,39 TL tahakkuk girilmiş, tahakkuk eden miktardan 15.165,75 TL tahsilat sağlanmıştır. Kalan 1.148.750,64 TL sinide tahsili sağlanacağını ilgili müdürlükçe beyan edilmiştir.

19- Akıllı bilet toplamında 1.483 adet kart satışı gerçekleşmiş olup, 37.385 TL gelir edilmiştir.

20- Akıllı kart birimlerin de, akıllı kart bakiye yükleme noktası olan 1 ve 2 nolu bakiye yükleme noktasında 1.104.638,00 TL tahsilat geliri elde edilmiştir.

21- 2022 yılı içersin de Su Tahakkuk Şefliğinde yapılan tahakkuk miktarı:

2022 yıllı tahakkuku	7.165.550,00 TL
2022 yıllı tahsilatı	6.493.442,00 TL
Geçmiş dönemlerde yapılan tahakkukların 2022 yıllında yapılan tahsilatı	1.104.256,00 TL
Toplam 2022 yıllında yapılan tahsilat	7.597.698,00 TL
2022 yıllında tahakkuka bağlı yapılmayan tahsilat	672.108,00 TL

22- 2022 yıllı içersin de belediyemiz tarafında 922 adet elektronik sayaç kullanımına geçilmiş olup, toplamda 6.994 adet elektronik sayaç aboneliği bulunmaktadır.

23- 2022 yıllı içersin de Emlak birimin de yapılan tahsilat miktarı.

2022 yıllı tahakkuku	7.902.110,44 TL
Tahsilat miktarı	5.721.889,70 TL
Mahsup	111.417,41 TL
Toplam 2022 yapılan yıllında tahsilat	5.833.307,11 TL
2002 yıllı tahakkuka bağlı yapılmayan tahsilat	2.069.007,52 TL



2022 Mali yılı gelirlerinin tam tahakkuku ve tahsili işlemlerinde yukarıda belirtilen maddelerde tahsilatı sağlanamayan gelir kalemlerinde tahsilatların sağlanması için çalışmalar yapılmış olup, tahsilinde aksama olan ve yukarıda maddeler halinde tespit edilen yapılmayan tahsilatlara ait tahsil işlemlerinin 6183 sayılı kanunla yapılarak gelir ve tahsilat oranının artışıyla ilgili olarak çalışma yapılması önemle tavsiye olunur.

ZABITA HİZMETLERİ :

24- 5393 Sayılı Belediye Yasasının 51. Maddesi ile Belediye zabıtasının beldede esenlik, huzur, sağlık ve düzenin sağlanmasıyla görevli olduğu bu amaçla belediye meclisi tarafından yönetmenlik çıkartılarak uymayanlar hakkında mevzuatta öngörülen ceza ve diğer yaptırımları uygulaması zabıtaya görev olarak verilmiştir.

25- 2005/9207 Sayılı iş yeri açma ve çalışma ruhsatı yönetmenliğine göre, zabıta müdürlüğü Küşat ve Ruhsat Birimlerince 2022 yılı içerisinde toplam 97 adet iş yeri açma ve çalışma ruhsatı verilmiştir.

Sihhi	75 adet
Umuma açık	15 adet
İçkili	3 adet
Gayri Sihhi	4 adet

Toplamda 97 adet iş yeri açma ruhsatı verilmiş ve dosyalar görülerek gerekli kontroller yapılmış ve ayrıca 27 adet iş yeri açma çalışma ruhsatının da iptal edildiği görülmüştür.

26- Zabıta Müdürlüğü tarafından tespiti yapılan işgaliyelerin, işgal harcı adı altında 224.963,89 TL tahakkuku yapılmış olup, 103.381,65 TL tahsilat yapıldığı görülmüştür. Kalan 121.582,24 TL'si mevzuat hükümleri doğrultusunda tahsil edilmesi için gerekli hassasiyetin ilgili müdürlükçe gösterilmesi önemle tavsiye olunur.

27- 2022 yılı içersin de Belediyemizce evlendirme akdi gerçekleştirilen kişilere 126 adet evlendirme dosyası yapılmıştır. Dosya ücretlerinden elde edilen gelir 45.225,00 TL olup, evlendirme memurluğu tahsildar icmal bordrosunda tespiti yapılmıştır.

YAZI İŞLERİ :

28- Belediye meclis dosyalarında yapılan incelemelerinde, meclis kararları ve ekleri içeren dosya evraklarının Meclis Başkanı ve katip üyeler tarafından imzalandığı görülmüştür.

29- Usulüne uygun olarak encümen üyeleri tarafından alınan kararlarda tutulan tutanağa göre yazılıp, kararlarda üyelerin imzalarının tam olduğu görülmüştür.



İNSAN KAYNAKLARI:

30- 31.12.2002 Tarihi itibariyle personel durum belgesi :

Kadrolu İşçi

Norm Kadro : 56
Çalışan : 43

Memur

Norm Kadro : 113
Çalışan : 23

Çınarcık Bel.Pers.Ltd.Şti.

Çalışan : 157

Sözleşmeli personel

Çalıştırma kararı alınan personel sayısı : 20
Çalışan personel sayısı : 15

2022 tarihi itibariye toplamda çalışan personel sayısı : 238 adet' dir.

31- Kadrolu işçilerden 7 personelin işçi emekliye ayrıldı, 1 personelin istifa ettiği,

32- Memurlardan 1 personelin istifa etti, 1 personelin emekliye ayrıldı ve 1 personelin de naklen tayin aldığı,

33—Personel şirketlerinden 2 personelin emekliye ayrıldı, 4 personelin istifa etti ve 1 personelin disiplin kurulu kararı ile işten çıkarıldı,

Yukarıda belirtilen personel durumları ilgili müdürlük evraklarında görülmüş ve müdürlüğün sözlü beyanlarından anlaşılmıştır.



MUHASEBE DEFTERİ VE KAYITLARI :

34- 2022 yılı içersin de Belediyemizin Ziraat Bankasında vadeli hesap, Halk Bankasındaki cari hesap ve otopark hesapları kontrol edilmiştir.

35- Taşınır mal yönetmenliği uygun programları uygulamaya konulduğu, kayıt ve işlemlerin yapıldığı bu kapsamda demirbaş eşya kayıtlarının ve güncellenmesinin yapıldığı tespit edilmiştir.

36- Gün içinde nakden tahsil olunan her türlü vergi, harç ve fon gelirleri ile diğer tahsilatların her bir vezne için ayrı tahsilat bordrolarına kaydedildiği gün içinde yapılan tahsilatların yine günlük olarak teslimat müzekkeresi ile bankaya yatırıldığı ve kasa defterinin günlük olarak işlendiği saptanmıştır.

37- 2022 yılı içersin de 657 sayılı kanun kapsamında çalışan personel her ayın 15' de kadrolu işçi personel ise her ayın 14' de ve belediye şirketi bünyesinde çalışan personeller ise ayın 1' de başlamak kaydıyla 20 gün içerisinde maaş almaları gerekir. Yapılan kontrol sonucunda maaş ödemelerinde aksamaların yaşandığı görülmüştür. Maaş ödemelerinin ay atlamadan yukarıda belirtilen günlerde düzenli şekilde tam olarak yatırılması, maaş ödemelerinin günü gününe yapılması önemle tavsiye olunur.

38- 2022 yılı içersin de belediyemizce 6 adet personelin ihbar kıdem tazminatlarının ödenmesi işinde kullanılmak üzere İller Bankasından 1.548.125,00 TL kredi kullandırıldığı görülmüştür.

39- 2022 yılı içersin de kamu ve özel bankalarda kredi kullandırılmadığı yapılan kontrol de tespit edilmiştir.

İMAR :

40- 2022 yılı içersin de yeni yapı ruhsatı 64 adet, yenileme- yeniden ruhsat 2 adet, istinat 16 adet, iksa 4 adet, tadilat 22 adet ve isim değişikliği 35 adet ruhsat yapılmış olup, toplamda 143 adet ruhsat düzenlenmesi yapılmıştır.

41- 2022 yılı içersin de 47 adet yapı kullanım izin belgesi, 88 adet imar durum belgesi düzenlenmiştir.

42- 15.09.2020 tarih 31245 sayılı imar kanununun 7. Maddesine göre imar plan değişikliğine dair değer artış payı hakkında yönetmenlik kapsamın da oluşturulan kıymet takdir komisyonunun raporları görülmüştür. Yapılan kontrolörler de 3 adet imar değişikliği yapılmış, 1' i iptal edilmiş, 2 adet imar dururum değişikliği itibariyle değer artış payı alınmıştır.

- 1- Emel BOZKAYA -10.01.2022 tarihli Çevre ve Şehircilik Müdürlüğün yazılarına istinaden
- 2- Mehmet Nedim İnşik- Değer artış payına tabi olunan miktar: 70.000 TL
- 3- Mehmet ÖZEN- Değer artış payına tabi olunan miktar: 35.000 TL



HARCAMALAR:

43- 2022 yılı içersin de 4734 sayılı kamu ihale kanununun 19. Maddesi açık ihale Usulüne göre 21-f göre 4 adet açık ihale yapılmıştır, 22-d gürede 408 adet ise doğrudan temin yapılmış olup, İhale dosyaları sondajlama usulü ile kontrolü yapılmıştır.

- 1- 2022 tarihin de 2022/437308 sayılı dosya ile 22-d bendine göre yapılan ihale, Parke Taş Döşeme Yapım İşi İhalesi: İhaleye 3 adet istekli katılımcı katılmış olup, teklif veren firmalar içersin de en düşük bedeli veren Dünya Sadunoğlu İnş. İhaleyi almaya hak kazanmıştır. KDV hariç, işin yaklaşık maliyeti: 1.115.123,00 TL Sözleşme bedeli: 1.095.500,00 TL'dir.
- 2- 2022 tarihin de 2022/233672 sayılı dosya ile 22-d bendine göre yapılan ihale, Lodosta Zarar Gören Yaya Kaldırım Perde Duvar Onarım Malzeme Alım İşi: İhaleye 1 istekli katılmış olup, Meta Nakliyat İnşaat Gıda Hayv. Zirai Ürünler San.Tic.Ltd.Şti Uygun bedel vererek ihaleyi hak kazanmıştır. KDV hariç, Yaklaşık Maliyeti: 213.400,00 TL Sözleşme bedeli: 209.268,00 TL'dir.
- 3- 2022 tarihin de 2022/162099 sayılı dosya ile 22-d bendine göre yapılan ihale, Lodosta Zarar Gören Bank, Çöp Kutusu, Çöp Konteynırı Mal Alım İşi: İhaleye 2 istekli katılımcı katılmış olup, teklif veren firmalar içersin de Erl.Metal San.ve Tic.A.Ş uygun bedeli vererek ihaleyi hak kazanmıştır. KDV hariç, Yaklaşık Maliyet: 722.475,00 TL Sözleşme Bedeli: 676.100,00 TL'dir.
- 4- 2022/tarihin de 2022/178085 sayılı dosya ile 22-f bendine göre yapılan ihale, Sahil yolu elektrik malzeme alım işi: İhaleye 1 istekli katılmış olup, Aycan Elek.Ayd.Eml.Turism.Nak.San.İth.İhr.Taah.Tic.Ltd.Şti. uygun bedeli vererek ihaleyi hak kazanmıştır. KDV hariç, Yaklaşık maliyet: 392.032,00 TL Sözleşme Bedeli: 384.865,00 TL'dir.
- 5- 2022 yıllı içersin de yapılan Doğrudan Temin Sayısı : 408 adet olup, Doğrudan temin miktarı : 12.608.228,88 TL'dir.

4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 62'nci maddesinin (ı) bendinde "Bu Kanunun 21 ve 22'nci maddelerindeki parasal limitler dâhilin de yapılacak harcamaların yıllık toplamı, idarelerin bütçelerine bu amaçla konulacak ödeneklerin % 10 unu Kamu İhale Kurulu'nun uygun görüşü olmadıkça aşamaz." hükmü bulunduğundan, yapılan **incelemeler sonucunda, bir aşım olmadığı tespit edilmiştir.**

44- Belediye kanun hükümleri çerçevesinde Meclis üyeleri, Komisyon üyeleri ve Encümen üyelerine yapılan huzur hakkı ödemeleri ile belediye bünyesindeki işçi, memur, sözleşmeli ve diğer personel özlük ödemeleri ile mevzuat hükümlerine uygun olarak kayıt altına alındığı ve ödemelerin yapıldığı görülmüştür.



Komisyonumuzun 5393 Belediye Kanununun 25. Maddesine göre yapılmış olduğu denetim sonucunda 10.01.2023 ile 31.03.2023 tarihler arasındaki gelir ve giderleri ile bunlarla ilişki hesap kayıt işlemlerinin mevzuat ve usulüne uygun olarak yapıldığını tespiti ile raporun Belediye Meclisimizin bilgi ve takdirine sunulması oy birliği ile karar verilmiştir.

İř bu rapor 10 sayfa 44 maddeden ibaret olup,31.03.2023 tarihinde imza altına alınmıştır.

Ali KIRICI
Komisyon Başkanı

Cořkun PARLAK
Komisyon Üyesi

Nizamettin BALKAYA
Komisyon Üyesi