



TARİH: 16.03.2020

MECLİS BAŞKANLIK MAKAMINA

5393 Sayılı belediye kanununun 25. Maddesi gereği belediyemizin 2019 yılı mali gelir-gider hesaplarının incelenmesi için görevlendirilen denetim komisyon üyeleri olarak gerekli çalışmaları 42 günde tamamlanmış olup, hazırlanan denetim raporu ekte sunulmuştur.

Gereğinin bilgilerinize arz ederiz.

Ali ALTIRPARMAK
Komisyon Başkanı

Nizamettin BALKAYA
Komisyon Üyesi

Coşkun PARLAK
Komisyon Üyesi

Ali KIRICI
Komisyon Üyesi

DENETİM YILI :2019

T.C
Çınarcık Belediye Başkanlığı
Denetim Komisyon Raporu

DENETİM YERİ :

İli : Yalova

İlçesi : Çınarcık

Belediyesi : Çınarcık Belediye Başkanlığı

DENETİM KOMİSYON ÜYELERİ:

Başkan : Ali ALTIPARMAK

Üyeler : Nizamettin BALKAYA

Üyeler : Coşkun PARLAK

Üyeler : Ali KIRICI

DENETİM KOMİSYON ÇALIŞMA SÜRESİ :

Başlama Tarihi : 09.01.2020

Bitiş Tarihi : 16.03.2020



2019 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 nüfus 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 oluşturulacağı, komisyonun her siyasi parti grubunun ve bağımsız üyelerinin meclisteki üye sayısının oranlaması suretiyle tespiti hüküm altına alınmıştır.

Alınan kanun hükümleri uyarınca Çınarcık Belediyesince 07.01.2020 tarihinde gerçekleştirilen meclis toplantısında yapılan oylama sonucunda 07.01.2020/3 sayılı meclis kararıyla Çınarcık Belediyesi Meclis Üyeleri; Ali KIRICI, Coşkun PARLAK, Nizamettin BALKAYA ve Ali ALTIPARMAK' dan oluşan Denetim Komisyonu kurulmuştur. Komisyon kendi içinde yaptığı 09.03.2020 tarihli ilk toplantısında komisyon Başkanlığına Ali ALTIPARMAK ' in seçilmesine karar vermiş olup, Çınarcık Belediyesinin gelir ve giderleri ile bunlara ilişkin hesap kayıt ve işlemlerinin denetimi sonucunda tespit ettiği hususlar ve görüşler bu raporda ve kalemler halinde gösterilmiştir.

Komisyonumuz incelemesini birimlerden gelen dosyalardan seçmek suretiyle sondajlama yapmış, gerek görüldüğüne de detaylı inceleme yapılmıştır.

T.C.
ÇINARCIK BELEDİYESİ
Denetim Komisyon Başkanlığı
Belediyenin 2019 yılı Gelir ve Giderleri ile Hesap İşlemleri
DENETİM RAPORU

5393 Sayılı kanunun 23.maddesi gereğince Belediyenin 2019 yılı gelir ve giderleri ile hesap kayıt ve işlemlerinin denetim amacıyla oluşturulan komisyonumuz 09.01.2020 ile 16.03.2020 tarihler arasında çalışmalarını sürdürmüş, denetimini tamamlayarak sonuca ilişkin rapor aşağıya çıkarılmıştır.

BELEDİYEMİZ İLE İLGİLİ MALİ BİLGİLER

1.BÜTÇE GERÇEKLEŞME ORANLARI

1.Belediyemiz 2019 yılı bütçe gerçekleştirme verileri aşağıdaki tablodaki gibidir;

ÇINARCIK BELEDİYESİ 2019 YILI BÜTÇE GERÇEKLEŞME ORANLARI			
TÜRÜ	TAHMİNİ BÜTÇE	GERÇEKLEŞEN BÜTÇE	BÜTÇE GERÇEKLEŞME ORANI
BÜTÇE GELİRLERİ	45.000.000,00-TL	25.021.025,92-TL	% 55,60
BÜTÇE GİDERLERİ	45.000.000,00-TL	31.670.545,83-TL	% 70,38

2. 2019 Cari Yılı'nda kullanılmayan 13.329.454,17-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 3.500.000,00 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. 2019 Cari Yılı'nda, yedek ödenek dahil yapılan toplam aktarma 8.636.615,47-TL olmuştur.



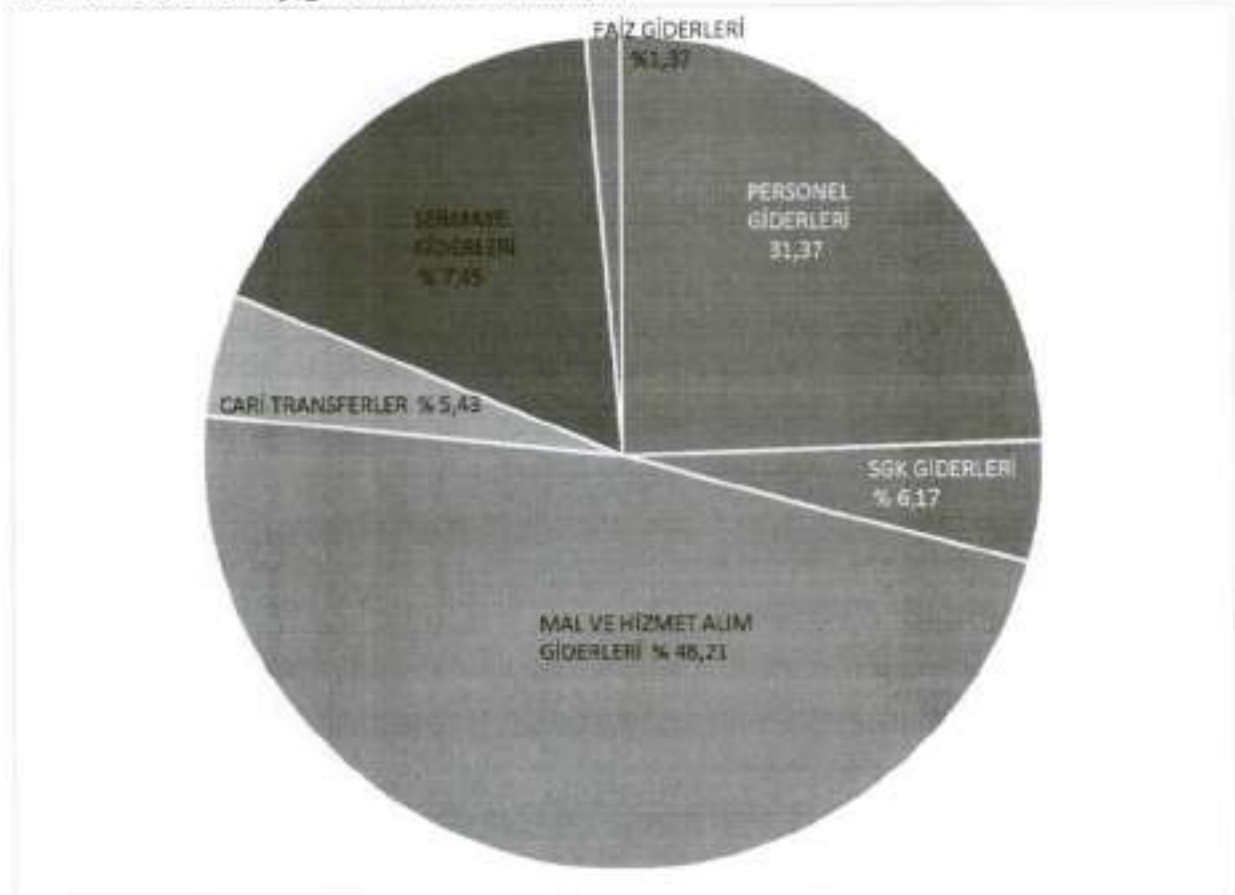
2.BÜTÇE GİDERLERİ EKONOMİK SINIFLANDIRMASI

Çınarcık Belediyesi 2019 yılı bütçe giderleri ile ilgili bilgileri aşağıdaki tabloda verilmiştir;

Eko. Kod	HESAP ADI	BÜTÇE ÖDENEĞİ	BÜTÇE GİDERİ
01	PERSONEL GİDERLERİ	9.397.000,00- TL	9.936.532,48- TL
02	SGK PRİMİ GİDERLERİ	1.667.000,00- TL	1.955.339,60- TL
03	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	17.526.000,00- TL	15.265.833,71- TL
04	FAİZ GİDERLERİ	640.000,00- TL	436.113,84- TL
05	CARİ TRANSFERLER	1.514.000,00- TL	1.718.535,59- TL
06	SERMAYE GİDERLERİ	10.756.000,00- TL	2.358.190,61- TL
09	YEDEK ÖDENEKLER	3.500.000,00- TL	-
	TOPLAM	45.000.000,00- TL	31.670.545,83-TL

3.BÜTÇE GİDER KALEMLERİNİN TOPLAM GİDER BÜTÇESİNE ORANI

2019 Cari Yılı gider kalemleri gerçekleşme durumunun, Belediye Bütçesi gerçekleşme durumuna oranları aşağıdaki tabloda verilmiştir;





4.BÜTÇE GELİRLERİNE İLİŞKİN GENEL BİLGİLER

1. 2019 Cari Yılı'nda 45.000.000,00 TL Gelir Bütçesi öngörülmüştür.
2. 2018 Yılı'ndan 27.337.368,65 TL Gelir Tahakkuku devretmiştir.
3. 2019 Cari Yılı gerçekleşen Gelir Tahakkuku 25.304.077,82 olmuştur. Toplam gelir tahakkuku 52.641.446,47 TL olmuştur.
4. 2019 Cari Yılı tahsilatı 26.613.430,74 TL olmuştur. Bu tahsilattan 1.592.404,82 TL ret ve iade edilmiştir.Net tahsilat tutarı 25.021.025,92 TL olmuştur.
5. 2020 Cari Yılı'na devreden tahakkuk tutarı 26.028.015,73 TL olmuştur.
6. Gerçekleşme tutarının bütçe ile tahmin edilen tutara oranı % 55,60 olmuştur.
7. 2018 Yılı'na oranla tahsilat miktarı % 1,15 azalmıştır.

5.BÜTÇE GELİRLERİ EKONOMİK SINIFLANDIRMASI

Çınarcık Belediyesi 2019 Cari Yılı bütçe gelirleri ile ilgili bilgileri aşağıdaki tabloda verilmiştir;

2019 CARİ YILI BÜTÇE GELİRLERİ EKONOMİK SINIFLANDIRMASI		
KOD	GELİR TÜRÜ	NET TAHSİLAT
01	VERGİ GELİRLERİ	4.007.931,89 TL
03	TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	6.649.611,42 TL
04	ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER	588.842,55 TL
05	DİĞER GELİRLER	13.611.640,06 TL
06	SERMAYE GELİRLERİ	163.000,00 TL
08	ALACAKLARDEN TAHSİLAT	-
TOPLAM		25.021.025,92 TL

6.ÖNGÖRÜLEN GELİR BÜTÇESİNE GÖRE GERÇEKLEŞME ORANLARI

ÖNGÖRÜLEN GELİR BÜTÇESİNE GÖRE GERÇEKLEŞME ORANLARI				
KOD	GELİR TÜRÜ	BÜTÇE İLE TAHMİN EDİLEN	GERÇEKLEŞEN	ORAN
01	VERGİ GELİRLERİ	5.580.000,00 TL	4.007.931,89 TL	% 71,83
03	TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	7.690.000,00 TL	6.649.611,42 TL	% 86,47
04	ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER	1.810.000,00 TL	588.842,55 TL	% 32,53
05	DİĞER GELİRLER	19.270.000,00 TL	13.611.640,06 TL	% 70,64
06	SERMAYE GELİRLERİ	7.430.000,00 TL	163.000,00 TL	% 2,19
08	ALACAKLARDEN TAHSİLAT	220.000,00	-	%0
TOPLAM		45.000.000,00 TL	25.021.025,92 TL	%55,60



7-31.12.2019 tarihi itibariye personel durumu

KADROLU İŞÇİ	ŞİRKET PERSONELİ	MEMUR	SÖZLEŞMELİ	TOPLAM
56	130	26	10	222

8-2019 Yılı tahsilatın incelenmesinde tahsilat makbuzu tutarı

BIRKAN ÖZDEMİR	2.318.375,49 TL
HAKKAN BAĞDAT	1.350.434,48 TL
ARZU YAVUZ	2.566.392,77 TL
ERGIN TÜRKAN	1.319.180,41 TL
AHMET BEKİ	979.516,90 TL
DEMİRHAN KOÇAN	137.966,27 TL
SELAHATTİN DOĞAN	125.545,42 TL
FERİT SERİN	102.432,02 TL
EMRE TEZAKAR	249.276,02 TL
CANSEL ÖZÇELİK	36.583,40 TL
ASLAN CAN	7.139,00 TL
BANKAYA YATIRILAN	15.828.183,74 TL
TOPLAM:	25.021.025,92 TL

Belediyenin tahsilat olan 25.021.025,92 TL Doğrudan banka hesabına yatırmış ve makbuzların birer suretini dosyaladığını, her gün kasa ile tahsilat makbuzlarının kontrolü yapılp mutabakat sağladığı belirtilmiştir. Tahsilat makbuzu kesildikten sonra iptal edilen makbuzlarda örnekleme yoluyla imza kontrolü yapılmıştır.



9- Banka hesapları aracılığı ile hesap kayıt tutar.

İLLER BANKASI	11.893.718,75	11.893.718,75
BANKA TAHSİLATI	3.243.843,30	3.243.842,30
DİĞER FAİZ GELİRLERİ	690.621,69	690.621,69
TOPLAM:	15.828.183,74	15.828.183,74

10- 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.

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

12-2019 Yılında kiralanan gayri-menkullerin incelenmesinde 5 adet dosya tespiti yapılmış olup,2 adet dosyanın katılımcısı olmadığına diğer 3 adet dosyanın incelenmesinde 2886 sayılı devlet ihale kanununa usul ve esaslarına uygun yapıldığını, Dosyaların incelenmiş ve görülmüştür.

13-2019 yılında Belediyemize ait 26 adet dükkan ın,16 adedin kira bedeli encümenin belirlediği tutar üzerinden ecrimisil yoluyla alınmak üzere belirlenmiş, toplam 450.679,00 TL, tahakkuk edilmiştir. Tahakkuk eden bedelin 190.519,71 TL'si tahsil edilmiştir. Kalan 232.864,69 TL sinide tahsili sağlamaktadır. Diğer 10 adet işyerlerin 2886 hükümlerine göre uygun devam etmektedir. Kiracılarla ilgili yargı sürecinin kısmi olarak bitişinin kısmi olarak da devam ettiğinin ve bu nedenlerden dolayı biten davalarda mevzuat hükümleri uygulaması tavsiye edilmiştir.

14-104 adet işyerlerine ait işgaliye yoluyla tahakkuk eden 135.105,64 TL'nin tahsilatları sağlanmaktadır.

15-Muhtelif aylara ait inşaat, ruhsat dosyaları üzerinde harç ve gelir yönlerinde inceleme yapılmıştır.22 adet yeni yapı,16 adet tadilat,11 adet isim değişikliği,2 adet istinat duvarı,3 adet İKSA,2 adet yeniden ruhsatı toplam: 60 adet yapı ruhsatı düzenlenmiştir. 2 adet kısmi iskan belgesi ve 31 adet normal iskan belgesi düzenlenerek toplam: 33 adete iskan belgesi verilmiştir.

16- 2005/9207 Sayılı işyeri açma ve çalışma ruhsat yönetmenliğine göre Zabıta amirliğince 2019 yılı işyeri açma ve çalışma ruhsatı 48 adet sıhhi müessese,1 adet gayri sıhhi,5 adet içkili,11 adet içkisiz toplam: 65 adet ruhsat verilmiştir. 22 Adet ruhsat iptal edilmiştir.

17-Akıllı bilet toplamında 1303 adet kart satılmıştır. Akıllı bilet tahsilatlar toplamı 407.202,76 TL tahsilat sağlanmıştır.



18-2019 Yılı içersin de Su Tahsilat biriminde yapılan tahakkuk miktarı: 6.648.754 TL dir Geçmiş yıllara ait tahsilat miktarı da dahil 4.341.536 TL tahsil edilmiş,2.307.218 TL nin de tahsili yapılması tavsiye olunur.

19-2019 Yılı içersin de Emlak biriminde yapılan tahakkuk miktarı 5.392.509,78, TL, dir.Tahsilat ise 3.188.378,43 TL olup kalan : 2.001.894,77 'TL nin de tahsili yapılması tavsiye olunur.

20- 2019 Mali yılı gelirlerinin tam, tahakkuk ve tahsil işlemlerinde gerekli hassasiyetin göstermiş olduğunun tespitiyle birlikte, tahsilinde aksama olan bazı gelir ve tahsilat oranının artmasıyla ilgili olarak idarece çalışma yapılmasında yarar bulunduğunu gözlenerek tavsiye olunur.



MUHASEBE DEFTERİ VE KAYITLARI

21- 2019 Yılı içersin de Belediyemizin Ziraat Bankası vadeli hesap ve Halk Bankası cari hesap otopark hesapları kontrol edilmiştir.

22-Taşınır mal yönetmenliği uygun programın uygulamaya konulduğu, kayıt ve işlemlerin yapıldığı, bu kapsamda demirbaş eşya kayıtlarının tutulduğu ve güncellenmelerin yapıldığı tespit edilmiştir.

23-Muhasebe kayıtlarının, yönetmenliğinin 45'nci maddesinde belirtilen çerçeve hesap planına uygun olarak tutulduğu belirlenmiştir.

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

HARCAMALAR:

25-Belediye Kanununun hükümleri çerçevesinde Meclis ve Komisyon üyeleri ile Encümen üyelerine yapılan huzur hakkı ödemeleri ile belediye personellerinin işçi-memur-sözleşmeli-diğer personel özlük ödemelerinin ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak yapıldığı ve kayıt altına saptanmıştır.

26-2019 yılında 4734 kanun 19.maddesi açık ihale dosyaları,4 açık,7 pazarlık usulü,21 B göre 1 adet ve 21 F göre 6 adet ihale dosyası hazırlanmıştır.

27- Ödeme emirlerde kullanılan ödeme emir belgelerinin usulüne uygun tanzim edildiği ve harcamaya ilişkin belgelerin ödeme emirlerine eklendiği ve sondajlama usulü bakılmıştır.

28-İşçi personeline ilişkin ücret ve diğer ödemelerin Belediye iş 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 Kanununun 25.maddesine göre yapılmış olduğu denetim sonucunda 09.01.2020 ile 16.03.2020 tarihler arasındaki gelir ve giderleri ve bunlarla ilişki hesap kayıt işlemlerinin mevzuata ve usulüne uygun olarak yapıldığını tespiti ile raporun Belediye Meclisimizin bilgi ve takdirine sunulması oy birliği ile karar verilmiştir.

İş bu rapor 8 sayfa 28 maddeden ibaret olup 16.03.2020 tarihinde imza altına alınmıştır.

Ali ALTIPARMAK
Komisyon Başkanı

Nizamettin BALKAYA
Komisyon Üyesi

Coşkun PARLAK
Komisyon Üyesi

Ali KIRICI
Komisyon Üyesi