



TARİH: 25.03.2021

## MECLİS BAŞKANLIK MAKAMINA

5393 Sayılı Belediye kanununun 25.maddesi gereği belediyemizin 2020 yılı mali gelir-gider hesaplarının incelenmesi için görevlendirilen denetim komisyon üyeleri olarak gerekli çalışmaları 43 günde tamamlanmış olup, hazırlanan denetim raporu ekte sunulmuştur.

Gereğini bilgilerinize arz ederiz.

Ali KIRICI  
Komisyon Başkanı

Coşkun PARLAK  
Komisyon Üyesi

Nizamettin BALKAYA  
Komisyon Üyesi

M.Emin ORUÇLI  
Komisyon Üyesi



## 2020 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 05.01.2021 tarihinde gerçekleştirilen meclis toplantısında yapılan oylama sonucunda 05.01.2021/3 sayılı meclis kararıyla Çınarcık Belediye meclis üyeleri ,Ali KIRICI, Coşkun PARLAK, Nizamettin BALKAYA ve Mehmet Emin ORUÇLİ' den oluşan Denetim komisyonu kurulmuştur. Komisyon 18.01.2021 tarihli ilk toplantısında komisyon Başkanlığına Ali KIRICI' nın seçilmesine oy birliği ile Karar olup, Çınarcık Belediyesinin gelir ve giderleri ile bunlarla ilişkin hesap kayıt ve işlemlerinin denetimi sonucunda tespit ettiği hususlar ve görüşler bu raporda, kalemler halinde gösterilmiştir.

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



Denetim Yılı: 2020

T.C

Çınarcık Belediye Başkanlığı

Denetim Komisyon Raporu

**DENETİM YERİ:**

İli :Yalova  
İlçesi :Çınarcık  
Belediyesi :Çınarcık Belediye Başkanlığı

**DENETİM KOMİSYON ÜYELERİ:**

Başkan :Ali KIRICI  
Üyeler :Coşkun PARLAK  
Üyeler :Nizamettin BALKAYA  
Üyeler :M.Emin ORUÇLI

**DENETİM KOMİSYON ÇALIŞMA SÜRESİ:**

Başlama Tarihi :18.01.2021  
Bitiş Tarihi :25.03.2021

**T.C.**  
**ÇINARCIK BELEDİYESİ**  
**Denetim Komisyon Başkanlığı**  
**2020 yılı İÇ DENETİM RAPORU**

**BELEDİYEMİZ İLE İLGİLİ MALİ BİLGİLER**

**1.BÜTÇE GERÇEKLEŞME ORANLARI**

1.Belediyemiz 2020 yılı bütçe gerçekleşme verileri aşağıdaki tablodaki gibidir;

ÇINARCIK BELEDİYESİ 2020 YILI BÜTÇE GERÇEKLEŞME ORANLARI			
TÜRÜ	TAHMİNİ BÜTÇE	GERÇEKLEŞEN BÜTÇE	BÜTÇE GERÇEKLEŞME ORANI
BÜTÇE GELİRLERİ	48.000.000,00-TL	29.632.891,06-TL	% 61,74
BÜTÇE GİDERLERİ	48.000.000,00-TL	36.749.297,93-TL	% 76,56

2. 2020 Cari Yılı'nda kullanılmayan 11.250.702,07-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 3.300.000,00 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. 2020 Cari Yılı'nda, yedek ödenek dahil yapılan toplam aktarma 6.287.400,00-TL olmuştur.



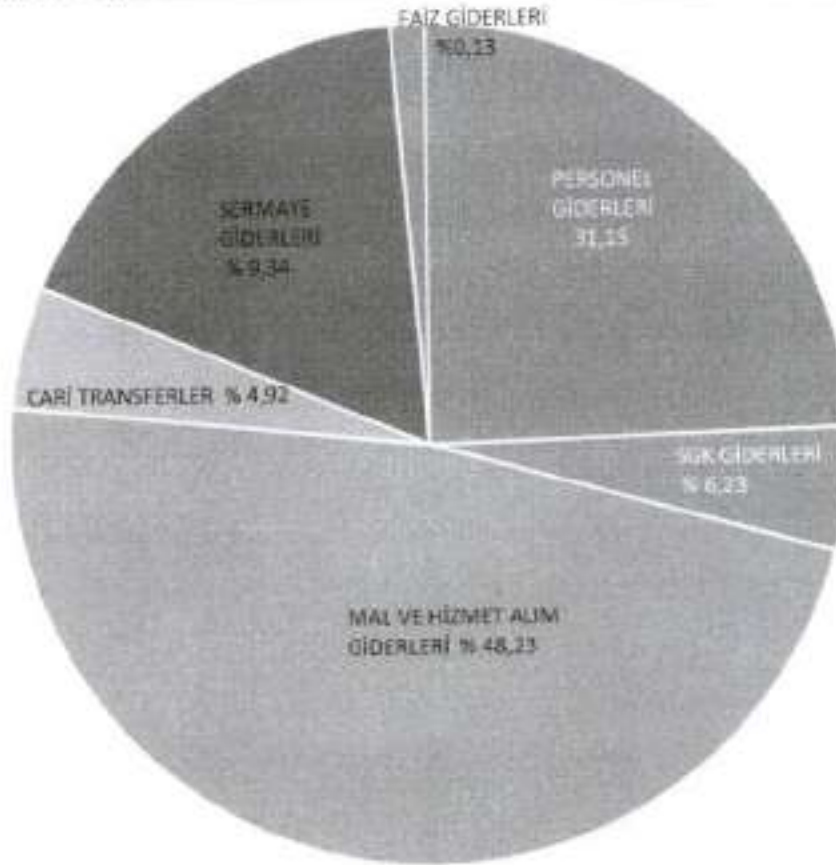
## 2. BÜTÇE GİDERLERİ EKONOMİK SINIFLANDIRMASI

Çınarcık Belediyesi 2020 yılı bütçe giderleri ile ilgili bilgileri aşağıdaki tabloda verilmiştir;

Eko. Kod	HESAP ADI	BÜTÇE ÖDENEĞİ	BÜTÇE GİDERİ
01	PERSONEL GİDERLERİ	11.845.700,00- TL	11.449.359,64- TL
02	SGK PRİMİ GİDERLERİ	2.201.400,00- TL	2.288.739,24- TL
03	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	20.333.200,00- TL	17.725.008,23- TL
04	FAİZ GİDERLERİ	503.300,00- TL	46.660,00- TL
05	CARİ TRANSFERLER	1.307.000,00- TL	1.806.340,19- TL
06	SERMAYE GİDERLERİ	8.509.400,00- TL	3.433.189,80- TL
09	YEDEK ÖDENEKLER	3.300.000,00- TL	-
	TOPLAM	48.000.000,00- TL	36.749.297,93- TL

## 3. BÜTÇE GİDER KALEMLERİNİN TOPLAM GİDER BÜTÇESİNE ORANI

2020 Cari Yılı gider kalemleri gerçekleşme durumunun, Belediye Bütçesi gerçekleşme durumuna oranları aşağıdaki tabloda verilmiştir;





#### 4. BÜTÇE GELİRLERİNE İLİŞKİN GENEL BİLGİLER

1. 2020 Cari Yılı'nda 48.000.000,00 TL Gelir Bütçesi öngörülmüştür.
2. 2019 Yılı'ndan 26.008.449,52 TL Gelir Tahakkuku devretmiştir.
3. 2020 Cari Yılı gerçekleşen Gelir Tahakkuku 34.187.581,67 olmuştur. Toplam gelir tahakkuku 60.196.031,19 TL olmuştur.
4. 2020 Cari Yılı tahsilatı 30.742.242,71 TL olmuştur. Bu tahsilattan 1.109.351,65 TL ret ve iade edilmiştir. Net tahsilat tutarı 29.632.891,06 TL olmuştur.
5. 2021 Cari Yılı'na devreden tahakkuk tutarı 29.453.788,48 TL olmuştur.
6. Gerçekleşme tutarının bütçe ile tahmin edilen tutara oranı % 61,74 olmuştur.
7. 2019 Yılına oranla tahsilat miktarı % 6,14 artmıştır.

#### 5. BÜTÇE GELİRLERİ EKONOMİK SINIFLANDIRMASI

Çınarcık Belediyesi 2020 Cari Yılı bütçe gelirleri ile ilgili bilgileri aşağıdaki tabloda verilmiştir;

2020 CARİ YILI BÜTÇE GELİRLERİ EKONOMİK SINIFLANDIRMASI		
KOD	GELİR TÜRÜ	NET TAHSİLAT
01	VERGİ GELİRLERİ	4.783.207,23 TL
03	TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	7.298.974,96 TL
04	ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER	1.331.135,17 TL
05	DİĞER GELİRLER	16.197.343,70 TL
06	SERMAYE GELİRLERİ	22.230,00 TL
08	ALACAKLARDEN TAHSİLAT	-
<b>TOPLAM</b>		<b>29.632.891,06 TL</b>

#### 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	8.276.000,00 TL	4.783.207,23 TL	% 57,80
03	TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	10.755.000,00 TL	7.298.974,96 TL	% 67,87
04	ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER	157.000,00 TL	1.331.135,17 TL	% 847,86
05	DİĞER GELİRLER	19.801.000,00 TL	16.197.343,70 TL	% 81,80
06	SERMAYE GELİRLERİ	8.010.000,00 TL	22.230,00 TL	% 0,28
08	ALACAKLARDAN TAHSİLAT	1.001.000,00 TL	0 TL	% 0
<b>TOPLAM</b>		<b>48.000.000,00 TL</b>	<b>29.632.891,06 TL</b>	<b>% 61,74</b>



7- 31.12.2020 Tarihi itibariyle personel durumu. İnsan Kaynakları.

Kadrolu İşçi.	Çınarcık Bel.Per.Ltd.Şti.	Memur.	Sözleşmeli Personel.	Toplam
56	128	27	10	221

\*Memur kadro sayımız 112,İşçi kadro sayımız 56 olarak ihdas edilmiştir.

\*08.04.2020 tarih ve 31093 sayılı Resmi Gazetede yayımlandığından ve Belediyemizin (D-8) grubuna yükseltildiğinden;1 adet Zabıta Müdürü,1 adet itfaiye Müdürü diğer müdürlüklere ek olarak 07.07.2020 tarih 34 sayılı meclis kararı ile kurulmuştur.

\*Belediye personellerinden memur kadrosundan 1 adet,Belediye personel Ltd.Şti' den 1 adet personel toplam 2 personel emekliye ayrılmıştır.

8-2020 Yılı Tahsilatın incelenmesinde tahsilat makbuz tutarları.

Arzu YAVUZ	3.644.878,69 TL.
Ebru TOSUN	2.430.924,57 TL
Ergin TÜRKAN	1.717.856,23 TL.
Hakkan BAĞDAT	1.317.781,57 TL.
Emre TEZAKAR	174.142,92 TL.
Selahattin DOĞAN	66.500,72 TL.
Ferit SERİN	64.474,51 TL.
<b>Toplam:</b>	<b>9.416.559,21 TL.</b>

Belediyenin tahsilatı olan **9.416.559,21 TL.** Doğrudan banka hesaplarına yatırılmış ve makbuzların birer suretini dosyalandığını, her gün kasa ile tahsilat makbuzlarının kontrolü yapıp mutabakat sağlandığı belirtilmiştir. Tahsilat makbuzu kesildikten sonra iptal edilen makbuzlarda örnekleme yoluyla imza kontrolü yapılmıştır.

9-Banka hesapları aracıları ile hesap kayıt tutarı.

İLLER BANKASI	14.551.809,41	14.551.809,41
BANKA TAHSİLATI	5.585.571,43	5.585.571,43
FAİZ	78.951,01	78.951,01
<b>TOPLAM:</b>	<b>20.216.331,85</b>	<b>20.216.331,85</b>



10- Genel olarak tahsilatların Belediye Tahsilat Yönetmenliğini ile kanun ve diğer mevzuata uygun belirlenmiş ve Belediye alacaklarının tahsilatlarının 6183 sayılı Amme alacakları tahsil usulü ile edilmeye çalışıldığı 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.

12-2020 yılında kiralanan gayri-menkullerinin incelenmesinde 7 adet dosya tespiti yapılmış olup, 7 adet ATM'lerinin yer kiralamasına ait dosyalarının 2886 sayılı devlet ihale kanuna usul ve esaslarına göre yapıldığını, Dosyaların incelenmiş ve görülmüştür.

13-2020 Yılında Belediyemize ait 25 adet işyerinin 14 adet kira bedeli encümenin belirlediği ecirimsil bedeli üzerinde tahsili yapılmaktadır. Muhtelif aylara ait kira bedelleri 633.335,10 TL tahakkuk edilmiştir. Tahakkuk eden bedelin 230.839,50 TL sinin ilgililerden tahsil edilmiştir. Kalan 333.763,90 TL' sininde tahsilinin sağlanacağı beyan edilmiştir. Diğer 6 adet işyerlerinin kira süreleri devam etmektedir. 4 adet işyeri 2886 hükümlerine göre en yüksek bedeli veren uygun girişimciye verilmiştir. Kalan 1 adet Çınarcık aile çay bahçesi iş yeri de Belediye bünyesinde kurulan Çın.Bel.Tur.A.Ş' ne 13.03.2020 tarih/23 sayılı meclis karar ile aynı sermaye olarak verilmiştir.

14-Kiracılarla ilgili yargı sürecinin kısmi olarak bittiğini, kısmi olarak da devam ettiğini ve bu nedenlerden dolayı biten davalarda mevzuat hükümleri uygulaması tavsiye edilmiştir.

15-İşyerlerine ait işgaliye yoluyla 105.269.99 TL tahakkuk yapılmıştır.85.959,38 TL'si tahsili sağlanmıştır. Kalan 18.310,61 TL'sinin tahsilatı sağlanacağı beyan edilmiştir.

#### **İMAR :**

16- Muhtelif aylara ait inşaat ruhsat dosyaları üzerinde harç ve gelir yönlerinde inceleme yapılmıştır. 40 adet yeni yapı ruhsatı, 15 adet İKSA istinat duvarı, 11 adet tadilat ruhsatı,6 adet isim değişikliği ruhsatı toplamda 72 adet ruhsat düzenlenmiştir.

17-.Muhtelif aylara ait inşaat yapı kullanım izin belgesi harç ve gelir yönlerinde inceleme yapılmıştır. 2 adet yapı kullanım izin belgesi tüm yapı için, 3 adet yapı kullanım izin belgesi kısmi iskan, toplamda 23 adet yapı kullanım izin belgesi düzenlenmiş ve ayrıca da 60 adet imar durumu düzenlenmiştir.

18-Yapı denetim konusunda ayrıntıyı düzenleyen 4708 sayılı Kanun ve uygulama yönetmenliği hükümleri uyarınca, projenin ruhsat ve inşaat aşamasının takip edilmesi hususunda yapı denetim şirketinin sorumlu olduğu, ancak her aşamada son kontrol ve denetim görevinin belediyeye ait olduğu dikkate alınarak, işlemlerinin yürütülmesinde bu durumu gereken önemin verilmesi tavsiyeye değer görülmüştür.

19-Belediye meclis kararlarına ait eklerin Meclis Başkanı ve katip üyeler tarafından imzalandığı görülmüştür.





### ZABITA HİZMETLERİ :

20- 5393 Sayılı Belediye Yasasının 51. Maddesi ile Belediye zabıtasının, belde esenlik, huzur, sağlık ve düzenin sağlanmasıyla görevli olduğu bu amaçla, belediye meclisi tarafından uymayanlar hakkında mevzuata öngörülen ceza ve diğer yaptırımların uygulaması zabıtaya görev olarak verilmiştir.

21- 2005/9207 Sayılı işyeri açma ve çalışma ruhsat yönetmenliğine göre Zabıta amirliğince 2020 yılı işyeri açma ve çalışma ruhsatı sıhhi müessese 49 Adet ,gayri sıhhi 5 Adet, İçkili 11 Adet, İçkisiz 6 Adet olmak üzere Toplamda 71 adet işyeri açma çalışma ruhsatı verilmiştir. 17 adet ruhsat iptal edilmiştir.

### İŞLETME VE İŞTİRAKLAR :

22-Akıllı bilet toplamında 568 adet kart satılmıştır. Akıllı bilet tahsilatlar toplamı 212.400 TL., Tahsilat yapılmıştır.

23-20220 Yılı içersin de Su Tahsilatı biriminde yapılan tahakkuk miktarı:

2020 yılı Tahakkuk	:5.081.791 TL
2020 yılı Tahsilat	:3.942.316 TL.
Geçmiş dönem tahakkuk olup 2020 Yılındaki Tahsilat	:598.371 TL
Toplam 2020 yılı tahsilatı	:4.540.687 TL
2020 yılı tahakkuka bağlı yapılmayan tahsilat	:1.1139.475 TL

2020 yılı içersin de belediyemiz tarafında 75 adet sayaç değişimi yapılmıştır. 958 adet elektronik sayaç kullanımına geçilmiş olup, toplamda 5251 adet elektronik sayaç aboneliği bulunmaktadır.

24 -2020 yılı içersin de Emlak birimin de yapılan tahakkuk miktarı, 6.617.847,96 TL'dir

Tahsilat Miktarı: 3.596.329,47 TL.,

Mahsup : 130.996,99 TL

Kalan Miktar :2.890.809,79 TL'nın de

tahsili yapılması tavsiye olunur.

25-2020 Mali yılı gelirinin tam tahakkuk ve tahsil işlemlerinde gerekli hassasiyetin gösterilmiş olduğunun tespitiyle birlikte tahsilinde aksama olan bazı gelir ve tahsilat oranının artmasıyla ilgili olarak idarece çalışma yapılmasını tavsiye olunur.



**MUHASEBE DEFTERİ VE KAYITLARI :**

26-2020 yılı içersin de Belediyemizin Ziraat Bankası vadeli hesap, Halk Bankası cari hesap ve otopark hesapları kontrol edilmiştir.

27-Taşınır mal yönetmenliği uygun programların uygulamaya konulduğu, kayıt ve işlemlerin yapıldığı bu kapsamda demirbaş eşya kayıtlarının tutulduğu ve güncellenmenin yapıldığı tespit edilmiştir.

28-Muhasebe kayıtlarının yönetmenliğinin 45.'nci maddesinde belirtilen çerçeve ve hesap plana uygun olarak tutulduğu tespit edilmiştir

29- Gün içinde nakden tahsil olunan her türlü vergi, harç ve fon gibi gelirler ile diğer tahsilatlarının 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 :**

30-2020 yılı içersinde 4737 sayılı Kamu ihale kanununun 19. Maddesi açık ihale usulü' ne göre. 5 adet ihale dosyası ve ilgili kanunun 21 F maddesine göre pazarlık usulü 1 adet ihale dosyaları incelenmiştir.

1-Karpuzdere Bisiklet ve Yeşil yürüyüş yolu yapım işi ihalesine;

İhaleye 4 istek katılım olup, Teklif veren firmalar içersinde uygun olan en düşük bedeli veren Bayındırlar yapı A.Ş' ihaleyi almaya hak kazanmıştır. Yaklaşık Maliyeti: 1.192.109,12 TL Sözleşme Bedeli: 1.049.642,50 TL .

2-Çınaraltı Çelik Konstrüksiyon Yapım işi ihalesine ;

İhaleye 8 adet istek katılım olup, Teklif veren firmalar içersinde uygun olan en düşük bedeli veren Burkay Prefab. Metal Ltd. ihaleyi almaya hak kazanmıştır.Yaklaşık Maliyet : 300.486,75 TL. Sözleşme Bedeli:232.000,00 TL.

3-Muhtelif Cadde ve Sokak.Parke,Taş İdare ve Müt.Malı Bordür, oluk Döşemesi yapım işi ihalesine;

İhaleye 11 adet istek katılım olup, Teklif veren firmalar içersinde uygun olan ve en düşük bedeli veren Ekler Madencilik İnş.San.Tic.ve Ltd.Şti. İhaleyi almaya hak kazanmıştır.Yaklaşık Maliyet :4.963.729,00 TL. Sözleşme Bedeli:2.432,125,00 TL. Ödemeler hak edişe göre ve mevzuata göre yapıldığı tespit edilmiştir.

4-Sokak Hayvanlarının Toplanması ve Çevre Sağlığı Vektör Mücadelesi Hizmet Alımı ihalesine;

İhaleye 3 adet katılım olup, Teklif veren firmalar içersinde uygun ve en düşük olan ve en düşük bedeli veren Rota Vektör Kont.Hiza San.ve Tic.Ldt.Şti İhaleyi almaya hak kazanmıştır.Yaklaşık Maliyet: 2.532.600,00 TL. Sözleşme Bedeli: 2.139.160,00 TL.

Yukarıda bahsi geçen ihale dosyaları sondajlama usulü bakılarak tespiti yapılmıştır.



31-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 ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak yapıldığı görülmüş ve kayıt altına alınmıştır.

32- Ödeme emirlerde kullanılan ödeme emir belgelerinin usulüne uygun tanzim edildiği ve harcamaya ilişkin belgelerin ödeme emirlerine eklendiği görülmüştür.

33- 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 görülmüştür.



Komisyonumuzun 5393 Belediye Kanununun 25. Maddesine göre yapılmış olduğu denetim sonucunda 18.01.2021 ile 25.03.2021 tarihler arasındaki gelir ve giderleri ile 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.

İşbu rapor 9 sayfa 33 maddeden ibaret olup 25.03.2021 tarihinde imza altına alınmıştır.

Ali KIRICI

Komisyon Başkanı

Coşkun PARLAK

Komisyon Üyesi

Nizamettin BALKAYA

Komisyon Üyesi

MEMİN ORUÇLI

Komisyon Üyesi