

DENETİM RAPORU

YILI:2018

DENETİM TARİHİ : 09.01.2019-25.03.2019

DENETİM YERİ : Eskişehir Odunpazarı Belediyesi

DENETİM KOMİSYONU ÜYELERİ

Başkan : İbrahim ARSLAN

Başkan Vekili : Hatice KOZAN

Üye : Önder TUNA

DENETİM KOMİSYONUNUN OLUŞUMU

5393 Sayılı Belediye Kanununun 25. maddesi gereği kurulması gereken DENETİM KOMİSYONU, Odunpazarı Belediye Meclisinin 03 Ocak 2019 tarih ve 1/3 sayılı kararı ile yapılan gizli oylama sonucunda komisyon üyeliklerine seçilen İbrahim ARSLAN, Önder TUNA ve Hatice KOZAN'DAN oluşmuştur.

Denetim komisyonu üyeleri 09 Ocak 2019 tarihinde gerçekleştirdikleri ilk toplantıda; İbrahim ARSLAN'ı komisyon başkanlığına, Hatice KOZAN'ı komisyon başkan vekilliğine, Önder TUNA'YI ise komisyon üyeliği görevlerine seçmiştir.

Denetim Komisyonu aynı tarihli toplantısında, 2018 yılı hesapları üzerinde, denetim çalışmalarının nasıl yapılacağına esas ve usullerini belirleyerek, görevine başlamıştır.

Komisyonumuz çalışmaları sırasında yaklaşık 300 klasörde yer alan, 15 bini aşkın yevmiye işleminde, yüz bin civarında evrakı incelemiş, incelemeler sonucunda aşağıda ki raporu düzenleyerek imza altına almıştır.

DENETİM KOMİSYONU RAPORU

BİRİNCİ BÖLÜM

MAHALLİ İDARELER BÜTÇE ve MUHASEBE YÖNETMELİĞİ HÜKÜMLERİ AÇISINDAN

1-Belediye kanununun 61 ve 62'nci, Kamu Mal Yönetimi ve Kontrol Kanununun 13'üncü, Mahalli idareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 5'nci maddeleri hükümleri çerçevesinde hazırlanan 2018 mali yılı bütçesinin; belediye meclisinin 16 Ekim 2017 tarih ve 22/227 sayılı kararı ile kabul edildiği ve 2018 mali yılbaşı itibariyle yürürlüğe girdiği belirlenmiştir.

2-Mali yılbaşında muhasebe kayıtlarının açılışını sağlamak üzere, 2017 mali yılı kapanış bilançosunda yer alan hesap ve tutarlarının, MİBMY yönetmeliğinin 481'nci maddesi hükümlerine uygun olarak 2018 mali yılı açılış kaydı olarak düzenlendiği görülmüştür.

3-Gerçekleşen Bütçenin; MİBMY yönetmeliğinin 5 ve 6'ncü maddeleri hükümleri kapsamında; Gider-Gelir ve Finansmanın ekonomik sınıflandırması bölümlerinden, Gider bütçesinin ise kurumsal, fonksiyonel, finansman tipi ve ekonomik sınıflandırma bölümlerinden oluşturulduğu ve hazırlanarak komisyonumuzun incelemesine sunulan bilanço-mizan ve diğer tabloların yönetmelik hükümlerine uygun olarak hazırlandığı saptanmıştır. **(EK-1 Bilanço)**

4-Gerçekleşen Gelir bütçesinin, MİBMY yönetmeliğinin 11'nci maddesine uygun olarak dört düzeyden oluşturularak hazırlandığı tespit edilmiştir.

5-MİBMY yönetmeliğinin 12'nci maddesi uyarınca, " bütçe gelirlerinden fazla veya yersiz tahsilat nedeniyle ya da yargı kararları ile iade edilmesi gereken tutarların", gelir bütçesinde " ret ve iadeler" hesabında izlendiği, gelir bütçesinin toplamından ret ve iadeler düşüldükten sonra kalan tutarın esas alındığı görülmüştür.

6-MİBMY yönetmeliğinin 14'üncü maddesi gereğince Gelirlerin; önceki yıllarda tahakkuk ederek 2018 yılına devreden alacaklar ile mali yıl içinde tahakkuk eden gelirlerden oluştuğu, mevzuat kapsamında 2018 mali yılı içinde sadece tahsilâtı gerçekleştirilen gelirlerin mali tablolara yansıtıldığı, tahsil edilemeyen tahakkukların ise 2019 yılına alacak devri olarak aktarıldığı saptanmıştır. **(EK-2 2018 yılı Gelir kalemleri tahakkuk ve tahsilat tablosu)**

7-Gerçekleşen Gelirlerin, MİBMY yönetmeliğinin 15'inci maddesine uygun olarak, 2018 mali yılı bütçe kararnamesinde gösterilen yasal dayanaklara uygun olarak tahakkuk ve tahsil edildiği, yasal dayanağı olmayan herhangi bir gelirin bulunmadığı belirlenmiştir.

8-Gelirlerin tarh, tahakkuk ile tahsil iş ve işlemlerinde görevlilerin bu işlerin zamanında ve eksiksiz olarak yapılmasından sorumlu oldukları MİBMY yönetmeliğinin 16'ncı, 5018 sayılı kanunun ise 38'nci maddelerinde düzenlenmiştir.

2018 mali yılında gelirlerin tarh, tahakkuk ve tahsil işlemlerinde gerekli hassasiyetin gösterilmiş olduğunun tespitiyle birlikte, tahsilinde aksama olan bazı gelir ve tahsilat oranının artırılmasıyla ilgili olarak idarece çalışma yapılmasında yarar bulunduğu gözlenmiştir.

9-2018 mali yılı hesaplarında yer verilen 1.831.659,87 TL tutarındaki "Bağış, yardım ile özel gelirlerin" MİBMY yönetmeliğinin 17'nci maddesine uygun olarak gelir olarak kaydedildiği görülmüştür.

10-Komisyonu sunulan belgeler üzerinde yapılan incelemelerde; belediyenin 2018 yılı Net Gelirlerinin 188.806.510,15 TL, 2018 yılı Gider ve Harcamalarının ise 230.198.578,75 TL olarak gerçekleştiği saptanmıştır.

Bu saptamadan hareketle, MİBMY yönetmeliğinin 19'uncu maddesi uyarınca, -2018 mali yılı bütçe denkleğinin 41.392.068,60 TL borçlanma ile sağlandığı anlaşılmıştır.

11- 2018 mali yılı içinde;

a) Meclis kararı ile 81.000 TL tutarında,

b) Encümen kararı ile 12.398.000 TL tutarında,

c) Başkanlık oluru ile 13.948.000 TL tutarında, olmak üzere toplam 26.427.000 TL tutarında ödenekler arası aktarma yapıldığı, yapılan aktarma işlemlerinin 5393 sayılı kanunun 18-34 ve 38'nci, MİBMY yönetmeliğinin 36 ve 38'nci maddelerine uygun olduğu görülmüştür.

12-MİBMY yönetmeliğinin 38'nci maddesi kapsamında ayrılan 12.550.000 TL tutarındaki Yedek Ödeneğın, yukarıda sunulan bilgiler ışığında, 12.355.000 TL sının mali yıl içinde aktarma yolu ile kullanıldığı belirlenmiştir.

13-Mali yılsonunda kullanılmayan ödeneklerin, yine MİBMY yönetmeliğinin 39'uncu maddesi uyarınca, bütün düzeyleri belirtilerek iptal edildiği tespit edilmiştir.

İKİNCİ BÖLÜM

YEVMIYE SİSTEMİ, MUHASEBELEŞTİRME BELGELERİ ve MUHASEBE KAYITLARI AÇISINDAN

1-MİBMY yönetmeliğinin 43'üncü maddesi uyarınca;

- a) İşlemlerin, yevmiye tarih ve numara sırasına göre maddeler halinde yevmiye defterine kaydedildiği, buradan da usulüne göre büyük defter ve yardımcı defterlere sistemli bir şekilde dağıtıldığı,
- b) Gerçekleşen işlemlerin muhasebeleştirilme belgeleriyle kaydedildiği, belge olmadan kayıt yapılmadığı, gerçekleşen işlemlerin yönetmelikte belirtilen hesapların niteliklerine uygun bir biçimde kaydedildiği,
- c) Bütçeden nakden veya mahsuben yapılan harcamaların " Ödeme emri belgesi", diğer işlemlerin ise " Muhasebe işlem fişi" ile muhasebeleştirildiği,
- d) Mali yılın başında, bir önceki hesap döneminden devreden hesaplar için açılış bilançosu düzenlendiği, açılış bilançosuna dayanılarak, açılış yevmiye kayıtlarının düzenlendiği saptanmıştır.

2-MİBMY yönetmeliğinin 44'üncü maddesi uyarınca tutulması gereken Yevmiye, Büyük defter, Kasa defteri ve Yardımcı hesap defterleri ile yine yönetmeliğin 487-488-489-490 ve 491'nci maddelerinde belirtilen diğer defterlerin fiziki ve/veya elektronik ortamda tutulduğu tespit edilmiştir.

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

4- 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.

5-Dönem sonu işlemlerinin MİBMY yönetmeliğinin 480'nci maddesi hükümlerine uygun olarak yapıldığı ve kapatıldığı, mali yılsonu itibariyle düzenlenmesi gereken mali tabloların, yine yönetmeliğin 485'nci maddesine uygun olarak muhasebe birimince hazırlandığı görülmüştür.

ÜÇÜNCÜ BÖLÜM

BELEDİYE KANUNU ve KAMU MALİ KONTROL KANUNU AÇISINDAN

1-Belediye Kanunu 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 alındığı saptanmıştır.

2-Belediye gelir ve giderlerinin, Belediye Kanununun 59 ve 60'nci maddelerinde yer alan gelir, gider ve harcamalardan oluştuğu, yasal dayanağı olmayan gelir ve gider işlemlerinin bulunmadığı tespit edilmiştir.

3-TEB bankasından 30 Mart 2018 tarihinde uzun vadeli (60 ay) 13.400.000 TL kredi kullanıldığı, söz konusu kredinin belediye meclisinin 06 Mart 2018 tarih ve 7/121 sayılı kararıyla verilen yetki kapsamında alındığı görülmüştür.

4-Mali yılsonu itibariyle, kısa ve uzun vadeli olmak üzere, bankalara olan borç miktarının aşağıdaki tabloda gösterilen tutarlardan ibaret bulunduğu belirlenmiştir.

	KISA VADELİ	UZUN VADELİ	TOPLAM
İLBANK (Projeler)	4.084.022 TL	27.672.239 TL	31.756.261 TL
VAKIFBANK	8.299.220 TL	13.291.272 TL	21.590.492 TL
TEB	2.113.351 TL	9.933.558 TL	12.046.909 TL
TOPLAM	14.496.593 TL	50.897.069 TL	65.393.662 TL

5- 5018 sayılı kanununun 32.maddesine göre; " Bütçelerden harcama yapılabilmesi, harcama yetkilisinin harcama talimatı vermesiyle mümkündür. Harcama talimatlarında hizmet gerekçesi, yapılacak işin konusu ve tutarı, süresi, kullanılabilir ödeneği, gerçekleştirme usulü ile gerçekleştirmeyle görevli olanlara ilişkin bilgiler yer alır. Harcama yetkilileri, harcama talimatlarının bütçe ilke ve esaslarına, kanun, tüzük ve yönetmelikler ile diğer mevzuata uygun olmasından, ödeneklerin etkili, ekonomik ve verimli kullanılmasından ve bu Kanun çerçevesinde yapmaları gereken diğer işlemlerden sorumludur."

Yine kanununun 33'üncü maddesi; " (...) Gerçekleştirme görevlileri, harcama talimatı üzerine; işin yaptırılması, mal veya hizmetin alınması, teslim almaya ilişkin işlemlerin yapılması, belgelendirilmesi ve ödeme için gerekli belgelerin hazırlanması görevlerini yürütürler. (...) Gerçekleştirme görevlileri, bu Kanun çerçevesinde yapmaları gereken iş ve işlemlerden sorumludurlar." hükmündedir

Genel olarak yapılan iş ve işlemlerin ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak yapıldığı tespit edilmiştir. Ancak sayısı az olmakla birlikte, bazı iş ve işlemlerde yasa ve yönetmeliklerde düzenlenmiş olan işlem dizilerinde ve/veya evraklarında ya da hizmet gerekçelerinde eksikliklerin bulunduğu, harcama yetkilileri ile gerçekleştirme görevlilerince bu eksikliklerin giderilerek, mevzuat hükümlerine uyulması hususunda gerekli önlemlerin alınmasında yarar bulunmaktadır.

6-5018 sayılı Kanununun 34.maddesine göre; " Ödeme emri belgesine bağlandığı halde ödenemeyen tutarlar, bütçeye gider yazılarak emanet hesaplarına alınır ve buradan ödenir. (...) nakit mevcudunun tüm ödemeleri karşılayamaması halinde giderler, muhasebe kayıtlarına alınma sırasına göre ödenir. Ancak, sırasıyla kanunları gereğince diğer kamu idarelerine ödenmesi gereken vergi, resim, harç, prim, fon kesintisi, pay ve benzeri tutarlara, tarifeye bağlı ödemelere, ilama bağlı borçlara, ödenmemesi halinde gecikme cezası veya faiz gibi ek yük getirecek borçlara ve ödenmesi talep edilen emanet hesaplarındaki tutarlara öncelik verilir." hükmündedir.

Bu düzenlemeden hareketle, ödeme işlemlerinin muhasebe kayıtlarına alınma sırasına göre yapılmasına özen gösterilmesinde yarar bulunmaktadır.

7-Yapılan incelemelerde bazı iş ve işlemlerde ortaya çıkan eksiklikler, " İç kontrol ve Ön mali kontrole ilişkin usul ve esasların" uygulanması ile ortadan kaldırılabilecektir. Bu kapsamda var olan ön mali kontrol sisteminin daha etkin kılınmasında yarar bulunmaktadır.

DÖRDÜNCÜ BÖLÜM DEĞİŞİK KONULAR

1-Yapılan incelemelerde, K.İ.K'nun 22'nci maddesi kapsamında doğrudan temin usulüyle yapılan mal ve hizmet alımları ile yapım işlerinde, firma fiyat tekliflerinin dosya eklerinde yer almadığı görülmüştür.

MİBMY yönetmeliğinin 4.maddesine göre yapılan iş ve işlemlerin kanıtlayıcı belgelere dayandırılması gerekmektedir. Piyasa araştırma tutanağında yer verilen bilgilerin doğruluğu ancak bu evrakların dosya ekinde bulunması ile kontrol edilerek sağlanabilir. Bu kapsamda firma fiyat tekliflerinin muhasebe fişi ekinde bulunması, yapılan işlerin ve tutanakların kanıtlayıcı unsuru olarak zaruridir.

2-Bazı iş ve işlemlerde dosya eklerinde, hizmet ve yapım işleri hak ediş raporları, süreli işlerde ise sözleşme ve/veya benzeri belgelerde eksiklikler bulunduğu belirlenmiştir. Söz konusu işlemlerde bu eksikliklerin giderilmesinde yarar bulunmaktadır.

3-Kamu İhale Kanunu kapsamında 2018 mali yılı içinde;

- Değişik mal ve hizmet alımları ile yapım işlerine ait toplam 35 adet ihale gerçekleştirildiği, söz konusu ihalelere ait 34.829.975 TL+KDV tutarında 154 adet hakediş tahakkuk ettirildiği,
- İhaleleri 2017 yılında yapılan ancak 2018 yılına taşınan 18.732.099 TL+KDV tutarında 29 adet hakediş tahakkuk ettirildiği,
- 696 KHK kapsamında belediye şirketi olan Odunpazarı A.Ş. aracılığıyla, 9 müdürlüğe ait hizmet alımlarına dair 63.143.792 TL+KDV tutarında 75 adet hakediş tahakkuk ettirildiği tespit edilmiştir.

4-Mali yıl içinde taşınır işlemlerinin, Taşınır Mal yönetmeliği hükümlerine, muayene ve kabul işlemlerinin ise ilgili yönetmelik hükümlerine uygun olarak yapıldığı, bu işlemlerle ilgili olarak belge, defter ve kayıtların dosya eklerinde bulunduğu tespit edilmiştir.

BEŞİNCİ BÖLÜM

MALİ VERİLER

A-2018 YILI SONU İTİBARIYLA ALACAKLAR ve HAZIR DEĞERLER

Mali yılsonu itibariyle ayrıntıları aşağıda sunulan toplam **50.586.058 TL** hazır değer, stok ve alacağımızın bulunduğu belirlenmiştir.

a) Faaliyet Alacakları	43.921.828 TL
b) Banka hesabındaki para	1.308.634 TL
c) Kredi Kartlarından alacaklar	1.386.119 TL
d) Stoklar	1.899.711 TL
e) Bütçe dışı avans ve ödemelerden alacaklar	996.695 TL
f) Diğer alacaklar	1.073.072 TL

B-2018 YILI SONU İTİBARIYLA BORÇLAR

Mali yılsonu itibariyle ayrıntıları aşağıda sunulan, uzun ve kısa vadeli olmak üzere, toplam **222.144.915 TL** borcumuzun bulunduğu belirlenmiştir.

a) Kısa vadeli Banka kredi borçları	14.496.593 TL
b) Faaliyet borçları	89.475.998 TL
c) Emanet yabancı kaynaklar	10.365.164 TL
d) Ödenecek Vergi ve diğer yükümlülükler	14.918.679 TL
e) Borç ve Gider Karşılıkları	9.862.768 TL
f) Gelecek ay ve yıllara ait gider Tahakkukları	30.479.444 TL
g) Uzun vadeli banka kredileri	50.897.069 TL
h) Ertelenmiş veya taksitlendirilmiş borçlar	1.649.200 TL

C-DİĞER DÖNEN VARLIKLAR İLE DURAN VARLIKLAR

Mali yılsonu itibariyle ayrıntıları aşağıda sunulan toplam **542.207.700 TL (net)** diğer dönen varlık ile duran varlıklarımızın olduğu saptanmıştır.

a) Diğer Dönen Varlıklar (devreden KDV)	79.058.204 TL
b) Mali Duran Varlıklar	8.738.686 TL
c) Maddi Duran Varlıklar	807.848.268 TL
d) Maddi Olmayan Duran Varlıklar	15.266.193 TL
e) Diğer Duran Varlıklar	1.718.855 TL
f) Birikmiş Amortismanlar	(-) 370.422.506 TL

D-2018 YILI AYRINTILI GELİRLERİ

Ret ve iade işlemlerinden sonra, ayrıntıları aşağıda sunulan toplam 2018 Yılı gelirlerinin; **Net 188.806.510 TL** olarak gerçekleştiği belirlenmiştir.

1- VERGİ GELİRLERİ		53.350.799 TL
a) Bina vergisi	33.360.182 TL	
b) Arsa vergisi	7.098.879 TL	
c) Arazi Vergisi	16.930 TL	
d) Çevre Temizlik Vergisi	1.048.962 TL	
e) Haberleşme Vergisi	223.448 TL	
f) Eğlence Vergisi	243.711 TL	
g) İlan-reklam Vergisi	640.564 TL	
h) Bina inşaat harcı	985.233 TL	
i) İşgal harcı	998.610 TL	
j) Elektrik ve havagazı tüketim vergisi	7.926.051 TL	
k) Diğer harçlar	808.229 TL	
2- TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ		7.189.801 TL
a) Mal ve hizmet stş. gel. ile kurum hasılatı	1.815.518 TL	
b) Kira gelirleri	5.058.264 TL	

c) Diğer gelirler	316.019 TL	
3- ALINAN BAĞIŞ VE YAR. İLE ÖZEL GEL.		1.831.660 TL
a) Alınan Bağış ve yardımlar ile özel gelirler	1.831.660 TL	
4- DİĞER GELİRLER		118.587.147 TL
a) Mz.idare vergi gelirlerinden alınan paylar	99.634.215 TL	
b) Çevre Temizlik Vergisinden alınan paylar	3.221.094 TL	
c) Kamu harcamalarına katılma payları	2.070.208 TL	
d) Diğer paylar	1.903.044 TL	
e) Para ve vergi cezaları ile gecikme zamları	1.313.068 TL	
f) Diğer çeşitli gelirler	10.445.518 TL	
5- SERMAYE GELİRLERİ		7.847.103 TL
a) Bina satış gelirleri	1.379.396 TL	
b) Arsa, Arazi diğer taşınmaz satış gelirleri	6.458.142 TL	
c) Taşınır satış gelirleri	9.565 TL	

E-2018 YILI AYRINTILI GİDERLERİ

Mali yılsonu itibariyle, ayrıntıları aşağıda sunulan 2018 Yılı gider ve harcamalarının; toplam **230.198.579 TL** olarak gerçekleştiği belirlenmiştir.

1- PERSONEL GİDERLERİ		33.955.634 TL
a) Memurlar	21.850.098 TL	
b) İşçiler	10.121.552 TL	
c) Diğer Personel	1.983.984 TL	
2-SGK DEVLET PİRİMİ GİDERLERİ		5.174.546 TL
a) Memurlar	3.062.285 TL	
b) İşçiler	1.889.470 TL	
c) Diğer Personel	222.791 TL	
3- MAL ve HİZMET ALIMLARI		127.755.430TL
a) Tüketime yönelik mal ve malzeme alımları	12.130.178 TL	
b) Yolluklar	26.600 TL	
c) Görev Giderleri	3.783.691 TL	
d) Hizmet alımları	103.815.355TL	
e) Temsil ve Tanıtma giderleri	4.508.480 TL	
f) Men. mal, gayri.maddi hak alım, bkm.onar. gid.	2.980.076 TL	
e) Gayrimenkul mal bakım ve onarım giderleri	258.155 TL	
f) Tedavi ve cenaze giderleri	252.895 TL	
4-FAİZ GİDERLERİ		9.336.557 TL
a) Diğer iç borç faiz giderleri	9.336.557 TL	
5- CARI TRANSFERLER		8.756.017 TL
a) Görev zararları	1.447.009 TL	
b) Kar amacı gütmeyen kur. Transferler	2.806.556 TL	
c) Hane halkına yapılan transferler	2.295.142 TL	
d) Gelirlerden ayrılan paylar	2.207.310 TL	
6- SERMAYE GİDERLERİ		44.292.642 TL
a) Mamul mal alımları	2.742.538 TL	
b) Menkul Sermaye üretim giderleri	230.322 TL	
c) Gayri maddi hak alımları	357.192 TL	
d) Gayrimenkul alımları ve kamulaştırmaları	6.046.689 TL	
e) Gayrimenkul Sermaye üretim giderleri	24.876.567 TL	
f) Gayrimenkul büyük onarım giderleri	10.039.334 TL	
7- BORÇ VERME		927.753 TL

SONUÇ

Belediye kanununun 54.maddesinde **denetimin amacı ;** " (...) faaliyet ve işlemlerde hataların önlenmesine yardımcı olmak, çalışanların ve belediye teşkilâtının gelişmesine, yönetim ve kontrol sistemlerinin geçerli, güvenilir ve tutarlı duruma gelmesine rehberlik etmek amacıyla; (...) tarafsız olarak analiz etmek, karşılaştırmak ve ölçmek; kanıtlara dayalı olarak değerlendirmek, elde edilen sonuçları rapor hâline getirerek ilgililere duyurmak" olarak belirtilmiştir.

Aynı kanunun 55.maddesinde;" (...) denetim, iş ve işlemlerin hukuka uygunluk, malî ve performans denetimini kapsar. İç ve dış denetim 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu hükümlerine göre yapılır. (...) Denetime ilişkin sonuçlar kamuoyuna açıklanır ve meclisin bilgisine sunulur. " şeklinde düzenlenmiştir.

Yine kanunun 58.maddesinde; " denetimin yapılması hususunda bu Kanunda hüküm bulunmayan durumlarda 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile diğer kanunların ilgili hükümlerinin uygulanacağı" hüküm altına alınmıştır.

Diğer yandan Sayıştay kanununun 2.maddesi (c) bendinde de uygunluk denetimi ; "kamu idarelerinin gelir, gider ve mallarına ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunun incelenmesi " olarak tanımlamaktadır.

Denetim işlemleri farklı kapsam ve türlere sahip olmakla birlikte, belediye kanununa göre seçilen denetim komisyonları" **uygunluk denetimi**" yapmaktadırlar.

Denetim Komisyonu olarak yukarıda belirtilen hükümler doğrultusunda yapmış olduğumuz inceleme, belediyemizin üstlendiği misyon ve vizyonuna ulaşabilmesi ve yapılan iş ve işlemlerin mevzuata uygunluğunu sağlamak bakımından, **yol gösterici, düzenleyici, denetim çalışmalarından yararlanılmasını esas alan bir yaklaşımla yapılmıştır.**

Bu düşünceler içinde komisyon olarak hazırladığımız raporu, belediyemizin çalışmalarına katkı getirmesi dileğiyle, yüce meclisin bilgisine arz ederiz. 26.03.2019


Önder TUNA
Komisyon Üyesi

DENETİM KOMİSYONU


Hatice KOZAN
Komisyon Başkan Vekili


İbrahim ARSLAN
Komisyon Başkanı

(EK-1) 2018 YILI AYRINTILI BİLANÇO-AKTİF

	N-2 YILI	N-1 YILI	CARİ YIL
1-DÖNEN VARLIKLAR	114.028.323,87	122.278.423,09	125.173.499,14
A-HAZIR DEĞERLER	1.140.341,85	1.940.373,28	2.694.752,61
1-Bankalar Hesabı	1.124.605,69	996.678,08	1.308.634,05
2-Banka Kredi Karlarından Alacaklar Hesabı	15.736,16	943.695,20	1.386.118,56
B-FAALİYET ALACAKLARI	28.537.469,88	33.873.547,57	39.451.064,56
1-Gelirlerden Alacaklar Hesabı	2.422.261,46	2.454.051,79	1.316.655,13
2-Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	19.566.905,01	27.348.288,67	32.493.629,58
3-Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar	6.502.534,69	3.971.297,43	5.541.884,41
4-Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	44.651,86	53.142,57	72.295,44
5-Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı	1.116,86	46.767,11	26.600,00
C-KURUM ALACAKLARI	0,00	0,00	500.000,00
1-Kurumca verilen borçlardan alacaklar	0,00	0,00	500.000,00
D-DİĞER ALACAKLAR	3.927,63	570.644,45	573.072,41
1-Kişilerden Alacaklar Hesabı	3.927,63	570.644,45	573.072,41
E-STOKLAR	4.576.260,84	6.090.873,17	1.899.710,86
1-İlk Madde ve Malzeme Hesabı	4.576.260,84	6.090.873,17	1.899.710,86
F-ÖN ÖDEMELER	777.037,63	810.576,58	996.694,60
1-Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	777.037,63	810.576,58	996.694,60
G-DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	78.993.286,04	78.992.408,04	79.058.204,10
1-Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı	78.979.766,04	78.979.766,04	79.054.264,10
2-Diğer Çeşitli Dönen Varlıklar Hesabı	13.520,00	12.642,00	3.940,00
2-DURAN VARLIKLAR	415.731.022,15	385.062.193,87	467.620.258,67
A-FAALİYET ALACAKLARI	5.222.035,25	3.562.871,62	4.470.762,54
1-Gelirlerden Alacaklar Hesabı	1.775.970,69	1.703.917,99	1.290.206,64
2-Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar	3.446.064,56	1.854.919,80	3.176.522,07
3-Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı	0,00	4.033,83	4.033,83
B-MALİ DURAN VARLIKLAR	5.052.073,35	6.746.001,97	8.738.686,29
1-Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	4.552.073,35	6.246.001,97	8.238.686,29
2-Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan	500.000,00	500.000,00	500.000,00
C-MADDİ DURAN VARLIKLAR	405.451.390,33	374.662.012,09	454.287.757,32
1-Arazi ve Arsalar Hesabı	132.873.734,64	131.557.403,94	123.478.405,38
2-Yer altı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	218.891.856,25	519.817.215,64	622.258.144,01
3-Binalar Hesabı	77.660.942,23	30.393.405,44	35.324.137,37
4-Tesis, Makine, Cihaz ve Aletler Hesabı	6.809.594,48	7.976.448,23	8.537.226,18
5-Taşıtlar Hesabı	7.287.621,07	8.515.732,91	8.595.359,31
6-Demirbaşlar Hesabı	6.559.675,12	8.569.200,72	9.599.948,55
7-Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	(-) 48.084.159,77	(-) 347.571.054,4	(-) 353.560.510,48
8-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	3.452.126,31	15.403.659,61	55.047,00
D-MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00	0,00
1-Haklar Hesabı	9.567.264,00	11.291.326,05	11.885.864,66
2-Özel Maliyetler Hesabı	1.053.636,70	1.116.913,02	3.380.328,45
3-Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	(-) 10.620.900,7	(-) 12.408.239,07	(-) 15.266.193,11
E-DİĞER DURAN VARLIKLAR	5.523,22	91.308,19	123.052,52
1-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	1.053.666,08	1.535.571,17	1.718.855,26
2-Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	(-)1.048.142,86	(-) 1.444.262,98	(-) 1.595.802,74
AKTİF TOPLAMI	529.759.346,02	507.340.616,96	592.793.757,81
A-NAKİT DIŞI TEMİNAT ve KİŞİLERE AİT MENKUL KIY	14.452.853,60	14.450.039,89	9.266.330,44
1-Teminat Mektupları Hesabı	13.980.126,65	13.977.312,94	7.843.603,49
1-Verilen Teminat Mektupları hesabı	472.726,95	472.726,95	1.422.726,95
B-TAAHHÜT HESAPLARI	158.104.525,33	106.511.482,57	73.516.331,14
1-Gider Tahhütleri Hesabı	158.104.525,33	106.511.482,57	73.516.331,14
D-DİĞER NAZİM HESAPLAR	97.031.575,31	82.940.387,63	135.558.818,35
1-Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı	84.652.745,38	68.933.684,48	92.345.782,21
2-Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifa hakkı Gelirleri	12.378.829,93	14.006.703,15	43.213.036,14
GENEL TOPLAM	799.348.300,26	711.242.527,05	811.135.237,74

2018 YILI AYRINTILI BİLANÇO-PASİF

	N-2 YILI	N-1 YILI	CARİ YIL
3-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	98.014.839,85	116.460.313,56	146.572.736,28
A-KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	11.720.281,62	15.382.193,65	14.496.592,55
1-Banka Kredileri Hesabı	11.720.281,62	15.382.193,65	14.496.592,55
B-FAALİYET BORÇLARI	59.436.453,09	68.486.330,61	89.475.998,37
1-Bütçe Emanetleri Hesabı	59.436.453,09	68.486.330,61	89.475.998,37
C-EMANET YABANCI KAYNAKLAR	6.184.477,48	8.200.637,34	10.365.163,82
1-Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	4.162.045,70	4.687.094,01	4.797.024,71
2-Emanetler Hesabı	2.022.431,75	3.513.543,33	5.568.139,11
D-ÖDENECEK VERGİ ve DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	5.887.118,24	6.493.768,33	14.918.678,90
1-Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	802.014,49	1.032.723,78	929.973,21
2-Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	366.178,71	429.944,43	503.711,04
3-Fonlar ve Diğer Kamu İdareleri Adına Yükümlülükler	647.673,90	598.854,55	1.459.387,38
4-Kamu idare payları	0,00	0,00	755.925,05
5-Vadesi Geçmiş Ertilenmiş veya Taksitlendirilmiş borçlar	4.071.251,14	4.432.245,57	11.269.682,22
E-BORÇ ve GİDER KARŞILIKLARI	10.721.293,45	11.230.510,93	6.328.164,89
1-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	3.301.608,23	4.890.305,82	2.259.648,36
2-Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesabı	7.419.685,22	6.340.205,11	4.068.516,53
F-GELECEK AYLARA AİT GELİRLER ve GİDER TAHAKKUKLARI	4.065.215,97	6.666.872,70	10.988.137,75
1-Gider Tahakkukları Hesabı	4.065.215,97	6.666.872,70	10.988.137,75
4-UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	30.766.224,32	55.600.225,25	75.572.178,16
A-UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	22.205.859,36	38.819.394,68	50.897.068,57
1-Banka Kredileri Hesabı	22.205.859,36	38.819.394,68	50.897.068,57
B-DİĞER BORÇLAR	377.282,54	2.528.814,59	1.649.199,83
1-Kamuya Olan Ertilenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar	377.282,54	2.528.814,59	1.649.199,83
C-BORÇ ve GİDER KARŞILIKLARI	4.704.603,29	3.534.603,29	3.534.603,29
1-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	4.704.603,29	3.534.603,29	3.534.603,29
D-GELECEK YILLARA AİT GELİRLER ve GİDER TAHAKKUKLARI	3.478.479,13	10.717.412,69	19.491.306,47
1-Gider Tahakkukları Hesabı	3.478.479,13	10.717.412,69	19.491.306,47
5-ÖZ KAYNAKLAR	400.978.281,85	335.280.078,15	370.648.843,37
A-NET DEĞER	344.914.156,57	338.896.918,93	384.283.409,23
1-Net Değer/Sermaye Hesabı	344.914.156,57	338.896.918,93	384.283.409,23
B-GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAAL.SONUÇLARI	62.420.497,03	42.682.578,62	38.332.731,77
1-Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	62.420.497,03	42.682.578,62	38.332.731,77
C-GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAAL.SONUÇLARI (-)	0,00	(-) 6.356.371,78	(-) 46.299.419,40
1-Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları (-)	0,00	(-) 6.356.371,75	(-) 46.299.419,40
D-DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	(-) 6.356.371,75	(-) 39.943.047,65	(-) 5.667.878,23
1-Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	0,00	0,00	0,00
2-Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı (-)	(-) 6.356.371,75	(-) 39.943.047,65	(-) 5.667.878,23
PASİF TOPLAMI	529.759.346,02	507.340.616,96	592.793.757,81
A-NAKİT DIŞI TEM.ve KİŞİLERE AİT MEN.KIYMET HS.	14.452.853,60	14.450.039,89	9.266.330,44
1-Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	13.980.126,65	13.977.312,94	7.843.603,49
2-Verilen Teminat Mektupları Hesabı Karşılığı	472.726,95	472.726,95	1.422.726,95
B-TAAHHÜT HESAPLARI	158.104.525,33	106.511.482,57	73.516.331,14
1-Gider Tahhütleri Hesabı	158.104.525,33	106.511.482,57	73.516.331,14
C-DİĞER NAZIM HESAPLAR	97.031.575,31	82.940.387,63	135.558.818,35
1-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı	97.031.575,31	82.940.387,63	135.558.818,35
GENEL TOPLAM	799.348.300,26	711.242.527,05	811.135.237,74

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

(EK-2) 2018 YILI GELİR KALEMLERİ TAHAKKUK VE TAHSİLAT TABLOSU

VERGİ KALEMLERİ	2017 YILI DEVİRİ	2018 YILI TAHAKKUK	TOPLAM TAHAKKUK	2018 YILI TAHSİLATI	RED VE İADELER	2018 YILI NET TAHSİLATI	2019 YILINA DEVİR	TAHSİLAT ORANI
BİNA VERGİSİ	15.483.908	37.194.536	52.678.444	33.754.588	394.407	33.360.181	18.923.855	64,08
ARSA VERGİSİ	5.257.139	10.033.521	15.290.660	8.270.709	1.171.831	7.098.878	7.019.951	54,09
ARAZI VERGİSİ	169.587	33.730	203.317	28.996	12.086	16.930	174.321	14,26
HABERLEŞME VERGİSİ	16.399	243.285	259.684	239.847	16.399	223.448	19.837	92,36
ELEKTRİK ve HAVAGAZI TÜKETİM VERGİSİ	10.722	7.946.277	7.956.999	7.928.235	2.184	7.926.051	28.764	99,64
EĞLENCE VERGİSİ	363.123	267.070	630.193	251.088	7.357	243.711	379.125	39,84
İLAN-REKLAM VERGİSİ	1.217.167	721.864	1.939.031	646.698	6.134	640.564	1.292.333	33,35
BİNA İNŞAAT HARCİ	2.925	1.188.500	1.191.425	1.019.241	34.007	985.234	172.184	83,55
İŞGAL HARCİ	697.813	1.024.410	1.722.223	1.002.410	3.800	998.610	719.813	58,20
YOL HARCAMALARINA KATILMA PAYI	4.130.104	509.293	4.639.397	2.076.682	6.474	2.070.208	2.562.715	44,76
ÇEVRE TEMİZLİK VERGİSİ (BÜYÜKŞEHİRDEN AKTARILAN)	0	3.221.094	3.221.094	3.221.094	0	3.221.094	0	100,00
ÇEVRE TEMİZLİK VERGİSİ (İŞYERİ ve DİĞERLERİ)	2.841.252	1.336.741	4.177.993	1.059.647	10.685	1.048.962	3.118.346	25,36
İŞYERİ AÇMA İZİN HARCİ	1.468	251.869	253.337	249.853	441	249.412	3.484	98,62
DİĞER HARÇLAR	4.728	580.547	585.275	561.760	2.943	558.817	23.515	95,98
MAL ve HİZMET SATIŞ GELİRLERİ	94.345	1.764.740	1.859.085	1.809.997	16.043	1.793.954	49.088	97,36
KURUMLAR HASILATI	0	21.830	21.830	21.830	266	21.564	0	100,00
KİRA GELİRLERİ	1.802.176	4.961.710	6.763.886	5.088.615	30.352	5.058.263	1.675.271	75,23
DİĞER TEŞEBBÜS ve MÜLKİYET GELİRLERİ	0	316.419	316.419	316.419	400	316.019	0	100,00
ALINAN BAĞIŞ ve YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER	0	1.831.660	1.831.660	1.831.660	0	1.831.660	0	100,00
MERKEZİ İDARE VERGİ GELİRLERİNDEN ALINAN PAYLAR	0	99.634.215	99.634.215	99.634.215	0	99.634.215	0	100,00
DİĞER PAYLAR	92.040	1.933.223	2.025.263	1.905.089	2.043	1.903.046	120.174	94,07
PARA ve VERGİ CEZALARI	4.857.019	5.028.143	9.885.162	2.936.538	1.623.471	1.313.067	6.948.624	29,71
DİĞER ÇEŞİTLİ GELİRLER	861.205	10.810.847	11.672.052	10.566.515	120.996	10.445.519	1.105.537	90,53
SERMAYE GELİRLERİ (TAŞINMAZ SATIŞ GELİRLERİ)	50.801	8.059.030	8.109.831	8.024.165	177.062	7.847.103	85.666	98,94
GENEL TOPLAM	37.953.921	198.914.554	236.868.475	192.445.871	3.639.361	188.806.510	44.422.603	81,72

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]