

T.C.
SÖĞÜTLÜ BELEDİYESİ
MECLİS DENETİM KOMİSYONU

2017 YILI RAPORU

DENETLEYEN:

MECLİS ÜYESİ : Ferda ÖZTEN
MECLİS ÜYESİ : Selim DUMAN
MECLİS ÜYESİ : Senan ÖNDER

DENETLENEN:

KURUM : Söğütlü Belediyesi
İŞLER : Gelir ve Giderler
YIL : 01.01.2017 - 31.12.2017

DENETLEME TARİHİ:

Denetime Başlama : 11.01.2018
Denetime Son Verme : 14.03.2018

İÇİNDEKİLER

1- AMAÇ

2- DAYANAK

3- YÖNTEM

4- İNCELEME-ARAŞTIRMA

A- GELİRLER

Vergi Gelirleri

Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri

Bağış ve Yardımlar

Diğer Gelirler

Sermaye Gelirleri

B- GİDERLER

Personel Giderleri

Sosyal Güvenlik Kurumuna Devlet Primi Giderleri

Mal ve Hizmet Alımı Giderleri

Faiz Giderleri

Cari Transferler

Sermaye Giderleri

Sermaye Transferleri

Borç Verme

5- SONUÇ

1- AMAÇ

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 25. maddesi gereğince belirtilen süre içerisinde Söğütlü Belediyesinin 2017 yılı gelir ve giderleri ile bunlara ilişkin hesap ve kayıt işlemlerinin denetimini yapmak üzere Belediye Meclisinin 04.01.2018 tarih ve 5 sayılı kararı ile gizli oyla seçilen ve üç kişiden oluşan Denetim Komisyonu 11.01.2018 tarihinde ilk toplantısını yapmış ve aldığı 1 no.lu kararla;

Denetim Komisyonu Başkanlığına : **Ferda ÖZTEN**

Başkan Vekilliğine : **Selim DUMAN**

Üyeliğe : **Senan ÖNDER**

Getirilmiştir.

2- DAYANAK

Komisyonumuz yaptığı çalışma ile belediyenin **2017 yılı** Gelir ve Giderlerinin yanı sıra bunlara ilişkin hesap ve kayıt işlemlerinin incelenip değerlendirilmesinde;

- 5393 sayılı Belediye Kanunu,
- 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu,
- 2464 sayılı Belediye Gelirler Kanunu,
- 4734 sayılı Kamu İhale Kanununu,
- 2886 sayılı Devlet İhale Kanununu,
- 3194 sayılı İmar Kanununu,
- 2942 sayılı Kamulaştırma Kanunu,
- 237 sayılı Taşıt Kanununu,
- 6183 sayılı Amme Alacakları Kanununu,
- 4749 sayılı Kamu Finansman ve Borç Yönetimi Kanunu,
- 1593 sayılı Umumi Hıfzı Sıhha Kanunu,
- 4811 sayılı Vergi Barış Kanunu,
- 213 sayılı Vergi Usulü Kanunu,
- 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu,
- 2872 sayılı Çevre Kanunu,
- 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu,
- 4857 sayılı İş Kanunu,
- 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu,
- 6331 sayılı İş Sağlığı ve Güvenliği Kanunu,
- 6111 sayılı Kanun,
- 6245 sayılı Harcırah Kanunu ile bunlara bağlı yönetmelikler ve bakanlık genelgeleri

Esas alınarak Belediyenin kuruluş şemasında yer alan müdürlük ve buna bağlı tüm birimlerin çalışmalarında kaynakların daha ekonomik ve verimlilik esaslarına göre yönetilip yönetilmediğinin değerlendirilmesi, ayrıca kurumun zarara uğratılıp uğratılmadığının tespiti için tamamen bağımsız ve objektif bir denetleme amaçlanmıştır.

3- YÖNTEM

Denetim Komisyonumuz, yasadan kaynaklanan görevini icra etmek için, 2017 yılı ile ilgili 01.01.2017-31.12.2017 mizan değerleri, kesin hesap, bütçe gelirlerinin ekonomik sınıflandırılması ve bütçe giderlerinin fonksiyonel sınıflandırılması tablosu ile ödenek listesi gibi mali veriler üzerinde çalışmıştır. Bu çalışmalar çerçevesinde birim müdürlükleri ile gerekli bilgi ve belgeler alınmıştır.

Ayrıca;

2017 yılında yapım işlerine ait ihale dosyaları incelenerek 4734 sayılı kamu ihale kanununa uygunluğu kontrol edilmiştir.

2017 yılında mal ve hizmet alım işlerine ait muhtelif ihale dosyaları incelenerek 4734 sayılı kamu ihale kanununa uygunluğu kontrol edilmiştir.

2017 yılında kiralanın ve satılan gayrimenkul işleri incelenerek 2886 sayılı devlet ihale kanunu ve ilgili mevzuatlara uygunluğu kontrol edilmiştir.

2017 yılı tahsilat işlemleri incelenerek kanun ve ilgili mevzuatlara göre uygun yapıp yapılmadığı, ayrıca gelirlerin belediye banka hesaplarına yatırılıp yatırılmadığı kontrol edilmiştir.

Bütçe ve kesin hesap karşılaştırmaları, belediye gelir ve giderleri, borç ve alacakları ile bilanço hesapları incelenerek uygunluğu kontrol edilmiştir.

Sonuç bölümünde denetim komisyonu kanaat ve kararına yer verilmiştir.

4- İNCELEME-ARAŞTIRMA

Yapılan inceleme sırasında Belediyemizin 2017 yılı Bütçesinin 9.321.801,00 TL olduğu, yıl içerisinde 5.000.000,00 TL ek bütçe hazırlanarak Toplam 14.321.801,00 TL'ye ulaştığı görülmüştür.

31.12.2017 Aralık sonu itibariyle Gelir-Gider hesaplarının incelenmesinde toplam 7.017.275,72 TL Gider, 6.241.746,26 TL Net Gelirin gerçekleşmiş olduğu görülmüştür.

| | |
|---------------------------------|---------------------|
| A- BELEDİYENİN GELİRLERİ | 6.241.746,26 |
|---------------------------------|---------------------|

| EK. K. | GELİR TÜRÜ | BÜTÇE İLE ÖNGÖRÜLEN | TOPLAM TAHAKKUK | TAHSİL EDİLEN | RED VE İADELER | NET TAHSİLAT | DEVREDEN | GER. OR. (Tahak. Göre)% |
|---------------|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|------------------|---------------------|---------------------|-------------------------|
| 01 | VERGİ GELİRLERİ | 2.347.339,00 | 3.155.568,70 | 1.553.860,86 | 13.568,28 | 1.540.292,58 | 1.601.707,84 | 48,81 |
| 03 | TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ | 2.286.658,00 | 613.675,42 | 613.675,42 | 0,00 | 613.675,42 | - | 100 |
| 04 | ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR | 393.491,00 | 101.250,00 | 101.250,00 | 0,00 | 101.250,00 | - | 100 |
| 05 | DİĞER GELİRLER | 3.757.013,00 | 3.995.613,04 | 3.842.071,66 | 0,00 | 3.842.071,66 | 153.541,38 | 96,16 |
| 06 | SERMAYE GELİRLERİ | 564.300,00 | 144.456,60 | 144.456,60 | 0,00 | 144.456,60 | - | 100 |
| 08 | ALACAKLAR DAN TAH. | --- | --- | --- | --- | --- | --- | 0 |
| 09 | RED VE İADELER | -27.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 |
| TOPLAM | | 9.321.801,00 | 8.010.563,76 | 6.255.314,54 | 13.568,28 | 6.241.746,26 | 1.755.249,22 | 77,92 |

(Ek-1)

2017 Mali yılı sonu itibariyle toplam gelirin 6.241.746,54 TL olduğu ve bütçeye göre gerçekleşme oranının % 67 olduğu görülmüş olup;

2017 Yılı tahsilâtlarının, 2017 yılı Toplam Tahsilat içindeki oranları aşağıdaki gibidir.

Buna Göre:

| | |
|--|------|
| 01- Vergi Gelirlerinin Toplam Tahsilâta olan oranı | % 25 |
| 03- Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerinin Toplam Tahsilâta oranı | % 10 |
| 04- Alınan Bağış ve Yardımların Toplam Tahsilâta oranı | % 01 |
| 05- Diğer Gelirlerin Toplam Tahsilâta oranı | % 61 |
| 06- Sermaye Gelirleri Toplam Tahsilâta oranı | % 03 |

Olduğu,

01- Vergi gelirden 1.601.707,84 TL ve 05- Diğer Gelirlerden 153.541,38 TL olmak üzere Toplam 1.755.249,22 TL tahakkuk tahsil edilemeyip 2018 yılına devretmiştir.

| | |
|---------------------------------|------------------------|
| B) BELEDİYENİN GİDERLERİ | 7.017.225,72 TL |
|---------------------------------|------------------------|

| AYRINTI KODU | GİDER ADI | NET BÜTÇE ÖDENEĞİ | GERÇEK LEŞEN (TL) | DEVREDEDEN | İPTAL EDİLEN | Harcama Kalemlerinin Toplam Harcama İçerisindeki Oranı % | Harcama Kalemlerinin Ödeneklere Göre Gerçekleş. Oranı % |
|--------------|--|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|--|---|
| 01 | Personel Giderleri | 2.195.948,00 | 1.767.900,70 | | 428.047,30 | 25 | 81 |
| 02 | Sosyal Güvenlik Kur. Devlet Prim Giderleri | 382.961,00 | 284.850,28 | | 98.110,72 | 4 | 75 |
| 03 | Mal ve Hizmet Alım Giderleri | 4.654.876,00 | 4.191.196,97 | | 463.679,03 | 60 | 90 |
| 04 | Faiz Giderleri | 59.400,00 | 16.554,86 | | 42.845,14 | 0.002 | 28 |
| 05 | Cari Transferler | 278.936,00 | 97.548,71 | | 181.387,29 | 1 | 35 |
| 06 | Sermaye Giderleri | 5.887.800,00 | 659.224,20 | 4.500.000,00 | 728.575,80 | 9 | 11 |
| 07 | Sermaye Transferleri | - | - | | - | - | |
| 08 | Borç Verme | - | - | | - | - | |
| 09 | YEDEK ÖDENEK | 861.880,00 | - | | (861.880,00) | | |
| | TOPLAM | 14.321.801,00 | 7.017.275,72 | 4.500.000,00 | 2.804.525,28 | 100 | 50 |

(Ek-2)

5393 sayılı Belediye Kanununun 49. maddesinde “Belediyenin yıllık toplam personel giderleri, gerçekleşen en son yıl bütçe gelirlerinin 213 sayılı Vergi Usul Kanununa göre belirlenecek yeniden değerlendirme kat sayısı ile çarpımı sonucu bulunacak miktarın yüzde otuzunu geçemez” denilmekte olup, yasanın bu hükmüne göre yaptığımız hesaplama şöyledir: Hesaplama 2017 Yılı Kesin Bütçesi mecliste görüşülüp onaylanmadığından, 2016 Yılı Kesin Hesabına göre yapılmıştır.

| | |
|--|---------------------|
| Gerçekleşen En Son Yıl Bütçe Geliri (2016) | 6.168.960,65 |
| 2016 Yılı Yeniden Değerleme Oranı % 3,83 | 236.271,20 |
| Değerlendirilmiş Gerçekleşen En Son Yıl Bütçe Geliri | 6.405.231,85 |
| Alımın Yapılacağı Yıl (2017 Cari Yıl) Dikkate Alınacak Yıllık Personel Gideri Üst Sınırı % 30 | 1.921.569,55 |
| 2017 Yılı Ocak-Aralık Ayları Personel Giderleri Toplamı | 1.767.900,70 |
| Nihai Personel Gideri Durumu | 153.668,85 + |
| 2017 Yılı İçin Personel Giderlerinin Gelirlere Oranı | 27,60% |

(Ek:3)

Sonuç olarak bu hesaplama göre 2017 sene sonu itibariyle personel giderleri % 30'un altında % 27,60 olarak tespit edilmiştir.

Toplamda gider bütçesinin gerçekleşme oranı ise % 50 civarındadır. Ancak bütçe gelir ve gider gerçekleşme oranları açısından, bütçe gelirleri aleyhine % 77,92 (-775.529,46)' lik gibi bir farkın olduğu; bütçe gelirlerinin bütçe giderlerini karşılama oranının da % 89 dolayında gerçekleştiği görülmektedir.

| 31.12.2017 TARİHİ İTİBARIYLA TOPLAM BORÇLAR | |
|--|-------------------------|
| Maliye | 208.203,04 TL |
| Sosyal Güvenlik Kurumları | 8.360.693,83 TL |
| İller Bankasına | 211.437,91 TL |
| Kamu (DİĞER) | 131.476,96 TL |
| KAMU KURUMLARINA OLAN BORÇLAR | 8.911.811,74 TL |
| Kişilere Borçlar | 1.113.136,27 TL |
| Depozitolar | 76.207,17 TL |
| Adi Emanet Borçlar | 132.099,55 TL |
| EMANET BORÇLARI TOPLAMI | 1.321.442,99 TL |
| Kıdem Tazminatı Karşılıkları | 300.000,00 TL |
| 2017 YILINA DEVREDEN BORÇ TOPLAMI | 10.233.254,73 TL |

(Ek-4)

5- İNCELEME-ARAŞTIRMA

2017 yılı Gelir ve Gider, Hesap Kayıt ve İşlemleri Komisyonumuzca aylık dökümler halinde incelenmiştir. Bu inceleme sonucunda;

- 1- Gerek var olan kaynakların daha etkin ve verimli bir biçimde kullanarak ve gerekse yeni gelir kaynakları yaratarak, gelir düzeyinin yükseltilmesinin sağlanması.
- 2- Belediye hizmet birimlerinin azami tasarruf etmesi, doğrudan teminle malzeme alımlarında kısıtlamaya gidilmesi.
- 3- Tahakkuk ile tahsilât oranı arasındaki farkların asgariye indirilmesi, her yıl gerçekleşen kesin gelirin arttırılması yönünde çalışmaların devam etmesi, bilhassa belediyenin özgelir kaynağı olan emlak vergileri ve çevre temizlik vergilerinin tahsilâtı hususunda daha fazla çaba gösterilmesi, vergilerin toplanması hususunda gerekli tüm yasal işlemlerin gerçekleştirilmesi.

NETİCE VE KANAT

- 1) Belediyenin 2017 yılı gider ve gelirlerine ilişkin hesap ve işlemlerin 5018 sayılı Kamu Maliye Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 5393 sayılı Belediye Kanunu, 2464 Sayılı Belediye Gelirleri Kanunu ve Vergi Usul Kanunu ile diğer ilgili mevzuatta belirtilen usul ve esaslara uygun olduğu,
- 2) Yapılan harcamalarda V.U.K ve T.C.K. hükümlerine aykırı suç teşkil eden hiçbir hususa rastlanmadığı,
- 3) Belediyenin faaliyet ve hesaplarında yasa ve yönetmelikler ile çalışma usul ve esaslarına göre hareket edildiği sonuç ve kanaatine varılmıştır.

İş bu rapor 10 sayfa ve 4 Ek olarak tarafımızdan tanzim ve imza edilerek Meclis Başkanlığına arz olunur. 14.03.2018

MECLİS DENETİM KOMİSYONU

Ferda ÖZTEN
Komisyon Başkanı

Selim DUMAN
Başkan Vekili

Senan ÖNDER
Üye