

T.C.
BOZDOĞAN BELEDİYESİ
2019 YILI DENETİM KOMİSYONU RAPORU

Denetim Komisyonu; 5393 sayılı Belediye Kanununun 25. Maddesi hükümlerine istinaden oluşturulmuş olup aynı maddede; il ve ilçe belediyeleri ile nüfusu 10.000'in 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 oyla ve üye sayısı üçten az beşten çok olmamak üzere bir denetim komisyonu oluşturulacağı, komisyonun her siyasi parti grubunun ve bağımsız üyelerin meclisteki üye sayısının oranlanması suretiyle tespiti hüküm altına alınmıştır.

5393 Sayılı Belediye Kanununun "Meclisin bilgi edinme ve denetim yolları" başlıklı 26. Maddesinde de; Belediye Meclisinin bilgi edinme ve denetim yetkisinin, "Faaliyet Raporu değerlendirme, denetim komisyonu, soru, genel görüşme ve gensoru" yoluyla kullanılacağı hükme bağlanmıştır. Anılan kanun hükümleri uyarınca Bozdoğan Belediyesince 06.01.2020 tarihinde gerçekleştirilen meclis toplantısında yapılan oylama sonucunda; Bozdoğan Belediye Meclis üyeleri; Yetgin KELLEÇİOĞLU, Nazif TÜRKÖZ ve Nesrin GÜNEŞ' den oluşan Denetim Komisyonu oluşturulmuştur. Komisyon kendi içinde yaptığı 15.01.2020 tarihli ilk toplantıda komisyon başkanlığına Yetgin KELLEÇİOĞLU, Başkan Vekilliğine Nazif TÜRKÖZ' ün seçilmesine karar verilmiş olup, Bozdoğan Belediyesinin; gelir ve giderleri ile bunlara ilişkin hesap kayıt ve işlemlerinin denetimi sonucunda tespit ettiği hususlar ve görüşler bu raporda birimler ve kalemler itibariyle gösterilmiştir.

Komisyonumuz incelemesini tek-tek belge üzerinden değil, birimler tarafından komisyonumuza sunulan liste üzerinden, dosya bazında örnekleme (sondaj) yöntemiyle seçmek suretiyle inceleme yapmış, gerek görüldüğünde detaylı incelemeye gitmiştir.

Denetim Komisyonumuz; yasadan kaynaklanan görevini icra etmek için 2019 yılı ile ilgili yıllık mizan değerleri, kesin hesap, bütçe gelirlerinin ekonomik sınıflandırılma tablosu, bütçe giderlerinin fonksiyonel sınıflandırılması tablosu gibi mali veriler üzerinde çalışmıştır. Ayrıca; 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu kapsamında gerek doğrudan temin, gerekse pazarlık ve açık ihale usulü ile alımlarla ilgili ihale dosyaları sondajlama yöntemiyle incelenmiştir. Muhtelif aylara ait inşaat ruhsat dosyaları üzerinde harç ve gelir yönünden inceleme yapmıştır.

1. PERSONELE İLİŞKİN TESPİTLER

İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğünden alınan bilgilere göre; Belediye ve Bağlı Kuruluşları ile Mahalli İdare Birlikleri Norm Kadro İlke ve Standartlarına Dair Yönetmelikte, Bozdoğan Belediyesi Norm Kadro Standartları C-6 grubunda olup, 145 memur ve 73 işçi kadrosu tahsis edilmiş, yasayla belirlenen norm kadro tanımlamasına uygun olarak Belediyenin personel istihdamı sağlanmıştır. İlgili Müdürlüğünce aşağıda dökümü yazılı tabloda Norm Kadro ile belirlenen memur ve işçi kadrolarının müdürlüklere göre dağılımı ise şöyledir.

Birim	31.03.2019 tarihinde çalışan personel				TOP LA M	31.12.2019 tarihinde çalışan personel				TOPLAM
	Memur	Sözleşmeli	İşçi	696 Khk		Memur	Sözleşmeli	İşçi	Khk	
Fen İşleri Müdürlüğü	2	3	19	45	69	4	4	15	36	59
Kültür ve Sosyal İşl Md.	1	2	8	41	52	1	1	1	19	22

Yazı İşleri Müdürlüğü	2	2	17	10	31	2	3	15	5	25
Temizlik İşleri Md.	2		14	55	71	2		13	45	60
İşletme Müdürlüğü otel lokanta dahil	2	1	49	58	110	4	3	49	34	90
Zabıta Müdürlüğü	6			4	10	4			2	6
Emlak İstimlak Md.	2			6	8	2				2
Özel Kalem	1				1					0
Mali Hizmetler Md.	10			4	14	6			3	9
İnsan Kaynakları Eğ.Md.	1			1	2	1			1	2
Mezarlıklar Müdürlüğü	1			22	23	1			11	12
Destek Hizmetleri Md.						2			1	3
İmar Ve Şehircilik Md.	2	2		1	5	1			1	2
Basın Yayın ve Halk.İliş.Md	1	1		3	5					0
Muhtarlıklar Md.	1				1					
Plan ve Proje Md.										
Bozbel kendi Prs.				12	12				7	7
TOPLAM	34	11	107	262	<u>414</u>	30	11	93	16	<u>299</u>
									5	

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 katsayısı ile çarpımı sonucu bulunacak miktarın yüzde otuzunu aşamaz. Nüfusu 10.000'in altında olan belediyelerde bu oran yüzde kırk olarak uygulanır. Yıl içerisinde aylık ve ücretlerde beklenmedik bir artışın meydana gelmesi sonucunda personel giderlerinin söz konusu oranları aşması durumunda, cari yıl ve izleyen yıllarda personel giderleri bu oranların altına ininceye kadar yeni personel alımı yapılamaz. Yeni personel alımı nedeniyle bu oranın aşılması sebebiyle oluşacak kamu zararı, zararın oluştuğu tarihten itibaren hesaplanacak kanunî faiziyle birlikte belediye başkanından tahsil edilir. Personelin her türlü alacakları zamanında ve öncelikle ödenir denilmektedir. Bu durumda 2019 yılı personel gideri oranı hesaplama tablosu şu şekildedir.

2018 yılı gelir	2019 yeniden değerlendirme oranı	Baz alınacak gelir miktarı	2019 yılı personel gideri miktarı	Personel giderinin gelire oranı
31.907.825,60	23,73	39.479.552,61	15.216.705,07	38,85
2019 yılı gelir	2020 yeniden değerlendirme oranı	Baz alınacak gelir miktarı	2020 yılında olması gereken en fazla personel gideri miktarı	Personel giderinin gelire olması gereken oranı
29.048.129,28	22,58	35.607.196,87	10.682.159,06	30

2018 yılı gelirinin 2019 yılı gelirinden fazla gözükmesinin nedeni 2018 yılında satışı yapılan 5.000.093,64 TL lik gayrimenkul satış geliri nedeniyle olduğu tespit edilmiştir.

Bu durumda 2020 yılı personel giderlerinin 10.682.159,06 TL yi aşacak olması halinde yeni personel alımının yapılmaması eğer yapılacaksa Çevre ve Şehircilik Bakanlığından izin alınması gerekmektedir.

Analitik bütçe sınıflamasında personel gideri kavramından 01 kalemi anlaşılmaktadır. 02 kalemi ise sosyal güvenlik kurumlarına devlet primi giderleridir. 03 kalemi ise mal ve hizmet alımı kalemidir. Yukarıdaki tabloda gösterilen personel gideri tutarı sigorta giderleri ve 696 sayılı kanun hükmünde kararnameyle çalışan şirket personeli giderleri bu personel giderleri kalemi tutarının içinde yer almamaktadır. 2019 yılında 2.251.708,91 TL Sosyal Güvenlik Kurumlarına devlet katkısı ve Belediyemiz personel şirketi olan Bozbel A.Ş. belediyemiz adına 696 sayılı KHK ile çalışan personel için kestiği fatura tutarı 9.516.912,78 TL dir. Bunlarla birlikte personel için yapılan ödeme tutarı 26.985.326,78 TL dir. Ki belediyenin 29.048.129,28 geliri karşısında belediyenin öz kaynaklarını artırma hususunda çalışma yapılmalı ve 31.03.2019 da 414 olan personel sayısının 31.12.2019 itibariyle 299 a düşürülmesine karşın personel konusunda daha da küçülmeye gidilmediği takdirde belediyenin hiçbir kamusal faaliyeti yürütemeyeceği bilinmelidir.

2 – TAHSİLÂTA İLİŞKİN TESPİTLER

Kurulumuzca 2019 yılında kesilen makbuzlar ile bankaya yatırılan teslimatlar tek tek kontrol edilerek sağlanması yapılmıştır. Tahsildar ve tahsilât yetkisi verilen kişilerce tahsil edilen paralar ile bankaya doğrudan yatırılan paraların miktarları aşağıdaki tablodaki gibidir.

S.N.	Adı Soyadı	Nakit	Kredi Kartı Post	Doğrudan giriş	Yatırılan Toplam Miktar TL
1	İbrahim KÜLLÜOĞLU	391.970,44	67.413,72	117.524,50	576.908,66
2	Mehmet AKKAŞ	241.079,51	61.899,14	1.009.249,14	1.312.227,79
3	İbrahim KARAGEDİK	1.835.784,70	261.961,54	706.174,20	2.803.920,44
4	Ali MENTEŞ	39.750,06	0	0	39.750,06
5	Serdar Özel	188.439,15	82.634,68	5.316,15	276.389,98
6	Soner ÖZTÜRK	294.271,66	95.054,71	85.943,11	475.269,48
7	Raşit YILDIZSOY	68.982,48	861,20		69.843,68

8	Ersin KAYA	3.713.219,57	5.989.798,32	39.472,21	9.742.490,10
9	Murat ADIYAMAN	21.973,52	11.187,99	123.897,56	157.059,07
10	Sami HASANCAOĞLU	30.365,86	0	0	30.365,86
11	Ali BERBEROĞLU	9.347,58	1.138,97	1.994,37	12.480,92
12	Taner BAYSAL	21.028,75	715,58	31.531,03	53.275,36
13	Ahmet MAYDA	62.642,61	9.608,50	10.760,09	83.011,20
14	Ali ACAR	201.732,11	57.779,18	424.855,54	684.366,83
TOPLAM		7.120.588,00	6.640.053,53	2.556.717,90	16.317.359,43
Avanstan geri alınan					33.745,21
İller Bankasından Doğrudan Teslimatsız Yatan					3.318.968,67
2018 yılından devreden					14.955,97
Kasa hesabına yatan					89.242,36
Toplam Bankaya Yatan					19.774.271,64
Banka Ve Kasadan Toplam Çıkış					19.507.085,02
2020 Yılına Devreden					267.186,62

Yukarıdaki tablodan anlaşılacağı üzere 19.774.271,64 TL nin muhtelif banka ve belediye kasa hesabına yatırıldığı tespit edilmiştir. Tahsilât denetimiyle ilgili tutanak ve tahsilât irsaliyesi ve tahsilât iptal bordroları tahsilât denetim klasöründe mevcuttur.

2019 YILI TAHSİLÂT DENETİM RAPORU

Bozdoğan Belediyesi 2019 yılı Denetim Kurulunca Bozdoğan Belediyesinin 2019 yılına ait gelir denetimi yapılarak aşağıdaki hususlar tespit edilmiştir.

- 1-Yönetmeliğin 33. Maddesi gereğince makbuz kayıt defterinde yarım kalan makbuzlar için 191 sayfanın ayrıldığı görüldü.
- 2-Yönetmeliğin 30. Maddesi gereği kullanılıp da iade edilen makbuzların alanın imzası ve iade tarihi makbuz kayıt defterinde mevcut olduğu görüldü.
- 3-Yönetmeliğin 25. Maddesine göre makbuzların mükelleflere imza karşılığı verildiği görüldü.
- 4-Yönetmeliğe uygun olarak makbuzların hatasız ve eksiksiz olarak düzenlendiği iptal edilen makbuzların iptal nedenleri makbuzların arka kısmına yazdıkları sonra tahsildar ve tahsilât şefi tarafından imzalanıp tasdik edildiği görüldü.
- 5-Yönetmeliğin 34. Maddesi hükmü gereğince yeni kullanılmaya başlanılan makbuz ciltlerinin baş tarafına devir ile ilgili neşriyatın verildiği, bilgisayar makbuzlarının ise günlük olarak bir zarf içine konularak zarf üzerine beyanlarının yapıldığı, her ay sonu beyanı ile yılsonu mali zaptının yapıldığı görüldü.
- 6-Yönetmeliğin 27. Maddesi gereğince kullanılacak makbuz ciltlerinin koçan kısmının icmal sütunlarındaki tahsilât yekûnlarının teselsül ettirilerek her cildin sonundaki yekûnun aynı şekilde yeni cilde nakil olduğu görüldü. Makbuzlar bilgisayarda kesilen a dört kâğıdından olduğundan her gün hesap kapatıldıktan sonra makbuzların arşiv kısmı bir zarfta saklandığı her zarfın üstüne beyan yapıldığı ve her zarfın üstündeki genel yekûnların bir sonraki zarfın beyan kısmına yazıldığı görüldü.

7-Yönetmeliğin 31. Maddesi gereğince kullanılacak makbuzların tahsildara verilmeden önce yapraklarının tam olup olmadığı ve numaralarının doğruluğu saptandıktan sonra tahsildara verildiği tespit edildi.

8- Yönetmeliğin 10.11.12. maddeleri hükümlerince tahsildar tahsil ettikleri meblağları irsaliye düzenleyerek süresi içinde bankaya ve kasaya yatırdıkları görüldü.

9-Yönetmeliğin 11 ve 12.maddelerine göre tahsildarların düzenledikleri irsaliyelerin görevliler tarafından imzaladıkları her irsaliyeye takip eden müteselsil numara verildiği, her para tahsilâtında ayrı ayrı irsaliye düzenlendiği bankadan iade edilen teslimat müzekkerelerinin ve banka dekontlarının bankanın mühür ve tasdik edildiği görüldü.

10-Bozdoğan Belediyesi tahsildarı tarafından kesilen makbuzlar 2019 yılı içinde eksiksiz olarak incelenip kesilen makbuzların nüshaları mükelleften istendi ve arşiv kısmı ile karşılaştırılıp doğruluğu anlaşılacak şekilde iadesi yapılmıştır.

11-Belediyemiz tahsildarları tarafından 2019 yılı içinde iptal edilen makbuzlara ait iptal bordroları düzenlendiği görülmüştür.

12-Belediyemize ait misafirhanenin defter kayıtları kontrol edildi. Her kalan misafirlerin tahsilat makbuzlarının kesilerek her aya bir dosya yapıldığı görülmüştür.

Tahsildarlar Raşit Yıldızsoy, Murat Adıyaman, İbrahim Küllüoğlu, Ali Acar, Mehmet Akkaş, Ahmet Mayda, Serdar Özel, Ersin Kaya, İbrahim Karagedik, Soner Öztürk, Ali Menteş, Ali Berberoğlu, Sami Hasancaoğlu ve Taner Baysal tarafından tahsil edilen paralar ve diğer bütün gelirler kontrol edildikten sonra dökümler çıkartıldı. Bu gelirlerin banka mevcudu ile karşılaştırılması sonucu 2019 yılı gelirlerinin dökümü yapıp banka defteri ile karşılaştırılarak uygunluğu tespit edildi.

3 - GELİRLERE İLİŞKİN TESPİTLER.

2019 yılı bütçe gelirlerinin ekonomik sınıflandırma tablosu 1. Düzey

Kod	Nevi	Geçen Yılandan Devir Tahakkuk	2019 Yılı Tahakkuku	Tahakkuktan ret ve iadeler	2019 Yılında oluşan net Tahakkuk	Net Tahsilât	Tahsilât Oranı %
1	Vergi gelirleri	1.417.010,06	3.783.841,57	996.774,48	4.204.077,15	3.130.148,91	74,46
3	Teşebbüs ve mülkiyet gelirleri	3.736.377,21	10.634.116,55	238.150,56	15.132.343,20	11.869.407,10	78,44
4	Alınan Bağış ve Yardımlar	0	1.323.439,71	0	1.323.439,71	1.323.499,31	100
5	Diğer Gelirler	3.659.829,04	12.637.874,24	1.794.897,24	14.658.789,12	12.651.733,77	86,31
6	Sermaye Gelirleri	1.637.752,65	56.585,73	5,01	1.862.686,91	51.679,98	2,73
TOPLAM		11.806.951,90	28.435.857,94	3.029.827,29	37.212.982,55	29.026.409,47	78,00

Bütçe Gelirinin ekonomik sınıflandırılması tablosu 4. düzey					
I	II	III	I V	Açıklama	2019
				BÜTÇE GELİRLERİ HESABI	29.048.129,28
01				Vergi Gelirleri	3.140.104,28
01	02			Mülkiyet Üzerinden Alınan Vergiler	943.953,22
01	02	09		Mülkiyet Üzerinden Alınan Diğer Vergiler	943.953,22
01	02	09	51	Bina Vergisi	620.466,06
01	02	09	52	Arsa Vergisi	244.435,86
01	02	09	53	Arazi Vergisi	44.781,45
01	02	09	54	Çevre Temizlik Vergisi	34.269,85
01	03			Dahilde Alınan Mal ve Hizmet Vergileri	579.440,16
01	03	02		Özel Tüketim Vergisi	568.462,25
01	03	02	51	Haberleşme Vergisi	5.274,66
01	03	02	52	Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisi	563.187,59
01	03	09		Dahilde Alınan Diğer Mal ve Hizmet Vergileri	10.977,91
01	03	09	53	İlan ve Reklam Vergisi	10.977,91
01	06			Harçlar	1.616.710,90
01	06	09		Diğer Harçlar	1.616.710,90
01	06	09	52	Hayvan Kesimi Muayene ve Denetleme Harcı	346,49
01	06	09	53	İşgal Harcı	295.165,31
01	06	09	54	İşyeri Açma İzni Harcı	1.722,85
01	06	09	55	Kaynak Suları Harcı	1.119.922,63
01	06	09	56	Ölçü ve Tartı Aletleri Muayene Harcı	997,59
01	06	09	57	Tatil Günlerinde Çalışma Ruhsatı Harcı	385,57
01	06	09	58	Tellallık Harcı	89.811,73
01	06	09	99	Diğer Harçlar	108.358,73
03				Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	11.880.919,86
03	01			Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	911.129,88
03	01	01		Mal Satış Gelirleri	17.055,22
03	01	01	01	Şartname Basılı Evrak Form Satış Gelirleri	17.055,22
03	01	02		Hizmet Gelirleri	894.074,66
03	01	02	02	Muayene denetim ve kontrol ücretleri	1.299,12
03	01	02	11	İlan ve Reklam Gelirleri	7.687,84
03	01	02	14	Çevre Kirliliğini	6.100,00

				Önleme Gelirleri	
03	01	02	36	Sosyal Tesis İşletme Gelirleri	232.003,50
03	01	02	51	Çevre ve Esenlik Hizmetlerine İlişkin Gelirler	131.146,71
03	01	02	54	Ekonomik Hizmetlere İlişkin Gelirler	966,29
03	01	02	55	Kültürel Hizmetlere İlişkin Gelirler	33.500,00 t
03	01	02	57	Sosyal Hizmetlere İlişkin Gelirler	135.323,47
03	01	02	58	Su Hizmetlerine İlişkin Gelirler	117.353,04
03	01	02	59	Ulaştırma Hizmetlerine İlişkin Gelirler	52,70
03	01	02	60	Tarımsal Hizmetlere İlişkin Gelirler	14.000,00
03	01	02	99	Diğer hizmet gelirleri	214.641,99
03	04			Kurumlar Hasılatı	8.898.252,23
03	04	05		Mahalli İdareler Kurumlar Hasılatı	8.898.252,23
03	04	05	54	Ekonomik Hizmetlere İlişkin Kurumlar Hasılatı	8.898.252,23
03	06			Kira Gelirleri	2.071.537,75
03	06	01		Taşınmaz Kiraları	2.046.527,08
03	06	01	02	Ecrimisil Gelirleri	31.097,58
03	06	01	03	Sosyal Tesis Kira Gelirleri	138.986,72
03	06	01	05	Kültür Amaçlı Tesis Kira Gelirleri	7.366,11
03	06	01	99	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	1.869.076,67
03	06	02		Taşınır Kiraları	25.010,67
03	06	02	01	Taşınır Kira Gelirleri	25.010,67
04				Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	1.323.439,71
04	04			Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	1.323.439,71
04	04	01		Cari	1.323.439,71
04	04	01	01	Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar	1.323.139,71
04	04	01	02	Kişilerden alınan Bağış ve Yardımlar	300,00
05				Diğer Gelirler	12.651.985,45
05	01			Faiz Gelirleri	22.207,17
05	01	08		Vergi Resim ve Harç Gecikme Faizleri	26,00
05	01	08	01	Vergi Resim ve Harç	26,00

				Gecikme Faizleri	
05	01	09		Diğer Faizler	22.181,17
05	01	09	99	Diğer Faizler	22.181,17
05	02			Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	12.185.697,71
05	02	02		Vergi ve Harç Gelirlerinden Alınan Paylar	12.056.326,28
05	02	02	51	Merkezi idare Vergi Gelirlerinden Alınan Paylar(İller Bankası)	11.971.630,04
05	02	02	52	Çevre Temizlik Vergisinden Alınan Paylar	84.696,24
05	02	04		Kamu Harcamalarına Katılma Payları	1.067,61
05	02	04	52	Su Tesisleri Harcamalarına Katılma Payı	2,80
05	02	04	53	Yol Harcamalarına Katılma Payı	1.059,54
05	02	04	99	Diğer Harcamalara Katılma Payları	5,27
05	02	08		Mahalli İdarelere Ait Paylar	128.303,82
05	02	08	51	Maden İşletmelerinden Alınan Paylar	128.303,82
05	03			Para Cezaları	389.319,88
05	03	02		İdari Para Cezaları	42.232,49
05	03	02	99	Diğer İdari Para Cezaları	42.232,49
05	03	04		Vergi Cezaları	62.640,78
05	03	04	07	6111 sayılı Kanun Kapsamında Katsayı Tutarı	331,40
05	03	04	08	6552 sayılı Kanun Kapsamında Geç Ödeme Zammı	222,56
05	03	04	09	6552 sayılı Kanun Kapsamında TÜFE/ÜFE Tutarı	115,82
05	03	04	10	6552 sayılı Kanun Kapsamında Katsayı Tutarı	45,48
05	03	04	12	6736 S.K. Kapsamında TÜFE/ÜFE Tutarı	5.331,71
05	03	04	13	6736 S.K. Kapsamında Katsayı Tutarı	3.621,56
05	03	04	15	7020 S.K. Kapsamında TÜFE/ÜFE Tutarı	753,92
05	03	04	16	7020 S.K. Kapsamında Katsayı Tutarı	1.277,57

05	03	04	18	7143 S.K. Kapsamında TÜFE/ÜFE Tutarı	22.783,95
05	03	04	19	7143 S.K. Kapsamında Katsayı Tutarı	17.932,68
05	03	04	91	Usulsüzlük Vergi Ziyanı ve Kaçakçılık Cezaları	10.224,13
05	03	09		Diğer Para Cezaları	284.446,61
05	03	09	02	Zamanında Ödenmeyen Ücret Gelirlerinden Alınacak Gecikme Zamları	284.446,61
05	09			Diğer Çeşitli Gelirler	54.760,69
05	09	01		Diğer Çeşitli Gelirler	54.760,69
05	09	01	01	İrat Kaydedilecek Nakdi Teminatlar	1.200,00
05	09	01	05	Para Farkları	100,00
05	09	01	11	Mera Gelirleri	468,00
05	09	01	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	52.992,69
06				Sermaye Gelirleri	51.679,98
06	01			Taşınmaz Satış Gelirleri	31.966,64
06	01	04		Arazi Satışı	4.150,00
06	01	04	01	Arazi Satışı	4.150,00
06	01	05		Arsa Satışı	27.816,64
06	01	05	01	Arsa Satışı	27.816,64
06	02			Taşınır Satış Gelirleri	19.713,34
06	02	01		Taşınır Satış Gelirleri	19.713,34
06	02	01	01	Taşınır Satış Gelirleri	19.713,34

Bütçe Gelirlerinden Ret Ve İadeler					
				Ret ve İade Toplamı	21.719,81
01				Vergi Gelirleri	9.955,37
01	02			Mülkiyet Üzerinden Alınan Vergiler	9.955,37
01	02	09		Mülkiyet Üzerinden Alınan Diğer Vergiler	9.955,37
01	02	09	51	Bina Vergisi	3.563,18
01	02	09	54	Çevre Temizlik Vergisi	6.392,19
03				Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	11.512,76
03	01			Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	250,00

03	01	02		Hizmet Gelirleri	250,00
03	01	02	57	Sosyal Hizmetlere İlişkin Gelirler	250,00
03	06			Kira Gelirleri	11.262,76
03	06	01		Taşınmaz Kiraları	11.262,76
03	06	01	02	Ecrimisil Gelirleri	10.000,00
03	06	01	99	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	1.262,76
05				Diğer Gelirler	251,68
05	09			Diğer Çeşitli Gelirler	251,68
05	09	01		Diğer Çeşitli Gelirler	251,68
05	09	01	06	Kişilerden Alacaklar	251,68
				BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	29.048.129,28
				BÜTÇE GELİRLERİNDEN RED ve İADE TOPLAMI	21.719,81
				NET BÜTÇE GELİRİ	29.026.409,47

4 - GİDERLERE İLİŞKİN TESPİTLER.

BOZDOĞAN BELEDİYE BAŞKANLIĞI					
Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırma Tablosu 1. düzey					
I	II	III	IV	Açıklama	Tutar
				BÜTÇE GİDERLERİ HESABI	47.136.991,18
1				Personel Giderleri	15.216.705,07
2				Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	2.251.708,91
3				Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	24.118.315,92
4				Faiz Giderleri	2.091.380,01
5				Cari Transferler	360.714,68
6				Sermaye Giderleri	3.061.862,00
7				Sermaye Transferleri	36.304,59
BOZDOĞAN BELEDİYE BAŞKANLIĞI					
2019 Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırması 3. düzey					
I	II	III	IV	Açıklama	2019
				BÜTÇE GİDERLERİ HESABI	47.136.991,18
1				Personel Giderleri	15.216.705,07
1	1			Memurlar	2.731.042,20
1	1	1		Temel Maaşlar	1.205.128,51
1	1	2		Zamlar ve Tazminatlar	984.607,61
1	1	3		Ödenekler	12.407,14
1	1	4		Sosyal Haklar	500.225,21
1	1	5		Ek Çalışma Karşılıkları	22.143,87
1	1	6		Ödül ve İkramiyeler	6.529,86
1	2			Sözleşmeli Personel	761.659,54
1	2	1		Ücretler	474.135,94
1	2	2		Zamlar ve Tazminatlar	150.230,57
1	2	4		Sosyal Haklar	137.293,03

1	3		İşçiler	11.436.585,25
1	3	1	Ücretler	8.251.446,79
1	3	2	İhbar ve Kıdem Tazminatlar	1.436.235,77
1	3	3	Sosyal Haklar	574.991,11
1	3	4	Fazla Mesailer	132.860,21
1	3	5	Ödül ve İkramiyeler	949.042,90
1	3	9	Diğer Ödemeler	92.008,47
1	4		Geçici Personel	9.223,32
1	4	1	Ücretler	9.223,32
1	5		Diğer Personel	278.194,76
1	5	1	Ücret ve Diğer Ödemeler	278.194,76
2			Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	2.251.708,91
2	1		Memurlar	356.132,95
2	1	6	Sosyal Güvenlik Kurumuna	356.132,95
2	2		Sözleşmeli Personel	101.735,79
2	2	6	Sosyal Güvenlik Kurumuna	101.735,79
2	3		İşçiler	1.778.399,00
2	3	4	İşsizlik Sigortası Fonuna	158.080,65
2	3	6	Sosyal Güvenlik Kurumuna	1.620.318,35
2	5		Diğer Personel	15.441,17
2	5	6	Sosyal Güvenlik Kurumuna	15.441,17
3			Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	24.118.315,92
3	1		Üretime Yönelik Mal Ve Malzeme Alımları	2.687.254,80
3	1	1	Hammadde Alımları	473.755,74
3	1	2	Gıda Ürünleri İçecekler ve Tütün Alımları	86.300,11
3	1	7	Kauçuk ve Plastik Ürün Alımları	1.474.777,20
3	1	9	Diğer Mal ve Malzeme Alımları	652.421,75
3	2		Tüketime Yönelik Mal Ve Malzeme Alımları	4.221.879,67
3	2	1	Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	315.624,36
3	2	2	Su ve Temizlik Malzemesi Alımları	309.380,28
3	2	3	Enerji Alımları	3.064.398,59
3	2	4	Yiyecek İçecek ve Yem Alımları	202.732,55
3	2	5	Giyim ve Kuşam Alımları	20.644,44
3	2	6	Özel Malzeme Alımları	37.797,53
3	2	9	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	271.301,92
3	3		Yolluklar	7.052,68
3	3	1	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	7.052,68
3	4		Görev Giderleri	114.220,00
3	4	1	Tahliye Giderleri	5.259,61
3	4	2	Yasal Giderler	60.858,33
3	4	3	Ödenecek Vergi Resim Harçlar ve Benzeri Giderler	37.233,78
3	4	9	Diğer Görev Giderleri	10.868,28
3	5		Hizmet Alımları	10.862.347,66
3	5	1	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	9.723.515,73
3	5	2	Haberleşme Giderleri	110.370,89
3	5	3	Taşıma Giderleri	67.345,04

3	5	4	Tarifeye Bağlı Ödemeler	213.071,99
3	5	5	Kiralar	424.900,66
3	5	7	Yargılama Giderleri	5.500,00
3	5	9	Diğer Hizmet Alımları	317.643,35
3	6		Temsil Ve Tanıtma Giderleri	609.614,11
3	6	1	Temsil Giderleri	589.247,61
3	6	2	Tanıtma Giderleri	20.366,50
3	7		Menkul Mal Gayrimaddi Hak Alım Bakım Ve Onarım Giderleri	1.491.640,70
3	7	1	Menkul Mal Alım Giderleri	427.813,83
3	7	3	Bakım ve Onarım Giderleri	1.063.826,87
3	8		Gayrimenkul Mal Bakım Ve Onarım Giderleri	3.864.542,56
3	8	1	Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	12.025,65
3	8	3	Sosyal Tesis Bakım ve Onarımı Giderleri	549.471,14
3	8	6	Yol Bakım ve Onarımı Giderleri	833.850,09
3	8	9	Diğer Taşınmaz Yapım Bakım ve Onarım Giderleri	2.469.195,68
3	9		Tedavi Ve Cenaze Giderleri	259.763,74
3	9	1	Kamu Personeli Tedavi ve Sağlık Malzemesi Giderleri	500,00
3	9	3	Cenaze Giderleri	259.263,74
4			Faiz Giderleri	2.091.380,01
4	2		Diğer İç Borç Faiz Giderleri	2.091.380,01
4	2	9	Diğer İç Borç Faiz Giderleri	2.091.380,01
5			Cari Transferler	360.714,68
5	3		Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	125.000,00
5	3	1	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara	125.000,00
5	4		Hane Halkına Yapılan Transferler	235.714,68
5	4	3	Sağlık Amaçlı Transferler	750,00
5	4	7	Sosyal Amaçlı Transferler	234.964,68
6			Sermaye Giderleri	3.061.862,00
6	4		Gayrimenkul Alımları Ve Kamulaştırması	482.089,83
6	4	1	Arazi Alım ve Kamulaştırma Giderleri	464.306,83
6	4	2	Arsa Alım ve Kamulaştırması Giderleri	17.783,00
6	5		Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri	2.579.772,17
6	5	7	Müteahhitlik Giderleri	2.579.772,17
7			Sermaye Transferleri	36.304,59
7	1		Yurtiçi Sermaye Transferleri	36.304,59
7	1	9	Diğer Sermaye Transferleri	36.304,59

Belediyemizin 31.12.2019 tarih itibariyle borç durumu aşağıdaki toplaya çıkartılmıştır.

Kamu İdarelerine Mali Borçlar	17.471,11 TL
Bütçe Emanetleri Hesabı	30.080.066,85 TL
Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	706.527,48 TL
Emanetler Hesabı	1.577.448,92 TL
Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabı	8.080.702,57 TL

Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	10.196.906,56 TL
Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilâtlar Hesabı	831.729,43 TL
Kamu İdareleri Payları Hesabı	256.150,37 TL
Vadesi Geçmiş Ertelenmiş Taksitlendirilmiş Vergi Ve Diğer Yükümlülükler Hesabı	7.606.659,66 TL
Sayım Fazlaları Hesabı	7.487,50 TL
Banka Kredileri Hesabı	19.977.730,72 TL
Kamuya Olan Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabı	25.986.884,09 TL
31.12.2019 İtibarıyla Borç Toplamı	105.325.765,26 TL

BOZDOĞAN BELEDİYE BAŞKANLIĞI
01.01.2019 - 31.12.2019 Tarihleri Mizanı

Muhasebe Biriminin Adı :

Mali Hizmetler Müdürlüğü

Kod u	Hesap	Borç Tutarı	Alacak Tutarı	Borç Bakiye Tutarı	Alacak Bakiye Tutarı
	Adı				
100	KASA HESABI	89.242,36 ₺	89.242,36 ₺	0,00 ₺	0,00 ₺
102	BANKA HESABI	39.220.107,53 ₺	38.952.920,91 ₺	267.186,62 ₺	0,00 ₺
103	VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	38.953.308,14 ₺	38.953.308,14 ₺	0,00 ₺	0,00 ₺
109	BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	6.892.735,79 ₺	6.437.654,21 ₺	455.081,58 ₺	0,00 ₺
111	ÖZEL KESİM TAHVİL SENET VE BONOLARI HESABI	27.915,50 ₺	22.999,00 ₺	4.916,50 ₺	0,00 ₺
120	Gelirlerden Alacaklar Hesabi	37.284.663,01 ₺	33.644.243,86 ₺	3.640.419,15 ₺	0,00 ₺
121	GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	477.329,11 ₺	128.583,27 ₺	348.745,84 ₺	0,00 ₺
122	Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabi	572.733,36 ₺	256.086,09 ₺	316.647,27 ₺	0,00 ₺
126	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	5.870,00 ₺	0,00 ₺	5.870,00 ₺	0,00 ₺
127	DİĞER FAALİYET ALACAKLARI HESABI	305.814,00 ₺	55.504,04 ₺	250.309,96 ₺	0,00 ₺

140	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	6.570,23 ₺	0,00 ₺	6.570,23 ₺	0,00 ₺
150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	5.728.288,79 ₺	4.186.152,47 ₺	1.542.136,32 ₺	0,00 ₺
157	DİĞER STOKLAR HESABI	170.403,39 ₺	0,00 ₺	170.403,39 ₺	0,00 ₺
160	İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	145.959,31 ₺	145.959,31 ₺	0,00 ₺	0,00 ₺
162	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	427.999,11 ₺	312.638,91 ₺	115.360,20 ₺	0,00 ₺
190	DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	7.890.342,59 ₺	225.526,07 ₺	7.664.816,52 ₺	0,00 ₺
191	İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	2.522.304,02 ₺	2.522.304,02 ₺	0,00 ₺	0,00 ₺
220	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	3.260.554,12 ₺	1.515.903,96 ₺	1.744.650,16 ₺	0,00 ₺
222	Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabi	428.093,36 ₺	127.061,03 ₺	301.032,33 ₺	0,00 ₺
227	DİĞER FAALİYET ALACAKLARI HESABI	1.584.298,14 ₺	0,00 ₺	1.584.298,14 ₺	0,00 ₺
240	MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	754.576,41 ₺	0,00 ₺	754.576,41 ₺	0,00 ₺
241	MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	502.000,00 ₺	0,00 ₺	502.000,00 ₺	0,00 ₺
250	ARAZİ VE ARSALAR HESABI	8.126.922,15 ₺	55.400,00 ₺	8.071.522,15 ₺	0,00 ₺
251	YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	2.409.799,45 ₺	0,00 ₺	2.409.799,45 ₺	0,00 ₺
252	BİNALAR HESABI	2.419.071,32 ₺	0,00 ₺	2.419.071,32 ₺	0,00 ₺
253	TESİS MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	1.780.216,76 ₺	0,00 ₺	1.780.216,76 ₺	0,00 ₺
254	TAŞITLAR HESABI	2.643.866,94 ₺	334.498,70 ₺	2.309.368,24 ₺	0,00 ₺
255	DEMİRBAŞLAR HESABI	2.208.852,61 ₺	95.895,00 ₺	2.112.957,61 ₺	0,00 ₺

257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	1.825.541,04 ₺	5.697.102,97 ₺	0,00 ₺	3.871.561,93 ₺
258	YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	7.894.056,01 ₺	0,00 ₺	7.894.056,01 ₺	0,00 ₺
260	HAKLAR HESABI	131.661,70 ₺	0,00 ₺	131.661,70 ₺	0,00 ₺
268	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	0,00 ₺	131.661,70 ₺	0,00 ₺	131.661,70 ₺
300	BANKA KREDİLERİ HESABI	3.880.647,83 ₺	3.880.647,83 ₺	0,00 ₺	0,00 ₺
303	KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI	0,00 ₺	17.471,11 ₺	0,00 ₺	17.471,11 ₺
320	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	24.866.429,06 ₺	55.103.735,97 ₺	0,00 ₺	30.237.306,91 ₺
330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	67.344,10 ₺	773.871,58 ₺	0,00 ₺	706.527,48 ₺
333	EMANETLER HESABI	177.339,93 ₺	1.754.788,85 ₺	0,00 ₺	1.577.448,92 ₺
360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	839.939,97 ₺	8.920.642,54 ₺	0,00 ₺	8.080.702,57 ₺
361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	2.272.977,23 ₺	12.469.883,79 ₺	0,00 ₺	10.196.906,56 ₺
362	FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLÂT HESABI	32.401,98 ₺	864.131,41 ₺	0,00 ₺	831.729,43 ₺
363	KAMU İDARELERİ PAYLARI HESABI	33.355,98 ₺	289.506,35 ₺	0,00 ₺	256.150,37 ₺
368	VADESİ GEÇMİŞ ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİ Ş VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	614.590,16 ₺	8.221.249,82 ₺	0,00 ₺	7.606.659,66 ₺
380	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI	0,00 ₺	1.379,23 ₺	0,00 ₺	1.379,23 ₺
391	HESAPLANAN KDV	1.075.218,87 ₺	1.075.218,87 ₺	0,00 ₺	0,00 ₺
397	SAYIM FAZLALARI HESABI	0,00 ₺	7.487,50 ₺	0,00 ₺	7.487,50 ₺
400	BANKA KREDİLERİ HESABI	3.170.000,00 ₺	22.990.490,66 ₺	0,00 ₺	19.820.490,66 ₺

438	KAMUYA OLAN ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ BORÇLAR HESABI	0,00 ₺	25.986.884,09 ₺	0,00 ₺	25.986.884,09 ₺
472	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	0,00 ₺	8.000.000,00 ₺	0,00 ₺	8.000.000,00 ₺
500	NET DEĞER HESABI	53.691.189,53 ₺	111.391.143,11 ₺	0,00 ₺	57.699.953,58 ₺
580	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	113.483.543,33 ₺	6.250.099,61 ₺	107.233.443,72 ₺	0,00 ₺
591	DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	24.343.152,11 ₺	3.349.947,99 ₺	20.993.204,12 ₺	0,00 ₺
600	GELİRLER HESABI	28.939.406,48 ₺	28.939.406,48 ₺	0,00 ₺	0,00 ₺
630	Giderler Hesabi	49.723.647,42 ₺	49.723.647,42 ₺	0,00 ₺	0,00 ₺
690	FAALİYET SONUÇLARI HESABI	49.198.349,61 ₺	49.198.349,61 ₺	0,00 ₺	0,00 ₺
800	BÜTÇE GELİRLERİ HESABI	29.048.129,28 ₺	29.048.129,28 ₺	0,00 ₺	0,00 ₺
805	GELİR YANSITMA HESABI	29.048.129,28 ₺	29.048.129,28 ₺	0,00 ₺	0,00 ₺
810	BÜTÇE GELİRLERİNDEN RET VE İADELER HESABI	21.719,81 ₺	21.719,81 ₺	0,00 ₺	0,00 ₺
830	BÜTÇE GİDERLERİ HESABI	47.674.148,04 ₺	47.674.148,04 ₺	0,00 ₺	0,00 ₺
835	GİDER YANSITMA HESAPLARI	47.603.618,84 ₺	47.603.618,84 ₺	0,00 ₺	0,00 ₺
895	BÜTÇE UYGULAMA SONUÇLARI HESABI	76.185.120,46 ₺	76.185.120,46 ₺	0,00 ₺	0,00 ₺
900	GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	59.255.539,26 ₺	59.255.539,26 ₺	0,00 ₺	0,00 ₺
901	BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	70.427.369,90 ₺	70.427.369,90 ₺	0,00 ₺	0,00 ₺
905	ÖDENEKLİ GİDERLER HESABI	47.610.349,90 ₺	47.610.349,90 ₺	0,00 ₺	0,00 ₺
910	ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	128.900,00 ₺	0,00 ₺	128.900,00 ₺	0,00 ₺
911	ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	0,00 ₺	128.900,00 ₺	0,00 ₺	128.900,00 ₺

920	GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	2.579.772,17 ₺	2.579.772,17 ₺	0,00 ₺	0,00 ₺
921	GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	2.579.772,17 ₺	2.579.772,17 ₺	0,00 ₺	0,00 ₺
990	KİRAYA VERİLEN İRTİFAK HAKKI TESİS EDİLEN MADDİ DURAN VARLIKLARIN KAYITLI DEĞERİ	2.627.605,80 ₺	1.797.991,88 ₺	829.613,92 ₺	0,00 ₺
993	MADDİ DURAN VARLIKLARIN KİRA VE İRTİFAK HAKKI GELİRLERİ	11.952.959,11 ₺	7.178.450,49 ₺	4.774.508,62 ₺	0,00 ₺
999	DİĞER NAZIM HESAPLAR KARŞILIĞI HESABI	8.976.442,37 ₺	14.580.564,91 ₺	0,00 ₺	5.604.122,54 ₺
	GENEL TOPLAM	968.820.206,23 ₺	968.820.206,23 ₺	180.763.344,24 ₺	180.763.344,24 ₺

DEĞERLENDİRME VE SONUÇ:

Komisyonumuz; kurulduğu tarihten itibaren 18.03.2020 tarihine kadar her hafta 1 gün olmak üzere toplam 10 iş günü içerisinde çalışmalarını yürütmüş, birimlerden gerekli bilgiler alınmış, gelen bilgiler üzerinden örnekleme metoduyla komisyonumuzca seçilen dosyalar incelenmiş ve çalışmalar iş bu rapor ile kayıt altına alınmıştır.

1-) Gerçekleşen en son yıl bütçe gelirin (2018 yılı gelirin) 31.907.825,60 TL olduğu yılın yeniden değerlendirme oranının 23,73 olduğu bunun uygulanmasıyla personel giderlerinin 39.479.552,61 TL nin % 30 u olan 11.843.865,78 TL ye aşmaması gerektiği oysa 2019 yılı personel giderlerinin 15.216.705,07 TL olduğu bunun da % 38,85 na ulaştığı tespit edilmiştir. Bu durumda yeni personel alımı yapılmaması gerekmekte veya eğer alınacaksa bakanlıktan izin alınması gerekmektedir.

2-) İlçe sınırları içerisinde ikamet edip, asker yardımı almak için müracaat eden asker ailelerine yapılan yardımların 4109 sayılı yasa uyarınca encümen kararı neticesinde yapıldığı,

3-) Belediyemizin hesap dönem sonunda 18.110.581,71 TL gider fazlasının olduğu tespit edilmiştir.

4-) Bozdoğan Belediye Başkanlığı taşınırlarının mevzuat çerçevesinde kayıt altında tutulmadığı tespit edilmiştir.

5-) Bozdoğan belediyesinin inceleme dönemi içerisinde yapılan harcamalarının ilgili bütçe tertibinden yapılmış olduğu, bütçe dışı harcama yapılmadığı görülmüştür.

6-) İhale dosyaları üzerinde örnekleme yöntemiyle yapılan incelemelerde ihalelerin bürokratik ve idari sürecinin ihale birimlerinde görev alan personelce hassasiyetle yürütüldüğü görülmüştür. Mal ve hizmet alımlarında rekabeti artırıcı ortam oluşması için genel olarak uygulanan üç fiyat teklifinden daha fazla teklifin alınmasına bu sayede ihalelere daha çok firmanın girmesine olanak sağlayan uygulamalar devam etmelidir.

Uygulama sırasında aksaklık ve yanlışlıklara meydan verilmemesi için mal alımı, hizmet alımı ve yapım işleri iş ve işlemlerinin ilgili müdürlükler tarafından yapıldığı görülmüştür.

Tüm ihale ve kiralama iş ve işlemlerinin yetişmiş ve mevzuata hakim personel tarafından yürütülmesinin sağlanması amacıyla yıl içerisinde Destek Hizmetleri Müdürlüğü kurulduğu memnuniyetle görülmüştür. Ayrıca ilgili personele bu konularda gerekli hizmet içi eğitim faaliyetlerinin düzenli olarak aldırılması sağlanmalıdır.

7-) Yıl içerisinde verilmesi gereken beyannameler süresinde ilgili vergi dairesine verilmiştir. İncelenen beyannamelerin vergi mevzuatına uygun olarak düzenlendiği,

8-) 2019 yılı bütçesinin 45.250.000,00 TL olduğu, yılı içinde 1.620.000,00 TL ek bütçe yapıldığı ve 2018 yılından yıllara sari inşaatlar nedeniyle devreden 1.895.511,89 TL ödenekle birlikte 48.765.511,89 TL gider ödeneği sağlandığı bunun 47.136.991,18 TL lik kısmının harcandığı 1.628.520,71 TL lik kısmının imha edildiği görülmüştür.

9 - 2019 yılı gelir bütçesinin 46.870.000,00 TL olduğu, 2018 yılından 11.806.951,90 TL tahakkuk devri yapıldığı 2019 yılında 28.435.857,94 TL gelir tahakkuku yapıldığı toplam tahakkuktan 3.029.827,29 TL nin red ve iade yapıldığı böylece 2019 yılında net 37.212.982,55 TL gelir tahakkuku olduğu bunun 29.048.129,28 TL sinin tahsil edildiği tahsil edilen miktardan 21.719,81 TL nin ret ve iade edildiği böylece net tahsilâtın 29.026.409,47 TL olduğu ve 8.186.573,08 TL tahakkukun 2020 yılına devrettiği ve tahsilât gerçekleşme oranının %78 olduğu görülmüştür. Belediye gelirlerini arttırmaya yönelik gerekli tedbirlerin alınması sağlanmalıdır.

Bu kapsamda tahsilâtın arttırılması ile vergi ve ceza tahsilât sürecinin takip işlemlerinin düzenli olarak yapılması sağlanmalıdır.

10-) Mali disiplin açısından gelir kalemlerinin kendine mahsus başlıklarda takip edilmesi ve birimler arasında koordinasyonu sağlayacak şekilde sistem dağılımının oluşturulmasının gerektiği,

11-) Belediye hizmetlerindeki güncel çeşitlilik dikkate alındığında yatırım planlamaları kapsamında merkezi idarenin de yatırım programları desteğinin sağlanmasının, sermaye giderleri harcamasına katkı sağlayacağı düşünülmektedir.

İçişleri Bakanlık Makamının 27/06/2019 tarihli özel denetim onayına istinaden Kontrolörler Başkanlığının 04/07/2019 tarih ve 94602689-250-E.11838 sayılı özel teftiş görev emri gereğince; Aydın ili Bozdoğan Belediyesinin 30.03.2014-31.03.2019 tarihleri arasındaki tüm mali yönetim ve kontrol sistemleri, mali karar ve işlemleri 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 77 nci maddesine ve 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 54 ve 55 inci maddelerine istinaden teftiş edilerek; görülebilen hata ve noksanlıklar ile tenkit ve tavsiyeye değer hususlar teftiş raporunda listelenmiştir.

Belediye Meclisimizin bilgilerine saygılarımızla arz ederiz. 18.03.2020

Yetgin KELLEÇİOĞLU
Komisyon Başkanı

Nazif TÜRKÖZ
Üye

Nesrin GÜNEŞ
Üye