



BERGAMA BELEDİYESİ
MUNICIPALITY OF BERGAMA



T.C.

BERGAMA BELEDİYE
BAŞKANLIĞI

2018 YILI

DENETİM KOMİSYONU
RAPORU

T.C.
BERGAMA BELEDİYE BAŞKANLIĞI
2018 YILI DENETİM KOMİSYONU RAPORU

DENETİM YERİ

İli : İzmir
İlçesi : Bergama

DENETLEYEN

Meclis Üyesi : Burak AKGÜN
Meclis Üyesi : Sefer TETİK
Meclis Üyesi : Güven AKKIN
Meclis Üyesi : Esat KARACAN
Meclis Üyesi : Ali GÜZELEL

DENETLENEN

Kurum : Bergama Belediyesi
Yapılan Denetim : Gelir ve Gider Denetimi
Yapılan Dönem : 01.01.2018 – 31.12.2018

DENETLEME TARİHİ

Denetime Başlama : 22/01/2019
Denetime Son Verme : 07/03/2019
Toplam Gün Sayısı : 30

İÇİNDEKİLER

- I) Dayanak**
- II) Amaç**
- III) Sunuş**
- IV) Yapılan Tespitler**
 - A- Belediye Gelirleri**
 - B- Belediyenin Giderleri**
 - C- Karşılaştırma Tabloları**
- V) Tespit ve Öneriler**
- VI) Sonuç**

I) DAYANAK

Bergama Belediyesinin 2018 yılı gelir ve giderleri ile bunlara ilişkin hesap kayıt işlemlerinin ve yapılan işlemlerin 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 25. maddesi gereğince belirtilen süre içerisinde denetimi yapmak üzere Belediye Meclisinin 03.01.2019 tarihindeki toplantısında gizli oyla seçilen ve beş kişiden oluşan komisyona Burak AKGÜN, Sefer TETİK, Güven AKKIN, Esat KARACAN ve Ali GÜZELEL seçilmişlerdir.

Oluşan Denetim komisyonu 22.01.2019 tarihinde çalışmalara başlamıştır.

II) AMAÇ

Komisyonumuz yaptığı çalışma ile Belediyenin 2018 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 Kanunu
- 2886 Sayılı Devlet İhale Kanunu
- 3194 Sayılı İmar Kanunu
- 2942 Sayılı Kamulaştırma Kanunu
- 237 Sayılı Taşıt Kanunu
- 6183 Sayılı Amme Alacakları Kanunu
- 4749 Sayılı Kamu Finans ve Borç Yönetim Kanunu
- 1593 Sayılı Umumi Hıfzıssıhha Kanunu
- 213 Sayılı Vergi Usul Kanunu
- 2872 Sayılı Çevre Kanunu
- 657 Sayılı Devlet Memurları Kanunu
- 4857 Sayılı İş Kanunu
- 6245 Sayılı Harcırah Kanunu
- 1319 Sayılı Emlak Vergisi Kanunu
- 2004 Sayılı İcra ve İflas Kanunu
- 488 Sayılı Damga Vergisi Kanunu
- 3065 Sayılı KDV Kanunu
- 6736 ve 7020 Sayılı Yapılandırma Kanunu
- 492 Sayılı Harçlar Kanunu
- 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu
- 5216 Sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu ile Bunlara Bağlı Yönetmelikler ve Bakanlık Genelgeleri Esas alınarak;

Belediyenin Kuruluş şemasında yer alan Müdürlük ve buna bağlı tüm birimlerin çalışmalarında kaynaklarında ekonomik ve verimlilik esaslarına göre yönetip yönetilmediğinin değerlendirilmesi ayrıca kurumu zarara uğratılıp uğratılmadığının tespiti için tamamen bağımsız ve objektif bir denetleme amaçlanmıştır.

III) SUNUŞ

Denetim Komisyonumuz, yasadaki kaynaklanan görevini icra etmek için, 2018 yılı ile ilgili aylık ve yıllık mizan değerleri, kesin hesap, bütçe gelirlerinin ekonomik sınıflandırılması tablosu, bütçe giderlerinin fonksiyonel sınıflandırılması tablosu, ödenek listesi gibi mali veriler ve bunlara konu olan gelir-gider evrakları, işlemler ve işlemlere konu olan belgeler üzerinde; fiziki inceleme ve sayım, doğrulama, belgelerin incelenmesi ve karşılaştırma, yeniden hesaplama, kayıt sisteminin gözden geçirilmesi, gözlem, soru sorma, hesaplar arası ilişki kurma, inceden inceye araştırma ve hesaplama ve de karşılaştırma yoluyla incelemeler yapmıştır. Ayrıca 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu kapsamında incelenmesine gerek duyulan doğrudan temin, pazarlık ve açık ihale usulü yöntemleriyle alımlara ait dosyalar taranıp, bunlara ilişkin borç tutarları ilgili kişilerin banka hesaplarına yatırılıp yatırılmadığı, yatan miktarların tahsilatlarla aynı olup olmadığı kontrol edilerek, harcamaya konu olan tüm belgeler örnekleme yöntemiyle incelenmiştir. İncelemeler sırasında 2018 yılı gelir - gider ve gelir - giderlere konu işlemlerle ilgili olarak, bilgisine gereksinim duyulan birim amir ve müdürleriyle görüşmeler yapılarak, alınan cevaplara dair değerlendirmeler de rapora yansıtılmıştır. Raporumuzun inceleme araştırma bölümünde bütçe ve kesin hesap karşılaştırmaları, belediyenin gelirleri, giderleri, borçları, alacakları ve bilançosu ana başlıklar halinde incelenmiş, komisyonumuzun tespitleri ve önerileri sıralanmıştır. Raporumuzun sonuç bölümünde ise Denetim Komisyonumuzun kanaat ve kararı yer almaktadır.

IV) YAPILAN TESPİTLER

A- BELEDİYE GELİRLERİ

Gelirin Kodu	Açıklama	Bütçe İle Tahmin Edilen	Devreden Gelir Tahakkuku	2018 Yılı Tahakkuku	Toplam Tahakkuk	2018 Yılı Tahsilatı	Tahsilattan Ret ve İadeler	2018 Yılı Net Tahsilatı	Gelecek Yıla Devreden Tahakkuk	Tahsilatın Bütçeye Göre Tahsil Oranı
01	Vergi Gelirleri	21.195.000,00	4.279.725,72	14.432.182,30	18.711.908,02	13.259.497,33	62.456,41	13.197.040,92	5.452.410,69	62
03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	5.885.000,00	4.815.086,85	11.249.355,73	16.064.442,58	9.339.227,46	87.031,71	9.252.195,75	6.725.215,12	157
04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	1.700.000,00	0,00	2.313.699,53	2.313.699,53	2.313.699,53	0,00	2.313.699,53	0,00	136
05	Diğer Gelirler	50.800.000,00	4.161.562,32	93.402.664,62	97.564.226,94	40.154.250,94	309.845,28	39.844.405,66	57.409.976,00	78
06	Sermaye Gelirleri	2.530.000,00	0,00	6.363.417,65	6.363.417,65	6.363.417,65	0,00	6.363.417,65	0,00	252
09	Red ve İadeler (-)	-10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
TOPLAM		82.100.000,00	13.256.374,89	127.761.319,83	141.017.694,72	71.430.092,91	459.333,40	70.970.759,51	69.587.601,81	86

Yukarı tabloda görüldüğü üzere 2017 yılından devreden toplam tahakkuk miktarı 13.256.374,89 TL. olup, yıl içinde 127.761.319,83 TL tahakkuk yapılmıştır. 2018 yılı net tahsilat tutarı red ve iadeler düşüldükten sonra 70.970.759,51 TL. olarak gerçekleşmiştir.

2018 Yılı Kümülatif Olarak Gelirlerin Tahakkuk, Tahsilat ve Gerçekleşme Oranları

Hesap Adı	2017 Yılı Devir ile 2018 Yılı Tahakkuk Toplamı	2018 Yılı Net Tahsilatı	Tahsilat Gerçekleşme Oranı (%)
Vergi Gelirleri	18.711.908,02	13.197.040,92	71
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	16.064.442,58	9.252.195,75	58
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	2.313.699,53	2.313.699,53	100
Diğer Gelirler	97.564.226,94	39.844.405,66	41
Sermaye Gelirleri	6.363.417,65	6.363.417,65	100
Red ve İadeler (-)	0,00	0,00	0
TOPLAM	141.017.694,72	70.970.759,51	51

Belediyemiz 2018 yılı bütçe gelirleri kesin hesabının tetkikinde; 2017 yılından 2018 yılına devreden bakaya alacak tutarı 13.256.374,89 TL. olduğu, yıl içerisinde verilen tahakkuklar ile birlikte toplam 141.017.694,72 TL. alacak rezervi oluşmuştur. Toplam alacak tutarının % 51'i tahsil edilmiş, 2019 yılına devreden bakaya alacak tutarı 69.587.601,81 TL. olarak yansımıştır.

Ancak 2018 takvim yılı tahsilatı bir önceki yıla göre düşük olarak hesaplanmış ise de; bu düşüklük İlçe Jandarma Komutanlığının İlçemiz idari sınırları içerisinde faaliyet gösteren içkili restaurantlar nezdinde düzenlemiş olduğu tutanaklar gereği Belediye Encümenince 2018 yılı içerisinde üç ayrı işletmeye toplam 54.728.270,28 TL idari para cezası uygulanması neticesinde bir önceki yıldan devreden 3.918.360,38 TL. olmak üzere toplam 58.646.630,66 TL.sı idari para cezası olarak tahakkuk ettirilen bu tutarın 1.384.868,21 TL.sı tahsil edilmiştir. 2018 takvim yılı toplam tahakkuku 141.017.694,72 TL olup, bu tutarın yıl içerisinde tahakkuk ettirilen 54.728.270,28 TL düşüldükten sonra geriye kalan 86.289.424,44 TL. tahakkukun 70.970.759,51 TL.sı tahsil edilmiş bulunmaktadır.

Dolayısıyla 2019 takvim yılına devreden bakaya alacak tutarı 15.318.664,93 TL. dir. Sonuç olarak tahakkuk eden tutarın % 82,25 'i tahsil edilmiş bulunmaktadır.

Bu durumda Belediyemiz İcra ve Tebligat Servisi idari para cezaları ile ilgili olarak yasal işlemleri başlatmış, gerek banka haczi, gerek araç haczi ve gerekse Türkiye çapında gayrimenkul araştırması yapılmış ise de borçlular adına herhangi bir hak ve alacağa rastlanılmamış olmakla birlikte takip işlemleri devam etmektedir.

Belediyemiz İcra Tebligat Servisi 2018 yılı içerisinde alacakların tahsili amacıyla vadesinde ödenmeyen alacaklar için 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunu'nun 55.maddesi gereği 9880 adet ödeme emri düzenleyerek mükelleflere tebliğ etmiştir. Bu mükelleflere ödeme emri tebliğ edilmesine rağmen borcunu ödemeyen 1668 mükellef hakkında yine aynı kanunun 62.maddesi gereği haciz işlemleri gerçekleştirilmiş ve 68 Kiracımız hakkında Belediyemiz Hukuk İşleri Müdürlüğü tarafından İcra Takip işlemleri başlatılmıştır.

Diğer taraftan 12.05.2018 tarih ve 30425 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 7143 sayılı kanun kapsamında İcra ve Tebligat Servisinde 2111 mükellef hakkında borç yapılandırma işlemi gerçekleştirilmiştir.

Belediye Tahsilat Yönetmeliği'ne uygun olarak 2018 yılında yapılan bilgisayarla tahsilat makbuzlarının düzenli olarak icmallerin yapılarak süresi içinde Belediye Banka hesaplarına yatırıldığı görülmüştür. Ayrıca el makbuzları ve Mobil Tahsilat Cihazları ile yapılan tahsilatlar süresi içinde Belediye Banka hesaplarına yatırıldığı tespit edilmiştir.

Belediyenin yapmış olduğu tahakkuk ve tahsilatların Belediye Meclis Kararına ve Ücret tarifesine uygun olduğu anlaşılmıştır.

B- BELEDİYENİN GİDERLERİ

Hesap Adı	Bütçe İle Verilen Ödenek	Aktarmayla		Net Bütçe Ödeneği Toplamı	Bütçe Gideri Toplamı	Ödenen Bütçe Gideri	İptal Edilen Ödenek	Bütçe Gideri Oranı (%)
		Eklene (+)	Düşülen (-)					
Personel Giderleri	9.808.000,00	2.925.016,15	9.812,83	12.723.203,32	12.485.406,30	12.485.406,30	237.797,02	98
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	1.908.000,00	112.539,95	75.617,48	1.944.922,47	1.944.922,47	1.944.922,47	0,00	100
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	41.557.000,00	13.506.402,34	12.467.920,13	42.595.482,21	39.627.719,24	39.627.719,24	2.967.762,97	93
Faiz Giderleri	1.100.000,00	338.600,00	0,00	1.438.600,00	1.438.583,92	1.438.583,92	16,08	100
Cari Transferler	1.820.000,00	83.000,00	331.000,00	1.572.000,00	1.481.825,17	1.481.825,17	90.174,83	94
Sermaye Giderleri	17.407.000,00	6.291.930,82	1.971.000,00	21.727.930,82	20.375.492,12	20.375.492,12	1.352.438,70	94
Sermaye Transferleri	1.500.000,00	0,00	1.500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
Yedek Ödenek	7.000.000,00	0,00	6.902.138,82	97.861,18	0,00	0,00	97.861,18	0
Toplam	82.100.000,00	23.257.489,26	23.257.489,26	82.100.000,00	77.353.949,22	77.353.949,22	4.746.050,78	94

Bütçe Giderlerinin Kurumsal Sınıflandırma Tablosu

Hesap Adı	Ödenek	Gerçekleşen Bütçe Gideri	Gerçekleşme Oranı (%)
Özel Kalem Müdürlüğü	4.500.000,00	3.799.821,08	84
Destek Hizmetleri Müdürlüğü	5.623.000,00	5.615.011,98	100
İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü	27.205.368,82	26.857.278,31	99
Yazı İşleri Müdürlüğü	721.270,00	662.604,40	92
Teftiş Kurulu Müdürlüğü	20.000,00	0,00	0
Mali Hizmetler Müdürlüğü	3.210.361,18	2.999.661,20	93
Hukuk İşleri Müdürlüğü	250.000,00	155.836,54	62
Emlak ve İstimlak Müdürlüğü	1.200.000,00	1.086.848,73	91
Fen İşleri Müdürlüğü	24.065.000,00	22.819.881,48	95
İmar ve Şehircilik Müdürlüğü	945.000,00	730.512,74	77
Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü	2.790.000,00	2.482.260,85	89
Park ve Bahçeler Müdürlüğü	1.790.000,00	1.473.807,62	82
Sosyal Yardım İşleri Müdürlüğü	3.750.000,00	3.192.350,68	85
Temizlik İşleri Müdürlüğü	5.275.000,00	4.875.059,08	92
Zabıta Müdürlüğü	715.000,00	585.681,48	82
Muhtarlık İşleri Müdürlüğü	40.000,00	17.333,05	43
Toplam	82.100.000,00	77.353.949,22	94

V- TESPİT VE ÖNERİLER

Komisyonumuzca hazırlanan denetim raporunda Bergama Belediyesinin 2018 yılına ait hesap iş ve işlemlerinin sınırlı olarak incelenmesinde aşağıdaki hususlar tespit edilmiştir :

1- Gelir vergisi, Damga Vergisi ile karar pulu kesintilerinin yasalara uygun şekilde yapıldığı ve Bergama vergi dairesine beyan edildiği, SGK'ya verilen beyannamelerin düzenli olarak verildiği Bergama Belediyesine ait olan kamu ve kurumlarına olan borçlar 6736, 7020 ve 7143 sayılı yasalar kapsamında yapılandırılmış taksitlendirilen tutarlar İller Bankası payımızdan her ay kesilerek ödenmektedir.

2- Kesilen kefalet kesintilerinin her üç ayda bir düzenli olarak kefalet sandığı daire başkanlığına bildirildiği tespit edilmiştir.

3- Sondaj usulü ile doğrudan temin dosyaları incelenmiş olup; 4734 sayılı yasanın 22. maddesine göre yapılan doğrudan temin dosyalarında uyulması gereken kurallara uyulduğu ve yasal sınır olan %10'u geçmediği ve doğrudan teminle yapılan alımların her ayın sonunda kamu ihale kurumuna bildirildiği tespit edilmiştir.

4- 2017 yılından devrolan tahakkuklar ile birlikte 2018 yılında yapılan tahakkuklar toplandığında 141.017.694,72 TL. alacak rezervinin 70.970.759,51 TL.si tahsil edilmiş olup, 69.587.601,81 TL.si 2019 yılına devir olduğu görülmüştür.

5- 2018 yılında hedeflenen 82.100.000-TL gelirin 70.970.759,51 TL' lik bölümü elde edilebilmiş böylece bütçenin % 86 oranında gerçekleştiği görülmüştür.

6- 2018 yılı gider bütçesinin 82.100.000,00 -TL olduğu, gerçekleşen giderin 77.353.949,22-TL olduğu ve % 94 oranında gerçekleştiği ve giderlerin 5018 sayılı yasanın 31.maddesine göre harcama yetkilileri tarafından yapıldığı tespit edilmiştir.

7- 2018 yılı personel giderinin toplam 12.485.406,30 TL olduğu ve 2018 yılı kesinleşen toplam gelirin yeniden değerlendirme oranıyla belirlenen kısmının %30' unu aşmadığı görülmüştür. Çalışan personellerin maaş bordoları incelenmiş olup; usulüne uygun olduğu tespit edilmiştir.

8- Sondaj usulü ile ihale dosyaları incelenmiş olup; usule uygun olduğu görülmüştür.

9- İşyeri açma ve işletme ruhsatları sondaj usulü ile incelenmiş olup; usulüne uygun olarak yapıldığı tespit edilmiştir. 2018 yılı içerisinde ilçemiz idari sınırlar içerisinde faaliyet gösteren ticari ve mesleki faaliyette bulunan işyerleri nezdinde zabıta tarafından yapılan denetimler esnasında ruhsatsız olan işyerlerinin ruhsat almaları sağlanmış ve denetimler halen devam etmektedir.

10- Mülkiyeti Bergama Belediyesine ait olan gayrimenkullerin tamamı (işyeri, tarla, zeytinlik vb.) 2018 yılı içerisinde gerçek rayiç bedelleri tespit edilerek 5393 sayılı kanunun 18.maddesi gereği Belediye Meclisinin Encümenine vermiş olduğu yetki doğrultusunda yine aynı kanunun 34.maddesinin 9.bendi gereği 10 (on) yıl süre ile 2886 sayılı kanun hükümleri gereği ihaleler yapılarak kiraya verme işlemleri gerçekleştirilmiştir.

11- Vergi Dairesine verilmesi gereken beyannamelerin kanuni süresi içinde verildiği tespit edilmiştir.

12- 5018 sayılı kanun hükümlerine göre muhasebeleştirilen iş ve işlemlere ilişkin ay sonu hesapları Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü ile Sayıştay Başkanlığına kanuni süresinde gönderildiği tespit edilmiştir.

13- Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine uygun aylık ve yıllık olarak saklanması gereken evraklar dosyalar halinde saklandığı görülmüştür. Ayrıca yıl sonu itibari ile kesin hesapların çıkarılarak Yönetim Dönemi Hesabı Cetvelleri Sayıştay Başkanlığına gönderildiği tespit edilmiştir.

14- 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu hükümleri gereğince yapılan tahsilatlar bilgisayar ortamında ve tahsilat makbuzu ile yapılmakta olup, Tahsilat yönetmeliğine uygunluğu kontrol edilmiştir. Gün sonunda tahsil edilen paraların süresi içinde Belediye Cari hesabının bulunduğu T.C. Ziraat Bankası Bergama Şubesine yatırıldığı tespit edilmiştir.

15- Tahsil edilemeyen alacaklar ile ilgili olarak 6183 sayılı kanun ile İcra İflas kanunu hükümlerine göre gerekli iş ve işlemlerinin yürütüldüğü tespit edilmiştir.

16- Belediyemize ait yıllık elektrik tüketim bedellerinin yüksek olması nedeniyle enerji tüketimini ve enerji masraflarını azaltmaya yönelik çalışmalar yapılmalıdır.

17- Tüm Birim Müdürlükleri tarafından bütçe kaynaklarının etkili ekonomik ve verimli kullanılması belediyemiz maddi imkanları göz önünde bulundurularak tasarrufa yönelerek cari giderlerin azaltılmasına yönelik çalışmalar yapılmalıdır.

18- Belediyeye ait taşıtlar ve iş makinaları için yüksek miktarda yedek parça ve tamir ücreti ödendiği anlaşılmakta, söz konusu taşıt ve iş makinaları parkının yenilenmesi yada kiralanması daha uygun olacağı düşünülmektedir.

19- 2018 yılında kiralanana, kiraya verilen ve satılan gayri menkullerin incelenmesinde 2886 sayılı Devlet İhale Kanununun usul ve esaslarına uygun olarak yapıldığını, dosyaların sondaj usulü ile incelenmiş ve görülmüştür.

20- 2018 yılına ait Bilançoda yer alan bilanço bakiyeleri kanuni defter kayıtları ile mutabakatlı olup ve gerçeği yansıttığı bilanço muhasebe sistemi genel tebliğinde belirtilen ilkelere uygun olduğu görülmüştür.

V- SONUÇ

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 25. maddesi gereğince Bergama Belediye Meclisi'nce oluşturulan komisyonumuzca 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun amacına yönelik olarak Belediye kaynaklarının kullanılmasında hesap verilebilirliği ve mali saydamlığı sağlamak üzere tespit edilen denetim sonuçları yukarıda bölümlerinde değerlendirilmiş 2018 yılı yapılan iş ve işlemlerde suç unsuru oluşturacak gözle görülür herhangi bir olumsuzluğa rastlanılmamıştır.

Meclisi'n bilgilerine arz olunur 07/03/2019

EKLER:

- 1- 2018 yılı bilançosu (üç sayfa)
- 2- 2018 yılı yıllık kesin mizanı (iki sayfa)
- 3- 2018 yılı bütçe gelirleri kesin hesap cetveli- dört düzeyli (beş sayfa)
- 4- 2018 yılı bütçe giderleri kesin hesap cetveli- iki düzeyli (bir sayfa)
- 5- 2018 yılı bütçe giderleri kesin hesap cetveli- bir düzeyli (bir sayfa)
- 6- 2018 yılı bütçe uygulama sonuçları tablosu (bir sayfa)

DENETİM KOMİSYONU

Burak AKGÜN
Başkan

Sefer TETİK
Üye

Güven AKKIN
Üye

Esat KARACAN
Üye

Ali GÜZELEL
Üye

