



**T.C.
NİZİP BELEDİYESİ
DENETİM RAPORU**

2019



BELEDİYENİN 2019 YILI GELİR VE GİDERLERİ İLE HESAP KAYIT VE İŞLEMLERİNE AİT DENETİM RAPORUDUR

5393 sayılı Belediye Kanununun 25. maddesi gereğince Belediyenin 2019 yılı gelir ve giderleri ile hesap Kayıt ve İşlemlerinin denetimi amacıyla oluşturulan komisyonumuz 30 Ocak 2020 ile 12 Şubat 2020 tarihleri arasında Belediyenin 2019 yılı hesaplarının denetim ve inceleme çalışmalarını tamamlayarak sonuca ilişkin rapor aşağıya çıkarılmıştır.

2019 YILI BÜTÇESİ:

1. Fonksiyonel ve Ekonomik sınıflandırma düzeyinde 2019 yılı gider bütçesi (TL);

KODU	AÇIKLAMA	01	02	03	04	05	06	07	09	TOPLAM
		PERSONEL GİDERİ	SOSYAL GÜV.KUR. DEVLET PRİMİ GİDERİ	MAL VE HİZMET ALIM GİDERİ	FAİZ GİDERİ	CARİ TRANSFER	SERMAYE GİDERLERİ	SERMAYE TRANSFER	YEDEK ÖDENEK	
01	GEN. KAMU HİZ.	2.309.000	306.000	1.200.000	2.604.000	994.000	265.000	270.000	11.161.000	19.109.000
03	KAMU DÜZ. VE GÜV. HİZ.	603.000	90.000	2.073.000	-	-	-	-	-	2.766.000
04	EKON. İŞL. VE HİZ.	7.049.000	1.580.000	8.866.000	100.000	-	16.043.000	-	-	33.638.000
05	ÇEVRE KOR. HİZ.	1.244.000	210.000	12.386.000	-	-	20.000	-	-	13.860.000
06	İSKAN VE TOPLUM REFAHİ HİZ.	690.000	106.000	321.000	-	-	5.401.000	-	-	6.518.000
07	SAĞLIK HİZ.	4.000	2.000	-	-	-	-	-	-	6.000
08	DİNLENME.KÜLTÜR VE DİN HİZMETİ.	2.663.000	554.000	2.876.000	-	-	10.000	-	-	6.103.000
TOPLAM		14.562.000	2.848.000	27.722.000	2.704.000	994.000	21.739.000	270.000	11.161.000	82.000.000

(SeksenikimilyonTürkLirası) olarak Meclisimizce kabul edilmiştir.

2. Ekonomik sınıflandırma düzeyinde 2019 yılı gelir bütçesi (TL);

KODU	GELİRLERİN EKONOMİK SINIFLANDIRMASI	2019 YILI GELİR BÜTÇESİ
01	VERGİ GELİRLERİ	10.362.000,00
03	TEŞEBBÜS VE MÜLKİYETLERİ GELİRLER	3.781.000,00
04	ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR	2.500.000,00
05	DİĞER GELİRLER	47.202.000,00
06	SERMAYE GELİRLERİ	18.755.000,00
09	RED VE İADELER (-)	-600.000,00
TOPLAM		82.000.000,00

(SeksenikimilyonTürkLirası) olarak Meclisimizce kabul edilmiştir.

2019 YILININ KESİNLEŞEN BÜTÇESİ:**3. 2019 Yılı kesinleşen gider bütçesi;**

K D	AÇIK LAMA	01	02	03	04	05	06	07	09	TOPLAM
		PERSONEL GİDERİ	SOSYAL GÜV.KUR. DEVL. PRİMİ GİDERİ	MAL VE HİZM. ALIM GİDERİ	FAİZ GİDERİ	CARİ TRNS.	SERMAYE GİDERİ.	SERM. TRANSFER.	YEDEK ÖDEN.	
01	GENEL KAMU HİZ.	2.248.593,05	283.980,96	1.965.467,59	165.909,97	741.792,16	105.095,32	268.197,71	-	5.779.036,76
03	KAMU DÜZ. VE GÜV. HİZ.	657.479,13	91.003,66	1.889.888,26	-	-	-	-	-	2.638.371,05
04	EKON. İŞL. VE HİZ.	6.863.093,98	1.269.746,95	9.208.523,78	-	-	6.313.196,28	-	-	23.654.560,99
05	ÇEVRE KOR. HİZ.	929.145,40	167.608,07	12.839.200,67	-	-	-	-	-	13.935.954,14
06	İSK. VE TOPL. REFAHİ HİZ.	619.332,92	89.915,98	1.404.960,96	-	-	999.402,44	-	-	3.113.612,30
07	SAĞLIK HİZ.	0,00	0,00	-	-	-	-	-	-	-
08	DİNLEN. KÜL.VE DİN HZ.	2.536.112,52	519.995,84	2.865.503,75	-	-	-	-	-	5.921.612,11
TOPLAM		13.853.757,00	2.422.251,46	30.173.545,01	165.909,97	741.792,16	7.417.694,04	268.197,71	-	55.043.147,35

(EllibeşmilyonkırküçbinyüzkırkyediTürklirasıotuzbeşkuruş) olarak gider gerçekleşmiştir.

4. 2019 Yılı kesinleşen net gelir bütçesinde;

KODU	GELİRLERİN EKONOMİK SINIFLANDIRMASI	2019 YILI NET GELİR TAHSİLATI
01	VERGİ GELİRLERİ	7.758.797,80
03	TEŞEBBÜS VE MÜLKİYETLERİ GELİRLER	729.565,85
04	ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR	2.784.711,44
05	DİĞER GELİRLER	42.549.208,48
06	SERMAYE GELİRLERİ	1.798.879,23
TOPLAM		55.621.162,80

(EllibeşmilyonaltıyüzırmibirbinyüzaltmışikiTürklirasıseksenkuruş) olarak gelir gerçekleşmiştir.

5. 2019 Yılı gerçekleşen gider bütçesi, tahmin edilen bütçenin altında kalmış ve gider bütçesinin gerçekleşme oranı % 67,13 olmuştur. Yıl içinde gider kalemlerinde ödenek yetersizliği nedeniyle fazla olan ödenek kalemlerinden aktarmalar yapılmıştır.

6. 2019 Yılı gerçekleşen gelir bütçesi tahmin edilen bütçenin altında kalmış ve gelir bütçesinin gerçekleşme Oranı % 67,83 olmuştur.

7. 2019 Yılı geliri ile gideri arasındaki bütçeyi karşılama oranı % 101,05 olmuştur.

TAHSİLAT DENETİMİ:

8. 5393 Sayılı Belediye Kanununun 25. maddesi gereğince; Nizip Belediyesi 2019 yılı tahsilat denetimi yapılmış olup, tenkit ve önerilerimiz aşağıda belirtilmiştir.

a-) Komisyonumuz tarafından 2019 yılına ait tahsilat makbuzları, irsaliyeleri, teslimat müzakereleri ve banka dekontları ile bilgisayarla tutulan Banka Cari Hesabı karşılaştırılmış, uyumlu oldukları, tahsil edilen paraların Belediye hesabına intikal ettiği kanısına varılmıştır.

b-) Halktan toplanan makbuzlar dipkoçanlarıyla karşılaştırılmış ve birbirlerine uygun olduğu görülmüştür. Buna ilişkin tutanak ilişikte gönderilmiştir.

9. Genel olarak tahsilatların “Belediye Tahsilat Yönetmeliğine” uygun yapıldığı, yasa ve diğer mevzuata uygun olduğu belirlenmiş ve Belediye alacaklarının titizlikle takip edildiği görülmüştür.

MUHASEBE DEFTERLERİ VE KAYITLARI:

10. Muhasebe kayıt ve işlemleri usulüne uygun olarak ağ bağlantılı bilgisayar programında tutulup takip edildiği görülmüştür.

11. Demirbaş eşya kayıtlarının düzenli tutulduğu, ayrıca eskiyen veya kullanımdan düşen demirbaşlar için komisyon oluşturulup kayıtlardan düşürüldüğü de görülmüştür.

HARCAMALAR:

12. Genel olarak harcamaların 4734 sayılı kanunun doğrudan temin hükümlerine göre komisyon oluşturulup teklif alınarak yaklaşık maliyeti bulunup buna göre yapıldığı görülmüştür.

13. Personel çalıştırmaya dayalı hizmet alımı kapsamında şirketlerde çalışan işçiler; 4734 sayılı kanun kapsamında, 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin Geçici 24. Maddesi Uyarınca İşçi Statüsü kapsamında Belediye şirketlerine (Temizlik, Güvenlik, Park ve Fen İşleri) geçirilmiştir. 28 Nisan 2018 tarihli resmi gazetede yayınlanan, İl Özel İdareleri, Belediyeler ve Bağlı Kuruluşları ile Bunların Üyesi Olduğu Mahalli İdare Birliklerinin Personel Çalıştırılmasına Dayalı Hizmetlerinin Görülmesine İlişkin Usul ve Esasların 5. ve 6. Maddesi gereği; Hizmet Alımı İhaleleri Uygulama Yönetmeliği’ ne ve Hizmet İşleri Genel Şartnamesine göre yaklaşık maliyet hesaplanarak işlem görülmüştür.

14. Yıl içindeki harcamalar içinde 2019 yılı ihale değerlerini aşan miktarlar özellikle akaryakıt, bina yapımı vb. alımlarının 4734 sayılı kanunun açık ihale hükümlerine göre yapıldığı görülmüştür.

15. Ödemelerde kullanılan ödeme emri belgelerinin usulüne uygun tanzim edildiği ve harcamaya ilişkin belgelerinin ödeme emirlerine eklendiği görülmüştür.

16. İşçi personeline ilişkin ücret ve diğer ödemeler Hizmet İş Sendikası ile yapılan sözleşmeye uygun olarak yapıldığı, memurlarla ilgili maaş ve diğer ödemelerin 657 sayılı kanun ve buna göre çıkarılan mevzuata göre yapıldığı görülmüştür. 12/02/2020

Arz ederiz.

Süleyman ÇİÇEK
Komisyon Başkanı

Hüseyin TAŞ
Komisyon Üyesi

İbrahim KILIÇPARLAR
Komisyon Üyesi