T.C.
NİZİP BELEDİYESİ
2018 YILI DENETİM RAPORU

BELEDİYENİN 2018 YILI GELİR VE GİDERLERİ İLE HESAP KAYIT VE İŞLEMLERİNE AİT DENETİM RAPORUDUR

5393 sayılı Belediye Kanununun 25. maddesi gereğince Belediyenin 2018 yılı gelir ve giderleri ile hesap Kayıt ve İşlemlerinin denetimi amacıyla oluşturulan komisyonumuz 30 Ocak 2019 ile 12 Şubat 2019 tarihleri arasında Belediyenin 2018 yılı hesaplarının denetim ve inceleme çalışmalarını tamamlayarak sonuca ilişkin rapor aşağıya çıkarılmıştır.

2018 YILI BÜTÇESİ :

1. Fonksiyonel ve Ekonomik sınıflandırma düzeyinde 2018 yılı gider bütçesi; (TL)

KODU	AÇIKLAMA	01 PERSONEL GİDERİ	02 SOSYAL GÜV.KUR. DEVLET PRİMİ GİDERİ	03 MAL VE HİZMET ALIM GİDERİ	04 FAİZ GİDERİ	05 CARİ TRANSFER	06 SERMAYE GİDERLERİ	07 SERMAYE TRANSFER.	09 YEDEK ÖDENEK	TOPLAM
01	GEN. KAMU HİZ.	2.021.000	257.000	1.163.000	3.704.000	504.000	195.000	185.000	8.811.000	16.840.000
03	KAMU DÜZ. VE GÜV. HİZ.	556.000	76.000	1.685.000	-	-	-	-	-	2.317.000
[redacted]	EKON. İŞL. VE HİZ.	4.925.000	1.451.000	9.618.000	150.000	-	16.533.000	-	-	32.677.000
05	ÇEVRE KOR. HİZ.	1.309.000	214.000	9.891.000	-	-	20.000	-	-	11.434.000
06	İSKAN VE TOPLUM REFAHI HİZ.	864.000	176.000	200.000	-	-	4.875.0 0	-	-	6.115.000
07	SAĞLIK HİZ.	4.000	2.000	-	-	-	-	-	-	6.000
08	DİNLENME.KÜLTÜR VE DİN HİZMETİ.	2.640.000	550.000	2.411.000	-	-	10.000	-	-	5.611.000
TOPLAM		12.319.000	2.726.000	24.968.000	3.854.000	504.000	21.633.000	185.000	8.811.000	75.000.000

(YetmişbeşmilyonTürklirası) olarak Meclisimizce kabul edilmiştir.

EK BÜTÇE ;(Belediye Meclisinin 09.11.2018 Tarih 43 Karar Nosu Ve Büyükşehir Belediyesi Meclisinin 27.12.2018 Tarih [redacted] Karar Nosu ile Yapılmıştır.)

KODU	AÇIKLAMA	01 PERSONEL GİDERİ	02 SOSYAL GÜV.KUR. DEVLET PRİMİ GİDERİ	03 MAL VE HİZMET ALIM GİDERİ	04 FAİZ GİDERİ	05 CARİ TRANSFER	06 SERMAYE GİDERLERİ	07 SERMAYE TRANSFER.	09 YEDEK ÖDENEK	TOPLAM
05	ÇEVRE KOR. HİZ.	---	---	900.000	---	---	5.800.000	---	---	6.700.000
06	İSK. VE TOPL. REFAHI HİZ.	---	---	100.000	---	---	---	---	---	100.000
08	DİNLENME. KÜLTÜR VE DİN HİZMETİ.	---	---	200.000	---	---	---	---	----	200.000
TOPLAM		---	---	1.200.000	---	---	5.800.000	---	---	7.000.000

Toplam Bütçe; 75.000.000 TL + 7.000.000 TL = 82.000.000 TL

Belediye Meclisinin 09.11.2018 tarih 43 karar nosu ve Büyükşehir Belediyesi Meclisinin 27.12.2018 tarih 689 karar nosu ile Yapılan ek bütçe ile toplam gider bütçesi 82.000.000 TL (SeksenikimilyonTürklirası) olmuştur.

2. Ekonomik sınıflandırma düzeyinde 2018 yılı gelir bütçesi; (TL)

KODU	GELİRLERİN EKONOMİK SINIFLANDIRMASI	2018 YILI GELİR BÜTÇESİ
01	VERGİ GELİRLERİ	8.522.000,00
03	TEŞEBBÜS VE MÜLKİYETLERİ GELİRLER	3.781.000,00
04	ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR	2.500.000,00
05	DİĞER GELİRLER	36.212.000,00
06	SERMAYE GELİRLERİ	24.585.000,00
09	RED VE İADELER (-)	-600.000,00
TOPLAM		**75.000.000,00**

(YetmişbeşmilyonTürklirası) olarak Meclisimizce kabul edilmiştir.

EK BÜTÇE ; (Belediye Meclisinin 09.11.2018 Tarih 43 Karar Nosu Ve Büyükşehir Belediyesi Meclisinin 27.12.2018 Tarih 689 Karar Nosu ile Yapılmıştır.)

KODU	GELİRLERİN EKONOMİK SINIFLANDIRMASI	2018 YILI GELİR BÜTÇESİ
05	**DİĞER GELİRLER**	**7.000.000,00**

Toplam Bütçe; 75.000.000 TL + 7.000.000 TL = 82.000.000 TL

Belediye Meclisinin 09.11.2018 tarih 43 karar nosu ve Büyükşehir Belediyesi Meclisinin 27.12.2018 tarih 689 karar nosu ile Yapılan ek bütçe ile toplam gider bütçesi 82.000.000 TL (SeksenikimilyonTürklirası) olmuştur.

2018 YILININ KESİNLEŞEN BÜTÇESİ :

3. 2018 Yılı kesinleşen gider bütçesinde;

KD	AÇIKLAMA	01 PERSONEL GİDERİ	02 SOSYAL GÜV.KUR. DEVL. PRİMİ GİDERİ	03 MAL VE HİZM. ALIM GİDERİ	04 FAİZ GİDERİ	05 CARİ TRNS.	06 SERMAYE GİDERİ.	07 SERM. TRANSFER.	09 YEDEK ÖDEN.	TOPLAM
01	GENEL KAMU HİZ.	1.890.407,49	238.594,59	1.193.865,06	2.502.311,78	795.816,03	130.972,41	196.479,07	-	6.948.446,43
03	KAMU DÜZ. VE GÜV. HİZ.	492.247,74	71.391,18	1.736.932,15	-	-	-	-	-	2.300.571,07
04	EKON. İŞL. VE HİZ.	5.528.763,42	1.086.439,29	10.669.755,96	137.365,55	-	20.056.796,00	-	-	37.479.120,22
05	ÇEVRE KOR. HİZ.	809.940,44	148.296,11	12.502.393,24	-	-	-	-	-	13.460.629,79
06	İSK. VE TOPL. REFAHI HİZ.	928.030,24	136.058,07	243.182,43	-		287.939,57	-	-	1.595.210,31
07	SAĞLIK HİZ.	0,00	0,00	-	-	-	-	-	-	-
08	DİNLEN. KÜL.VE DİN HZ.	2.203.945,63	454.868,81	2.891.807,82	-	-	-	-	-	5.550.622,26
TOPLAM		11.853.334,96	2.135.648,05	29.237.936,66	2.639.677,33	795.816,03	20.475.707,98	196.479,07	-	67.334.600,08

(AltmışyedimilyonüçyüzotuzdörtbinaltıyüzTürklirasısekizkuruş) gider gerçekleşmiştir.

4. 2018 Yılı kesinleşen net gelir bütçesinde;

KODU	GELİRLERİN EKONOMİK SINIFLANDIRMASI	2018 YILI NET GELİR TAHSİLATI
01	VERGİ GELİRLERİ	6.785.930,51
03	TEŞEBBÜS VE MÜLKİYETLERİ GELİRLER	789.651,50
04	ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR	222.930,52
05	DİĞER GELİRLER	40.172.152,71
06	SERMAYE GELİRLERİ	20.528.164,78
TOPLAM		68.498.830,02

(AltmışsekizmilyondörtyüzdoksansekizbinsekizyüzotuzTürklirasıikikuruş) gelir gerçekleşmiştir.

5. 2018 Yılı gerçekleşen gider bütçesi, tahmin edilen bütçenin altında kalmış ve gider bütçesinin gerçekleşme oranı % 82,12 olmuştur. Yıl içinde gider kalemlerinde ödenek yetersizliği nedeniyle fazla olan ödenek kalemlerinden aktarmalar yapılmıştır.

6. 2018 Yılı gerçekleşen gelir bütçesi tahmin edilen bütçenin altında kalmış ve gelir bütçesinin gerçekleşme Oranı % 83,54 olmuştur.

7. 2018 Yılı geliri ile gideri arasındaki bütçeyi karşılama oranı % 101,73 olmuştur.

TAHSİLAT DENETİMİ :

8. 5393 Sayılı Belediye Kanununun 25. maddesi gereğince ; Nizip Belediyesi 2018 yılı tahsilat denetimi yapılmış olup, tenkit ve önerilerimiz aşağıda belirtilmiştir.

a-) Komisyonumuz tarafından 2018 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.

15. 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.

Arz ederiz. 12/02/2019

Mahmut ÖZKIR	Mahmut ŞAHİN	Ahmet KILIÇ
Komisyon Başkanı	Komisyon Üyesi	Komisyon Üyesi