



T.C.
ÇORUM BELEDİYE BAŞKANLIĞI
MECLİS KARARI



TOPLANTI DÖNEMİ	2018/ NİSAN
TARİHİ	06.04.2018
GÜNÜ	CUMA
TOPLANTI	04
BİRLEŞİM	04
OTURUM	04
KARAR NO	80
MADDE	18
Teklif Eden Müdürlük	DENETİM KOMİSYON RAPORU
Tarih ve No	29.03.2018 / 740
Konusu	Belediye Meclisi Çalışma Yönetmeliğinin 22. Maddesine istinaden hazırlanan Denetim Komisyon raporunun Meclise sunulması.

K A R A R :

Başkan, Denetim Komisyonunun, 5393 Sayılı Belediye Kanununun 25. Maddesi uyarınca, Çorum Belediyesinin 2017 yılı gelir ve giderleri ile bunlara ilişkin hesap ve kayıt işlemlerini incelemek üzere belirtilen süre içerisinde denetimini yapmak üzere toplanıp, Yapılan incelemeye ilişkin Denetim Komisyon Raporunu tanzim ederek Meclis Üyelerine dağıtıldığını ve Meclise sunulması gerektiğini belirterek,

5393 Sayılı Belediye Kanununun 25. Maddesi uyarınca hazırlanan;

2017 YILI DENETİM KOMİSYON RAPORU

1- AMAÇ;

Çorum Belediyesinin 2017 yılı gelir ve giderleri ile bunlara ilişkin hesap ve kayıt işlemlerinin 5393 Sayılı Belediye Kanunu'nun 25. Maddesi gereğince belirtilen süre içerisinde denetimi yapmak üzere Belediye Meclisinin 08.01.2018 tarihli toplantısında seçilen, İsmail Akgöz, Necdet Biçer ve Seyhan Günhan' dan oluşan Denetim Komisyonu çalışmalarına başlamıştır.

2- DAYANAK;

Komisyon 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,
- 4735 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,
- 2872 Sayılı Çevre Kanunu,
- 657 Sayılı Devlet Memurları Kanunu,
- 4857 Sayılı İş Kanunu
- 6245 Sayılı Harcırah Kanunu
- 1319 Sayılı Emlak Vergisi Kanunu
- 5510 Sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu,
- 6331 İş Sağlığı ve Güvenliği Kanunu

- 6111 Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İle Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu ve Diğer Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnemelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun
- Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği,
- Mahalli İdareler Harcama Yönetmeliği,
- 6085 Sayılı Sayıştay 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 bir denetleme amaçlanmıştır.

3- SUNUŞ;

Denetim Komisyonu, yasadan kaynaklanan görevini icra etmek için, 2017 yılı ile ilgili aylık mizan değerleri, kesin hesap, bütçe gelirlerinin ekonomik sınıflandırılması tablosu, bütçe giderlerinin fonksiyonel sınıflandırılması tablosu, ödenek listesi gibi mali veriler üzerinde çalışmıştır.

• Ayrıca, 4734 Sayılı Kamu İhale Kanunu kapsamında gerek doğrudan temin gerekse pazarlık ve açık ihale usulü ile alımlarla ilgili öncelikle 12 aylık klasörler taranmış, daha sonrada ihale dosyaları incelenmiştir. Muhtelif aylara ait inşaat ruhsat dosyaları üzerinde harç ve gelir yönünden inceleme yapılmıştır.

• Belediyenin tüm tahsilâtları işlemleri incelenerek kanun ve ilgili mevzuatlara göre uygun yapıp yapılmadığı, ayrıca gelirlerin Belediye banka hesaplarına yatırılıp yatırılmadığı kontrol edilmiştir.

• 4734 Sayılı Kamu İhale Kanunu gereği yapılan açık ihale usulü, Pazarlık Usulü, Doğrudan Temin Usulü ile yapılan alım işlerine ait muhtelif ihale dosyaları incelenerek Kamu İhale Kanuna uygunluğu kontrol edilmiştir.

• Kiralanan ve satılan gayrimenkul işleri incelenerek 2886 Sayılı Devlet İhale Kanunu ve ilgili mevzuatlara uygunlu kontrol edilmiştir.

Raporun inceleme araştırma bölümünde bütçe ve kesin hesap karşılaştırmaları, Belediye gelirleri ve Belediye giderleri, borç ve alacakları ve bilânço ana başlıklar halinde incelenerek stratejik plan ve performans programına uygunluğu kontrol edilmiştir.

4- İNCELEME VE ARAŞTIRMA;

Denetim Komisyonunun görev ve yetkisi Belediye ile sınırlı olup, Belediyelerin bağlı idareleri bu denetimin kapsamına girmez. Belediyelerin kurdukları veya ortak oldukları şirketler, meclis denetim komisyonunun görev ve yetki alanı dışındadır. Denetim Komisyonu belgeler üzerinde silinti, kazıntı ve düzeltme yapamaz veya yazı yazamaz. Denetim görevini yaparken bilgi ve belge isterken Belediye ve bağlı idare hizmetlerinin görülmesini aksatacak tutum ve davranışlardan kaçınması gerekir.

Ancak, Belediye ve bağlı kuruluşlarından istenilen bilgi ve belgelerin Belediyenin bir önceki yıl gelir ve giderleri ile bunlara ilişkin hesap kayıt ve işlemleri ile ilgili olması gerekir. Komisyonun denetim yetkisi Belediyenin mali işlemleri üzerindedir.

5393 Sayılı Belediye Kanununun 25. Maddesinde: “Komisyon belediye birimleri ve bağlı kuruluşlarından her türlü bilgi ve belgeyi isteyebilir. Bu istekler gecikmeksizin yerine getirilir.

Komisyon, çalışmasını kırk beş iş günü içinde tamamlar ve buna ilişkin raporunu Mart ayının sonuna kadar meclis başkanlığına sunar.” Denildiğinden

Denetim Komisyonu, Belediyemizin 01 Ocak 2017 ve 31 Aralık 2017 tarihleri arasındaki hesap iş ve işlemleri ile Mali Hizmetler Müdürlüğünce tutulmakta olan 2017 gelir ve gider ile ilgili kayıtları incelenmiştir. Rapor sonuç bölümünde ise Denetim Komisyonumuzun kanaat ve kararı yer almaktadır.

Konuya ilişkin rapor;

A-BELEDİYENİN GELİRLERİ;

Açıklama	Bütçe	Devreden Gelir	Yılı Tahakkuku	Toplam Tahakkuk	Yılı Tahsilatı	Red ve İade	Net Tahsilat	Gelecek Yıla Devir
Vergi Gelirleri	43.365.000,00	22.734.419,49	34.930.193,21	57.664.612,70	34.353.599,05	127.624,78	34.225.974,27	23.438.638,43
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	77.567.000,00	18.327.618,99	67.589.500,56	85.917.119,55	68.131.250,72	1.133.333,76	66.997.916,96	18.919.202,59
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel G	415.000,00	0,00	1.481.990,46	1.481.990,46	1.481.990,46	0,00	1.481.990,46	0,00
Diğer Gelirler	173.632.000,00	17.179.877,89	161.621.970,33	178.801.848,22	166.451.741,30	1.934.479,53	164.517.261,77	14.284.586,45
Sermaye Gelirleri	50.000.000,00	619.700,96	10.693.586,43	11.313.287,39	10.214.257,74		10.214.257,74	1.099.029,65
Red ve İadeler (-)	-579.000,00	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00
GENEL TOPLAM	344.400.000,00	58.861.617,33	276.317.240,99	335.178.858,32	280.632.839,27	3.195.438,07	277.437.401,20	57.741.457,12

a) Vergi Gelirlerinin Türler İtibari ile Dağılımı;

Gelirin Türü	Bütçe	Toplam	2017 yılı Net	Net Tah.
		Tahakkuk	Tahsilat	Top.Tahk.
Vergi Gelirleri	43.365.000,00	57.664.612,70	34.225.974,27	59,35
Mülkiyet Üzerinden Alınan Vergiler	22.059.000,00	31.433.446,75	15.395.221,94	48,98
Dahilde Alınan Mal ve Hizmet Vergileri	7.380.000,00	10.105.977,69	5.989.534,17	59,27
Harçlar	4.425.000,00	5.123.396,64	3.697.393,80	72,17

b) Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerinin Türler İtibari ile Dağılımı;

Gelirin Türü	Bütçe	Toplam	2017 yılı Net	Net Tah.
		Tahakkuk	Tahsilat	Top.Tahk.
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	77.567.000,00	85.917.119,55	66.997.916,96	77,98
Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	57.266.000,00	63.478.650,07	49.148.570,75	77,43
Kurumlar Hasılatı	650.000,00	642.103,60	642.103,60	100
Kurumlar Karları	1.000,00	680	680	100
Kira Gelirleri	7.650.000,00	8.573.416,66	4.182.186,60	48,78
Diğer Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	12.000.000,00	13.222.269,22	13.024.376,01	98,5

c) Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler, Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerinin Türler İtibari ile Dağılımı;

Gelirin Türü	Bütçe	Toplam	2017 yılı Net	Net Tah.
		Tahakkuk	Tahsilat	Top.Tahk.
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	415.000,00	1.481.990,46	1.481.990,46	100
Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	415.000,00	853.714,42	853.714,42	100
Proje Yardımları	0	628.276,04	628.276,04	100

d) Diğer Gelirlerinin Türler İtibari ile Dağılımı

Gelirin Türü	Bütçe	Toplam	2017 yılı Net	Net Tah.
		Tahakkuk	Tahsilat	Top.Tah.
Diğer Gelirler	173.632.000,00	178.801.848,22	164.517.261,77	92,01
Faiz Gelirleri	5.420.000,00	3.803.740,62	3.803.740,62	100
Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	160.192.000,00	162.325.409,33	152.588.701,17	94
Para Cezaları	4.920.000,00	8.631.821,28	4.083.942,99	47,31
Diğer Çeşitli Gelirler	3.100.000,00	4.040.876,99	4.040.876,99	100

e) Sermaye Gelirlerinin Türler İtibari ile Dağılımı

Gelirin Türü	Bütçe	Toplam	2017 yılı Net	Net Tah.
		Tahakkuk	Tahsilat	Top.Tahk.
Sermaye Gelirleri	50.000.000,00	11.313.287,39	10.214.257,74	90,29
Taşınmaz Satış Gelirleri	50.000.000,00	11.313.287,39	10.214.257,74	90,29

344.400.000,00- TL lik gelir bütçesinde 2016 yılından 58.861.617,33- TL tahakkuk devretmiş, yılı tahakkuku 276.317.240,99- TL, toplam tahakkuk 335.178.858,32-TL dir, 280.632.839,27- TL tahsilât yapılmış, 3.195.438,07- TL ret ve iade olmuştur. Net tahsilât 277.437.401,20-TL dir. 57.741.457,12 TL tahakkuk 2018 yılına devretmiştir.

Finansmanın Ekonomik Sınıflandırılması;

Çorum Belediyesinin 2017 mali yılı Finansmanın ekonomik sınıflandırması;

			AÇIKLAMA	Önerilen	Gerçekleşen
1			İÇ BORÇLANMA	140.600.000,00	
1	8		MALİ KURULUŞLARDAN SAĞLANAN FİNANSMAN	140.600.000,00	
1	81		Bankalar		62.000.000,00
1	81	1	Borçlanma		
1	82		İller Bankası	140.600.000,00	
1	82	1	Borçlanma	140.600.000,00	66.258.927,34
1	82	2	Ödeme		17.346.461,26
3			LİKİTİDE AMAÇLI TUTULAN NAKİT MEVDUAT VE MENKUL KIYMET	55.000.000,00	
3	2		BANKALAR	55.000.000,00	
3	21		Bankalar	55.000.000,00	
3	21	1	Türk Lirası cinsinden Banka Hesapları	55.000.000,00	
			TOPLAM	195.600.000,00	

2017 yılı gelir ve gider bütçesi hazırlık çalışmalarında iller bankasından yapım işleri için kredi kullanılacağından 140.600.000,00- TL banka kredisi ve 55.000.000,00- TL nakit finansmanın ekonomik sınıflandırılması cetveli hazırlanmıştır. 66.258.927,34 TL İller Bankası A.Ş. den borçlanma tahakkuk etmiş, 17.346.461,26- TL devam eden önceki kredilerinde dahil olmak üzere taksit ödemeleri olmuştur. Ayrıca, diğer kamu bankalarından alınan meclis ve borçlanma kararı ile peyder pey toplam 2017 mali yılı içinde 62.000.000,00- TL kredi çekilmiş ve yatırımlarımızda kullanılmıştır.

B-BELEDİYENİN GİDERLERİ;

Açıklama	Devir	Bütçe	Eklenen	Düşülen	Net Ödenek	Gerçekleşen	Ger.Net ödeneye Oranı	Gerçek. Toplam Gerçek. Oranı
Personel Giderleri	0,00	30.473.000,00	1.581.000,00	0,00	32.054.000,00	28.775.699,25	89,77%	6,76 %
Sosyal Güvenlik Kur. Devlet Primi Giderleri	0,00	6.097.000,00	359.000,00	36.000,00	6.420.000,00	5.102.343,23	79,48%	1,20 %
Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	343.458,22	147.563.000,00	27.843.000,00	16.925.000,00	158.824.458,22	139.246.375,54	87,67%	32,71 %
Faiz Giderleri	0,00	7.000.000,00	1.352.000,00	256.000,00	8.096.000,00	8.095.748,46	100,00%	1,90 %
Cari Transferler	4.078.116,52	15.947.000,00	5.041.000,00	2.180.000,00	22.886.116,52	16.825.769,70	73,52%	3,95 %
Sermaye Giderleri	49.846.911,07	299.420.000,00	38.786.000,00	29.815.000,00	358.237.911,07	220.912.349,51	61,67%	51,89 %
Sermaye Transferleri	0,00	3.500.000,00	3.250.000,00	0,00	6.750.000,00	6.750.000,00		0,00 %
Yedek Ödenekler	0,00	30.000.000,00	800.000,00	29.800.000,00	1.000.000,00	0	0,00%	0,00 %
Genel Toplam	54.268.485,81	540.000.000,00	79.012.000,00	79.012.000,00	594.268.485,81	425.708.285,69	71,64 %	100,00%

Belediyemizin 2017 yılı bütçesi 540.000.000,00 TL olup 2016 yılından 54.268.485,81 devir ödenek ile birlikte toplam net ödenegi 594.268.485,81 TL'dir.

425.708.285,69 TL gider gerçekleşmesi olmuş, 70.812.898,22 TL ödenek kullanılmadığından yılsonunda imha edilmiş, 97.747.301,90 TL ise kanun gereği pay ve projelere bağlı olarak 2018 yılına devretmiştir.

2017 yılı bütçesi % 71,64 oranında gerçekleşmiş, Müdürlüklerin kendi bütçe kalemlerini harcamalarına göre gerçekleşme oranı ise;

Açıklama	Gerçekleşen	Gerçekleşme Oranı
ÖZEL KALEM MÜDÜRLÜĞÜ	3.022.232,10	0,71%
İNSAN KAYNAKLARI VE EĞİTİM MÜDÜRLÜĞÜ	3.869.260,95	0,91%
DESTEK HİZMETLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	2.731.082,68	0,64%
BİLGİ İŞLEM MÜDÜRLÜĞÜ	1.188.121,19	0,28%
YAZI İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	503.614,39	0,12%
MALİ HİZMETLER MÜDÜRLÜĞÜ	27.634.617,36	6,49%
HUKUK İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	1.171.212,05	0,28%
ETÜT PROJE MÜDÜRLÜĞÜ	145.959.787,72	34,29%
FEN İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	61.877.441,29	14,54%
HAL MÜDÜRLÜĞÜ	802.107,92	0,19%
HUZUREVİ MÜDÜRLÜĞÜ	73.878,37	0,02%
İMAR VE ŞEHİRCİLİK MÜDÜRLÜĞÜ	38.823.250,77	9,12%
İTFAİYE MÜDÜRLÜĞÜ	4.146.387,47	0,97%
KREŞ MÜDÜRLÜĞÜ	51.440,72	0,01%
KÜLTÜR VE SOSYAL İŞLER MÜDÜRLÜĞÜ	8.145.789,41	1,91%
KÜTÜPHANE MÜDÜRLÜĞÜ	76.125,19	0,02%
MEZARLIKLAR MÜDÜRLÜĞÜ	427.979,47	0,10%
PARK VE BAHCELER MÜDÜRLÜĞÜ	33.970.962,42	7,98%
SOSYAL YARDIM İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	8.401.746,74	1,97%
SPOR İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	2.213.441,74	0,52%
STRATEJİ GELİŞTİRME MÜDÜRLÜĞÜ	299.470,30	0,07%
SU VE KANALİZASYON MÜDÜRLÜĞÜ	43.777.562,64	10,28%
TEMİZLİK İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	17.184.024,86	4,04%
TESİSLER MÜDÜRLÜĞÜ	7.307.036,16	1,72%
ULASIM HİZMETLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	5.706.517,73	1,34%
VETERİNER MÜDÜRLÜĞÜ	1.683.500,71	0,40%
YAPI KONTROL MÜDÜRLÜĞÜ	1.496.087,09	0,35%
ZABITA MÜDÜRLÜĞÜ	3.163.606,25	0,74%
TOPLAM	425.708.285,69	100,00%

Bütçe gerçekleşmesinde % 98,62 ile İmar ve Şehircilik Müdürlüğü en yüksek bütçe gerçekleşmesini, % 49,83 ile Strateji Geliştirme Müdürlüğü en düşük bütçe gerçekleşmesi gerçeleşmiştir.

Açıklama	Personel Gideri	S.G.K. Devlet Prim	Mal ve Hizmet Alımı	Faiz Gideri	Cari Transferler	Sermaye Gideri	Sermaye Transferi	TOPLAM
Genel Kamu Hizmetleri	5.150.456,29	732.232,29	9.566.671,22	8.095.748,46	9.348.511,29	632.581,26	6.750.000,00	40.276.200,81
Kamu Düzeni Ve Güvenlik Hizmetleri	3.887.554,83	686.009,80	4.639.828,59		0,00	233.050,00		9.446.443,22
Ekonomik İşler Ve Hizmetler	2.805.034,51	541.623,79	2.697.782,06		14.439,00	593.156,50		6.652.035,86
Çevre Koruma Hizmetleri	644.530,55	114.993,69	15.411.470,62		0,00	1.013.030,00		17.184.024,86
İskan Ve Toplum Refahı Hizmetleri	10.631.514,84	2.112.319,55	66.582.364,56		1.376.311,88	211.231.618,68		291.934.129,51
Sağlık Hizmetleri	99.186,21	17.913,14	1.365.633,16		0,00	200.768,20		1.683.500,71
Dinlenme, Kültür Ve Din Hizmetleri	5.163.099,73	827.315,66	36.997.946,63		70.682,00	6.945.840,87		50.004.884,89
Eğitim Hizmetleri	43.985,98	7.454,74	0,00		0,00	0,00		51.440,72
Sosyal Güvenlik Ve Sosyal Yardım Hizmetleri	350.336,31	62.480,57	1.984.678,70		6.015.825,53	62.304,00		8.475.625,11
TOPLAM	28.775.699,25	5.102.343,23	139.246.375,54	8.095.748,46	16.825.769,70	220.912.349,51	6.750.000,00	425.708.285,69

C- BELEDİYENİN BİLANÇOSU;

1	DONEN VARLIKLAR	83.156.577,20	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	121.164.653,10
10	Hazır Değerler	13.483.105,15	30	Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	28.514.168,32
100	Kasa Hesabı	4.060,00	300	Banka Kredileri Hesabı	28.514.168,32
101	Alınan Çekler Hesabı	2.570.000,00	31	Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar	0
102	Banka Hesabı	8.189.502,99	32	Faaliyet Borçları	44.815.176,76
103	Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı (-)	0	320	Bütçe Emanetleri Hesabı	44.815.176,76
108	Diğer Hazır Değerler Hesabı	0	33	Emanet Yabancı Kaynaklar	25.802.007,19
109	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı	2.719.542,16	330	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	17.343.623,67
11	Menkul Kıymet ve Varlıklar	6.927.896,32	333	Emanetler Hesabı	8.458.383,52
111	Özel Kesim Tahvil Senet ve Bonoları Hesabı	6.880.375,68	34	Alınan Avanslar	0
112	Kamu Kesimi Tahvil Senet ve Bonoları Hesabı	47.520,64	36	Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler	4.093.294,69
118	Diğer Menkul Kıymetler ve Varlıklar Hesabı	0	360	Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	2.263.223,02
12	Faaliyet Alacakları	57.510.792,09	361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	391.827,22
120	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	0	362	Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Ta	29.438,41
121	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	56.646.378,07	363	Kamu İdareleri Payları Hesabı	1.408.806,04
122	Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabı	0	37	Borç ve Gider Karşılıkları	2.277.637,34
126	Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabı	204.410,24	372	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	2.277.637,34
127	Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı	660.003,78	38	Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	15.662.368,80
13	Kurum Alacakları	0	381	Gider Tahakkukları Hesabı	15.662.368,80
14	Diğer Alacaklar	466.161,26	39	Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	0
140	Kişilerden Alacaklar Hesabı	466.161,26	391	Hesaplanan KDV Hesabı	0
15	Stoklar	2.954.413,75	4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	156.344.564,89
150	İlk Madde ve Malzeme Hesabı	2.952.603,93	40	Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	118.395.045,19
153	Ticari Mallar Hesabı	1.809,82	400	Banka Kredileri Hesabı	118.395.045,19
16	Ön ödemeler	1.681.837,07	41	Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar	0
160	İş Avans ve Kredileri Hesabı	0	43	Diğer Borçlar	0
161	Personel Avansları Hesabı	0	44	Alınan Avanslar	0
162	Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	906.037,07	47	Borç ve Gider Karşılıkları	8.782.168,42
165	Mahsup Dönemine Aktarılan Avans ve Krediler Hes	775.800,00	472	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	8.782.168,42
18	Gelecek Aylara Ait Giderler	0	48	Gelecek Yıllara Ait Gelirler	29.167.351,28
19	Diğer Donen Varlıklar	132.371,56	481	Gider Tahakkukları Hesabı	29.167.351,28
190	Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı	132.371,56	49	Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	0
191	İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı	0	5	OZ KAYNAKLAR	748.933.089,14
197	Sayım Noksanları Hesabı	0	50	Net Değer/Sermaye	626.531.562,28
2	DURAN VARLIKLAR	943.285.729,93	500	Net Değer Hesabı	626.531.562,28
21	Menkul Varlıklar	0	52	Yeniden Değerleme Farkları	0
22	Faaliyet Alacakları	435.075,27	57	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	177.324.027,08
220	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	0	570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları He	177.324.027,08
222	Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı	0	58	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	0
227	Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı	435.075,27	59	Donem Faaliyet Sonuçları	-54.922.500,22
23	Kurum Alacakları	0	590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	0
24	Mali Duran Varlıklar	33.409.645,39	591	Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı (-)	-54.922.500,22
240	Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	23.034.645,39			
241	Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Se	13.125.000,00			
247	Sermaye Taahhütleri Hesabı (-)	-2.750.000,00			
25	Maddi Duran Varlıklar	908.069.862,74			
250	Arazi ve Arsalar Hesabı	597.760.751,25		PASİF TOPLAMI	1.026.442.307,13

251	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	78.536.393,44			
252	Binalar Hesabı	89.503.608,03			
253	Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı	17.800.508,67			
254	Taşıtlar Hesabı	25.043.594,84			
255	Demirbaşlar Hesabı	11.228.536,66			
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-44.395.764,09			
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	132.592.233,94			
259	Yatırım Avansları Hesabı	0			
26	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	0			
260	Haklar Hesabı	7.861.161,44			
268	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-7.861.161,44			
28	Gelecek Yıllara Ait Giderler	0			
29	Diğer Duran Varlıklar	1.371.146,53			
294	Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	11.165.780,96			
299	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-9.794.634,43			
	AKTİF TOPLAMI	1.026.442.307,13			
9	NAZIM HESAPLAR	317.280.320,62	9	NAZIM HESAPLAR	317.280.320,62
90	Ödenek Hesapları	97.747.301,90	90	Ödenek Hesapları	97.747.301,90
900	Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabı	0	901	Bütçe Ödenekleri Hesabı	0
905	Ödenekli Giderler Hesabı	0	907	Mahsup Dönemine Aktarılan Ödenekler Hesabı	97.747.301,90
906	Mahsup Dönemine Aktarılan Kullanılacak Ödenekler	97.747.301,90	91	Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet H	48.620.688,06
91	Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet H	48.620.688,06	911	Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	48.620.688,06
910	Teminat Mektupları Hesabı	48.620.688,06	92	Taahhüt Hesapları	170.912.330,66
92	Taahhüt Hesapları	170.912.330,66	921	Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı	170.912.330,66
920	Gider Taahhütleri Hesabı	170.912.330,66			
	NOTLAR TOPLAMI	317.280.320,62		NOTLAR TOPLAMI	317.280.320,62

5- TAHSİLAT DENETİMİ ;

2017 Mali yılı tahsilât denetimi raporu ise kısaca aşağıdaki gibi olup detayları dosya halinde ekte sunulmuştur.

2017 yılı Gelirleri ile bunlara ilişkin vezne tahsilât makbuzları, Muhasebe kayıtları ile karşılaştırılmak suretiyle incelenmiş olup;

- Vezne tahsilât makbuzlarının düzenli bir şekilde seri no'larının takip ettiği ve günlük tahsilâtların icmal bordroları ile birlikte dosyalarda muhafaza edildiği,
- Zaman zaman yanlışlıkla yada başka nedenlerle iptal edilmiş tahsilat makbuzlarının, ait olduğu bölümde muhafaza edildiği,
- Gün içerisinde yapılmış olan tahsilâtların o günün akşamı, ait olduğu banka şubesine yatırılarak banka dekontlarının mevcut dosyada muhafaza edildiği,

6- MALİ DENETİM SONUÇLARI;

a) 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanununun 68. Maddesine istinaden 2017 yılı hesapları yılı içerisinde 6085 Sayılı Sayıştay Kanununa göre Sayıştay Başkanlığı tarafından Sayıştay Müfettişlerince incelenmemiştir.

b) 2017 Yılı gelir ve gider bütçesi kesin hesabına ait mali istatistik ve formlar hazırlanmıştır.

c) Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkındaki Usul ve Esaslar ait yönetmelik gereği hazırlanarak Sayıştay Başkanlığı'na sunulmuştur.

d) 2017 Yılı Yönetim Dönemi Hesabı Sayıştay Başkanlığı müfettişlerine sunulmak üzere hazırlanmıştır.

e) Aylık dönemler halinde çıkarılan hesap ve tabloların ayrıntılı olarak KBS sistemine kayıt altına alınmıştır.

7- SONUÇ;

Komisyon 5393 Sayılı Belediye Kanununun 25. Maddesine göre 2017 yılı Muhasebe kayıtları ve hesap cetvelleri üzerinde yapmış olduğu incelemelerde ilgili kanun ve yönetmeliklere aykırı görülebilen herhangi bir işlemin bulunmadığı, komisyonca görülmüş olup, iş bu rapor tanzim edilmiştir.

Komisyonca hazırlanan bu raporda Belediye kaynaklarının ekonomik ve daha verimli kullanılması bakımından önerilerde bulunulmuş, Belediye harcamalarının mali işlemlere ilişkin kararlarının Stratejik plan ve programlara uygunluğu değerlendirilmiştir.

5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun amacına yönelik olarak da Belediye kaynaklarının kullanılmasında hesap verilebilirliği ve mali saydamlığı sağlamak üzere tespit edilen denetim sonuçlarına göre:

- Yedek Parça, demirbaş, temizlik malzemesi vs. gibi malzemelerin her Müdürlük tarafından ayrı ayrı doğrudan temin yolu ile değil de toplu olarak ihale marifetiyle alınması,
- Elektrik, haberleşme, akaryakıt, yedek parça vb. gibi gider kalemlerinde azami tasarrufa riayet edilmesi,
- Belediye tarafından yapılacak mal ve hizmet alımlarında mümkün mertebe açık ihale usulü ile yapılması ve idarenin menfaatinin gözetilmesi gerekmektedir.
- Alacaklarda zaman aşımı olmaması için gerekli hassasiyet gösterilmelidir.
- Pazarlık usulü yapılan ihalelerde rekabet ortamını sağlamak üzere daha titiz davranmalıdır.
- Doğrudan teminlerin yoğun olarak yapıldığı Müdürlüklerde bu alımların Destek Hizmetleri Müdürlüğü tarafından yapılması sağlanabilir.
- 4734 Sayılı Kamu İhale Kanununun 22/d Maddesine göre alımlarda % 10 limitinin barajının aşılması için 22/d alımlarının asgari ölçüde yapılması.
- Doğrudan teminlerde, pazarlık usulü alımlarda Çorum'dan detaylı fiyat alınmalı, tedarik ise mümkün mertebe Çorum'da faaliyet gösteren firmalardan sağlanmalıdır.

Hususlarında 5393 Sayılı Belediye Kanununun 25. Maddesinin son fıkrası hükmü gereğince işlem yapılmak üzere Komisyonca tanzim edilerek imzalanan 2017 yılı Denetim Komisyonu Raporunun dosya halinde Meclis Başkanlığına sunulmasına karar verilmiştir.

Komisyon 5393 Sayılı Belediye Kanununun 25. Maddesine göre 2017 yılı Muhasebe kayıtları ve hesap cetvelleri üzerinde yapmış olduğu sondajlama usulü incelemelerde ilgili kanun ve yönetmeliklere aykırı görülebilen herhangi bir işlemin bulunmadığı tespit edilmiştir.

Şeklinde meclise bilgi verilmiştir.

Meclis Başkanı
Belediye Başkanı
Zeki GÜL

Katip
Nurten GEZER

Katip
Mehmet DÖNGEL