



T.C.
ÇORUM BELEDİYE BAŞKANLIĞI
MECLİS KARARI



TOPLANTI DÖNEMİ	2019/ NİSAN
TARİHİ	09.04.2019
GÜNÜ	SALI
TOPLANTI	04
BİRLEŞİM	04
OTURUM	04
KARAR NO	55
MADDE	14
Teklif Eden Müdürlük	DENETİM KOMİSYONU
Tarih ve No	14.03.2019
Konusu	2018 Yılı Denetim Komisyon Raporunun Meclise sunulması.

Başkan, Denetim Komisyonunun, 5393 Sayılı Belediye Kanununun 25. Maddesi uyarınca, Çorum Belediyesinin 2018 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;

2018 YILI DENETİM KOMİSYON RAPORU

1- AMAÇ;

Çorum Belediyesinin 2018 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 Meclisininin 08.01.2019 tarihli toplantısında seçilen, İsmail Akgöz, Necdet Biçer ve Seyhan Günhan, Mehmet Döngel ve Nazik Bulut' dan oluşan Denetim Komisyonu çalışmalarına başlamıştır.

2- DAYANAK;

Komisyon 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 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
 - 6552 Sayılı Kanun Kapsamında Bazı Alacakların yeniden Yapılandırılmasına Dair Genel Tebliği
 - 6736 Sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin Kanun Genel Tebliği
 - 7020 Sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına Dair Kanun Genel Tebliği (seri No : 1)
 - 7143 Sayılı Vergi ve Diğer Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin Kanun Genel Tebliği (Seri No: 4)
- Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği,
- Mahalli İdareler Harcama Yönetmeliği,
- 6085 Sayılı Sayıştay Kanunu ile bunlara bağlı yönetmelikler ve Bakanlık genelgesi 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, 2018 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 bilanço 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 2018 ve 31 Aralık 2018 tarihleri arasındaki hesap iş ve işlemleri ile Mali Hizmetler Müdürlüğünce tutulmakta olan 2018 gelir ve gider ile ilgili kayıtları incelenmiştir. Rapor sonuç bölümünde ise Denetim Komisyonu kanaat ve kararı yer almaktadır.

Konuya ilişkin rapor;

A-BELEDİYESİNİN GELİRLERİ;

Açıklama	Bütçe	Ek Ödenek	Devreden Tahakkuk	2018 Yılı Tahakkuku	Toplam Tahakkuk	2018 Yılı Tahsilatı	Red ve İade	Net Tahsilat	Gelecek Yıla Devir
Vergi Gelirleri	42.186.000,00		23.438.638,43	31.760.789,77	55.199.428,20	30.200.423,45	56.234,86	30.144.188,59	25.055.239,61
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	98.745.000,00	10.000.000,00	18.919.202,59	78.136.462,79	97.055.665,38	78.674.352,75	1.176.064,24	77.498.288,51	19.557.376,87
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel G	2.015.000,00		0,00	2.421.070,51	2.421.070,51	2.421.070,51	0,00	2.421.070,51	0,00
Diğer Gelirler	184.925.000,00		14.284.586,45	185.250.727,50	199.535.313,95	189.097.446,85	4.183.551,70	184.913.895,15	14.621.418,80
Sermaye Gelirleri	63.000.000,00		1.099.029,65	35.670.710,01	36.769.739,66	35.814.020,96	0,00	35.814.020,96	955.718,70
Red ve İadeler (-)	-871.000,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
GENEL TOPLAM	390.000.000,00	10.000.000,00	57.741.457,12	333.239.760,58	390.981.217,70	336.207.314,52	5.415.850,80	330.791.463,72	60.189.753,98

a) Vergi Gelirlerinin Türler İtibari ile Dağılımı;

Gelirin Türü	Bütçe	Toplam	2018 yılı Net	Net Tah.
		Tahakkuk	Tahsilat	Top.Tahk.
Vergi Gelirleri	42.186.000,00	55.199.428,20	30.144.188,59	54,61
Mülkiyet Üzerinden Alınan Vergiler	25.700.000,00	36.518.199,24	19.341.772,65	52,96
Dahilde Alınan Mal ve Hizmet Vergileri	7.970.000,00	10.717.966,84	6.505.411,96	60,7
Harçlar	8.015.000,00	6.104.674,19	4.296.383,31	70,38
Başka Yerde Sınıflandırılmayan Vergiler	501.000,00	1.858.587,93	620,67	0,03

b) Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerinin Türler İtibari ile Dağılımı;

Gelirin Türü	Bütçe	Toplam	2018 yılı Net	Net Tah.
		Tahakkuk	Tahsilat	Top.Tahk.
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	108.745.000,00	97.055.665,38	77.498.288,51	79,85
Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	82.495.000,00	83.324.316,63	68.860.096,49	82,64
Malların Kullanma veya Faaliyette Bulunma İzni Gel	0,00	113.350,00	113.250,00	99,91
Kurumlar Hâsılatı	750.000,00	1.727,59	1.727,59	100
Kurumlar Karları	0,00	0,00	0,00	0,00
Kira Gelirleri	7.500.000,00	9.399.284,59	4.540.661,21	48,31
Diğer Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	18.000.000,00	4.216.986,57	3.982.553,22	94,44

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

Gelirin Türü	Bütçe	Toplam	2018 yılı Net	Net Tah.
		Tahakkuk	Tahsilat	Top.Tahk
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	2.015.000,00	2.421.070,51	2.421.070,51	100
Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	2.015.000,00	24.294,50	24.294,50	100
Proje Yardımları	0	2.396.776,01	2.396.776,01	100

d) Diğer Gelirlerinin Türler İtibari ile Dağılımı;

Gelirin Türü	Bütçe	Toplam	2018 yılı Net	Net Tah.
		Tahakkuk	Tahsilat	Top.Tah
Diğer Gelirler	184.925.000,00	199.535.313,95	184.913.895,15	92,67
Faiz Gelirleri	2.200.000,00	638.538,71	638.538,71	100
Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	173.155.000,00	187.843.965,04	177.841.908,54	94,68
Para Cezaları	5.570.000,00	8.577.474,57	3.958.112,27	46,15
Diğer Çeşitli Gelirler	4.000.000,00	2.475.335,63	2.475.335,63	100

e) Sermaye Gelirlerinin Türler İtibari ile Dağılımı;

Gelirin Türü	Bütçe	Toplam	2018 yılı Net	Net Tah.
		Tahakkuk	Tahsilat	Top.Tahk.
Sermaye Gelirleri	63.000.000,00	36.769.739,66	35.814.020,96	97,40
Taşınmaz Satış Gelirleri	63.000.000,00	36.769.739,66	35.814.020,96	97,40

400.000.000,00 TL lik gelir bütçesinde 2017 yılından 57.741.457,12 TL tahakkuk devretmiş, yılı tahakkuku 333.239.760,58 TL toplam tahakkuk 390.981.217,70 TL dir. 336.207.314,52 TL tahsilat yapılmış, 5.415.850,80 TL ret ve iade olmuştur. Net tahsilat 330.791.463,72 TL dir. 60.189.753,98 TL tahakkuk 2019 yılına devretmiştir.

Finansmanın Ekonomik Sınıflandırılması;

Çorum Belediyesinin 2018 mali yılı Finansmanın ekonomik sınıflandırması;

			AÇIKLAMA	Önerilen	Gerçekleşen
1			İÇ BORÇLANMA	140.000.000,00	
1	8		MALİ KURULUŞLARDAN SAĞLANAN FİNANSMAN	140.000.000,00	
1	81		Bankalar		
1	81	1	Borçlanma		150.401.069,34
1	81	2	Ödeme		61.015.454,34
1	82		İller Bankası	140.000.000,00	88.147.745,02
1	82	1	Borçlanma	140.000.000,00	88.147.745,02
1	82	2	Ödeme		23.494.024,58
3			LİKİTİDE AMAÇLI TUTULAN NAKİT MEVDUAT VE MENKUL KIYMETLER	20.000.000,00	20.000.000,00
3	2		BANKALAR	20.000.000,00	20.000.000,00
3	21		Bankalar	20.000.000,00	20.000.000,00
3	21	1	Türk Lirası cinsinden Banka Hesapları	20.000.000,00	20.000.000,00
			TOPLAM	160.000.000,00	

2018 yılı gelir ve gider bütçesi hazırlık çalışmalarında iller bankasından yapım işleri için kredi kullanılacağından 140.000.000,00 TL banka kredisi ve 20.000.000,00 TL nakit finansmanın ekonomik sınıflandırılması cetveli hazırlanmıştır.

2018 mali yılı içinde;

- 150.401.069,34 TL Bankalardan borçlanma tahakkuk etmiş,
- 61.015.454,34 TL bankalara taksit ödemeleri olmuştur.
- 88.147.745,02 TL. İller Bankası A.Ş.den borçlanma tahakkuk etmiş,

23.494.024,58 TL yılı içinde önceki yıllardan devam eden kredilerinde dahil olmak üzere taksit ödemeleri olmuştur.

B-BELEDİYENİN GİDERLERİ;

Açıklama	Devir	Bütçe	Ek Ödenek	Eklenen	Düşülen	Net Ödenek	Gerçekleşen	Gerçek. Toplam Gerçek. Oranı
Personel Giderleri	0,00	34.715.000,00		3.491.000,00	0,00	38.206.000,00	34.632.778,69	90,65%
Sosyal Güvenlik Kur. Devlet Primi Giderleri	0,00	6.313.000,00		277.000,00	0,00	6.590.000,00	5.587.361,75	84,79%
Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	134.297,80	180.636.000,00	7.390.000,00	25.293.000,00	11.219.000,00	202.234.297,80	154.730.670,90	76,51%
Faiz Giderleri	0,00	7.000.000,00		23.365.000,00	0,00	30.365.000,00	28.901.003,15	95,18%
Cari Transferler	5.215.932,25	17.595.000,00		895.000,00	2.080.000,00	21.625.932,25	21.213.330,13	98,09%
Sermaye Giderleri	92.397.071,85	263.341.000,00	47.610.000,00	21.795.000,00	30.995.000,00	394.148.071,85	241.771.149,63	61,34%
Sermaye Transferleri	0,00	5.000.000,00		0,00	1.438.000,00	3.562.000,00	2.950.000,00	
Yedek Ödenekler	0,00	35.400.000,00		0,00	29.384.000,00	6.016.000,00	0	0,00%
Genel Toplam	97.747.301,90	550.000.000,00	55.000.000,00	75.116.000,00	75.116.000,00	702.747.301,90	489.786.294,25	69,70%

- Belediyemizin 2018 yılı bütçesi 550.000.000,00- TL
- 55.000.000,00- TL Ek Ödenek alınmıştır.
- 2017 yılından 97.747.301,90- devir ödenek
- Toplam net ödeneği 702.747.301,90- TL
- Gider gerçekleşme 489.786.294,25- TL
- Yılı içinde 75.116.000,00- TL aktarma yapılmış,
- 180.610.715,15- TL ihtiyaç kalmadığından imha edilmiş,
- 32.350.292,50- TL 2019 yılında ödenmek üzere devretmiştir.

Kod	Açıklama	Bütçe	Gerçekleşen
1	1 GENEL KAMU HİZMETLERİ	79.918.000,00	55.874.850,52
1	PERSONEL GİDERLERİ	6.279.000,00	5.879.237,71
2	SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA DEVLET PRİMİ GİDER	969.000,00	800.899,39
3	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	10.855.000,00	8.801.901,94
4	FAİZ GİDERLERİ	7.000.000,00	21.487.943,07
5	CARİ TRANSFERLER	12.450.000,00	15.817.863,33
6	SERMAYE GİDERLERİ	1.965.000,00	137.005,08
7	SERMAYE TRANSFERLERİ	5.000.000,00	2.950.000,00
9	YEDEK ÖDENEKLER	35.400.000,00	0,00
2	3 KAMU DÜZENİ VE GÜVENLİK HİZMETLERİ	12.585.000,00	9.340.461,72
1	PERSONEL GİDERLERİ	5.288.000,00	4.659.344,38
2	SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	920.000,00	727.682,93
3	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	5.777.000,00	3.351.574,41
5	CARİ TRANSFERLER	0,00	0,00
6	SERMAYE GİDERLERİ	600.000,00	601.860,00
3	4 EKONOMİK İŞLER VE HİZMETLER	12.316.000,00	8.088.850,44
1	PERSONEL GİDERLERİ	3.300.000,00	3.290.399,39
2	SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA DEVLET PRİMİ GİDER	715.000,00	616.875,42
3	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	4.436.000,00	3.957.569,65
5	CARİ TRANSFERLER	30.000,00	12.264,00
6	SERMAYE GİDERLERİ	3.835.000,00	211.741,98
4	5 ÇEVRE KORUMA HİZMETLERİ	23.171.000,00	20.445.485,55
1	PERSONEL GİDERLERİ	761.000,00	592.416,49
2	SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	149.000,00	74.512,23
3	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	19.711.000,00	18.808.101,94
6	SERMAYE GİDERLERİ	2.550.000,00	970.454,89
5	6 İSKAN VE TOPLUM REFAHI HİZMETLERİ	312.847.000,00	298.499.717,72
1	PERSONEL GİDERLERİ	11.890.000,00	12.708.570,71
2	SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA DEVLET PRİMİ GİDER	2.398.000,00	2.231.211,81
3	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	80.719.000,00	73.784.549,86
4	FAİZ GİDERLERİ	0,00	6.132.099,46
5	CARİ TRANSFERLER	0,00	149.765,62
6	SERMAYE GİDERLERİ	217.840.000,00	203.493.520,26
6	7 SAĞLIK HİZMETLERİ	4.134.000,00	2.557.818,41
1	PERSONEL GİDERLERİ	215.000,00	160.300,69
2	SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	43.000,00	28.965,92
3	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	3.254.000,00	1.858.924,37
6	SERMAYE GİDERLERİ	622.000,00	509.627,43
7	8 DİNLENME, KÜLTÜR VE DİN HİZMETLERİ	96.335.000,00	87.309.806,31
1	PERSONEL GİDERLERİ	6.441.000,00	6.918.489,67
2	SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA DEVLET PRİMİ GİDER	1.013.000,00	1.035.962,38
3	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	53.082.000,00	42.227.453,65
4	FAİZ GİDERLERİ	0,00	1.280.960,62
5	CARİ TRANSFERLER	0,00	0,00
6	SERMAYE GİDERLERİ	35.799.000,00	35.846.939,99
8	9 EĞİTİM HİZMETLERİ	110.000,00	0,00
1	PERSONEL GİDERLERİ	87.000,00	0,00
2	SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	18.000,00	0,00
3	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	5.000,00	0,00
9	10 SOSYAL GÜVENLİK VE SOSYAL YARDIM HİZMETLERİ	8.584.000,00	7.669.303,58
1	PERSONEL GİDERLERİ	454.000,00	424.019,65
2	SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	88.000,00	71.251,67
3	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	2.797.000,00	1.940.595,08
5	CARİ TRANSFERLER	5.115.000,00	5.233.437,18
6	SERMAYE GİDERLERİ	130.000,00	0,00
	TOPLAM	550.000.000,00	489.786.294,25

Açıklama	2017 Yılından Devir	2018 Yılı Bütçesi	Ek Ödenek	Net Ödenek	Gerçekleşen	İmha	Ger.Net Ödeneye Oranı	Gerçek. Toplam Gerçek. Oranı
Özel Kalem Müd.		4.169.000,00		4.199.000,00	3.609.245,62	589.754,38	85,95%	0,74%
İnsan Kayn. ve Eğ. Md.		824.000,00		2.380.000,00	2.005.331,47	374.668,53	84,26%	0,41%
Destek Hizmetleri Müd.		5.663.000,00		5.343.000,00	3.332.299,52	2.010.700,48	62,37%	0,68%
Bilgi İşlem Müdürlüğü		2.035.000,00		1.985.000,00	797.248,38	1.187.751,62	40,16%	0,16%
Yazı İşleri Müd.		792.000,00		842.000,00	680.801,84	161.198,16	80,86%	0,14%
Mali Hizmetler Müd.	5.217.232,25	64.319.000,00		53.114.232,25	44.292.196,54	8.822.035,71	83,39%	9,04%
Hukuk İşleri Müd.		1.275.000,00		1.275.000,00	683.569,33	591.430,67	53,61%	0,14%
Etüt Proje Müdürlüğü	90.235.798,14	152.399.000,00		234.088.798,14	165.656.085,72	36.269.687,39	70,77%	33,82%
Fen İşleri Müdürlüğü	481.104,49	77.793.000,00		78.324.104,49	64.555.329,66	13.768.774,83	82,42%	13,18%
Hal Müdürlüğü	0,00	1.386.000,00		1.471.000,00	1.294.351,25	176.648,75	87,99%	0,26%
Huzurevi Müdürlüğü	0,00	112.000,00		116.000,00	88.979,70	27.020,30	76,71%	0,02%
İmar ve Şehir. Md.	32.451,47	21.592.000,00		33.252.451,47	30.143.997,11	2.921.186,89	90,65%	6,15%
İtfaiye Müdürlüğü	774.500,00	5.816.000,00		6.590.500,00	5.057.363,91	1.533.136,09	76,74%	1,03%
Kreş Müdürlüğü	0,00	110.000,00		110.000,00	0,00	110.000,00	0,00%	0,00%
Kültür ve Sos. İşler M	132.997,80	9.555.000,00		10.229.997,80	7.989.377,23	2.240.620,57	78,10%	1,63%
Kütüphane Müd.	0,00	111.000,00		111.000,00	83.586,49	27.413,51	75,30%	0,02%
Mezarlıklar Müd.	0,00	1.605.000,00		1.495.000,00	831.918,66	663.081,34	55,65%	0,17%
Park Ve Bahçeler Md.	431.602,75	73.955.000,00		83.293.602,75	68.980.766,74	14.312.836,01	82,82%	14,08%
Sosyal Yardım İşleri Md.	0,00	8.472.000,00		8.791.000,00	7.580.323,88	1.210.676,12	86,23%	1,55%
Spor İşleri Müdürlüğü	0,00	4.462.000,00		4.996.000,00	2.994.353,89	2.001.646,11	59,94%	0,61%
Strateji Geliştirme Md.	0,00	1.001.000,00		931.000,00	532.212,61	398.787,39	57,17%	0,11%
Su ve Kanal. Md.	0,00	58.624.000,00		58.648.000,00	34.697.345,78	23.950.654,22	59,16%	7,08%
Temizlik İşleri Müd.	441.615,00	23.171.000,00		23.613.615,00	20.445.485,55	3.168.129,45	86,58%	4,17%
Tesisler Müdürlüğü	0,00	9.347.000,00		9.362.000,00	7.074.692,71	2.287.307,29	75,57%	1,44%
Ulaşım Hizm. Müd.	0,00	10.770.000,00	55.000.000,00	66.228.000,00	6.736.444,40	59.491.555,60	10,17%	1,38%
Veteriner İşleri Müd.	0,00	4.134.000,00		4.137.000,00	2.557.818,41	1.579.181,59	61,83%	0,52%
Yapı Kontrol Müd.	0,00	2.439.000,00		3.751.000,00	3.446.959,45	304.040,55	91,89%	0,70%
Zabıta Müdürlüğü		4.069.000,00		4.069.000,00	3.638.208,40	430.791,60	89,41%	0,74%
Toplam	97.747.301,90	550.000.000,00	55.000.000,00	702.747.301,90	489.786.294,25	180.610.715,15	69,70%	100,00%

Bütçe gerçekleşmesinde, 91,89 % ile Yapı Kontrol Müdürlüğü en yüksek bütçe gerçekleşmesi, % 10,17 ile Ulaşım Hizmetleri Müdürlüğü en düşük bütçe gerçekleşmesi tespit edilmiştir.

Açıklama	Personel Gideri	S.G.K. Devlet Primi	Mal ve Hizmet Alımı	Faiz Gideri	Cari Transferler	Sermaye Gideri	Sermaye Transferi	TOPLAM	Oran
Genel Kamu Hizmetleri	5.879.237,71	800.899,39	8.801.901,94	21.487.943,07	15.817.863,33	137.005,08	2.950.000	55.874.850,52	11,41%
Kamu Düzeni ve Güvenlik Hizmetleri	4.659.344,38	727.682,93	3.351.574,41			601.860,00		9.340.461,72	1,91%
Ekonomik İşler ve Hizmetler	3.290.399,39	616.875,42	3.957.569,65		12.264,00	211.741,98		8.088.850,44	1,65%
Çevre Koruma Hizmetleri	592.416,49	74.512,23	18.808.101,94			970.454,89		20.445.485,55	4,17%
İskan ve Toplum Refahı Hizmetleri	12.708.570,71	2.231.211,81	73.784.549,86	6.132.099,46	149.765,62	203.493.520,26		298.499.717,72	60,94%
Sağlık Hizmetleri	160.300,69	28.965,92	1.858.924,37			509.627,43		2.557.818,41	0,52%
Dinlenme, Kültür Ve Din Hizmetleri	6.918.489,67	1.035.962,38	42.227.453,65	1.280.960,62		35.846.939,99		87.309.806,31	17,83%
Sosyal Güvenlik ve Sosyal Yardım Hizmetleri	424.019,65	71.251,67	1.940.595,08		5.233.437,18			7.669.303,58	1,57%
TOPLAM	34.632.778,69	5.587.361,75	154.730.670,90	28.901.003,15	21.213.330,13	241.771.149,63	2.950.000	489.786.294,25	100,00%

C- BELEDİYENİN BİLANÇOSU;

AKTİFLER		PASİFLER	
	2018(Cari Yıl)		2018(Cari Yıl)
I- DÖNEN VARLIKLAR	68.558.546,82	III- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	200.824.259,12
10 HAZIR DEĞERLER	4.801.009,55	30 KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	61.626.439,18
100 KASA HESABI	2.976,00	300 BANKA KREDİLERİ HESABI	61.626.439,18
101 ALINAN ÇEKLER HESABI	271.293,00	303 KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI	0,00
102 BANKA HESABI	2.979.655,38	31 KISA VADELİ DIŞ MALİ BORÇLAR	0,00
105 DÖVİZ HESABI	0,00	310 CARİ YILDA ÖDENECEK DIŞ MALİ BORÇLAR HESABI	0,00
109 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	1.547.085,17	32 FAALİYET BORÇLARI	50.555.836,88
11 MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR	1.217,31	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	50.555.836,88
111 ÖZEL KESİM TAHVİL SENET VE BONOLARI HESABI	1.217,31	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	24.610.935,62
12 FAALİYET ALACAKLARI	60.193.682,38	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	21.175.317,66
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	59.237.985,88	333 EMANETLER HESABI	3.435.617,96
122 GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHLİRLİ ALACAKLAR HESABI	0,00	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	19.435.760,11
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	450.562,77	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	7.129.327,86
127 DİĞER FAALİYET ALACAKLARI HESABI	505.133,73	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	657.052,09
14 DİĞER ALACAKLAR	415.021,73	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	893.789,21
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	415.021,73	363 KAMU İDARELERİ PAYLARI HESABI	10.755.590,95
15 STOKLAR	2.258.229,88	368 VADESİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	0,00
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	2.245.858,58	37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	2.940.021,22
153 TİCARİ MALLAR HESABI	12.371,30	372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	2.940.021,22
16 ÖN ÖDEMELER	888.706,86	38 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	41.655.266,11
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	888.706,86	381 GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	41.655.266,11
165 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER HESABI	0,00	IV- UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	283.758.089,06
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	679,11	40 UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	210.949.754,68
190 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	679,11	400 BANKA KREDİLERİ HESABI	210.949.754,68
		403 KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI	0,00
II- DURAN VARLIKLAR	1.245.142.239,36	41 UZUN VADELİ DIŞ MALİ BORÇLAR	0,00
22 FAALİYET ALACAKLARI	446.634,37	410 DIŞ MALİ BORÇLAR HESABI	0,00
227 DİĞER FAALİYET ALACAKLARI HESABI	446.634,37	43 DİĞER BORÇLAR	0,00
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	39.888.332,44	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	0,00
240 MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	26.563.332,44	438 KAMUYA OLAN ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ BORÇLAR HESABI	0,00
241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	14.225.000,00	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	9.483.062,90
247 SERMAYE TAHHÜTLERİ HESABI	-900.000,00	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	9.483.062,90
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	1.202.731.642,08	48 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	63.325.271,48

AKTİFLER		PASİFLER	
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	717.131.803,46	480 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI	0,00
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	184.090.980,32	481 GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	63.325.271,48
252 BİNALAR HESABI	160.838.250,33	V- ÖZ KAYNAKLAR	829.118.438,00
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	19.500.299,13	50 NET DEĞER	782.878.264,12
254 Taşınlar Grubu	26.883.393,87	500 NET DEĞER HESABI	782.878.264,12
255 Demirbaşlar Grubu	12.724.783,60	51 DEĞER HAREKETLERİ	0,00
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-82.470.398,31	519 DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI	0,00
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	164.032.529,68	57 GEÇMiŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	149.232.386,42
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0	570 GEÇMiŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	149.232.386,42
260 HAKLAR HESABI	8.334.879,52	58 GEÇMiŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-54.922.500,22
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-8.334.879,52	580 GEÇMiŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-54.922.500,22
28 GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	0,00	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	-48.069.712,32
280 GELECEK YILLARA AİT GİDERLER HESABI	0,00	591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	-48.069.712,32
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	2.075.630,47		
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	6.475.842,40		
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-4.400.211,93		
Aktif Toplam	1.313.700.786,18	Pasif Toplam	1.313.700.786,18
IX- NAZİM HESAPLAR	116.264.015,12	IX- NAZİM HESAPLAR	116.264.015,12
90 ÖDENEK HESAPLARI	32.350.292,50	90 ÖDENEK HESAPLARI	32.350.292,50
906 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN KULLANILACAK ÖDENEKLER HES.	32.350.292,50	907 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN ÖDENEKLER HES.	32.350.292,50
91 NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI	45.111.155,69	91 NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI	45.111.155,69
910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	45.111.155,69	911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	45.111.155,69
914 VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	0,00	915 VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI KARŞILIĞI HESABI	0,00
92 TAAHHÜT HESAPLARI	38.802.566,93	92 TAAHHÜT HESAPLARI	38.802.566,93

5- TAHSİLAT DENETİMİ ;

2018 Mali yılı tahsilat denetimi raporu ise kısaca aşağıdaki gibi olup detayları dosya halinde ekte sunulmuştur.

2018 yılı Gelirleri ile bunlara ilişkin vezne tahsilat makbuzları, Muhasebe kayıtları ile karşılaştırılmak suretiyle incelenmiş olup;

- Vezne tahsilat makbuzlarının düzenli bir şekilde seri no'larının takip ettiği ve günlük tahsilatların 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 tahsilatların 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 2018 yılı hesapları yılı içerisinde 6085 sayılı Sayıştay kanununa göre Sayıştay Başkanlığı tarafından Sayıştay Müfettişlerince incelenmemiştir.

b) 2018 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) 2018 Yılı Yönetim Dönemi Hesabı Sayıştay Başkanlığı müfettişlerine sunulmak üzere hazırlanmıştır.

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

7- SONUÇ;

Komisyon 5393 sayılı Belediye Kanununun 25. maddesine göre 2018 yılı Muhasebe kayıtları ve hesap cetvelleri üzerinde yapmış olduğu incelemelerde ilgili kanun ve yönetmeliklere aykırı görülebilen herhangi bir işlemin bulunmadığı, komisyonumuzca 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:

- Avanslar hayati önem taşıyan ve acil işler için talep edilmeli,
- 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 aşılmaması 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 Komisyonumuzca tanzim edilerek imzalanan 2018 yılı Denetim Komisyonu Raporunun dosya halinde Meclis Başkanlığına sunulmasına karar verilmiştir.

Komisyon 5393 Sayılı Belediye Kanununun 25. Maddesine göre 2018 yılı Muhasebe kayıtları ve hesap cetvelleri üzerinde yapmış olduğu sondajlama usulü incelemelerde ilgili kanun ve yönetmeliklere aykırı görülebilen herhangi bir işlemin bulunmadığı görülmüştür.” Şeklinde meclise bilgi verilmiştir.

Meclis Başkanı
Belediye Başkanı
Halil İbrahim AŞGIN

Katip
Bilal Selman OZÜNEL

Katip
Semra AKYÜZ ÖZDAĞ