



**T.C.
ÇORLU BELEDİYE BAŞKANLIĞI**

**ÇORLU BELEDİYESİ GELİR VE GİDERLERİ İLE BUNLARA İLİŞKİN HESAP KAYIT VE
İŞLEMLERİNE AİT DENETİM KOMİSYON RAPORU
YIL 2019**

DENETİM YERİ

İLİ : TEKİRDAĞ
İLÇESİ : ÇORLU

DENETİM KOMİSYONU ÜYELERİ

- | | |
|--------------------|--------------------|
| • DEĞER KARA | - KOMİSYON BAŞKANI |
| • ADVİYE İŞBUYURAN | - KOMİSYON ÜYESİ |
| • ENGİN AKIN | - KOMİSYON ÜYESİ |
| • VİJDAN YILMAZ | - KOMİSYON ÜYESİ |
| • MUSTAFA ERYILMAZ | - KOMİSYON ÜYESİ |

DENETLENEN

Kurum : Çorlu Belediyesi
Dönem : 01/01/2019 – 31/12/2019
Denetime Başlama : 07.01.2020
Denetime Son Verme : 31.03.2020

GİRİŞ

5393 Sayılı Belediye Kanunun 25. Maddesi gereğince Çorlu Belediye Meclisinin 03.01.2020 tarih 2020/01 sayılı kararı ile Belediyenin 2019 yılı Gelir ve Giderleri ile bunlara ilişkin kayıt ve işlemlerine ait denetimi ile ilgili Değer KARA , Advaye İŞBUYURAN, Engin AKIN, Vijdan YILMAZ ve Mustafa ERYILMAZ görevlendirilmiştir.

Bu görevlendirme yetkisi ile Çorlu Belediyesinin 2019 yılına ait hesap, iş ve işlemleri ile Mali hizmetler Müdürlüğü tahakkuk ve tahsil işlemlerinin 01.01.2019 - 31.12.2019 tarihleri arasındaki dönemi denetlenerek, tenkit ve tavsiyeye değer görülen hususlar komisyon üyeleri tarafından hazırlanan ve imza altına alınan bu raporda bilginize sunulmuştur.

DENETİM İLE İLGİLİ MEVZUAT HÜKÜMLERİ

- 5393 sayılı Belediyeler Kanunu
- 5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu
- 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu
- 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu
- 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu
- 3194 sayılı İmar Kanunu
- 6183 sayılı Amme Alacakları Kanunu
- 4749 sayılı Kamu Finansmanı ve Borç Yönetimi Kanunu
- 213 sayılı Vergi Usulü Kanunu
- 2872 sayılı Çevre Kanunu
- 6245 sayılı Harcırah Kanunu
- Mahalli İdareler Bütçe ve bunlara bağlı yönetmelikler ve Bakanlık genelgeleri esas alınmıştır.



İNCELEME VE DENETLEME

1. BÜTÇE

1.01 - 2019 yılı bütçesi 23/10/2018 tarih ve 2018/138 Sayılı meclis kararı ile kabul edilmiştir.

1.02 - Teftişe tabi yıldaki bütçenin parasal değeri 190.000.000,00 TL Gelir-Gider olarak Belediye Meclisince kabul edildiği, Kaymakamlık makamınca onaylandıktan sonra uygulamaya konulduğu görülmüştür.

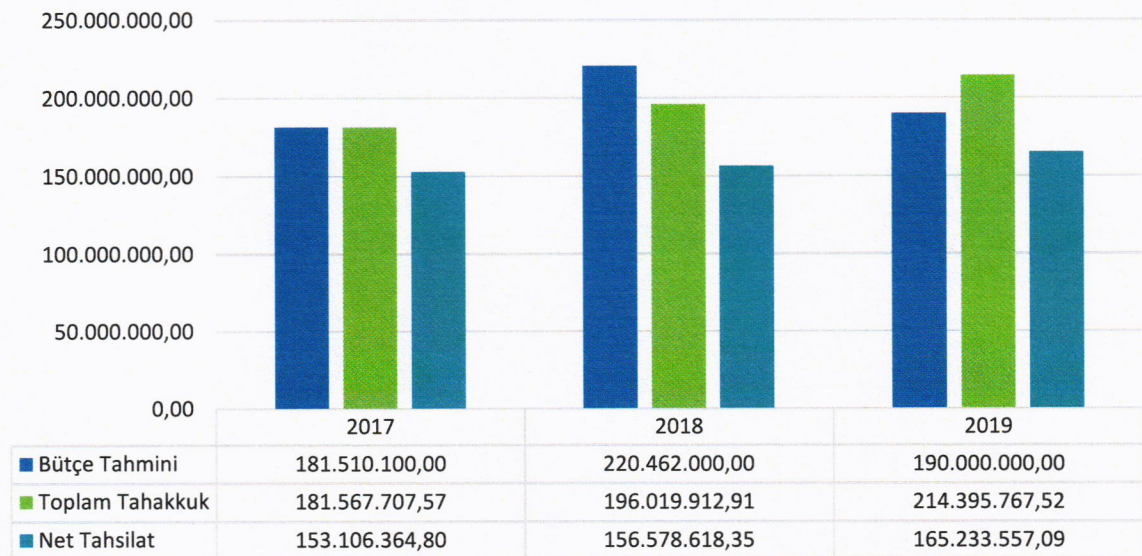
1.03 - 2019 yılı kesin hesapları incelenmesi neticesinde bütçenin gerçekleşme oranı % 87 olarak gerçekleşmiştir. 2019 yılı Gelir ve Gider bütçesinin Bütçe tahminleri, Bütçe Tahakkukları ve Gerçekleşme oranları aşağıdaki gibidir.

Son 3 Yıla Ait Gelir Bütçesine Göre Gerçekleşme Oranı Tablosu

* Bütçe Gelirlerine İlişkin Mali Bilgilerin Gösterimi ve Grafiksel Analizi

* Son Üç Yılın Bütçe Gelirleri Gerçekleşme Oranı:

	2017	2018	2019
Bütçe Tahmini (A)	181.510.100,00	220.462.000,00	190.000.000,00
Toplam Tahakkuk (B)	181.567.707,57	196.019.912,91	214.395.767,52
Net Tahsilat (C)	153.106.364,80	156.578.618,35	165.233.557,09
(C)/(A)	84%	71%	87%
(C)/(B)	84%	80%	77%



Yukarıdaki tablodaki veriler incelendiğinde, 2019 yılı gelir bütçesi 190.000.000,00 TL tahmin edilmiş olup, o yıla ait 214.395.767,52 TL toplam tahakkuk gerçekleşmiş ve 165.233.557,09 TL net tahsilat sağlanmıştır. Bu veriler doğrultusunda 2019 yılı gelir bütçesi tahmini, %87 oranında gerçekleşerek bütçe başarısına katkı sağlamıştır.

*** 2019 yılı Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırması Tablosu (1. düzey)**

GELİR TÜRÜ	BÜTÇE TAHMİNİ	TOPLAM TAHAKKUK	NET TAHSİLAT	TAHSİLAT/TAHAKKUK
Vergi Gelirleri	78.662.000,00	100.148.979,69	53.550.246,68	53%
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	21.128.000,00	16.566.153,69	16.359.847,01	99%
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	1.156.000,00	884.462,88	884.462,88	100%
Diğer Gelirler	77.843.000,00	90.692.692,26	88.335.521,52	97%
Sermaye Gelirleri	6.211.000,00	6.103.479,00	6.103.479,00	100%
Alacaklardan Tahsilat	5.000.000,00	0,00	0,00	
TOPLAM	190.000.000,00	214.395.767,52	165.233.557,09	77%

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunun "Bütçe İlkeleri" başlıklı 13. maddesi gereğince; Bütçe gelir ve gider tahminleri ile uygulama sonuçlarının raporlanmasında açıklık, doğruluk ve malî saydamlık esas alınır. Bu amaçla Çorlu Belediyesinin 2019 yılı bütçe gelirlerinin detaylı sunumu aşağıdaki tablodadır.

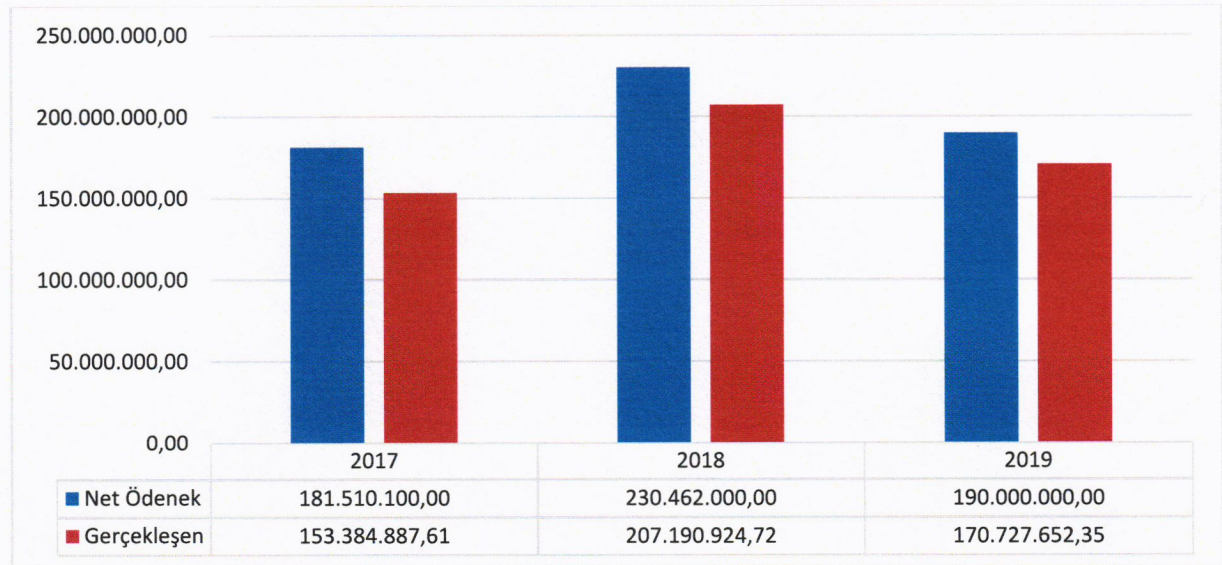
*** 2019 yılı Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırması Ayrıntılı Tablosu (2.düzye)**

GELİR TÜRÜ	BÜTÇE TAHMİNİ	TOPLAM TAHAKKUK	NET TAHSİLAT	TAHSİLAT/TAHAKKUK
Vergi Gelirleri	78.662.000,00	100.148.979,69	53.550.246,68	53%
Mülkiyet Üzerinden Alınan Vergiler	61.000.000,00	83.364.587,51	39.300.394,41	47%
Dahilde Alınan Mal ve Hizmet Vergileri	3.150.000,00	11.540.631,82	9.104.199,32	79%
Harçlar	14.512.000,00	5.243.760,36	5.145.652,95	98%
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	21.128.000,00	16.566.153,69	16.359.847,01	99%
Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	18.527.000,00	14.263.847,59	14.222.706,59	100%
Kira Gelirleri	2.501.000,00	2.302.306,10	2.137.140,42	93%
Diğer Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	100.000,00	0	0	
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	1.156.000,00	884.462,88	884.462,88	100%
Yurtdışından Alınan Bağış ve Yardımlar	2.000,00	0	0	
Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan	700.000,00	571.987,68	571.987,68	100%

GELİR TÜRÜ	BÜTÇE TAHMİNİ	TOPLAM TAHAKKUK	NET TAHSİLAT	TAHSİLAT/ TAHAKKUK
Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	324.000,00	283.225,20	283.225,20	100%
Proje Yardımları	130.000,00	29.250,00	29.250,00	100%
Diğer Gelirler	77.843.000,00	90.692.692,26	88.335.521,52	97%
Faiz Gelirleri	1.202.000,00	254.621,11	254.621,11	100%
Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	66.557.000,00	76.232.806,35	76.232.806,35	100%
Para Cezaları	7.512.000,00	8.218.451,09	5.861.280,35	71%
Diğer Çeşitli Gelirler	2.572.000,00	5.986.813,71	5.986.813,71	100%
Sermaye Gelirleri	6.211.000,00	6.103.479,00	6.103.479,00	100%
Taşınmaz Satış Gelirleri	6.001.000,00	6.103.479,00	6.103.479,00	100%
Taşınır Satış Gelirleri	210.000,00	0,00	0,00	
Alacaklardan Tahsilat	5.000.000,00	0,00	0,00	
TOPLAM	190.000.000,00	214.395.767,52	165.233.557,09	77%

*** Bütçe Giderlerine İlişkin Mali Bilgilerin Gösterimi ve Grafiksel Analizi:**
Son Üç Yılın Bütçe Giderleri Gerçekleşme Oranı:

	2017	2018	2019
Net Bütçe Ödeneği	181.510.100,00	230.462.000,00	190.000.000,00
Gerçekleşen Gider	153.384.887,61	207.190.924,72	170.727.652,35
%	85%	90%	90%



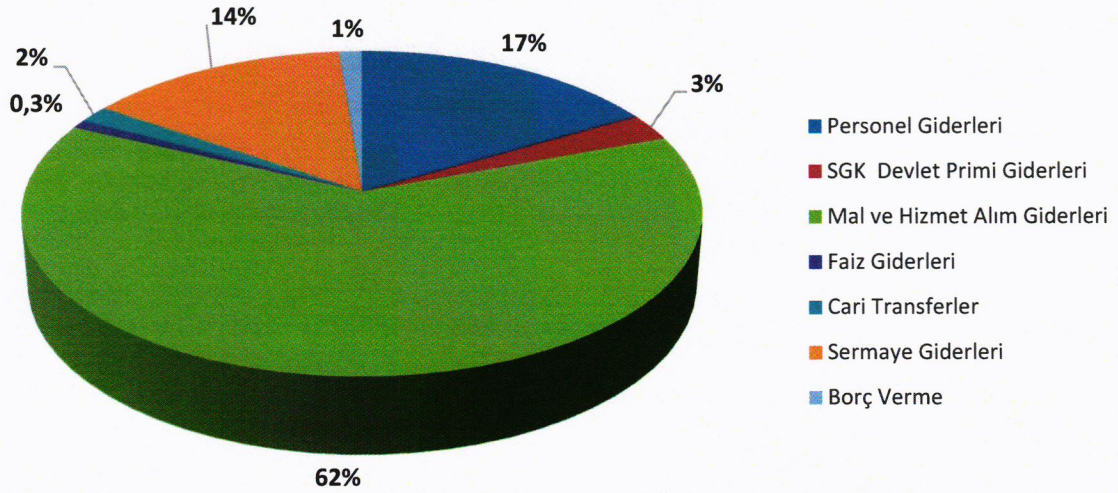
Yukarıdaki tabloda son üç yıla ilişkin net bütçe ödeneği ve gerçekleşen bütçe giderleri ile bu bileşenlerin oranları yer almaktadır. Verileri incelediğimizde net bütçe ödeneği, gerçekleşen rakamlara yakın olup, gerçekçi bir bütçenin varlığını ortaya koymaktadır.

* 2019 Yılı Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırması Tablosu (1. düzey)

GİDER TÜRÜ	NET BÜTÇE ÖDENEĞİ	GERÇEKLEŞEN	ORAN
Personel Giderleri	30.345.000,00	28.429.490,80	94%
SGK Devlet Primi Giderleri	4.866.000,00	4.585.122,12	94%
Mal ve Hizmet Alım Gideri	112.684.011,00	106.468.258,38	94%
Faiz Giderleri	1.960.000,00	1.458.025,76	74%
Cari Transferler	3.707.505,00	2.855.654,06	77%
Sermaye Giderleri	27.776.401,00	24.134.142,87	87%
Sermaye Transferleri	816.000,00	711.169,18	87%
Borç Verme	2.700.000,00	2.085.789,18	77%
Yedek Ödenek	5.145.083,00	0	
TOPLAM	190.000.000,00	170.727.652,35	90%

• Gerçekleşen Bütçe Giderlerinin Toplam Giderler İçindeki Payı

Ekonomik Sınıflandırma Düzeyinde:

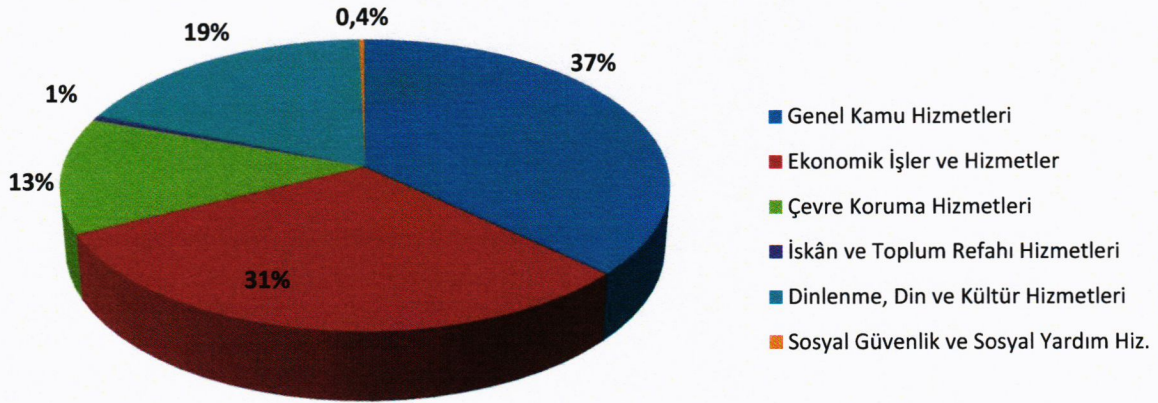


Yukarıdaki tabloda 2019 yılı gider bütçesi, Ekonomik Sınıflandırma düzeyinde gösterilmiştir. Net bütçe ödeneklerinin %90 'ı kullanılmış olup; 170.016.483,17 TL harcama yapılmıştır. Yapılan harcamalar içindeki %62 lik pay, Mal ve Hizmet Alım Giderlerine ait olup ikinci en büyük pay ise %17 ile Personel Giderleridir.

*** 2019 Yılı Bütçe Giderlerinin Fonksiyonel Sınıflandırması Tablosu**

GİDER TÜRÜ	BÜTÇE TAHMİNİ	GERÇEKLEŞEN	ORAN
Genel Kamu Hizmetleri	84.509.000,00	63.243.039,93	75%
Ekonomik İşler ve Hizmetler	50.735.000,00	52.393.226,29	103%
Çevre Koruma Hizmetleri	26.686.000,00	21.994.631,54	82%
İskân ve Toplum Refahı Hizmetleri	2.207.000,00	985.400,96	45%
Dinlenme, Din ve Kültür Hizmetleri	25.103.000,00	31.573.817,42	126%
Sosyal Güvenlik ve Sosyal Yardım Hiz.	760.000,00	537.536,21	71%
TOPLAM	190.000.000,00	170.727.652,35	90%

*** Gerçekleşen Bütçe Giderlerinin Toplam Giderler İçindeki Payı**
Fonksiyonel Sınıflandırma Düzeyinde:



Fonksiyonel sınıflandırma düzeyinde gösterilen gider bütçesi grafiğine göre harcamaların %37 'si Genel Kamu Hizmetleri için yapılırken; %31'i ile de Ekonomik İşler ve Hizmetler yerine getirilmiştir.

[Handwritten signatures]

[Handwritten signatures]

Bütçe Denklığı

5018 sayılı Kamu Mali yönetimi ve Kontrol Kanunun 'Bütçe İlkeleri' başlıklı 13. maddesine göre "Bütçelerde gelir ve gider denklığının sağlanması esastır." denilmektedir. Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 'Bütçe Denklığının Sağlanması' başlıklı 19. maddesine göre ise "Bütçe denklığının sağlanmasında bütçe gelirleri esas alınır. Gelirlerin giderleri karşılamaması halinde aradaki fark, ilk olarak gider bütçesinde öngörülen tertiplerden indirim yapılması ya da yeni gelir kaynakları bulunması suretiyle giderilmeye çalışılır. Buna rağmen denklik sağlanamamış ise, borçlanma yoluna gidilerek veya varsa önceki yıldan nakit devri yoluyla bütçe denklığı sağlanır." denilmektedir. Buna göre Çorlu Belediyesinin 2019 yılı Gelir-Gider bütçesi denk hazırlanmıştır.

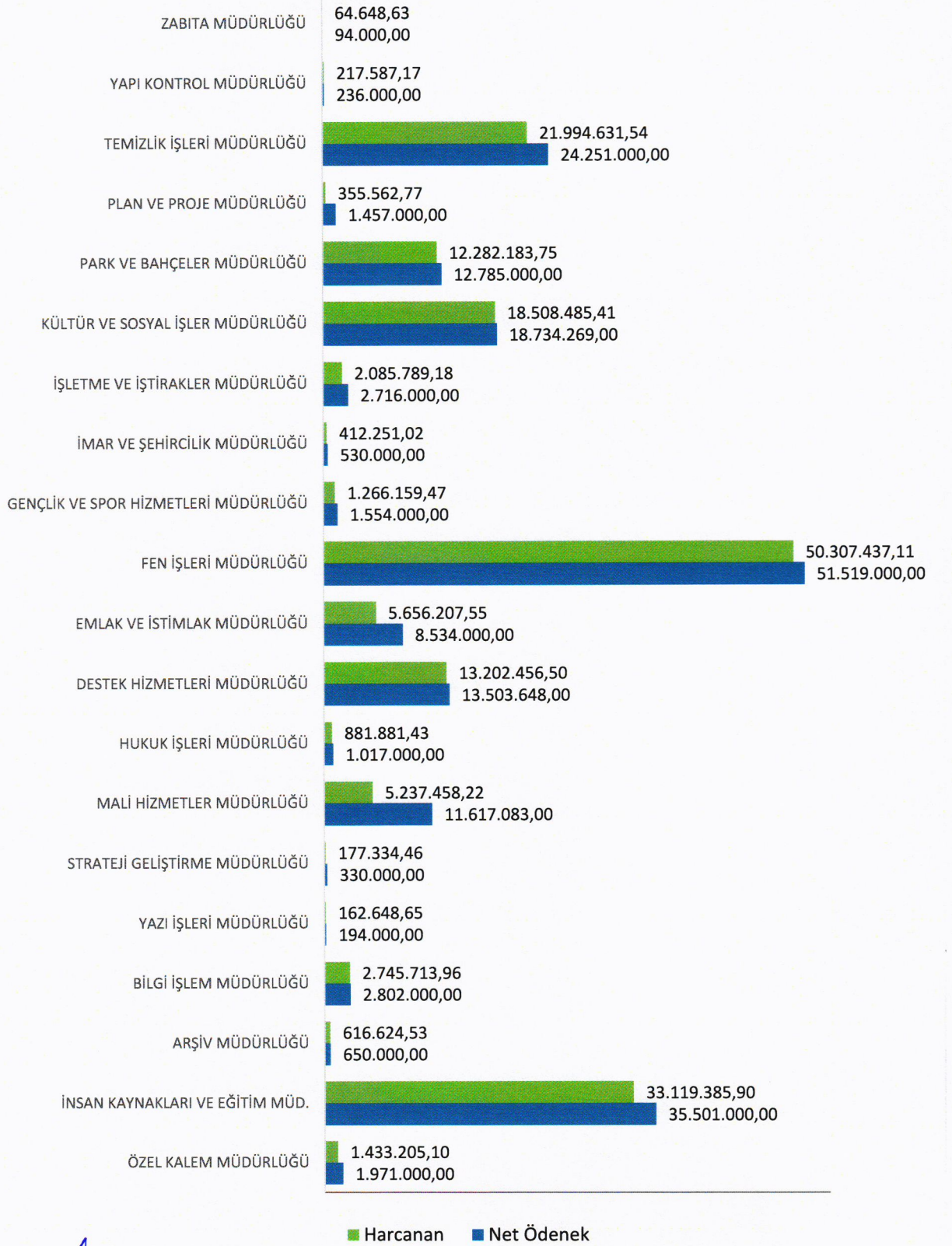
2019 Yılı Müdürlük Bütçeleri ile Bütçelerinin Harcama Oranları

Kurumsal Sınıflandırma Düzeyinde:

MÜDÜRLÜK	BAŞLANGIÇ ÖDENEĞİ	NET ÖDENEK	HARCANAN	GERÇEKLEŞME YÜZDESİ
ÖZEL KALEM MÜDÜRLÜĞÜ	1.456.000,00	1.971.000,00	1.433.205,10	73%
İNSAN KAYNAKLARI VE EĞİTİM MÜD.	35.101.000,00	35.501.000,00	33.119.385,90	93%
ARŞİV MÜDÜRLÜĞÜ	330.000,00	650.000,00	616.624,53	95%
BİLGİ İŞLEM MÜDÜRLÜĞÜ	2.802.000,00	2.802.000,00	2.745.713,96	98%
YAZI İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	174.000,00	194.000,00	162.648,65	84%
STRATEJİ GELİŞTİRME MÜDÜRLÜĞÜ	84.000,00	330.000,00	177.334,46	54%
TEFTİŞ KURULU MÜDÜRLÜĞÜ	1.000,00	1.000,00	0,00	
MALİ HİZMETLER MÜDÜRLÜĞÜ	25.296.000,00	11.617.083,00	5.237.458,22	45%
HUKUK İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	1.017.000,00	1.017.000,00	881.881,43	87%
DESTEK HİZMETLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	9.737.000,00	13.503.648,00	13.202.456,50	98%
EMLAK VE İSTİMLAK MÜDÜRLÜĞÜ	8.474.000,00	8.534.000,00	5.656.207,55	66%
FEN İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	48.119.000,00	51.519.000,00	50.307.437,11	98%
GENÇLİK VE SPOR HİZMETLERİ MÜD.	804.000,00	1.554.000,00	1.266.159,47	81%
İMAR VE ŞEHİRCİLİK MÜDÜRLÜĞÜ	530.000,00	530.000,00	412.251,02	78%
İŞLETME VE İŞTİRAKLER MÜDÜRLÜĞÜ	2.716.000,00	2.716.000,00	2.085.789,18	77%
KÜLTÜR VE SOSYAL İŞLER MÜD.	12.414.000,00	18.734.269,00	18.508.485,41	99%
MUHTARLIK İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	3.000,00	3.000,00	0,00	
PARK VE BAHÇELER MÜDÜRLÜĞÜ	12.485.000,00	12.785.000,00	12.282.183,75	96%
PLAN VE PROJE MÜDÜRLÜĞÜ	1.457.000,00	1.457.000,00	355.562,77	24%
TEMİZLİK İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	26.686.000,00	24.251.000,00	21.994.631,54	91%
YAPI KONTROL MÜDÜRLÜĞÜ	220.000,00	236.000,00	217.587,17	92%
ZABITA MÜDÜRLÜĞÜ	94.000,00	94.000,00	64.648,63	69%
TOPLAM	190.000.000,00	190.000.000,00	170.727.652,35	90%

Belediyemiz müdürlüklerine bütçe ile tahsis edilen ödenekler ile bu ödeneklerden harcanan tutarlar ve harcama yüzdeleri yukarıdaki tabloda gösterilmiştir.

Kurumsal Sınıflandırma Düzeyinde Gider Bütçesi Gerçekleşme Grafiği



Fonksiyonel ve Ekonomik Sınıflandırma Düzeyinde 2019 Yılı Harcamaları Tablosu

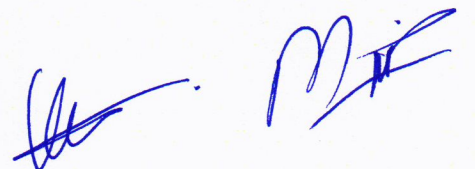
AÇIKLAMA	01 Personel Giderleri	02 SGK Devlet Prim Giderleri	03 Mal ve Hizmet Alım Giderleri	04 Faiz Giderleri	05 Cari Transferler	06 Sermaye Giderleri	07 Sermaye Transferleri	08 Borç Verme	09 Yedek Ödenekler	TOPLAM
01 GENEL KAMU HİZMETLERİ	28.429.490,80	4.585.122,12	17.948.553,39	1.458.025,76	2.318.117,85	7.792.560,83	711.169,18	-	-	63.243.039,93
02 SAVUNMA HİZMETLERİ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
03 KAMU DÜZENİ VE GÜVENLİK HİZMETLERİ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
04 EKONOMİK İŞLER VE HİZMETLER	-	-	38.385.597,69	-	-	11.921.839,42	-	2.085.789,18	-	52.393.226,29
05 ÇEVRE KORUMA HİZMETLERİ	-	-	21.994.631,54	-	-	-	-	-	-	21.994.631,54
06 İSKAN VE TOPLUM REFAHI HİZMETLERİ	-	-	937.138,96	-	-	48.262,00	-	-	-	985.400,96
07 SAĞLIK HİZMETLERİ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
08 DİNLENME KÜLTÜR VE DİN HİZMETLERİ	-	-	27.202.336,80	-	-	4.371.480,62	-	-	-	31.573.817,42
09 EĞİTİM HİZMETLERİ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10 SOSYAL GÜVENLİK VE SOSYAL YARDIM HİZMETLERİ	-	-	-	-	537.536,21	-	-	-	-	537.536,21
TOPLAM	28.429.490,80	4.585.122,12	106.468.258,38	1.458.025,76	2.855.654,06	24.134.142,87	711.169,18	2.085.789,18	-	170.727.652,35

1. KESİN HESAP

Mahalli idareler bütçe ve muhasebe yönetmeliğinin 40. Maddesine göre Kesin Hesap; mali hizmetler birimi tarafından hazırlanarak, üst yönetici tarafından belediyelerde Nisan ayı içerisinde encümene sunulur. Encümen kesin hesabı en geç nisan ayının sonuna kadar inceleyip, görüşü ile birlikte meclise sunar.

GİDER BÜTÇESİ KESİN HESAP CETVELİ					
Açıklama	Bütçe ile Verilen Ödenek	Aktarmayla		Net Bütçe Ödeneği Toplamı	Ödenen Bütçe Gideri
		Eklen (+)	Düşülen (-)		
PERSONEL GİDERLERİ	29.945.000.00	1,628,671.00	1,228,671.00	30,345,000.00	28.429.490.80
Memurlar	15.525.000.00		672,036.00	14,852,964.00	13.960.542.41
Sözleşmeli Personel	1.392.000.00	300,007.00		1,692,007.00	1.667.652.63
İşçiler	12.220.000.00	1,328,664.00	556,635.00	12,992,029.00	12.374.995.60
Geçici Personel	258.000.00			258,000.00	194.830.34
Diğer Personel	550.000.00			550,000.00	231.469.82
SGKDEVLET PRİMİ GİDERLERİ	4.866.000.00	128,088.00	128,088.00	4,866,000.00	4.585.122.12
Memurlar	2.135.000.00			2,135,000.00	1.983.180.87
Sözleşmeli Personel	446.000.00	27,356.00	128,088.00	345,268.00	251.179.81
İşçiler	2.285.000.00	100,732.00		2,385,732.00	2.350.761.44
MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	113.281.000.00	18,033,316.00	18,630,305.00	112,684,011.00	106.468.258.38
Üretime Yönelik	19.235.000.00		5,881,688.00	13,353,312.00	13.126.796.14
Tüketime Yönelik	14.682.000.00	3,942,048.00	2,113,820.00	16,510,228.00	16.114.981.28
Yolluklar	97.000.00		12,910.00	84,090.00	22.338.51
Görev Giderleri	2.776.000.00	210,208.00	103,000.00	2,883,208.00	2.213.448.82
Hizmet Alımları	68.376.000.00	9,272,813.00	10,337,602.00	67,311,211.00	63.644.252.65
Temsil Tanıtma Gideri	3.550.000.00	2,525,000.00	100,000.00	5,975,000.00	5.757.214.16
Menkul Mal Gayri Maddi Hak Alı.	3.975.000.00	2,011,353.00	66,285.00	5,920,068.00	4.996.340.41
Taşınmaz Mal Bakım Onarım	533.000.00	71,894.00	15,000.00	589,894.00	585.751.65
Tedavi ve Cenaze Giderleri	57.000.00			57,000.00	7.134.76
FAİZ GİDERLERİ	2.000.000.00		40,000.00	1,960,000.00	1.458.025.76
Diğer İç Borç Faiz Gideri	2.000.000.00		40,000.00	1,960,000.00	1.458.025.76
CARİ TRANSFERLER	3.726.000.00	77,505.00	96,000.00	3,707,505.00	2.855.654.06
Görev Zararları	862.000.00			862,000.00	409.498.17
Hazine Yardımları	1.000.00			1,000.00	.00
Kar amacı Gütmeyen Kuruluşlara	903.000.00	77,505.00		980,505.00	791.498.48
Hane Halkına Yapılan Transfer	160.000.00		96,000.00	64,000.00	57.536.21
Diğer Verilen Paylar	1.800.000.00			1,800,000.00	1.597.121.20
SERMAYE GİDERLERİ	16.163.000.00	13,517,845.00	1,904,444.00	27,776,401.00	24.134.142.87
Menkul Mal Alımları	106.000.00	2,441,000.00	50,618.00	2,496,382.00	2.307.091.79

GİDER BÜTÇESİ KESİN HESAP CETVELİ					
Açıklama	Bütçe ile Verilen Ödenek	Aktarmayla		Net Bütçe Ödeneği Toplamı	Ödenen Bütçe Gideri
		Eklenen (+)	Düşülen (-)		
Gayri Maddi Hak Alımları	520.000.00	25,000.00	8,050.00	536,950.00	77.942.00
Gayrimenkul Alım Kamulaştırma	8.005.000.00			8,005,000.00	5.483.519.04
Gayrimenkul Sermaye Üretim Gid	7.252.000.00	10,901,845.00	1,845,776.00	16,308,069.00	15.907.018.57
Gayrimenkul Büyük Onarım Gid.	280.000.00	150,000.00		430,000.00	358.571.47
SERMAYE TRANSFERDİ	816.000.00			816,000.00	711.169.18
Yurtiçi Sermaye Transferleri	816.000.00			816,000.00	711.169.18
BORÇ VERME	200.000.00	2,500,000.00		2,700,000.00	2.085.789.18
Yurtiçi Borç Verme	200.000.00	2,500,000.00		2,700,000.00	2.085.789.18
YEDEK ÖDENEKLER	19.003.000.00		13,857,917.00	5,145,083.00	.00
Personel Giderlerini Karşılama Ö.	1.000.00			1,000.00	.00
Yatırımları Hızlandırma Ödeneği	1.000.00			1,000.00	.00
Deprem Giderlerini Karşılama Öd	1.000.00			1,000.00	.00
Yedek Ödenek	19.000.000.00		13,857,917.00	5,142,083.00	.00
GENEL TOPLAM	190.000.000.00	35,885,425.00	35,885,425.00	190,000,000.00	170.727.652.35

GELİR BÜTÇESİ KESİN HESAP CETVELİ						
Gelir Açıklaması	Bütçe Tahmini	Yılı Tahakkuku	Toplam Tahakkuk	Yılı Tahsilatı	Yılı Net Tahsilatı	Tahsilat Oranı (%)
VERGİ GELİRLERİ	78,662,000.00	63,447,584.66	100,148,979.69	53,745,008.65	53,550,246.68	53
Mülkiyet Üzerinden Alınan Vergiler	61,000,000.00	48,640,441.73	83,364,587.51	39,396,759.07	39,300,394.41	47
Dahilde Alınan Mal ve Hizmet Vergi.	3,150,000.00	9,563,382.57	11,540,631.82	9,104,489.22	9,104,199.32	78
Harçlar	14,512,000.00	5,243,760.36	5,243,760.36	5,243,760.36	5,145,652.95	100
TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	21,128,000.00	16,415,640.10	16,566,153.69	16,401,463.24	16,359,847.01	99
Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	18,527,000.00	14,263,847.59	14,263,847.59	14,263,847.59	14,222,706.59	100
Kira Gelirleri	2,501,000.00	2,151,792.51	2,302,306.10	2,137,615.65	2,137,140.42	92
Diğer Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	100,000.00	.00	.00		.00	
ALINAN BAĞIŞ ve YARDIMLAR ile ÖZEL GELİRLER	1,156,000.00	884,462.88	884,462.88	884,462.88	884,462.88	100
Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardı	2,000.00	.00	.00		.00	
Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan	700,000.00	571,987.68	571,987.68	571,987.68	571,987.68	100
Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	324,000.00	283,225.20	283,225.20	283,225.20	283,225.20	100
Proje Yardımları	130,000.00	29,250.00	29,250.00	29,250.00	29,250.00	100
DİĞER GELİRLER	77,843,000.00	88,353,484.67	90,692,692.26	88,355,574.30	88,335,521.52	97
Faiz Gelirleri	1,202,000.00	254,621.11	254,621.11	254,621.11	254,621.11	100
Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	66,557,000.00	76,232,806.35	76,232,806.35	76,232,806.35	76,232,806.35	100
Para Cezaları	7,512,000.00	5,879,243.50	8,218,451.09	5,881,333.13	5,861,280.35	71
Diğer Çeşitli Gelirler	2,572,000.00	5,986,813.71	5,986,813.71	5,986,813.71	5,986,813.71	100
SERMAYE GELİRLERİ	6,211,000.00	6,103,479.00	6,103,479.00	6,103,479.00	6,103,479.00	100
Taşınmaz Satış Gelirleri	6,001,000.00	6,103,479.00	6,103,479.00	6,103,479.00	6,103,479.00	100
Taşınır Satış Gelirleri	210,000.00	.00	.00		.00	
ALACAKLARDAN TAHSİLAT	5,000,000.00	.00	.00		.00	
Yurtiçi Alacaklardan Tahsilat	5,000,000.00	.00	.00		.00	
GENEL TOPLAM	190,000,000.00	175,204,651.31	214,395,767.52	165,489,988.07	165,233,557.09	77

2. 2019 YILI BİLANÇOSU

AKTİF			2019 YILI
1		DÖNEN VARLIKLAR	118.998.947,68
10		Hazır Değerler	5.210.206,79
	100	Kasa Hesabı	0
	102	Bankalar Hesabı	4.645.020,02
	103	Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı (-)	0
	108	Diğer Hazır Değerler Hesabı	21.457,50
	109	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı	543.729,27
11		Menkul Kıymetler	0
12		Faaliyet Alacakları	48.215.416,11
	120	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	19189453,56
	121	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	29.023.243,99
	122	Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı	2718,56
	127	Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı	0
13		Kurum Alacakları	1.681.758,52
14		Diğer alacaklar	1.770.112,11
	140	Kişilerden Alacaklar Hesabı	1.770.112,11
15		Stoklar	8.725.636,73
	150	İlk Madde ve Malzeme Hesabı	8.725.636,73
16		Ön Ödemeler	948.994,22
	160	İş Avans ve Kredileri Hesabı	0
	162	Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	592.542,36
	165	Mahsup Dönemine Aktarılan Avans ve Krediler Hesabı	356.451,86
18		Gelecek Aylara Ait Giderler	0
19		Diğer Dönen Varlıklar	52.446.823,20
	190	Devreden KDV Hesabı	52.446.823,20
	191	İndirilecek KDV Hesabı	0
2		DURAN VARLIKLAR	390.072.623,86
21		Menkul Varlıklar	0,03
22		Faaliyet Alacakları	1.099.652,99
	222	Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar hesabı	690.363,34
	226	Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	409.289,65
23		Kurum Alacakları	0
24		Mali Duran Varlıklar	20.297.517,88
	240	Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	19.554.262,77
	241	Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermaye	743.255,11
25		Maddi Duran Varlıklar	368.675.452,96
	250	Arazi ve Arsalar Hesabı	192.762.535,73

AKTİF			2019 YILI
	251	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	59.100.240,87
	252	Binalar Hesabı	54.239.970,61
	253	Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı	8.760.892,64
	254	Taşıtlar Hesabı	6.695.103,54
	255	Demirbaşlar Hesabı	7.214.869,50
	257	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-7.697.682,49
	258	Yapılmakta Olan Yatırımlar	47.599.522,56
26		Maddi Olmayan Duran Varlıklar	0
	260	Haklar Hesabı	8.967.493,52
	264	Özel Maliyetler Hesabı	1.652,00
	268	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-8.969.145,52
28		Gelecek Yıllara Ait Giderler	0
29		Diğer Duran Varlıklar	0
	294	Elden Çıkarılacak Stoklar Ve Maddi Duran Varlıklar	74.101,83
	299	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-74.101,83
AKTİF TOPLAMI			509.071.571,54

3. TARİFE ve TAHAKKUKLAR

Belediyede, bağlı idari ve birliklere ait vergi, resim, harç ve benzeri mali yükümlülükler kanunla konulur, değiştirilir ve kaldırılır. Belediye Kanunu gereğince kanunlarda vergi, resim, harç ve katılma payı konusu yapılmayan ve ilgililerin isteğine bağlı hizmetler için uygulanacak ücret tarifelerini belirlemek için karar alması gerekir. Belediye Meclisi de 23.10.2018 tarih 2018/136 sayılı karar ile bu hususa uygun çalışmada bulunmuştur.

4. TAHSİLÂT İŞLERİ

4.01 - Belediye tahsilat yönetmeliğinin 25.maddesi uyarınca, belediye tarafından birlik tahsilatında kullanılmak üzere bastırılan makbuzlar yönetmeliğe uygundur.

4.02 - Belediye Tahsilât Yönetmeliğinin 31.maddesi hükmüne göre, kullanılmamış makbuz ciltlerinin tahsildarlara verilmesinden önce ciltlerin tüm kontrollerinin yapıldığı ve yine anılan yönetmeliğin 32.maddesi hükmü uyarınca da tahsildarlara bir adet makbuz cildinin imza karşılığı verilmesi hususlarına uyulduğu görülmüştür.

4.03 - Belediye Tahsilât Yönetmeliğinin 26. Ve 27.maddesi hükmüne göre, tahsildarlar tarafından makbuzların okunaklı ve eksiksiz olarak doldurulması konusuna uyulduğu görülmüştür.

4.04 - Belediye Tahsilât Yönetmeliğinin 11.maddesi uyarınca belediye tarafından kullanılmaz üzere bastırılan tahsildar irsaliyeler yönetmeliğe uygundur.

4.05 - Belediye Tahsilât Yönetmeliğinin 3.maddesi gereğince, servislerince tahsili tahakkukuna bağlı belediye gelirleri için, gelir çeşidine göre mükellef müfredat defterinin tutulup tutulmadığı, gelir tahakkuklarının ve bunların zamanında deftere işlendiği görülmüştür. Özel İdareler ve Belediyeler Kefalet Sandığı Tüzüğü'nün 11.maddesi hükmü gereğince belediye tahsildarların kefalete bağlanmaları gerektiğinden buna uyulduğu tespit edilmiştir.

4.06 - Belediye Tahsilat Yönetmeliğinin 15.maddesi uyarınca tahsilat takiplerinin her mali yılın sonunda ertesi yılın devredilen bakayanın yıllar itibari ile müfredatın tespit ve cetvellerini en son on beş gün zarfında tamamlaması zorunda olduklarından ve devir cetvellerinin düzenlenmesinde tahsilât müfredat defterlerinin esas alınması gerekliliği hususuna uyulduğu tespit edilmiştir.

4.07 - Tahakkuk ve tahsil zaman aşımı süreleri ile ceza miktarlarına göre zaman aşımı sürelerinin dikkate alındığı görülmüştür.

5. DEFTERLER

5.01 - Bütçe giderleri ve Ödenekler Defteri, Bütçe Gelirleri Yardımcı Hesapları Defterleri, Avans ve Kredi Defteri, Banka Cari Defteri, Adi Emanetler Defteri tutulmak zorunda olduğundan, bu defterlerin usulüne uygun olarak tutulduğu görülmüştür.

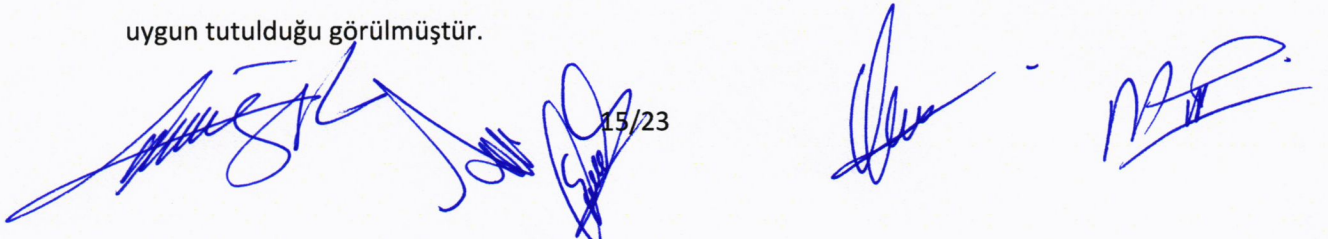
5.02 Mahalli idareler bütçe ve muhasebe yönetmeliğinde belirtilen yardımcı defterlerin tutulması gerektiğinden, defterlerin usulüne uygun olarak tutulduğu görülmüştür.

5.03 - Mahalli idareler bütçe ve muhasebe yönetmeliği uyarınca yönetmelikte düzenlenen defter, cetvel, alındı ve diğer belgelerin yönetmelik eki bilgileri kapsamak koşulu ile belge şekline, nüsha sayısına ve adetine bağlı kalınmaksızın bilgisayarla da düzenlenebileceği, aynı amaçla kullanılan birden fazla belgenin birleştirilerek tek belge halinde bilgisayarla düzenlenmesinin mümkün olacağından, bilgisayar uygulamasına geçmiş birlikler de, bilgisayarla düzenlenen belgelerin yönetmelik ve yönetmelik eki bilgilerini kapsayıp kapsamadığı hususlarına uyulduğu görülmüştür.

6. KİŞİ BORÇLARI

6.01 - Kişi borçları hesabında kayıtlı belediye alacakları ile ilgili Belediye Bütçe Muhasebe Yönetmeliğinin 145.maddesine göre defter ve kayıtların tutulduğu görülmüştür.

6.02 - Belediye Bütçe Muhasebe Yönetmeliğinin ilgili maddelerine göre tutulması gereken defterlerden; Düzenleme Defteri, Tecil Defteri, Borçlular Defteri ve Arşiv Defterlerinin usulüne uygun tutulduğu görülmüştür.



7. DENETİM KOMİSYONUNCA İNCELENMEK ÜZERE MÜDÜRLÜKLERDEN TALEP EDİLEN DOSYALAR

7.01- 2019 yılı içerisinde müdürlükler tarafından gerçekleştirilen ihale ve doğrudan temin dosyaları.

DOĞRUDAN TEMİNLER

2019 YILI DOĞRUDAN TEMİN HİZMET ALIMİ ADEDİ VE TUTARI		
MÜDÜRLÜK	DOĞRUDAN TEMİN SAYISI	TOPLAM TUTAR
BİLGİ İŞLEM MÜDÜRLÜĞÜ	24	328.275,13
DESTEK HİZMETLERİ MÜD	73	1.739.214,51
KÜLTÜR VE SOSYAL İŞLER MÜD.	57	3.005.474,50
PLAN VE PROJE MÜD.	1	32.418,14
FEN İŞLERİ MÜD.	45	1.475.159,51
İŞLETME VE İŞTİRAKLER MÜD.	5	108.452,40
ÖZEL KALEM MÜD.	5	23.769,62
PARK VE BAHÇELER MÜD.	4	424.800,00
TEMZİLİK İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	1	4.183,10
İNSAN KAYNAK. VE EĞİTİM MÜD.	1	5.559,50
TOPLAM	216	7.147.306,41

Toplam 216 adet 7.147.306,41 TL tutarında Doğrudan Temin Hizmet alımı gerçekleştirilmiştir.

2019 YILI DOĞRUDAN TEMİN MAL ALIMİ ADEDİ VE TUTARI		
MÜDÜRLÜK	DOĞRUDAN TEMİN SAYISI	TOPLAM TUTAR
BİLGİ İŞLEM MÜDÜRLÜĞÜ	11	470.937,61
DESTEK HİZMETLERİ MÜD	31	746.648,40
KÜLTÜR VE SOSYAL İŞLER MÜD.	64	1.662.872,91
FEN İŞLERİ MÜD.	59	2.883.376,07
MALİ HİZMETLER MÜD.	1	44.444,70

2019 YILI DOĞRUDAN TEMİN MAL ALIMİ ADEDİ VE TUTARI		
MÜDÜRLÜK	DOĞRUDAN TEMİN SAYISI	TOPLAM TUTAR
İŞLETME VE İŞTİRAKLER MÜD.	38	3.919.762,89
ÖZEL KALEM MÜD.	2	19.462,00
PARK VE BAHÇELER MÜD.	41	3.267.285,39
TEMZİLİK İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	3	148.519,28
TOPLAM	250	13.163.709,38

Toplam 250 adet 13.163.709,38 TL tutarında Doğrudan mal alımı temini gerçekleştirilmiştir.

2019 YILI DOĞRUDAN TEMİN YAPIM İŞİ ADEDİ VE TUTARI		
MÜDÜRLÜK	DOĞRUDAN TEMİN SAYISI	TOPLAM TUTAR
FEN İŞLERİ MÜD.	9	768.765,93
PARK VE BAHÇELER MÜD.	2	161.082,58
TOPLAM	11	929.848,51

Toplam 11 adet 929.848,51 TL tutarında yapım işi doğrudan temini gerçekleştirilmiştir.

Belediyemiz 2019 yılında Mal alımı, Hizmet alımı ve Yapım işi Doğrudan temin olarak 477 adet alım gerçekleştirmiş olup toplam bedeli de 21.240.864,30 TL olduğu tespit edilmiştir.

İHALELER

Toplam 52 adet 73.211.344.30 TL tutarında ihale gerçekleştirilmiştir.

2019 YILI TOPLAM İHALE ADEDİ VE TUTARI		
MÜDÜRLÜK	İHALE SAYISI	SÖZLEŞME BEDELİ
DESTEK HİZMETLERİ MÜD.	1 (NOT: 1 İPTAL)	0
KÜLTÜR VE SOSYAL İŞLER MÜD.	33	9.099.907,28
İŞLETME VE İŞTİRAKLER MÜD.	-----	0
FEN İŞLERİ MÜD.	15 (NOT: 3 İPTAL) -----	19.161.621,00 TL
PARK VE BAHÇELER MÜD.	1	2.167.700,00 TL
TEMİZLİK İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	2 (NOT: 3 YILLIK)	42.782.106 TL
TOPLAM	52	73.211.334,30 TL

2019 YILI İLLER BANKASI PAYLARI

GELEN TARİH	TAHAKKUK	ORTAKLIK PAYI	GENEL TAHAKKUK	HAVALE
OCAK	6.896.762,36 TL	140.750,25 TL	7.037.512,61 TL	6.763.389,47 TL
ŞUBAT	4.673.038,72 TL	95.368,14 TL	4.768.406,86 TL	4.626.057,68 TL
MART	5.635.847,32 TL	115.017,29 TL	5.750.864,61 TL	5.573.719,14 TL
NİSAN	5.820.520,78 TL	118.786,14 TL	5.939.306,92 TL	5.789.717,71 TL
MAYIS	4.159.264,99 TL	84.882,96 TL	4.244.147,95 TL	4.150.043,54 TL
HAZİRAN	4.936.909,12 TL	100.753,25 TL	5.037.662,37 TL	4.927.035,30 TL
TEMMUZ	6.054.316,64 TL	123.557,48 TL	6.177.874,12 TL	5.314.981,50 TL
AĞUSTOS	4.540.616,39 TL	92.665,64 TL	4.633.282,03 TL	4.054.047,81 TL
EYLÜL	5.903.719,98 TL	120.484,08 TL	6.024.204,06 TL	5.407.323,05 TL
EKİM	6.743.811,32 TL	137.628,80 TL	6.881.440,12 TL	4.578.562,99 TL
KASIM	5.348.069,48 TL	109.144,28 TL	5.457.213,76 TL	4.760.385,39 TL
ARALIK	5.525.586,53 TL	112.767,07 TL	5.638.353,60 TL	5.484.012,73 TL
TOPLAM	66.238.463,63 TL	1.351.805,38 TL	67.590.269,01 TL	61.429.276,31 TL

2019 yılında iller bankasından 67.590.269,01 TL tahakkuk gerçekleşmiş kesintiler yapıldıktan sonra 61.429.276,31 TL tahsil edilmiştir

7.02 - Kamulaştırma davalarına ilişkin evraklar. 2019 yılın da kamulaştırma ve kamulaştırmaz el atma davasında 8 adet dosya karara bağlanmış, 2019 yılı içerisinde açılmış kamulaştırma ve kamulaştırmaz el atma davalarına ilişkin 2.578.074,64 TL tutarında kamulaştırma maliyeti ortaya çıkmıştır.

7.03 - Belediyemizde 2019 yılında çalışan personel durumu memur, sözleşmeli, işçi, stajyer ve diğer personel kadroları talep edilmiş olup incelenmiştir. 1 başkan, 3 başkan yardımcısı (seçilmiş) , 169 memur, 105 işçi ve 20 sözleşmeli toplam 294 personele maaş ödemesi yapılmıştır. Aylar itibarı ile personel sayılarında değişiklik olmuştur, nedeni ise aynı yıl içerisinde 3 memur nakil, 4 memur emekli, 11 işçi yıl içerisinde emekli olmuştur. Personel giderleri gider bütçesinin % 17 oranında kadrolu memur, işçi maaş ödemeleri tutarı gerçekleşmiştir.

TEMEL MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Çorlu Belediyesinin 2019 yılı bütçesi 191.000.000,00 TL tahmin edilmiş olup; yıl içerisinde yapılan tahakkuk 214.395.767,52 TL olarak belirlenmiş ve bunun %77 si tahsil edilerek net tahsilat 165.233.557,09 TL TL olmuştur. Tahmin edilen bütçenin %87 sinin tahsil edilmesi bütçe başarısına katkı sağlamıştır. Yıl içerisindeki toplam harcamalar ise 170.727.652,35 TL olup, net bütçe ödeneğinin %90 si kadar gider gerçekleşmiştir.

5779 sayılı İl Özel İdarelerine ve Belediyelere Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden Pay Verilmesi Kanun hükümlerine göre, 2019 yılında Çorlu Belediyesine 67.590.269,01 TL pay tahakkuk etmiştir.


TESPİTLER

TESPİTLER

- 2019 yılına ait 15.562 adet muhasebe fişi, tek tek komisyonumuzca incelenmiştir. Kesilen çek sayısı 878 adet (35 adet çek defteri tamamı 36. Defterden 3 yaprak kullanılmış olduğu tespit edilmiştir. Gönderme emri olarak 3121 adet (62 tam koçan 63 koçandan 21adet) kullanıldığı tespit edilmiştir.
- Komisyon çalışmaları esnasında çeşitli ödeme veya tahsilat belgeleri ile alakalı olarak ilgili müdürlük personeli ile görüşülerek bilgisine başvurulmuştur.
- Belediyemizin muhasebe kayıtlarına alınması gereken tüm mali verilerin günü gününe kaydının yapıldığı, Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğine uygun olarak düzenlendiği görülmüştür.
- Damga vergisi, gelir vergisi, karar pulu kesintilerinin yasalara uygun şekilde yapıldığı ve ilgili vergi dairelerine beyan edildiği görülmüştür.
- SGK ve Vergi Dairesine beyannamelerin düzenli olarak verildiği tespit edilmiştir.
- İhale dosyaları tek tek incelenmiş olup usulüne uygun olduğu görülmüştür.
- Ödeme emri belgelerinin ve eklerinin usulüne uygun olarak düzenlendiği görülmüştür.
- 2019 yılının TEDES projesinden 4.768.920,10 TL tahsilat yapıldığı, TEDES'e yapılan harcamalar olarak Emniyet teşkilatımıza 11 adet Ford Tourneo (Vergiler Dahil) 963.236,35 TL, 5 adet Toyota Corolla (Vergiler Dahil) 671.759,25 TL, 7 adet Fiat Egea (Vergiler Dahil) 672.089,36 TL olmak üzere toplamda 23 adet araç alındığı bu araçlar için 2.307.084,96 TL harcama yapıldığı görülmüştür.
- İmar işleri Müdürlüğü Plan Proje Müdürlüğü Mali Hizmetler Müdürlüğü Emlak ve Çevre Temizlik Vergisi bölümü Numarataj tabanlı iş ve işlemleri yürütülmektedir.
- Belediye meclisimiz Belediye başkanımıza yetki vererek 13.11.2019 tarihinde Türkiye Finans Katılım Bankasından 48 ay vadeli 10.000.000,00 TL kredi kullanıldığı görülmüştür.
- Daha önceki yıllarda yetki alınarak kullanılan kredilerin 2019 yılına isabet eden 6.323.657,72 TL anapara ve 2019 yılında 1.458.025,76 TL faiz ödendiği, İzleyen yıllar itibariyle toplam kredi anapara ödememiz 12.445.371,90 TL olduğu tespit edilmiştir.
- Çorlu Belediyesi Personel A.Ş de 31/12/2019 tarihi itibariyle 632 personel çalıştığı ve yıl sonu itibariyle şirketin aktif büyüklüğü 11.397.720,31 TL olup, şirketin brüt satışları toplamı, 41.385.594.29 TL olduğu şirketin vergi öncesi dönem karı 1.190.786.47 TL olduğu tespit edilmiştir.
- Fen işlerinin araç parkurunun yenilenmesi ihtiyacının olduğu gözükmemektedir. Tamir bakım servis hizmetlerinin iyileştirilmesinin uygun olunacağı tespit edilmiştir.
- Özel Kalem müdürlüğünün yapması gereken alımların Kültür müdürlüğü tarafından yapıldığı görülmüştür. Bu da kültür müdürlüğünün iş yükünü artırmaktadır.
- Destek hizmetleri müdürlüğü tarafından belediye araçlarımıza lastik alımlarının topluca açık ihale ile alınmasının uygun olacağı belirlenmiştir.

- Komisyon üyeleri Mustafa Eryılmaz, Vijdan Yılmaz, aşevinin günlük 600- 700 kişilik yemek çıkardığı bilgisi alınmış olup. Yıllık aşevinin giderinin müdürlük tarafından 21 B ihale yöntemi ile KDV dahil 3.237.663,24 TL olduğu diğer maliyetlerle birlikte toplam maliyetinin 4.600.000,00 TL olduğu belirtilmiş olup, bu rakamın yüksek olduğu ayrıca aşevi ihalesinin 4'er aylık olmak üzere bir yılda 3 kez yapılması maliyet artışına sebep olmuştur.

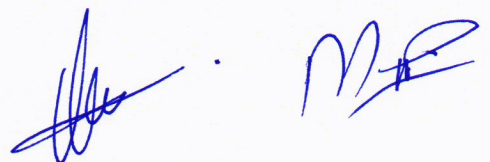
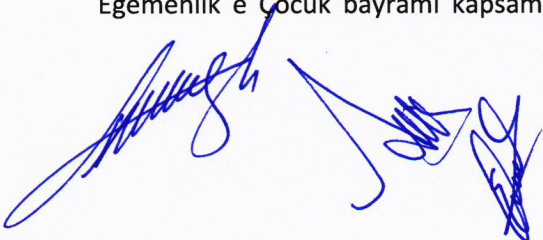
Komisyon üyeleri Değer Kara, Engin Akın , Adviye İşbuyuran şerh düşerek aşevinin günlük sabit 700 ihtiyaç sahibi kişiye evinde yemek hizmetinin yanı sıra aşevimiz de günlük olarak ta 150 ihtiyaç sahibinin gelerek yemek yediği ramazan ayı boyunca mühtelif mahallelerimizde halkımıza iftar yemek hizmeti verildiği görülmüştür. Yıl içinde yapılan açık ihalelerin itirazlar ve ihale şartlarının gerçekleşmemesi sebebiyle zorunlu olarak iptal edilmesinden kaynaklandığından, aşevinin faaliyetlerinin devam etmesi için 21 B pazarlık usûlü ile yıl içinde ihale yapılmıştır. 21 B ihale bedelinin Kdv dahil 3.237.663,24 TL olması araç ve araç giderleri (mazot, bakım, onarım, sigorta. kasko, mtv), personel giderleri, yüklenici karı dahil olduğu, toplam maliyetlerinin bahse konu 4.600.000.00 TL de ihale giderlerinin yanında Gıda alımı, elektrik, su, doğalgaz, tamir yedek parça, demirbaş alımı, tek kullanımlık ürünler, telefon vb. giderlerden oluştuğu tespit edilmiş olup kanunlara uygun olduğu görülmüştür.

- Komisyon üyeleri Mustafa Eryılmaz, Vijdan Yılmaz, aş evi araç kiralama ücretinin çok yüksek olduğu gözükmemektedir. Frigolu araç 18.500,00 TL+ KDV, binek araç 12.500.00 TL +KDV, tenteli kamyonet 14.500.00 TL+KDV aylık kiralama ücretinin yüksek olduğu belirlenmiştir.

Komisyon üyeleri Değer Kara, Engin Akın , Adviye İşbuyuran şerh düşerek yapılan ihalenin aşevi hizmet alımı kapsamı içinde olan araçlar olup , ihalenin 21 B pazarlık usûlü ile ihaleye girenler tarafından hizmet alımı ihalesinin içerisindeki araç kiralama kaleminde gözüktüğü, bu ücretlere mazot, bakım, onarım, sigorta. kasko, mtv ve benzeri bütün giderlerin firma tarafından karşılanmakta olduğu ve ihalenin hizmet ihalesi olması, ihale kalemleri arasında tek tek değerlendirme yapılamayacağı sebebiyle en düşük fiyatı veren firmada kaldığı tespit edilmiştir.

- Komisyon üyeleri Mustafa Eryılmaz, Vijdan Yılmaz, kültür Müdürlüğü tarafından festival kapsamında 21 F usûlü ile yapılan ihale yemek ücretlerinin öğle yemeği 83,50 TL+KDV, akşam yemeği 103,50 TL +KDV olarak ihale edilmiştir. Bu fiyatların çok yüksek olduğu tespit edilmiştir. Daha sonraki ihalelerde birim fiyatlar düşerken kişi ve adet sayısı artmıştır.

Komisyon üyeleri Değer Kara, Engin Akın, Adviye İşbuyuran 10.Uluslararası 23. Nisan Ulusal Egemenlik e Çocuk bayramı kapsamında yabancı misafirlerimizin öğlen ve akşam yemekleri



olduğu, yemek bedellerinin faturalı olduğu ve kişi sayısının belirtildiğini beyan ederek şerh düşmüşlerdir.

- Komisyon üyeleri Mustafa Eryılmaz, Vijdan Yılmaz, cenaze ve amatör spor kulüpleri taşıma hizmeti KM başına 20.00 TL+ KDV ihale edilmiştir. Piyasa şartlarının üstünde olduğu gözükmemektedir.

Komisyon üyeleri Değer Kara, Engin Akın , Advie İşbuyuran şerh düşerek taşıma hizmetinin 21 F ihale yöntemi ile yapıldığı taşıma hizmet alımında akaryakıt, personel, her türlü yol ücreti, amatör spor kulüpleri tarafından talep edilen taşıma hizmetinde aracın gittiği yerlerde araç şoförünün konaklama yeme-içme gibi zorunlu ihtiyaçları ile yol esnasında yapılması zorunlu seyahat sigortalarını da kapsayan KM başına verilmiş olan ihale fiyatıdır. Kanunlara uygun olduğunun ve en düşük teklifi veren firmanın taşıma işini aldığını beyan etmişlerdir.

- Komisyon üyeleri Mustafa Eryılmaz, Vijdan Yılmaz, festival ve organizasyon konaklama ücretinin kişi başı 235,00 TL – 240,00 TL ihale edildiğinin piyasa şartlarının üzerinde olduğu görülmektedir. Teknik şartnamede 5 yıldız şartı belirtilmiştir.

Komisyon üyeleri Değer Kara, Engin Akın , Advie İşbuyuran şerh düşerek yapılan konaklamaların Sosyal Etkinlikler ve STK komisyonu tarafından alınan kararlar neticesinde düzenlenmiş olan etkinlikler kapsamında yurt içi ve yurt dışından gelen misafirlerin konakladığı görülmüş olup kişi başı konaklama ücretinin 5 yıldızlı otelde kalındığından makul olduğunu beyan etmişlerdir.

- Komisyon üyeleri Mustafa Eryılmaz, Vijdan Yılmaz, cenaze pilav alımı hizmetinin yaklaşık 1.400.000.00 TL olduğu görülmüştür. Bu hizmetin 4 kez 21 F pazarlık usulü , 4 kez de 21 D doğrudan temin ile ihale edilmiştir. Bu durum ihale bedelini yükseltmiş hem de etik bulunmamıştır.

Komisyon üyeleri Değer Kara, Engin Akın, Advie İşbuyuran şerh düşerek cenaze pilav alımı hizmetinin 19 A açık ihalelere çıkılmış, iptallerden kaynaklanan gecikmelerden dolayı hizmetin devam etmesi açısından 21 F ve doğrudan temin yolu ile kanunlara uygun yapıldığı, en düşük teklif verende kaldığı görülmüştür.

- Komisyon üyeleri Mustafa Eryılmaz, Vijdan Yılmaz, 3. Çorlu Kitap Fuarı ve Kumyol Alışveriş Festivali tanıtımı için 30 kez yerel basından (radyo-gazete) reklam verilmesi ve sosyal medyadan tanıtım hizmeti için özel bir firmadan hizmet alımı yapılmıştır. Bu durum hem maliyet artışına sebep olmuştur hem de etik değildir.

Komisyon üyeleri Değer Kara, Engin Akın, Advie İşbuyuran şerh düşerek hizmet alımının kanunlara uygun olduğunu beyan etmişlerdir.

ÖNERİ-DİLEK VE TEMENNİLER

Denetim dönemi içerisinde Çorlu Belediyesi Mali Hizmetler Müdürlüğü görevi Mali Hizmetler Müdürü Fatma Öztürk tarafından yürütülmüştür. 2019 yılı Çorlu Belediyesinin Gelir-Gider tüm hesap iş ve işlemlerinin dosyaları tarafımızdan denetlenmiş olup, çalışma sonucunda hazırlanan bu Denetim Raporunun bir örneği belediye meclisine sunulmak üzere Belediye Başkanlığına, bir örneği Belediye Mali Hizmetler Müdürüne teslim edilmiş olup bir örneği de komisyonda bırakılmıştır. Komisyon çalışmaları sürecinde istenilen evrak ve bilgileri müdürlükler tarafından komisyon üyelerine sunulmuş sözlü olarak cevaplar alınmıştır.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 25.maddesi gereğince Çorlu Belediye Meclisince oluşturulan komisyonumuz, 5018 sayılı kamu mali yönetimi ve kontrol kanununun amacına yönelik olarak, belediye kaynaklarının kullanılmasında hesap verilebilirliği ve mali saydamlığı sağlamak amacıyla tespit edilen denetim sonuçları yukarıda ki bölümlerde değerlendirilmiştir.

İş bu rapor 23 sayfa olarak tarafımızdan tanzim ve imza edilerek. Çorlu Belediyesi Meclis Başkanlığı'na arz olunur.

DEĞER KARA
Komisyon Başkanı

ADVİYE İŞBUYURAN
Üye

ENGİN AKIN
Üye

VİJDAN YILMAZ
Üye

MUSTAFA ERYILMAZ
Üye