



DENETLEME YERİ:

**TRABZON BÜYÜKŞEHİR
BELEDİYESİ**

DENETLEYEN:

**TRABZON BÜYÜKŞEHİR
BELEDİYESİ
MECLİS DENETİM KOMİSYONU**

MECLİS ÜYESİ : NUSRET ONUR
MECLİS ÜYESİ : ALİ AYDIN
MECLİS ÜYESİ : ZEKİ SARIALIOĞLU
MECLİS ÜYESİ : MELİKE TURHAN
MECLİS ÜYESİ : ADNAN DÜZENLİ

DENETLENEN İDARE:

Trabzon Büyükşehir Belediyesi

DENETLEME KONUSU:

2018 Mali Yılı Gelir ve Gider İşlemleri

DENETLEME TARİHİ

Denetime Başlama : 18.01.2019

Denetime Son Verme : 29.03.2019

Toplantı Gün Sayısı : 43



İÇİNDEKİLER

1- AMAÇ

2-DAYANAK

3-YÖNTEM

4-İNCELEME-ARAŞTIRMA

A-PERSONEL DENETİMİ

Personel Hareketleri

Personel Durumu

Daire Başkanlıkları

B- MALİ DENETİM -GELİRLER

Toplam Bütçe Gelirleri

Vergi Gelirleri

Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri

Alınan Bağış ve Yardımlar

Diğer Gelirler

Sermaye Gelirleri

Gelir Bütçesi ve Gerçek. Oranı

C- MALİ DENETİM-GİDERLER

Gider Bütçesi ve Gerçek. Oranı

Toplam Giderler

Banka Mevcudu

Bilanço

D-2018 TAŞINMAZ MALLAR RPR

E- 2018 KİRALIK ARAÇLAR LİSTESİ

5- TESPİT ve ÖNERİLER

6-SONUÇ



1 – AMAÇ

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 25. maddesi gereğince belirtilen süre içerisinde Trabzon Büyükşehir Belediyesi'nin 2018 yılı gelir ve giderleri ile bunlara ilişkin hesap ve kayıt işlemlerinin denetimini yapmak üzere Belediye Meclisinin 14.01.2019 tarih ve 10 sayılı kararı ile gizli oyla seçilen ve beş kişiden oluşan Denetim Komisyonu 18.01.2018 tarihinde ilk toplantısını yapmıştır. Toplantı sonrasında;

Denetim Komisyonu Başkanlığına Nusret ONUR, Başkan Yardımcılığına Melike TURHAN, Üyeliklere Ali AYDIN, Zeki SARIALIOĞLU ve Adnan DÜZENLİ getirilmiştir.

Ayrıca Büyükşehir Belediyemiz Mali Hizmetler Dairesi Başkanlığı, Yazı İşleri Dairesi Başkanlığı ve diğer daire başkanlıklarından bilgi ve evrak konularında 5393 sayılı Belediye Kanununun 25. Maddesi ve Belediye Meclisi Çalışma Yönetmeliğinin 23. maddesi (a) fıkrası gereğince yararlanılması uygun görülmüştür.

2-DAYANAK

Komisyonumuz yaptığı çalışma ile belediyenin 2018 yılı gelir ve giderlerinin yanı sıra bunlara ilişkin hesap ve kayıt işlemlerinin incelenip değerlendirilmesinde;

5393 sayılı Belediye Kanunu,

5216 Sayılı Büyükşehir Belediye Kanunu,

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu,

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu,

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu,

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu,

3194 sayılı, İmar Kanunu,

2942 sayılı Kamulaştırma Kanunu,

237 sayılı Taşıt Kanunu,



6183 sayılı Amme Alacakları Kanunu,

4749 sayılı Kamu Finansman ve Borç Yönetimi Kanunu,

1593 sayılı Umumi Hıfzı Sıhhat Kanunu,

4811 sayılı Vergi Barış Kanunu,

213 sayılı Vergi Usulü Kanunu,

193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu,

2872 sayılı Çevre Kanunu,

657 sayılı Devlet Memurları Kanunu,

1475 Sayılı Kanun,

4857 sayılı İş Kanunu,

5510 Sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu,

4109 Sayılı Kanun,

6331 Sayılı İş Sağlığı ve Güvenliği Kanunu

6111 sayılı Kanun,

6245 sayılı Harcırah Kanunu ile bunlara bağlı yönetmelikler ve bakanlık genelgeleri esas alınarak Belediyenin kuruluş şemasında yer alan genel sekreterlik ve buna bağlı tüm birimlerin çalışmalarında kaynakların daha ekonomik ve verimlilik esaslarına göre yönetilip yönetilmediğinin değerlendirilmesi, ayrıca kurumun zarara uğratılıp uğratılmadığının tespiti için tamamen bağımsız ve objektif bir denetleme amaçlanmıştır.



3 – YÖNTEM

Denetim Komisyonumuz, yasadan kaynaklanan görevini icra etmek için, 2018 yılı ile ilgili 01.01.2018- 31.01.2018 mizan değerleri, kesin hesap, bütçe gelirlerinin ekonomik sınıflandırılması ve bütçe giderlerinin fonksiyonel sınıflandırılması tablosu ile ödenek listesi gibi mali veriler üzerinde çalışmıştır. Bu çalışmalar çerçevesinde birim daire başkanlıkları ile gerekli yazışmalar ve görüşmeler neticesinde istenilen bilgi ve belgelere ait cevabi yazılar alınmıştır.

Ayrıca 2018 yılında yapım işlerine ait ihale dosyaları incelenerek 4734 sayılı kamu ihale kanununa uygunluğu kontrol edilmiştir.

2018 yılında mal ve hizmet alım işlerine ait muhtelif ihale dosyaları incelenerek 4734 sayılı kamu ihale kanununa uygunluğu kontrol edilmiştir.

2018 yılında kiralanan ve satılan gayrimenkul işleri incelenerek 2886 sayılı devlet ihale kanunu ve ilgili mevzuatlara uygunluğu kontrol edilmiştir.

2018 yılı tahsilat işlemleri incelenerek kanun ve ilgili mevzuatlara göre uygun yapıp yapılmadığı, ayrıca gelirlerin belediye banka hesaplarına yatırılıp yatırılmadığı kontrol edilmiştir.

Bütçe ve kesin hesap karşılaştırmaları, belediye gelir ve giderleri, borç ve alacakları ile bilanço hesapları incelenerek stratejik plan ve performans programına uygunluğu kontrol edilmiştir.

Sonuç bölümünde denetim komisyonu kanaat ve kararına yer verilmiştir.



A- PERSONEL DENETİMİ

Personel Hareketleri

01.01.2018–31.12.2018 tarihleri arasında Belediyemizde göreve başlayan personelin dağılımı aşağıda belirtilmiştir.

Göreve Başlama Nedeni	Sayısı
Yeni alım (memur)	171
Nakil yoluyla göreve başlama (memur)	6
Açıktan Atama Yoluyla Göreve Başlama(memur)	6
Yeni alım (sözleşmeli personel)	-
Trabel Gıda Hayv. Tur. İnş. Mad. Tem. Güv. Dan. Hizm. San. ve Tic. A.Ş	29
Turkuaz Otopark İnşaat ve Ticaret A.Ş	192
Trabitaş İnş. Hrf. Nak. Tur. Yaz. Ser. Tem. Org. Pers. Güv. Müh. Dan. İltş. Özel Eğit. Özel Sağ. Yem. Cenz.Hizm. Prod. Vet. Mim. Bil. Yay. Rek. Fuar Tic. A.Ş	10
Toplam	414

01.01.2018–31.12.2018 tarihleri arasında Belediyemizden ayrılan personelin dağılımı aşağıda belirtilmiştir. Yapılan incelemeler neticesinde kurumun, işten ayrılan personellerine kıdem, ihbar tazminatları ile izin hakediş ödemelerini kanuna ve usullere uygun olarak gerçekleştirdiği görülmüştür.



Ayrılma Nedeni	Sayısı
Emekliye ayrılma (memur)	6
Nakil yoluyla ayrılma (memur)	1
Emekliye ayrılma (işçi)	2
Diğer nedenler(Vefat, İstifa vb) Ayrılma (işçi)	1
Toplam	10

Personel Durumu (31.12.2018 tarihi itibariyle)

31.12.2018 tarihlerinde Belediyemiz personel durumu aşağıda belirtilmiştir.

İşçi	Memur	Sözleşmeli	Diğer (Trabel, Turkuaz, Trabitaş)	Toplam
143	535	3	1655	2336



Trabzon Büyükşehir Belediyesi Memur Kadro Bilgileri Aşağıda Belirtilmiştir

Kadro Unvanı	Dolu	Boş	Toplam
GENEL SEKRETER	1	-	1
GENEL SEKRETER YARDIMCISI	4	-	4
TEFTİŞ KURULU BAŞKANI	-	1	1
ÇEVRE KOR. ve KONT. DAİRESİ BŞK.	1	-	1
FEN İŞLERİ DAİRESİ BŞK.	1	-	1
MALİ HİZMETLER DAİRESİ BŞK.	1	-	1
İMAR VE ŞEHİRCİLİK DAİRESİ BŞK.	1	-	1
ZABITA DAİRESİ BŞK.	1	-	1
İNSAN KAYNAKLARI ve EĞT. DAİRESİ BŞK.	1	-	1
BİLGİ İŞLEM DAİRESİ BŞK.	1	-	1
DESTEK HİZMETLERİ DAİRESİ BŞK.	1	-	1
KÜLTÜR ve SOSYAL İŞLER DAİRESİ BŞK.	1	-	1
İŞLETME ve İŞTİRAKLER DAİRESİ BŞK.	1	-	1
EMLAK ve İSTİMLAK DAİRESİ BŞK.	1	-	1
YATIRIM ve İNŞAAT DAİRESİ BŞK.	1	-	1
ETÜD ve PROJELER DAİRESİ BŞK.	1	-	1
ULAŞIM DAİRESİ BŞK.	1	-	1
PARK ve BAHÇELER DAİRESİ BŞK.	1	-	1
BİRİNCİ HUKUK MÜŞAVİRİ	-	1	1
YAZI İŞLERİ ve KARARLAR DAİRESİ BŞK.	1	-	1



BASIN YAYIN ve HALKLA İLİŞKİLER DAİRESİ BŞK.	1	-	1
TESİSLER DAİRESİ BŞK.	1	-	1
MUHTARLAR İŞLERİ DAİRESİ BŞK.	1	-	1
VETERİNER İŞLERİ DAİRESİ BŞK.	1	-	1
GENÇLİK ve SPOR HİZMETLERİ DAİRESİ BŞK.	1	-	1
MEZARLIKLAR DAİRESİ BŞK.	1	-	1
ÖZEL KALEM MÜDÜRÜ	-	1	1
ŞUBE MÜDÜRÜ	26	34	60
İÇ DENETÇİ	2	-	2
AVUKAT	1	4	5
UZMAN	1	4	5
MUHASEBECİ	-	6	6
ŞEF	20	35	55
BİLGİSAYAR İŞLETMENİ	2	3	5
MEMUR	15	18	33
SİVİL SAVUNMA UZMANI	-	1	1
ŞOFÖR	7	4	11
TAHSİLDAR	1	5	6
V.H.K.İ	12	31	43
MİMAR	10	18	28
MÜHENDİS	46	47	93
PEYZAJ MİMARİ	-	4	4



ŞEHİR PLANCISI	2	2	4
ARKEOLOG	1	-	1
SANAT TARİHÇİSİ	-	1	1
KİMYAGER	1	1	2
İSTATİKÇİ	1	-	1
FİZİKÇİ	-	1	1
SOSYOLOG	2	-	2
TOPOĞRAF	-	1	1
ÖLÇÜ AYAR MEMURU	1	-	1
PROGRAMCI	-	2	2
TEKNİKER	13	30	43
TEKNİSYEN	4	11	15
HEMŞİRE	1	2	3
TABİP	1	-	1
VETERİNER HEKİM	2	4	6
LABORANT	-	1	1
SAĞLIK TEKNİSYENİ	-	1	1
PSİKOLOG	-	1	1
BEKÇİ	1	-	1
İTFAİYE ŞUBE MÜDÜRÜ	-	5	5
İTFAİYE AMİRİ	-	15	15
İTFAİYE ÇAVUŞU	11	34	45
İTFAİYE ERİ	152	208	360
ZABITA ŞUBE MÜDÜRÜ	2	3	5



T.C.
Trabzon
Büyükşehir Belediye Başkanlığı
Denetim Komisyonu Raporu

DENETİM YILI: 2018
Sayfa: 11/28

ZABITA AMİRİ	5	10	15
ZABITA KOMİSERİ	8	37	45
ZABITA MEMURU	148	77	225
Toplam	527	664	1191



DAİRE BAŞKANLIKLARI

31.12.2018 tarihi itibariyle Belediyemiz Daire Başkanlıkları şunlardır:

- Basın Yayın ve Halkla İlişkiler Dairesi Başkanlığı
- Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığı
- Çevre Koruma ve Kontrol Dairesi Başkanlığı
- Destek Hizmetleri Dairesi Başkanlığı
- Emlak ve İstimlak Dairesi Başkanlığı
- Etüd ve Projeler Dairesi Başkanlığı
- Fen İşleri Dairesi Başkanlığı
- Gençlik ve Spor Hizmetleri Dairesi Başkanlığı
- İmar ve Şehircilik Dairesi Başkanlığı
- İnsan Kaynakları ve Eğitim Dairesi Başkanlığı
- İşletme ve İştirakler Dairesi Başkanlığı
- İtfaiye Dairesi Başkanlığı
- Kırsal Hizmetler (veteriner işleri) Dairesi Başkanlığı
- Kültür ve Sosyal İşler Dairesi Başkanlığı
- Mali Hizmetler Dairesi Başkanlığı
- Mezarlıklar Dairesi Başkanlığı
- Muhtarlık İşleri Dairesi Başkanlığı
- Park ve Bahçeler Dairesi Başkanlığı
- Tesisler Dairesi Başkanlığı
- Ulaşım Dairesi Başkanlığı
- Yatırım ve İnşaat Dairesi Başkanlığı
- Yazı İşleri ve Kararlar Dairesi Başkanlığı
- Zabıta Dairesi Başkanlığı



B- MALİ DENETİM- GELİR

Trabzon Büyükşehir Belediye Başkanlığı 2018 Yılı Bütçesi

Trabzon Büyükşehir Belediye Başkanlığı 2018 Yılı Bütçesi aşağıdaki gibidir.

<i>Gider</i>		<i>Gelir</i>	
Personel Giderleri	42.489.000,00	Vergi Gelirleri	8.506.000,00
Sosyal Güvenlik Devlet Primi	6.309.000,00	Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri	87.760.000,00
Mal ve Hizmet Alımı Giderleri	240.385.000,00	Alınan Bağış Ve Yardımlar	10.000.000,00
Faiz Giderleri	5.250.000,00	Diğer Gelirler	308.505.000,00
Cari Transferler	26.006.000,00	Sermaye Gelirleri	49.349.000,00
Sermaye Giderleri	183.161.000,00	İadeler	-120.000,00
Sermaye Transferleri	0,00	İç Borçlanma	86.000.000,00
Yedek Ödenek	46.400.000,00		
Toplam	550.000.000,00	Toplam	550.000.000,00

Trabzon Büyükşehir Belediye Başkanlığının 2018 yılı bütçesi Trabzon Büyükşehir Belediye Meclisinin 24.11.2017 tarih ve 2100 sayılı karar ile kabul edilmiştir.



TOPLAM BÜTÇE GELİRLERİ

GELİR TÜRÜ	2017 DEVİRİ	2018 TAHAKKUK	TOPLAM TAHAKKUK	2018 TAHSİLATI	2019 YILINA DEVİR
Vergi Gelirleri	15.005.572,32	8.657.473,32	23.663.045,64	7,687.579,75	16.033.548,53
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	17.241.698,42	68.223.046,38	85.464.744,80	63.194.410,66	22.370.138,95
Alınan Bağış ve Yardımlar ile özel Gelirler	0,00	15.092.937,96	15.092.937,96	15.092.937,96	0,00
Diğer Gelirler	3.579.664,51	368.521.504,52	372.101.169,03	365.694.508,93	6.414.438,41
Sermaye Gelirleri	0,00	38.105.758,40	38.105.758,40	38.105.758,40	0,00
TOPLAM	35.826.935,25	498.600.720,58	534.427.655,83	489.775.195,70	44.818.125,89

VERGİ GELİRLERİ

2017 yılından tahsil edilemeyerek 2018 yılına devreden miktar 15.005.572,32TL olup bu miktar ~ % 6.85 artış ile 16.033.548,53TL olarak 2019 yılına devir etmiştir.

TEŞEBBÜS ve MÜLKİYET GELİRLERİ

2017 yılından tahsil edilemeyerek 2018 yılına devreden miktar 17.241.698,42 TL olup bu miktar ~ % 29.74 artış ile 22.370.138,95 TL olarak 2019 yılına devir etmiştir.

ALINAN BAĞIŞ ve YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER

2017 yılından tahsil edilemeyen gelir bulunmayıp 2018 yılında 15.092.937,96 TL gelir tahsil edilmiş olup 2019 yılına devir eden tutar bulunmamaktadır.

DİĞER GELİRLER

2017 yılından tahsil edilemeyerek 2018 yılına devreden miktar 3.579.664,51TL olup bu miktar ~% 79.14 artarak 6.414.438,41TL olarak 2019 yılına devir etmiştir.

SERMAYE GELİRLERİ

2017 yılından tahsil edilemeyen gelir bulunmayıp 2018 yılında 38.105.758,40 TL gelir tahsil edilmiştir. 2019 yılına devir eden tutar bulunmamaktadır.



2018 Gelir Bütçesi Ve Gerçekleşme Oranı

Hesap Adı	Tahmin Edilen Gelir Kalemleri	Gerçekleşen Gelir Kalemleri	Gerçekleşme Oranı (%)
Vergi Gelirleri	8.506.000,00	7.629.497,00	%90,38
Mülkiyet Üzerinden Alınan Vergiler	401.000,00	592.423,39	%72,01
Dâhilinde Alınan Mal ve	3.325.000,00	3.570.481,45	%108
Harçlar	4.780.000,00	3.466.592,27	%73
Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri	87.760.000,00	63.094.605,85	%72
Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	75.860.000,00	45.421.351,37	%60
Kira Gelirleri	11.800.000,00	17.676.554,48	%150
Alınan Bağış Ve	10.000.000,00	15.092.937,96	%151
Diğer Gelirler	308.505.000,00	365.686.730,62	%119
Faiz Gelirleri	105.000,00	317.654,89	%303
Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	305.630.000,00	358.184.845,96	%117
Para Cezaları	1.510.000,00	2.076.884,12	%138
Diğer Çeşitli Gelirler	1.260.000,00	5.107.345,65	%405
Sermaye Gelirleri	49.349.000,00	38.105.758,40	%72
Taşınmaz Satış Gelirleri	49.349.000,00	28.033.300,00	%57
Taşınır Satış Gelirleri	0,00	72.458,40	-
Red ve İadeler	-120.000,00	-165.665,76	%138
TOPLAM	464.000.000,00	489.609.529,94	%105,52

2018 Yılı Gelir Bütçesi 464.000.000,00 TL olarak tahmin edilmiş olup 489.609.529,94 TL olarak gerçekleşmiştir..



C- MALİ DENETİM- GİDER

2018 Gider Bütçesi ve Gerçekleşme Oranı.

Hesap Adı	Tahmin Edilen Gider Kalemleri	Gerçekleşen Gider Kalemleri	Gerçekleşme Oranı (%)
Personel Giderleri	42.489.000,00	40.785.221,00	%96
Sosyal Güvenlik Devlet Primi	6.309.000,00	6.244.371,97	%99
Mal ve Hizmet Alımı Giderleri	240.497.750,00	238.165.046,49	%99
Üretim Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	15.290.000,00	13.285.706,27	%87
Tüketim Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	50.398.000,00	49.817.100,08	%99
Yolluklar	487.000,00	147.799,12	%30
Görev Giderleri	4.828.000,00	6.417.847,75	%133
Hizmet Alımları	140.738.750,00	140.314.061,10	%99.7
Temsil ve Tanıtma Giderleri	4.195.000,00	5.805.232,87	%138
Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım Bak. Ve Onarım	15.281.000,00	15.883.841,12	%104
Gayrimenkul Mal, Bakım ve Onarım Giderleri	9.280.000,00	6.493.458,18	%70
Faiz Giderleri	5.250.000,00	7.729.677,05	%147
Cari Transferler	26.006.000,00	20.116.943,91	%77
Görev Zararları	1.200.000,00	1.306.203,48	%109
Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Ödemeler	480.000,00	451.874,00	%94
Hane Halkına Yapılan Transferler	6.001.000,00	5.433.670,00	%91
Gelirlerden Ayrılan Paylar	13.550.000,00	8.750.558,94	%65
Sermaye Giderleri	187.671.938,85	149.704.846,30	%82
Menkul Mal Alımları	7.750.000,00	5.957.308,19	%77
Gayri Maddi Hak Alımları	6.750.000,00	1.313.426,00	%19



Gayrimenkul Alımı ve Kamulaştırılması	14.800.000,00	10.835.103,88	%73
Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri	122.731.141,58	86.978.647,64	%71
Gayri Menkul Büyük Onarım Giderleri	32.440.797,27	43.670.761,49	%134
Sermaye Transferleri	0,00	0,00	-
Yedek Ödenekler	46.400.000,00	23.734.000,00	%51
Toplam	550.000.000,00	467.196.106,72	%85

TOPLAM GİDERLER

1- Personel Giderleri	40.785.221,00 TL
2- Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	6.244.371,97 TL
3- Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	238.165.046,49 TL
4- Faiz Giderleri	7.729.677,05 TL
5- Cari Transferler	20.116.943,91 TL
6- Sermaye Giderleri	149.704.846,30 TL
8-Borç Verme	4.450.000,00 TL
TOPLAM	467.196.106,72 TL

31.12.2018 tarihi itibariyle TOPLAM BORÇLAR

Maliye	26.955.989,38 TL
Sosyal Güvenlik Kurumları	314.856,66 TL
Diğer kamu kurumlarına	10.669,91 TL
İller Bankasına	85.709.907,34 TL
İller bankası borç tahsisi yapılmış	9.584.754,17 TL
KAMU KURUMLARINA OLAN BORÇLAR	122.576.177,46 TL
Piyasaya ve Müteahhitlere Borçlar	97.357.208,27 TL
Diğer Borçlar	11.644.393,33 TL
EMANET BORÇLARI TOPLAMI	109.001.601,60 TL
2019 YILINA DEVREDEN BORÇ TOPLAMI	231.577.779,06 TL

31.12.2017 tarihi itibari ile 290.701.549,00 TL olan borç 31.12.2018 tarihinde ~% 20.33 azalışla 231.577.779,06 TL. olmuştur.



2018 Yılı Gelir ve Gider Bütçesi Gerçekleşme Oranları

2018 yılı gelir ve gider bütçesi gerçekleşme oranları aşağıdaki gibidir.

Hesap Adı	Tahmin Edilen Bütçe Tutarı	Gerçekleşen Bütçe Tutarı	Gerçekleşme Oranı (%)
Gelir	464.000.000,00	489.609.529,94	%105
Gider	550.000.000,00	467.196.106,72	%85

2.5. Banka Mevcudu

2018 yılı sonu Belediyemiz gelir durumu aşağıdaki gibidir.

2018 Yılına Devreden Banka Mevcudu (TL)	2019 Yılına Devreden Banka Mevcudu (TL)
33.942.133,77	47.432.443,14

31.12.2018 TARİHLİ TRABZON

BÜYÜKŞEHİR BELEDİYE

BİLANÇOSU

I- Dönen Varlıklar	150.940.152,42 TL
II- Duran Varlıklar	2.720.901.849,32 TL
AKTİF TOPLAMI	2.871.842.001,74 TL
III- Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	165.499.904,16 TL
IV- Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	94.870.974,76 TL
V- Öz Kaynaklar	2.611.471.122,82 TL
PASİF TOPLAMI	2.871.842.001,74 TL
2018 Dönemi Olumsuz Faaliyet Sonucu	148.015.999,39 TL



TRABZON BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ TAŞINMAZ MALLAR RAPORU

SIRA	İMAR DURUMU	YÜZÖLÇÜMÜ(m2)	RAYİÇ DEĞERİ (TL)	ADET
1	YEŞİL ALANLAR	694.699,00	423.127.407,74	227
2	YOL VE BULVARLAR	83.809,13	72.986.003,74	314
3	RESMİ KURUM ALANLARI	309.218,50	185.351.582,86	147
4	MEZARLIK ALANLARI	2.797.347,00	9.831.651,84	2703
5	REKREASYON ALANLARI	11.485,52	1.047.146,51	10
6	KONUT ALANLARI	30.346,58	3.301.162,75	76
7	TİCARİ ALANLAR	47.854,88	40.015.514,45	39
8	PLAN DIŞI ALANLAR	461.519,50	3.983.637,17	237
9	SANAYİ ALANLARI	5.754,16	105.417,37	2
10	TESCİLLİ YAPI(TARİHİ) ALANLAR	31.642,14	18.759.222,39	44
11	OKUL ALANLARI	30.817,06	1.133.449,40	10
12	DİNİ TESİS ALANLARI	97.652,04	5.047.019,16	76
13	SPOR ALANLARI	74.636,97	136.520.364,08	3
14	KONUT DIŞI ALANLARI	43.512,26	15.689.924,33	23
TOPLAM		4.403.309,79	916.899.503,79	3911

İŞLETME ve İŞTİRAKLER DAİRESİ BAŞKANLIĞI 2018 YILI İHALE USULU SATIŞI YAPILAN GAYRİMENKULLER

SIRA	MEVKİ	NİTELİĞİ	M2	SATIŞ BEDELİ
1	KAŞÜSTÜ MAH.	ARSA	23352,99	28.030.000,00 TL
TOPLAM				28.030.000,00 TL



2018 YILI KAMULAŞTIRILARAK ÖDEMESİ YAPILAN TAŞINMAZLAR

SIRA	İLÇE	KAMULAŞTIRMA MİKTARI (M2)		ARSA BEDELİ (TL)	BİNA BEDELİ	KAMULAŞTIRMA BEDELİ (TL)	AÇIKLAMA
		ARSA	BİNA				
1	ORTAHIŞAR	-	-	-	474.952,62	474.952,62	TOKİ TAKSİT
2	ORTAHIŞAR	-	-	2.882.497,62	-	2.882.497,62	TOKİ TAKSİT
3	ORTAHIŞAR	-	-	-	96.428,26	96.428,26	TOKİ TAKSİT
4	MAÇKA	320.50	-	123.273,95	-	123.273,95	SOSYAL TESİS MAHKEME
5	ORTAHIŞAR	894,98	-	340.092,40	-	340.092,40	YOİ MAHKEME
6	YOMRA	135,38	-	338.127,50	-	338.127,50	YOL MAHKEME
7	ORTAHIŞAR	11.87	-	25.518,78	-	25.518,78	YOL
8	SÜRMENE	139.79	-	67.798,15	-	67.798,15	YOL
9	SÜRMENE	164.76	-	79.908,60	-	79.908,60	YOL
10	ORTAHIŞAR	26.72	-	5.343,86	-	5.343,86	DERE ISLAHI
11	ORTAHIŞAR	89.06	-	17.812,87	-	17.812,87	DERE ISLAHI
12	ORTAHIŞAR	450.38	-	180.152,00	-	180.152,00	YOL MAHKEME
13	ORTAHIŞAR	-	-	55.143,87	-	55.143,87	YOL
14	ORTAHIŞAR	90.31	317.69	316.744,00	238.859,36	455.603,36	YOL
15	YOMRA	3725.44	-	2.019.188,48	-	2.019.188,48	MEZBAHA
16	ORTAHIŞAR	5633.00	-	1.182.930,00	-	1.182.930,00	MEZARLIK
17	ORTAHIŞAR	3080.00	-	646.800,00	-	646.800,00	MEZARLIK
18	ORTAHIŞAR	0.77	-	767,44	-	767,44	YOL MAHKEME
19	ORTAHIŞAR	316.08	-	53.733,60	-	53.733,60	YOL
20	VAKFIKEBİR	114.16	84	82.766,00	43.680,00	126.446,00	YOL
21	ORTAHIŞAR	290.14	-	623.801,00	-	623.801,00	YOL
22	ORTAHIŞAR	59.91	-	898.650,00	140.138,69	1.038.783,69	YOL MAHKEME
GENELTOPLAM		15543.25	401.69	9.941.050,93	994.058,93	10.835.103,93	



2018 YILI
İNSAN KAYNAKLARI ve EĞİTİM DAİRESİ BAŞKANLIĞI
TRABEL A.Ş. KİRALIK ARAÇ LİSTESİ

No	Plaka	Model	Cinsi	Marka	Aylık İhale Bedeli
1	61 K 14947	2011	Kamyonet	Renault Trafic	810,00
2	61 K 14883	2010	Kamyonet	L 200	690,00
3	61 K 14937	2014	Kamyonet	L 200	1.170,00
4	61 K 14948	2014	Kamyonet	L 200	1.170,00
5	61 K 14943	2014	Kamyonet	Ford Transit	1.305,00
6	61 TC 061	2011	Minibüs	Volkswagen Caravelle	1.380,00
7	61 BM 265	2009	Kamyonet	Ford Custom	660,00
8	61 VP 517	2013	Kamyonet	Ford Custom	1.545,00
9	61 AJ 037	2015	Kamyonet	Ford Custom	1.680,00
10	61 DA 042	2015	Kamyonet	Ford Custom	1.680,00
11	61 S 1812	2015	Otobüs	İveco	5.310,00
12	61 VE 406	2015	Otomobil	Fluence	1.695,00
13	61 VE 407	2015	Otomobil	Fluence	1.695,00
14	61 VE 408	2015	Otomobil	Fluence	1.695,00
15	61 TT 658	2015	Otomobil	Fluence	1.695,00
16	61 EL 210	2012	Otomobil	Fluence	1.065,00
17	61 VS 996	2014	Otomobil	Skoda Süper B	1.770,00
18	61 VS 997	2014	Otomobil	Skoda Süper B	1.770,00
19	61 VS 998	2014	Otomobil	Skoda Süper B	1.770,00
20	61 VS 999	2014	Otomobil	Skoda Süper B	1.770,00
21	61 TH 061	2011	Otomobil	Mercedes	4.470,00
22	61 BA 586	2012	Otomobil	Fluence	1.065,00
23	61 BA 587	2012	Otomobil	Fluence	1.065,00
24	61 BA 588	2011	Otomobil	Fluence	960,00
25	61 BA 589	2011	Otomobil	Fluence	960,00
26	61 BA 592	2015	Otomobil	Fluence	1.695,00
27	61 BA 593	2015	Otomobil	Fluence	1.695,00
28	61 BA 594	2015	Otomobil	Fluence	1.695,00
29	61 BA 596	2015	Otomobil	Fluence	1.695,00
30	61 BA 590	2015	Otomobil	Fluence	1.695,00
					49.320,00



2018 YILI
İNSAN KAYNAKLARI VE EĞİTİM DAİRESİ BAŞKANLIĞI
Bilginay Tem.Hiz.Yem.Bilg.İlaç Org.Taş. İnş.Dan. Tek. Ayak. Tur.Tic.Paz.San.Ltd.Şti.
Kiralık Araç Listesi

1	61 BT 627	OTOMOBİL	DUSTER	1.900,00
2	61 BT 625	OTOMOBİL	DUSTER	1.900,00
3	61 BT 628	OTOMOBİL	DUSTER	1.900,00
4	61 BT 674	OTOMOBİL	DUSTER	1.900,00
5	61 BT 659	OTOMOBİL	DUSTER	1.900,00
6	61 BT 591	OTOMOBİL	EGEA	1.950,00
7	61 SB 739	OTOMOBİL	EGEA	1.950,00
8	61 BT 587	OTOMOBİL	EGEA	1.950,00
9	61 BT 593	OTOMOBİL	EGEA	1.950,00
10	61 BT 583	OTOMOBİL	EGEA	1.950,00
11	06 FR 5788	KAMYONET	FORD TRANSİT	6.000,00
12	06 FR 5789	KAMYONET	FORD TRANSİT	6.000,00
13	06 AGC 114	KAMYONET	FORD TRANSİT	6.000,00
14	06 AGB 905	KAMYONET	FORD TRANSİT	6.000,00
15	61 AB 654	KAMYONET	FORD TRANSİT	6.000,00
16	61 AB 657	KAMYONET	FORD TRANSİT	6.000,00
17	61 K 12846	KAMYONET	FORD TRANSİT	6.000,00
18	61 K 12842	KAMYONET	FORD TRANSİT	6.000,00
19	06 AGB 864	KAMYONET	L 200	6.000,00
20	06 FR 5751	KAMYONET	L200	5.900,00
21	06 FR 5754	KAMYONET	L200	5.900,00
22	06 FR 5756	KAMYONET	L200	5.900,00
23	06 FR 5760	KAMYONET	L200	5.900,00
24	06 JAL 76	KAMYONET	L200	5.900,00
25	61 AB 648	KAMYONET	L200	5.900,00
26	61 AB 649	KAMYONET	L200	5.900,00
27	61 AB 658	KAMYONET	L200	5.900,00
28	61 AB 659	KAMYONET	L200	5.900,00
29	61 K 14708	KAMYONET	L200	5.900,00
30	61 K 15864	KAMYONET	L200	5.900,00
31	61 K 15865	KAMYONET	L200	5.900,00
32	61 K 15863	KAMYONET	L200	5.900,00
33	61 K 15867	KAMYONET	L200	5.900,00
34	61 K 15866	KAMYONET	L200	5.900,00
35	61 K 15868	KAMYONET	L200	5.900,00
36	06 FN 4794	OTOMOBİL	FLUENCE	1.035,00
37	06 FN 4795	OTOMOBİL	FLUENCE	1.035,00
38	06 FR 5776	OTOMOBİL	LİNEA	1.035,00
39	06 FR 5778	OTOMOBİL	LİNEA	1.035,00
40	06 FR 5779	OTOMOBİL	LİNEA	1.035,00
41	06 FR 5786	OTOMOBİL	LİNEA	1.035,00
42	06 FR 5792	OTOMOBİL	LİNEA	1.035,00
43	06 FR 5798	OTOMOBİL	LİNEA	1.035,00
44	06 FR 5803	OTOMOBİL	LİNEA	1.035,00
45	06 FR 5809	OTOMOBİL	LİNEA	1.035,00
46	61 AB 573	OTOMOBİL	LİNEA	1.035,00



T.C.
Trabzon
Büyükşehir Belediye Başkanlığı
Denetim Komisyonu Raporu

DENETİM YILI: 2018
Sayfa: 23/28

47	61 AB 574	OTOMOBİL	LİNEA	1.035,00
48	61 AB 578	OTOMOBİL	LİNEA	1.035,00
49	61 AB 581	OTOMOBİL	LİNEA	1.035,00
50	61 AB 582	OTOMOBİL	LİNEA	1.035,00
51	61 AB 583	OTOMOBİL	LİNEA	1.035,00
52	61 AB 587	OTOMOBİL	LİNEA	1.035,00
53	61 VR 427	OTOMOBİL	LİNEA	1.035,00
54	61 VY 723	OTOMOBİL	LİNEA	1.035,00
55	61 VY 724	OTOMOBİL	LİNEA	1.035,00
56	61 VY 498	OTOMOBİL	LİNEA	1.035,00
57	61 VY 516	OTOMOBİL	LİNEA	1.035,00
58	61 VY 941	OTOMOBİL	LİNEA	1.035,00
59	61 VY 941	OTOMOBİL	LİNEA	1.035,00
60	34 NJ 2452	OTOMOBİL	SKODA OCTAVIA	1.460,00
61	61 BB 222	OTOMOBİL	SKODA SÜPER B	4.500,00
62	06 ADZ 280	KAMYONET	IVECO YIKAMA ARAÇI	11.000,00
63	06 GE 1203	KAMYONET	MITSUBISHI CANTER	13.000,00
				222.450,00



ÇEVRE KORUMA ve KONTROL DAİRESİ BAŞKANLIĞI
CIHAN TEMİZLİK İNŞ. TİC. LTD. ŞTİ. 2018 YILI ARAÇ ÖDEMELERİ BİLGİLERİ
(AKARYAKIT DAHİL)

ARAÇ CİNSİ	KAPASİTE	ADET
Süpürge	6 m3	7
Süpürge	6 m3 otomatik vites	1
Süpürge	4 m3	1
Süpürge	1,8 m3 hidrostatik	1
Süpürge	Elektrikli	1
Arazöz	9 m3	3
Arazöz	13 m3	4
Elle Kumandalı	Yaprak Toplama Makinesi	2
Kontrolör	Binek	1
Denetim	Çift kabin binek	3
Çöp Kamyonu	Mini Damperli	1
2018 YILI AYLAR TOPLAMI		2.889.415,25 TL

2018 YILI İHALE TAHAKKUKU	2.889.415,25 TL
2018 FİYAT FARKI	2.369.320,00 TL
2018 YILI GENEL TOPLAM	5.258.735,25 TL

Trabzon Büyükşehir Belediyesi sınırları dahilindeki ana cadde, bulvar ve meydanların mekanik olarak süpürülmesi ve yıkanması hizmet işi İKN. 201652514 NUMARASIYLA 11.04.2016 TARİHİNDE 36 AY yapılmış olup, ihadeki araç ve yakıtı gelen zamlardan fiyat farkı verilmektedir.



PARK ve BAHÇELER DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Büyükşehir Belediyesine Ait Peyzaj Alanlarının Bakımında Kullanılan Araç ve Makinelerin

Kiralanması Hizmet İş

SIRA	İŞİN TANIMI	ARAÇ ADEDİ	BİRİM İ	SÖZLEŞME MİKTARI	TEKLİF BİRİM FİYAT	TOPLAM ÖDENEN TUTAR
1	Kamyonet çalıştırılması (şoförsüz yakıt dahil- 9 ay)	9 adet	Ay	81	4.120,00TL	333.720,00TL
2	Binek aracı çalıştırılması (şoförsüz-yakıtsız- 9 ay)	4 adet	Ay	36	1.230,00TL	44.280,00TL
3	130 BG damperli kamyon çalıştırılması (şoförsüz-yakıt dahil- 9 ay)	5 adet	Ay	45	7.500,00TL	337.500,00TL
4	160 BG damperlikamyon çalıştırılması (şoförsüz-yakıt dahil-9 ay)	1 adet	Ay	9	8.300,00TL	74.700,00TL
5	240 BG damperli kamyon çalıştırılması (şoförsüz yakıt dahil)	1 adet	Ay	9	10.250,00TL	92.250,00TL
6	Otobüs çalıştırılması (şoförsüz- yakıt dahil- 9 ay)	2 adet	Ay	18	5.500,00TL	99.000,00TL
7	Minibüs çalıştırılması (şoförsüz- yakıt dahil- 5 ay)	2 adet	Ay	10	4.120,00TL	41.200,00TL
8	Lastikli tekerlekli kazıyıcı ve yükleyici çalıştırılması (şoförsüz- yakıt dahil)	1 adet	Saat	1404	108,00TL	81.648,00TL
9	Mini yükleyici çalıştırılması (şoförsüz- yakıt dahil)	1 adet	Saat	1296	69,00TL	50.991,00TL
10	Süpürme aracı çalıştırılması (2m3- şoförsüz- yakıt dahil)	1 adet	Saat	1404	87,00TL	92.220,00TL
11	Arazöz çalıştırılması (şoförsüz- 8 tonluk- yakıt dahil)	4 adet	Saat	2400	98,00TL	269.108,00TL
12	Arazöz çalıştırılması (20 ton su kapasiteli-şoförsüz-yakıt dahil)	1 adet	Saat	600	109,00TL	62.239,00TL
13	Platform sepetli araç çalıştırılması (platform yüksekliği en az 12m-şoförsüz- yakıt dahil)	2 adet	Saat	2160	66,00TL	87.186,00TL
14	Platform sepetli araç çalıştırılması (platform yüksekliği en az 27m-şoförsüz-yakıt dahil)	1 adet	Saat	540	66,00TL	32.868,00TL
2018 YILI TOPLAM		1.698.910,00 TL				



TESPİT ve ÖNERİLER

5393 Sayılı Belediye Kanununun 25. Maddesine istinaden Trabzon Büyükşehir Belediyesi Denetim Komisyonunca 2018 yılına ait hesap iş ve işlemleri ile sınırlı kalınarak aşağıdaki tespitler ve öneriler sunulmuştur.

- 1- 2018 yılı personel giderinin kesinleşen toplam gelire oranının % 29.57 olduğu ve yasal sınıрын (%30) aşılmadığı görülmüştür.
- 2- Örneklem yöntemiyle ihale dosyaları incelenmiş olup; usulüne uygun olarak yapıldığı görülmüştür.
- 3- Yapılan incelemeler neticesinde kurumun yasal kesintileri (Sosyal Güvenlik Kurumu kesintileri, Damga Vergisi, Gelir Vergisi ve Sendika kesintileri) kanunlara uygun yaptığı ve ilgili kurumlara düzenli olarak ödediği görülmüştür.
- 4- Toplam borçlar kısmında görülen 26.955.989,38 TL maliyeye olan borç, çok eskiden gelen borçlar olup yapılandırılmış taksitler halinde ödendiği görülmüştür.
- 5- 2018 yılında hedeflenen 464.000.000,00 TL gelirin 489.609.529,94 TL lik bölümü elde edilmiş, böylece bütçenin % 105.52 oranında gerçekleştiği görülmüştür.
- 6- 2018 yılı gider bütçesinin 550.000.000,00 TL olduğu, gerçekleşen giderin 467.196.106,72 TL olduğu ve % 84,94 oranında gerçekleştiği ve giderlerin 5018 sayılı yasanın 31. Maddesine göre harcama yetkilileri tarafından yasalara uygun şekilde yapıldığı görülmüştür.
- 7- 2018 yılına devreden 35.826.935,25 TL tahsil edilmemiş gelir miktarının 2019 yılına, % 25 artışla 44.818.125,89 TL olarak devrettiği görülmüştür.
- 8- Bilindiği üzere 2016 yılından itibaren genel yönetim kapsamında yer alan yerel yönetim kuruluşlarının tabi oldukları 5018 sayılı “ Kamu Mali Yönetimi Kontrol Yasası “ ve analitik bütçe sınıflandırılması gereğince, idarelerin bünyesinde olan birimlerin ihtiyaç duydukları mal ve hizmet alımları ile yapım ve onarım işlerini kendi bütçelerine konulan ödeneklerin kullanımı ile karşılanması gerekmektedir.
 - a- 4734 sayılı kanunun 62’nci maddesinin (ı) bendinde bu kanunun 21 ve 22 maddelerinde ki “ parasal limitler dahilinde yapılacak harcamaların yıllık toplam idarenin bütçelerine bu amaçla konulan ödeneklerin %10’u Kamu İhale Kurumunun uygun görüşü alınmadan aşamaz “ hükmü mevcuttur. İncelemelerimizde bazı birimlerin doğrudan teminle %10 limitine yaklaştığı, Kanunda belirtilen matrahlara titizlikle uygulanması.



- b- Harcamaya konu bazı alımların ayrı ayrı değil birleştirilmesi Belediyemize katkı sağlayacaktır.
- c- Doğrudan temin yoluyla yapılan mal ve hizmet alımlarında “Görevlerin Ayrılığı İlkesi” doğrultusunda bir kişinin birden fazla görevde bulunmaması ve görevli personelin uzman kişilerden oluşturulması sağlanmalıdır.
- 9- Bütçe kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli kullanılması, Belediyemiz maddi imkanları göz önünde bulundurularak tasarrufa yönelerek cari giderlerin azaltılması.
- 10- Doğrudan teminlerde bazı alımlarda tekliflerin üç (3) fiyat teklifi şeklinde değerlendirildiği anlaşılmış, rekabeti arttırıcı ortamın daha da gelişmesi için, belediyece çoğu işlemde yapıldığı gibi üç (3) fiyat teklifinden mümkün olduğu kadar çoklu fiyat teklifine geçilerek fazla firmanın girmesine olanak tanınması uygun mütalaa edilmiştir.
- 11- Kurumun önceki dönemlere ilişkin alacaklarının tahsilinin hızlandırılması ve çalışmaların titizlikle takip edilmesi sağlanmalıdır.
- 12- Araç kiralalarında tasarrufa gidilmesi
- 13- Belediye gelirlerinin arttırılması için çalışmalar yapılması.
- 14- Belediyenin önemli gelir kaynaklarından olan İlan ve Reklam vergilerinde artış sağlanması için şehir genelinde tarama yapılarak İlan ve Reklam Vergisi mükellefi olmayanların kayıt altına alınmasının sağlanması
- 15- Dosyalama sisteminin daha güzel ve standartlara uygun olarak yapılması, yapılan ödemelerin dekontlarının işlem hesap fişlerine ilave edilmesi.
- 16- Yapılan incelemeler neticesinde kurumun 31.12.2018 tarihi itibarıyla banka mevcudunun 47.432.443,14 TL olduğu görülmüş ve bu durum banka dekontu ile tasdik edilmiştir.



6-SONUÇ

Belediye kaynaklarının kullanılmasında hesap verilebilirliği ve mali saydamlığı sağlamak üzere tespit edilen denetim sonuçları yukarıdaki bölümlerde incelenmiş ve değerlendirilmiştir. Denetim komisyonu raporu 28 sayfa olarak tarafımızdan tanzim ve imza edilmiş olup Trabzon Büyükşehir Belediye Meclisi Başkanlığına arz edilmiştir. 29.03.2019

DENETİM KOMİSYONU

Nusret ONUR
Komisyon Başkanı

Melike TURHAN
Başkan Yardımcısı

Ali AYDIN
Üye

Zeki SARIALIOĞLU
Üye

Adnan DÜZENLİ
Üye