

TOPLANTI DÖNEMİ	2022/ NİSAN
TARİHİ	08.04.2022
GÜNÜ	CUMA
TOPLANTI	04
BİRLEŞİM	04
OTURUM	04
KARAR NO	66
MADDE	17
Teklif Eden Müdürlük	DENETİM KOMİSYONU
Tarih ve No	31.03.2022
Konusu	Belediye Meclisi Çalışma Yönetmeliğinin 22. Maddesine istinaden hazırlanan Denetim Komisyon raporunun Meclise sunulması.

K A R A R :

Başkan, Denetim Komisyonunun, 5393 Sayılı Belediye Kanununun 25. Maddesi uyarınca, Çorum Belediyesinin 2021 yılı gelir ve giderleri ile bunlara ilişkin hesap ve kayıt işlemlerini incelemek ve 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 Kanunun 25. Maddesi uyarınca hazırlanan;

2021 YILI DENETİM KOMİSYON RAPORU**1- AMAÇ;**

Çorum Belediyesinin 2021 yılı gelir ve giderleri ile bunlara ilişkin hesap ve kayıt işlemlerinin 5393 Sayılı Belediye Kanunu'nun 25. Maddesi gereğince belirtilen süre içerisinde denetimi yapmak üzere Belediye Meclisinin 07.01.2022 tarihli toplantısında seçilen, Komisyon Başkanı İsmail Bölükbaş, Başkan Vekili Kenan Öüyağlı, Meryem Demir, Nazik Bulut ve Şentürk Gülnaz' dan oluşan Denetim Komisyonu çalışmalarına başlamıştır.

BELEDİYE MECLİSİ DENETİM KOMİSYONUNUN YAPACAĞI DENETİMİN KAPSAMI

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 25 inci maddesinde denetimin kapsamı “bir önceki yıl gelir ve giderleri ile bunlara ilişkin hesap kayıt ve işlemlerinin denetimi” olarak belirlenmiş olup, “Belediye birimleri ve bağlı kuruluşlarından her türlü bilgi ve belgeyi isteyebileceği ve bu istekler gecikmeksizin yerine getirilmesi gerektiği” hükmü bulunmaktadır.

Yani 2022 yılı Ocak ayı Meclis Toplantısında oluşturulan Denetim Komisyonu, 01.01.2021 ile 31.12.2021” tarihleri arasındaki Belediyenin gelir ve giderleri ile bunlara ilişkin hesap kayıt ve işlemlerinin denetimini yapmakla görevlidir.

BELEDİYE MECLİSİ DENETİM KOMİSYONUNUNCA DENETLENECEK İŞLER;

Denetim Komisyonunca denetlenecek işleri kanunda; “Belediyenin gelirleri, giderleri ile bunlara ilişkin hesap kayıt ve işlemleriyle” sınırlandırır. Kanundan şunu anlamaktayız denetimin Belediyede gelir ve giderleriyle sınırlı olup, Belediyenin bütün işlemlerini denetleme yetkisi yoktur.

Denetlenecek işlerin oluşturan Belediyenin gelirleri Belediye Kanunu’nun 59’ uncu, Belediyenin giderleri ise 60. Maddesinde detaylı olarak belirtilmektedir.

5393 sayılı Belediye Kanunu 59. Maddesinde gelirlerini dokuz başlık halinde sıralamış olup, belediyenin gelirleri şunlardır:

- Kanunlarla gösterilen belediye vergi, resim, harç ve katılma payları
- Genel bütçe vergi gelirlerinden ayrılan pay
- Genel ve özel bütçeli idarelerden yapılacak ödemeler
- Taşınır ve taşınmaz malların kira, satış ve başka suretle değerlendirilmesinden elde edilecek gelirler
- Belediye Meclisi tarafından belirlenecek tarifelere göre tahsil edilecek hizmet karşılığı ücretler
- Faiz ve ceza gelirleri
- Bağışlar
- Her türlü girişim, iştirak ve faaliyetler karşılığı sağlanacak gelirler
- Diğer gelirler

5393 sayılı Belediye Kanunu 60. Maddesinde On dokuz başlık halinde sıralanmış olup, belediyenin giderleri ise şunlardır;

- Belediye binaları, tesisleri ile araç ve malzemelerinin temini, yapımı, bakımı ve onarımı için yapılan giderler,
- Belediyenin personeline ve seçilmiş organlarının üyelerine ödenen maaş, ücret, ödenek, huzur hakkı, yolluklar, hizmete ilişkin eğitim harcamaları ile diğer giderler,
- Her türlü alt yapı, yapım, onarım ve bakım giderleri,
- Vergi, resim, harç, katılma payı, hizmet karşılığı alınacak ücretler ve diğer gelirlerin takip ve tahsili için yapılacak giderler,
- Belediye zabıta ve itfaiye hizmetleri ile diğer görev ve hizmetlerin yürütülmesi için yapılacak giderler,
- Belediyenin kuruluşuna katıldığı şirket, kuruluş ve katıldığı birliklerle ilgili ortaklık payı ve üyelik aidatı giderleri,
- Mezarlıkların tesisi, korunması ve bakımına ilişkin giderler,
- Faiz, borçlanmaya ilişkin diğer ödemeler ile sigorta giderleri,
- Dar gelirli, yoksul, muhtaç ve kimsesizler ile özörlörlörlere yapılacak sosyal hizmet ve yardımlar,
- Dava takip ve icra giderleri,
- Temsil, tören, ağırlama ve tanıtım giderleri,
- Avukatlık, danışmanlık ve denetim hizmetleri karşılığı yapılacak ödemeler,
- Yurt içi ve yurt dışı kamu ve özel kesim ile sivil toplum örgütleriyle birlikte yapılan ortak hizmetler ve proje giderleri,
- Sosyo- kültürel, sanatsal ve bilimsel etkinlikler için yapılan giderler,
- Belediye hizmetleriyle ilgili olarak yapılan kamuoyu yoklaması ve araştırması giderleri
- Kanunla verilen görevler ve hizmetlerin yürütölmesi için yapılan diğer giderler
- Şartlı bağışlarla ilgili yapılacak harcamalar
- İmar düzenleme giderleri
- Her türlü proje giderleri

Denetimin kapsamı özetle 5393 Sayılı Belediye Kanununun 59. ve 60. maddesinden ibarettir.

2- YASAL DAYANAK;

Komisyon yaptığı çalışma ile Belediyenin 2021 yılı gelir ve giderlerinin yanı sıra bunlara ilişkin hesap ve kayıt işlemlerinin incelenip değeriendirilmesinde;

- 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 Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun
 - 6552 Sayılı Kanun Kapsamında Bazı Alacakların yeniden Yapılandırılmasına Dair Genel Tebliğler
 - 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)
 - 7256 Sayılı Vergi ve Diğer Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin Kanun Genel Tebliği,
 - Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği,
 - Mahalli İdareler Harcama Yönetmeliği,
 - 6085 sayılı Sayıştay Kanunu,
- ile bunlara bağlı yönetmelikler ve bakanlık genelgeleri esas alınarak;
- Belediyenin kuruluş şemasında yer alan müdürlük ve buna bağlı tüm birimlerin çalışmalarında kaynakların daha ekonomik ve verimlilik esaslarına göre bir denetleme amaçlanmıştır.

3- DENETLENECEK MÜDÜRLÜKLER;

Özel Kalem Müdürlüğü
İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü
Destek Hizmetleri Müdürlüğü
Bilgi İşlem Müdürlüğü
Makine İkmal Bakım ve Onarım Müdürlüğü
Yazı İşleri Müdürlüğü
Mali Hizmetler Müdürlüğü
Hukuk İşleri Müdürlüğü
Etüt Proje Müdürlüğü
Fen İşleri Müdürlüğü
Hal Müdürlüğü
Huzurevi Müdürlüğü
İmar ve Şehircilik Müdürlüğü
İtfaiye Müdürlüğü
Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü
Kütüphane Müdürlüğü
Mezarlıklar Müdürlüğü
Park ve Bahçeler Müdürlüğü
Sosyal Yardım İşleri Müdürlüğü
Spor İşleri Müdürlüğü
Strateji Geliştirme Müdürlüğü
Su ve Kanalizasyon Müdürlüğü
Temizlik İşleri Müdürlüğü
Tesisler Müdürlüğü
Ulaşım Hizmetleri Müdürlüğü
Veteriner İşleri Müdürlüğü
Yapı Kontrol Müdürlüğü
Zabıta Müdürlüğü
Emlak İstimlak Müdürlüğü
Muhtarlık Müdürlüğü

4- SUNUŞ;

Denetim Komisyonu, yasadan kaynaklanan görevini icra etmek için, 2021 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 taranmıştır.

- 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 ihale kanuna uygunluğu kontrol edilmiştir.

- Raporumuzun inceleme araştırma bölümünde bütçe ve kesin hesap karşılaştırmaları kontrol edilmiştir.

5- İNCELEME VE ARAŞTIRMA;

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.

Denetim Komisyonunun görev ve yetkisi Belediye ile sınırlı olup, Belediyelerin bağlı idareleri bu denetimin kapsamına girmez. 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.

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 Komisyonumuz tarafından, Belediyemizin 01 Ocak 2021 ve 31 Aralık 2021 tarihleri arasındaki hesap iş ve işlemleri ile Mali Hizmetler Müdürlüğünce tutulmakta olan 2021 gelir ve gider ile ilgili kayıtları incelenmiştir.

Raporumuzun sonuç bölümünde ise Denetim Komisyonumuzun kanaat ve kararı yer almaktadır.

Konuya ilişkin rapor;

A-BELEDİYENİN GELİRLERİ;

Açıklama	Bütçe	Devreden Tahakkuk	2021 Yılı Tahakkuku	Toplam Tahakkuk	2021 Yılı Tahsilatı	Red ve İade	Net Tahsilat	Gelecek Yıla Devir
Vergi Gelirleri	40.200.000,00	32.765.937,61	54.716.922,23	87.482.860,34	54.104.216,51	8.530,69	54.095.685,82	33.387.174,52
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	123.220.000,00	23.481.565,71	115.771.847,06	139.253.412,77	95.460.643,49	13.982,99	95.446.660,50	43.806.752,27
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel G	40.030.000,00		8.065.638,62	8.065.638,62	8.199.746,70	134.108,08	8.065.638,62	,00
Diğer Gelirler	255.525.000,00	16.381.020,97	307.355.715,25	323.736.736,22	315.350.133,52	444,90	315.349.688,62	8.387.047,60
Sermaye Gelirleri	189.050.000,00	10.166.267,23	47.376.265,33	57.542.532,56	57.542.532,56		57.542.532,56	00
Red ve İadeler (-)	-510.000,00	00	,00	,00	54.104.216,51		,00	,00
GENEL TOPLAM	647.515.000,00	82.794.791,52	533.286.388,99	616.081.180,51	530.657.272,78	157.066,66	530.500.206,12	85.580.974,39

a) Vergi Gelirlerinin Türler İtibari ile Dağılımı;

Kod	Gelirin Türü	Bütçe	Toplam Tahakkuk	2021 yılı Net Tahsilat	Net Tah. Top.Tahk.
1	Vergi Gelirleri	40.200.000,00	87.491.391,03	54.095.685,82	% 61
1 2	Mülkiyet Üzerinden Alınan Vergiler	22.000.000,00	47.332.888,41	25.400.163,08	% 53
1 3	Dahilde Alınan Mal ve Hizmet Vergileri	13.500.000,00	32.559.988,80	24.260.253,82	% 74
1 6	Harçlar	4.700.000,00	5.740.546,56	4.435.268,92	% 77
1 9	Başka Yerde Sınıflandırılmayan Vergiler	,00	1.857.967,26	,00	

b) Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerinin Türler İtibari ile Dağılımı;

Kod	Gelirin Türü	Bütçe	Toplam Tahakkuk	2021 yılı Net Tahsilat	Net Tah. Top.Tahk.
3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	123.220.000,00	139.267.395,76	95.446.660,50	% 68
3 1	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	113.460.000,00	123.779.184,22	86.999.112,70	% 70
3 2	Malların Kullanma veya Faaliyette Bulunma İzni G	50.000,00	2.822.139,68	2.817.082,01	% 99
3 4	Kurumlar Hâsılatı	300.000,00	155.003,59	139.087,86	% 89
3 6	Kira Gelirleri	4.410.000,00	10.544.747,42	3.765.999,07	% 35
3 9	Diğer Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	5.000.000,00	1.966.320,85	1.725.378,86	% 87

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

Kod	Gelirin Türü	Bütçe	Toplam Tahakkuk	2021 yılı Net Tahsilat	Net Tah. Top.Tahk.
4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	40.030.000,00	8.199.746,70	8.065.638,62	% 100
4 1	Yurtdışından Alınan Bağış ve Yardımlar	1.000.000,00	308.635,19	174.527,11	% 100
4 2	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan	34.000.000,00	,00	,00	
4 4	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağış	5.030.000,00	2.402.381,40	2.402.381,40	% 100
4 5	Proje Yardımları	,00	5.488.730,11	5.488.730,11	% 100

d) Diğer Gelirlerinin Türler İtibari ile Dağılımı;

Kod	Gelirin Türü	Bütçe	Toplam Tahakkuk	2021 yılı Net Tahsilat	Net Tah. Top.Tahk.
5	Diğer Gelirler	255.525.000,00	323.737.181,12	315.349.688,62	% 97
5 1	Faiz Gelirleri	1.050.000,00	2.863.275,17	2.863.271,49	% 100
5 2	Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	240.550.000,00	305.134.308,21	304.818.764,81	% 99
5 3	Para Cezaları	11.000.000,00	10.951.868,27	4.665.179,52	% 42
5 9	Diğer Çeşitli Gelirler	2.925.000,00	4.787.729,47	3.002.472,80	% 62

e) Sermaye Gelirlerinin Türler İtibari ile Dağılımı;

Kod	Gelirin Türü	Bütçe	Toplam Tahakkuk	2021 yılı Net Tahsilat	Net Tah. Top.Tahk.
6	Sermaye Gelirleri	189.050.000,00	57.542.532,56	57.542.532,56	% 100
6 1	Taşınmaz Satış Gelirleri	189.050.000,00	57.542.532,56	57.542.532,56	% 100
6 2	Taşınır Satış Gelirleri	,00	,00	,00	,00
9	Red ve İadeler(-)	-510.000,00	,00	,00	
9 1	Vergi Gelirleri	-178.000,00	,00	,00	
9 3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	-134.000,00	,00	,00	
9 5	Diğer Gelirler	-198.000,00	,00	,00	
	GENEL TOPLAM :	647.515.000,00	616.238.247,17	530.500.206,12	% 86

- 647.515.000,00 ₺. lik gelir bütçesinde 2020 yılından 82.794.791,52 ₺. tahakkuk devretmiş,
- 2021 yılı tahakkuku 533.286.388,99 ₺. toplam tahakkuk 616.081.180,51 dir.
- 530.657.272,78 ₺. tahsilat yapılmış, 157.066,66 ₺. ret ve iade olmuştur.
- Net tahsilat 530.500.206, 12 ₺.' dir. 85.580.974,39 ₺. tahakkuk 2022 yılına devretmiştir.
- Gelir Gerçekleşme Oranı % 86,13 olarak gerçekleşmiştir.

Finansmanın Ekonomik Sınıflandırılması;

Çorum Belediyesinin 2021 Mali Yılı Finansmanın ekonomik sınıflandırması;

			AÇIKLAMA	Önerilen	Gerçekleşen
1			İÇ BORÇLANMA	45.000.000,00	-18.249.236,68
1	8		MALİ KURULUŞLARDAN SAĞLANAN FİNANSMAN		
1	81		Bankalar	46.000.000,00	2.168.425,81
1	81	1	Borçlanma	70.000.000,00	32.000.000,00
1	81	2	Ödeme	-24.000.000,00	-29.831.574,19
1	82		İller Bankası	-1.000.000,00	-20.417.662,49
1	82	1	Borçlanma	30.000.000,00	11.779.933,10
1	82	2	Ödeme	-31.000.000,00	-32.197.595,59
3			LİKİTİDE AMAÇLI TUTULAN NAKİT MEVDUAT VE MENKUL KIYMETLER		
3	2		BANKALAR		
3	21		Bankalar		
3	21	1	Türk Lirası cinsinden Banka Hesapları		
			TOPLAM	45.000.000,00	-18.249.236,68

- Kamu bankasından 70.000.000,00- TL kredi kullanılacağı öngörülmüş ve 32.000.000,00- TL kredi kullanılmıştır.
- Kamu bankasından 24.000.000,00- TL ödeme yapılacağı öngörülmüş ve 29.831.574,19- TL gerçekleşme olduğu görülmüştür.
- İller bankasından 30.000.000,00- TL kredi kullanılacağı öngörülmüş ve 11.779.933,10- TL borçlanma gerçekleşmiştir.
- İller bankasına 31.000.000,00TL ödeme öngörülmüş ve 32.197.595,59TL gerçekleşmiştir.

B-BELEDİYENİN GİDERLERİ;

Açıklama	Devir	Bütçe	Eklenen	Düşülen	Net Ödenek	Gerçekleşen	Toplam Gerçek. Oranı %
Personel Giderleri		56.935.000,00	6.791.000,00		63.726.000,00	57.534.211,46	% 101,05
Sosyal Güvenlik Kur. Devlet Primi Giderleri		9.041.000,00	593.000,00	0	9.634.000,00	8.378.476,74	% 92,67
Mal ve Hizmet Alım Giderleri		266.796.000,00	43.989.000,00	43.494.000,00	267.291.000,00	252.430.850,6	% 94,62
Faiz Giderleri		26.504.000,00	5.742.000,00	1.000,00	32.245.000,00	31.375.149,29	% 118,38
Cari Transferler		22.310.000,00	3.525.000,00	2.289.000,00	23.546.000,00	22.539.894,24	% 101,03
Sermaye Giderleri	10.923.837,46	277.429.000,00	42.476.000,00	28.317.000,00	302.511.837,46	237.921.136,32	% 85,76
Sermaye Transferleri		1.000.000,00	2.950.000,00		3.950.000,00	3.950.000,00	% 395
Yedek Ödenekler		32.500.000,00		31.965.000,00	535.000,00	0	0
Genel Toplam	10.923.837,46	692.515.000,00	106.066.000,00	106.066.000,00	703.438.837,46	614.129.718,65	% 88,68

- Belediyemizin 2021 yılı bütçesi 692.515.000,00 ₺
- 2020 yılından devir ödenek 10.923.837,46 ₺
- 2021 yılı toplam net ödeneği 703.438.837,46₺.
- 2021 yılı Gider gerçekleşme 614.129.718,65 ₺.
- 2021 Yılı içinde eklenen ve düşülen 106.066.000,00 ₺.,
- 2021 yılında imha 51.152.178.81₺
- 2021 yılından 2022 yılına devreden ödenek 38.156.940,00 ₺

2021 yılına konulan 32.500.000,00 yedek ödenekten 31.965.000,00 TL kullanılmıştır. Bütçe Giderleri verilen ödeneğin % 88,68 oranında gerçekleşmiştir. Personel Giderleri % 101,05 oranında faiz Giderleri % 118,38 Cari transferler % 101,03 oranında gerçekleşmiştir.

Kod	Gider Açıklama	Bütçe	Net Ödenek	Gerçek. Gider
1	GENEL KAMU HİZMETLERİ	136.820.000,00	110.227.000,00	96.533.015,37
1	Personel Giderleri	15.584.000,00	16.892.000,00	14.364.268,68
2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	2.290.000,00	2.394.000,00	1.978.778,33
3	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	46.152.000,00	48.093.000,00	42.663.206,06
4	Faiz Giderleri	14.508.000,00	18.908.000,00	18.899.651,87
5	Cari Transferler	12.626.000,00	13.323.000,00	12.914.138,27
6	Sermaye Giderleri	12.160.000,00	6.132.000,00	1.762.972,16
7	Sermaye Transferleri	1.000.000,00	3.950.000,00	3.950.000,00
8	Borç Verme	0	0	0
9	Yedek Ödenekler	32.500.000,00	535.000,00	0,00
12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	0	0	0
3	KAMU DÜZENİ VE GÜVENLİK HİZMETLERİ	25.300.000,00	26.477.000,00	24.997.664,10
1	Personel Giderleri	11.856.000,00	11.907.000,00	10.829.443,14
2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	1.810.000,00	1.818.000,00	1.558.998,42
3	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	11.192.000,00	12.561.000,00	12.421.961,32
4	Faiz Giderleri	2.000,00	53.000,00	51.622,78
5	Cari Transferler	260.000,00	137.000,00	135.638,44
6	Sermaye Giderleri	180.000,00	1.000,00	0,00
4	EKONOMİK İŞLER VE HİZMETLER	14.600.000,00	15.204.000,00	14.164.826,75
1	Personel Giderleri	3.517.000,00	3.868.000,00	3.599.472,44
2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	612.000,00	663.000,00	613.514,25
3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	7.809.000,00	9.807.000,00	9.285.324,46
4	Faiz Giderleri	2.000,00	9.000,00	7.112,20
5	Cari Transferler	15.000,00	20.000,00	14.238,40
6	Sermaye Giderleri	2.645.000,00	837.000,00	645.165,00
5	ÇEVRE KORUMA HİZMETLERİ	40.000.000,00	42.852.000,00	39.472.352,99
1	Personel Giderleri	1.106.000,00	1.676.000,00	1.658.488,04
2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	173.000,00	186.000,00	181.716,18
3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	33.523.000,00	34.188.000,00	34.021.261,19
4	Faiz Giderleri	1.000,00	1.000,00	206,58
6	Sermaye Giderleri	5.197.000,00	6.801.000,00	3.610.681,00
6	İSKAN VE TOPLUM REFAHI HİZMETLERİ	388.750.000,00	411.689.837,46	349.291.450,67
1	Personel Giderleri	18.113.000,00	20.081.000,00	18.393.460,66
2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	2.938.000,00	3.125.000,00	2.755.819,98
3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	103.372.000,00	93.709.000,00	89.446.569,44
4	Faiz Giderleri	10.286.000,00	11.567.000,00	10.794.218,70
5	Cari Transferler	395.000,00	456.000,00	259.758,13
6	Sermaye Giderleri	253.646.000,00	282.751.837,46	227.641.623,76
12	Gelirlerin Ret Ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	0	0	0
7	SAĞLIK HİZMETLERİ	4.500.000,00	5.474.000,00	4.997.173,45
1	Personel Giderleri	963.000,00	1.139.000,00	914.180,08
2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	196.000,00	218.000,00	157.054,24
3	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	3.208.000,00	4.115.000,00	3.925.939,13
4	Faiz Giderleri	1.000,00	1.000,00	0,00
5	Cari Transferler	1.000,00	1.000,00	0,00
6	Sermaye Giderleri	131.000,00	0,00	0,00
8	DİNLENME, KÜLTÜR VE DİN HİZMETLERİ	71.085.000,00	79.665.000,00	73.589.517,41
1	Personel Giderleri	4.926.000,00	7.084.000,00	6.827.724,36
2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	861.000,00	1.027.000,00	967.289,65
3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	58.002.000,00	60.999.000,00	57.069.753,39
4	Faiz Giderleri	1.703.000,00	1.705.000,00	1.622.337,16
5	Cari Transferler	2.163.000,00	2.872.000,00	2.841.718,45
6	Sermaye Giderleri	3.430.000,00	5.978.000,00	4.260.694,40
10	SOSYAL GÜVENLİK VE SOSYAL YARDIM HİZMETLERİ	11.460.000,00	11.850.000,00	11.083.717,91
1	Personel Giderleri	870.000,00	1.079.000,00	947.174,06
2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	161.000,00	203.000,00	165.305,69
3	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	3.538.000,00	3.819.000,00	3.596.835,61
4	Faiz Giderleri	1.000,00	1.000,00	0,00
5	Cari Transferler	6.850.000,00	6.737.000,00	6.374.402,55
6	Sermaye Giderleri	40.000,00	11.000,00	0,00
	TOPLAM	692.515.000,00	703.438.837,46	614.129.718,65

Açıklama	Devir	Bütçesi	Eklenen	Net Ödenek	Gerçekleşen	İmha	2022 Yılına Devir	Ger.Net Ödeneğe Oranı
Özel Kalem Müdürlüğü		6.600.000,00	387.000,00	6.793.000,00	5.568.241,62	1.224.758,38	0,00	81,97
İnsan Kayn. ve Eğ. Md.		2.000.000,00	544.000,00	2.261.000,00	2.045.660,80	215.339,20	0,00	90,48
Destek Hizmetleri Müd.		3.800.000,00	13.110.000,00	16.784.000,00	10.878.285,85	5.905.714,15	0,00	64,81
Bilgi İşlem Müdürlüğü		3.400.000,00	1.662.000,00	4.060.000,00	2.744.209,54	590.800,23	724.990,23	67,59
Mak. İkm. Bak On. Md		38.000.000,00	7.822.000,00	31.289.000,00	29.328.506,36	1.960.493,64	0,00	93,73
Yazı İşleri Müdürlüğü		1.250.000,00	207.000,00	1.417.000,00	1.342.725,23	74.274,77	0,00	94,76
Mali Hizmetler Müd.		66.000.000,00	10.466.000,00	42.433.000,00	41.530.627,07	902.372,93	0,00	97,87
Hukuk İşleri Müd.		2.000.000,00	16.000,00	2.000.000,00	1.586.036,26	413.963,74	0,00	79,30
Etüt Proje Müdürlüğü	10.511.996,25	102.250.000,000	15.114.000,00	123.674.996,25	79.756.196,98	11.928.735,94	31.990.063,33	64,49
Fen İşleri Müdürlüğü	411.841,21	62.000.000,000	7.042.000,00	62.411.841,21	56.566.528,65	3.912.345,67	1.932.966,89	90,63
Hal Müdürlüğü		2.600.000,00	103.000,00	2.600.000,00	2.080.084,41	519.915,59	0,00	80,00
Huzurevi Müdürlüğü		160.000,00		160.000,00	137.409,97	22.590,03	0,00	85,88
İmar ve Şehir. Md.		3.000.000,00	483.000,00	3.000.000,00	2.063.267,29	839.453,51	97.279,20	68,78
İtfaiye Müdürlüğü		9.900.000,00	559.000,00	10.261.000,00	9.483.845,66	777.154,34	0,00	92,43
Kültür ve Sos. İşler M		24.000.000,00	4.784.000,00	24.448.000,00	22.334.804,02	2.113.195,98	0,00	91,36
Kütüphane Müd.		160.000,00		160.000,00	141.605,13	18.394,87	0,00	88,50
Mezarlıklar Müd.		2.700.000,00	66.000,00	2.736.000,00	2.025.703,45	710.296,55	0,00	74,04
Park ve Bahçeler Md.		37.325.000,00	9.567.000,00	45.052.000,00	42.316.228,89	2.735.771,11	0,00	93,93
Sosyal Yardım İşleri M		11.300.000,00	757.000,00	11.690.000,00	10.946.307,94	743.692,06	0,00	93,64
Spor İşleri Müdürlüğü		6.900.000,00	1.007.000,00	7.269.000,00	6.771.175,92	497.824,08	0,00	93,15
Strateji Geliştirme Md.		1.100.000,00	29.000,00	1.126.000,00	678.914,08	447.085,92	0,00	60,29
Su ve Kanal. Md.		85.000.000,00	17.867.000,00	85.102.000,00	77.405.079,84	5.375.599,81	2.321.320,35	90,96
Temizlik İşleri Müd.		40.000.000,00	7.202.000,00	42.852.000,00	39.472.352,99	2.289.327,01	1.090.320,00	92,11
Tesisler Müdürlüğü		12.000.000,00	1.000,00	1.360.000,00	189.785,69	1.170.214,31	0,00	13,95
Ulaşım Hizm. Müd.		12.000.000,00	2.555.000,00	12.604.000,00	12.084.742,34	519.257,66	0,00	95,88
Veteriner İşleri Müd.		4.500.000,00	1.407.000,00	5.474.000,00	4.997.173,45	476.826,55	0,00	91,29
Yapı Kontrol Müd.		6.500.000,00	1.097.000,00	7.346.000,00	7.085.224,10	260.775,90	0,00	96,45
Zabıta Müdürlüğü		15.400.000,00	1.179.000,00	16.216.000,00	15.513.818,44	702.181,56	0,00	95,67
Emlak ve İstimlak Md		130.000.000,00	989.000,00	130.155.000,00	126.415.153,81	3.739.846,19	0,00	97,13
Muhtarlıklar Müd.		670.000,00	44.000,00	704.000,00	640.022,87	63.977,13	0,00	90,91
Toplam	10.923.837,46	692.515.000,000	106.066.000,00	703.438.737,46	614.129.718,65	51.152.178,81	38.156.940,00	87,30

Bütçe gerçekleşmesinde Mali Hizmetler Müdürlüğü %97,87 ile enyüksek bütçe gerçekleşmesini, % 13,95 ile Tesisler Müdürlüğü en düşük bütçe gerçekleşmesini gerçekleştirmiştir.

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	14.364.268,68	1.978.778,33	42.663.206,06	18.899.651,87	12.914.138,27	1.762.972,16	3.950.000,00	96.533.015,37	15,72%
Kamu Düzeni ve Güvenlik Hizmetleri	10.829.443,14	1.558.998,42	12.421.961,32	51.622,78	135.638,44	0,00	0	24.997.664,10	4,07%
Ekonomik İşler ve Hizmetler	3.599.472,44	613.514,25	9.285.324,46	7.112,20	14.238,40	645.165,00	0	14.164.826,75	2,31%
Çevre Koruma Hizmetleri	1.658.488,04	181.716,18	34.021.261,19	206,58	0	3.610.681,00	0	39.472.352,99	6,43%
İşkan ve Toplum Refahı Hizmetleri	18.393.460,66	2.755.819,98	89.446.569,44	10.794.218,70	259.758,13	227.641.623,76	0	349.291.450,67	56,88%
Sağlık Hizmetleri	914.180,08	157.054,24	3.925.939,13	0	0	0,00	0	4.997.173,45	0,81%
Dinlenme, Kültür ve Din Hizmetleri	6.827.724,36	967.289,65	57.069.753,39	1.622.337,16	2.841.718,45	4.260.694,40	0	73.589.517,41	11,98%
Sosyal Güvenlik ve Sosyal Yardım Hiz	947.174,06	165.305,69	3.596.835,61	0	6.374.402,55	0	0	11.083.717,91	1,80%
TOPLAM	57.534.211,46	8.378.476,74	252.430.850,60	31.375.149,29	22.539.894,24	237.921.136,32	3.950.000,00	614.129.718,65	100,00%

C- BELEDİYENİN BİLANÇOSU;**2021 YILI BİLANÇOSU**

	AKTİF	2021 YILI		PASİF	2021 YILI
1	DONEN VARLIKLAR	110.122.941,76	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	292.227.788,42
10	Hazır Değerler	20.373.373,55	30	Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	78.567.302,09
100	Kasa Hesabi	0,00	300	Banka Kredileri Hesabi	78.567.302,09
101	Alınan Çekler Hesabi	0,00	303	Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabi	0,00
102	Banka Hesabi	9.384.643,44	31	Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar	0,00
103	Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabi (-)	0,00	32	Faaliyet Borçları	116.016.421,15
104	Proje Özel Hesabi	0,00	320	Bütçe Emanetleri Hesabi	107.753.953,00
105	Döviz Hesabi	0,00	329	Diğer Çeşitli Borçlar Hesabi	8.262.468,15
106	Döviz Gönderme Emirleri Hesabi (-)	0,00	33	Emanet Yabancı Kaynaklar	26.801.083,69
108	Diğer Hazır Değerler Hesabi	0,00	330	Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabi	20.684.256,14
109	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabi	10.988.730,11	333	Emanetler Hesabi	6.116.827,55
11	Menkul Kıymet ve Varlıklar	0,00	34	Alınan Avanslar	0,00
111	Özel Kesim Tahvil Senet ve Bonoları Hesabi	0,00	36	Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler	35.193.872,16
12	Faaliyet Alacakları	79.648.898,67	360	Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabi	1.983.651,18
120	Gelirlerden Alacaklar Hesabi	0,00	361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabi	890.902,12
121	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabi	75.289.072,78	362	Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Ta	40.735,12
122	Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabi	3.907.367,14	363	Kamu İdareleri Payları Hesabi	81.948,40
126	Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabi	452.458,75	368	Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş V	32.196.635,34
127	Diğer Faaliyet Alacakları Hesabi	0,00	37	Borç ve Gider Karşılıkları	7.240.661,74
13	Kurum Alacakları	41.485,01	372	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabi	7.240.661,74
139	Diğer Kurum Alacakları Hesabi	41.485,01	38	Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	28.408.447,59
14	Diğer Alacaklar	202.782,25	381	Gider Tahakkukları Hesabi	28.408.447,59
140	Kişilerden Alacaklar Hesabi	202.782,25	39	Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	0,00
15	Stoklar	7.689.323,73	391	Hesaplanan Kdv Hesabi	0,00
150	İlk Madde Ve Malzeme Hesabi	7.689.323,73	4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	370.264.834,18
153	Ticari Mallar Hesabi	0,00	40	Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	133.941.894,75
16	Ön ödemeler	2.167.078,55	400	Banka Kredileri Hesabi	133.941.894,75
160	İş Avans ve Kredileri Hesabi	0,00	403	Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabi	0,00
161	Personel Avanslara Hesabi	0,00	41	Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar	0,00
162	Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabi	1.937.557,61	42	Faaliyet Borçları	135.744.399,03
165	Mahsup Dönemine Aktarılan Avans ve Krediler Hesabi	229.520,94	429	Diğer Faaliyet Borçları Hesabi	135.744.399,03
18	Gelecek Aylara Ait Giderler	0,00	43	Diğer Borçlar	0,00
19	Diğer Dönen Varlıklar	0,00	44	Alınan Avanslar	0,00
190	Devreden Katma Değer Vergisi Hesabi	0,00	47	Borç ve Gider Karşılıkları	33.287.160,78

2021 YILI BİLANÇOSU

	AKTİF	2021 YILI		PASİF	2021 YILI
191	İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabi	0,00	472	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabi	33.287.160,78
198	Diğer Çeşitli Dönen Varlıklar Hesabi	0,00	48	Gelecek Yıllara Ait Gelirler	67.291.379,62
2	DURAN VARLIKLAR	1.506.157.939,30	481	Gider Tahakkukları Hesabi	67.291.379,62
21	Menkul Varlıklar	0,00	49	Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	0,00
22	Faaliyet Alacakları	6.546.508,28	5	OZ KAYNAKLAR	953.788.258,46
220	Gelirlerden Alacaklar Hesabi	3.384.848,29	50	Net Değer/Sermaye	1.033.623.350,86
222	Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabi	2.999.686,18	500	Net Değer Hesabı	1.033.623.350,86
226	Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabi	161.973,81	52	Yeniden Değerleme Farkları	0,00
227	Diğer Faaliyet Alacakları Hesabi	0,00	57	Geçmiş Yılla Olumlu Faaliyet Sonuçları	66.468.812,53
23	Kurum Alacakları	0,00	570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabi	66.468.812,53
24	Mali Duran Varlıklar	119.414.711,64	58	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	-225.235.641,42
240	Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabi	40.752.386,44	580	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabi	-225.235.641,42
241	Mal Ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermaye	80.512.325,20	59	Donem Faaliyet Sonuçları	78.931.736,49
247	Sermaye Taahhütleri Hesabi (-)	-1.850.000,00	590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabi	78.931.736,49
25	Maddi Duran Varlıklar	1.380.196.719,38	591	Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabi (-)	0,00
250	Arazi Ve Arsalar Hesabi	810.936.021,81		PASİF TOPLAMI	1.616.280.881,06
251	Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri Hesabi	395.249.043,68			
252	Binalar Hesabi	151.793.056,77			
253	Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabi	25.074.025,74			
254	Taşıtlar Hesabi	38.848.404,10			
255	Demirbaşlar Hesabi	20.153.551,29			
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabi (-)	-150.702.497,47			
2	DURAN VARLIKLAR	88.845.113,46			
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabi				
26	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	0,00			
260	Haklar Hesabi	10.892.767,79			
268	Birikmiş Amortismanlar Hesabi (-)	-10.892.767,79			
28	Gelecek Yıllara Ait Giderler	0,00			
29	Diğer Duran Varlıklar	0,00			
294	Elden Çıkarılacak Stoklar Ve Maddi Duran Varlıklar	1.786.488,50			
299	Birikmiş Amortismanlar Hesabi (-)	-1.786.488,50			
	AKTİF TOPLAMI	1.616.280.881,06			
	BÜTÇE NOTLARI			BÜTÇE NOTLARI	
9	NAZIM HESAPLAR	770.327.034,04	9	NAZIM HESAPLAR	770.327.037,04
90	Ödenek Hesapları	652.286.658,65	90	Ödenek Hesapları	652.286.658,65
900	Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabi	0,00	901	Bütçe Ödenekleri Hesabi	614.129.718,65
905	Ödenekli Giderler Hesabi	614.129.718,65	907	Mahsup Dönemine Aktarılan Ödenekler Hesabi	38.156.940,00
906	Mahsup Dönemine Aktarılan Kullanılacak Ödenekler H	38.156.940,00	91	Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet	55.347.660,15
91	Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet H	55.347.660,15	911	Teminat Mektupları Emanetleri Hesabi	55.347.660,15
910	Teminat Mektupları Hesabi	55.347.660,15	92	Taahhüt Hesapları	62.692.718,24
92	Taahhüt Hesapları	62.692.718,24	921	Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabi	62.692.718,24
920	Gider Taahhütleri Hesabi	62.692.718,24		NOTLAR TOPLAMI:	770.327.037,04
	NOTLAR TOPLAMI	770.327.037,04			

6- TAHSİLAT DENETİMİ ;

2021 Mali yılı tahsilât denetimi raporu ise kısaca aşağıdaki gibi olup detayları dosya halinde ekte sunulmuştur.

2021 yılı Gelirleri ile bunlara ilişkin vezne tahsilât makbuzları, Muhasebe kayıtları ile karşılaştırılmak suretiyle incelenmiş olup;

- Vezne tahsilât makbuzlarının düzenli bir şekilde seri no'larının takip ettiği ve günlük tahsilâtların icmal bordroları ile birlikte dosyalarda muhafaza edildiği,
- Zaman zaman yanlışlıkla ya da başka nedenlerle iptal edilmiş tahsilât makbuzlarının, ait olduğu bölümde muhafaza edildiği,

Gün içerisinde yapılmış olan tahsilâtların o günün akşamı, ait olduğu banka şubesine yatırılarak banka dekontlarının mevcut dosyada muhafaza edildiği,

7- MALİ DENETİM SONUÇLARI;

a) 5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanununun 68. Maddesine istinaden 2021 yılı hesapları yılı içerisinde 6085 Sayılı Sayıştay Kanununa göre Sayıştay Başkanlığı tarafından Sayıştay Müfettişlerince belli aralıklarla incelenmektedir.

b) 2021 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) Aylık dönemler halinde çıkarılan hesap ve tabloların ayrıntılı olarak KBS sistemine kayıt altına alınmıştır.

8- SONUÇ;

5393 Sayılı Belediye Kanunun 25. Maddesine göre 2021 yılı Muhasebe kayıtları ve hesap cetvelleri üzerinde yapmış olduğu incelemelerde ilgili kanun ve yönetmeliklere aykırı görülebilen herhangi bir işlemin bulunmadığı komisyonunca 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;

5393 sayılı Belediye Kanununun 25. Maddesinin son fıkrası hükmü gereğince işlem yapılmak üzere Komisyonca tanzim edilerek,

- Harcama dosyalarında yapılan incelemelerde Birim Müdürlüklerinin ihtiyaçlarını 4734 sayılı kanunun verdiği yetkiye dayanarak doğrudan temin usulü ile yaptığı belediyemizin 2021 yılı mal alımları tutarının, %10 nu geçmemesi gerekirken, %14.86 olarak gerçekleştiği bu artış için 05.10.2021 tarih ve 16884 sayılı yazı ile Kamu İhale Kurumundan gerekli olur alındığı tespit edilmiştir.

Gerek doğrudan temin, gerekse ihalelerde piyasa araştırmaları daha ciddi ve gerçekçi olarak yapılmalı, rekabet ortamı oluşturularak Belediyemizin menfaati korunmalıdır.

- Elektrik, doğalgaz, akaryakıt sarfiyatlarında azami tasarrufa gidilmesi; fatura ve alımların kontrol edilmesi, verimliliğin artırılması için enerji kullanımındaki yönetmeliğe dair belirtilen usul ve esaslar çerçevesince belediye bünyesinde enerji yöneticisi görevlendirilmesi ve enerji yönetim biriminin kurulması gerekmektedir.

- Belediyemizin faaliyetlerinden ve kiralardan elde ettiği gelirlerin tahsilat oranı düşük olup, tahakkuk kesilmiş gelirlerin takibinin daha sıkı yapılarak tahsilatın artırılması gerekmektedir.

- Yapılan incelemelerde belediyemizin hukuki davalarda maddi kayıplara uğradığı görülmüştür. Bu nedenle Müdürlüklerimizin hukuk birimi ile daha etkin ve koordineli çalışarak maddi kayıpların en aza indirilmesi gerekmektedir.

5393 Sayılı Belediye Kanununun 25. maddesinin son fıkrası hükmü gereğince işlem yapılmak üzere Komisyonca tanzim edilerek imzalanan 2021 yılı Denetim Komisyonu Raporu' nun dosya halinde Meclis Başkanlığına sunulmasına karar verilmiştir.

5393 sayılı Belediye Kanununun 25. Maddesine göre 2021 yılı Muhasebe kayıtları ve hesap cetvelleri üzerinde yapmış olduğu incelemelerde ilgili kanun ve yönetmeliklere aykırı görülebilen herhangi bir işlemin bulunmadığı, komisyonca görülmüş olup;

Denetim Komisyon Üyelerinden Nazik Bulut ve Şentürk Gülnaz' ın;

Çorum Belediye Meclisi tarafından 2021 hesap yılı mali tablolar ile hesap ve işlemlerinin denetimi için oluşturulan Denetim Komisyonu Raporuna aşağıdaki gerekçeler nedeniyle CHP Denetim komisyonu üyelerinin muhalefet şerhidir.

Denetim Komisyonu'muz, yasadan kaynaklanan görevini icra etmek için, 2021 yılı yıllık mizan, kesin hesap, bütçe gelirlerinin ekonomik sınıflandırılması tablosu, bütçe giderlerinin fonksiyonel sınıflandırılması tablosu, ödenek listesi gibi mali veriler ve bunlara konu olan gelir- gider evrakları, işlemler ve işlemlere konu olan belgeler üzerinde; fiziki inceleme ve sayım, doğrulama, belgelerin incelenmesi ve karşılaştırma, yeniden hesaplama, kayıt sisteminin gözden geçirilmesi, gözlem, soru sorma, hesaplar arası ilişki kurma, inceden inceye araştırma ve hesaplama ve de karşılaştırma yoluyla incelemeler yapmıştır.

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

Doğrudan temin yöntemiyle alınan mal ve hizmet alımlarına ilişkin işlemlere bakılmış olup, doğrudan teminlerde saydamlığı, rekabeti, eşit muameleyi, güvenilirliği, gizliliği, kamuoyu denetimini, ihtiyaçların uygun şartlarla ve zamanında karşılanmasını ve kaynakların verimli kullanılmasını sağlamakla sorumlu olduğu, eşik değerlerin altında kalmak amacıyla mal ve hizmet alımları ile yapım işlerinin kısımlara bölünemeyeceği, bu Kanuna göre yapılacak ihalelerde açık ihale usulü ve belli istekliler arasında ihale usulünün temel usuller olduğu hükmü gereğince fiyat tekliflerinin verildiği firmaların faaliyet konularına bakıldığında gerekli özen ve titizliğin gösterilmediği, özellikle reklam işlerinde ve yapım işlerinde tekliflerin hep aynı firmalara verildiği ve rekabetin oluşmadığı görülmüştür. Örnek olarak perde alım işinde kuru temizlemeciden fiyat alındığı tespit edilmiştir.

Doğrudan teminlerde bazı mal ve hizmetlerin 2021 yılı için kdv hariç 40.243,00 TL ye denk getirilmek için özellikle bölündüğü, birçok mal ve hizmet alımının bütçesinin ve fiyat araştırmasının 40.243,00 TL ye uyacak şekilde ayarlandığı, evrak düzenine çoğu alımlarda uyulmadığı, doğrudan temin alımları için verilen tekliflerde 3 tekliften ikisinin doğrudan temin rakamının üzerinde verildiği ve direk elendiği bu sebeple gerekli rekabet şartlarının oluşmadığı görülmüştür.

Yapılan doğrudan temin incelemelerinde,

16 ARALIK 2021 tarihinde yapılan, 'Hızlı Okuma ve Anlama Eğitim Seti' alımı için piyasaya verilen 40.000 TL + kdv, (Bu arada Doğrudan Temin üst sınırı 40.443 TL + Kdv) için 3 firmadan alınan 3 teklifinde aynı yazı, aynı sayı ve aynı kalem tonu ile yazıldığı için tüm heyetçe görüldüğü,

Yine 1115 yevmiye numaralı Elektrik malzemeleri alımında 3 tekliften 2'si yine aynı yazı, sayı ve kalem karakterleri ile yazıldığı için görüldüğü, 864 yevmiye numaralı İş makinası onarımı (Tek kaynak) 22-b 'ye göre yapılması gerekirken, 22-d'ye göre işlem yapılmıştır. Oysaki Tek kaynak formu düzenlenerek, Yetkili servis belgesi alınarak, Teklif mektubu verilmeyerek yapılması gerektiği görüldüğü,

Makine İkmal Müdürlüğü'nün doğrudan temin yöntemiyle yapılan alımlarında daha fazla titizlik ve özen gösterilmelidir. Doğrudan temin evrakları amacına ve alım yöntemine uygun yapılmalıdır. Fiyat araştırmaları ve fiyat teklifleri o işle intikal eden esas firmalardan yapılmalıdır. Teknik formlar ve yetki belgeleri dosyada mutlaka bulunmalıdır. Doğrudan teminin 22/a maddesi ve 22/d yöntemiyle yapılan alımlarda düzenlenen evraklarda hatalar yapılmaya devam edildiği görülmüştür.

Ford marka aracın yedek parça temin ihalesinde, Sadece Japon marka araç parçası satan esnafa da teklif verilerek, rekabetin ortadan kaldırıldığı birçok kez görüldüğü,

Doğrudan temin usulü ihalelerde azami 3, asgari 2 teklifle sonuçlandırıldığı görüldüğü, buradan da anlaşılan, Belediyemiz lehine fiyat rekabeti yaratılarak, kamu menfaatinin gözetilmediği görülmektedir.

Özel Kalem Müdürlüğünün temsil ve ağırlama giderine bakıldığında, ilimize gelen bakan ve diğer protokol üyelerinin valilik tarafından ağırlanması gerekirken belediye bütçesinden yüksek katılımlı ve verilen yemeklerin kişi başı fiyatının oldukça yüksek olduğu görülmüştür.

Yüksek fiyatlı faturalar incelendiğinde ise “yemek bedeli” konulu faturaların genellikle aynı işletmelere ait olması dikkat çekicidir. Özel kalem bütçesinden yapılan temsil ve ağırlama giderlerinin mümkün olduğunca Belediyemize ait tesisler tarafından yapılmasının daha uygun olduğu düşünülmektedir.

22.03.2021 tarihli 3070 yevmiye numaralı harcama kalemine bakıldığında belediyemizin yaptığı faaliyetlerin ulusal basında tanıtımının yapılması için Akşam gazetesine 14.160,00 tl karşılığında tam sayfa ilan verilmiştir. Çorum yereline tanıtılması gereken bu faaliyetler neden akşam gazetesine verilmiştir. CHP komisyon üyelerince bu harcama uygun görülmemiştir. (ilan tarihi 9 Mart 2021 Salı) 6 Nisan 2021 tarihli dosyada 3749 yevmiye numaralı alımda İslami Sigortacılık konulu Üniversiteyle yapılan bir projeye 10 915,00 tl ödenmiştir. Yapılan bu etkinliğin Çorum Belediyesine ne gibi bir katkısı olmuştur.

Personel Giderleri kalemine bakıldığında;

5393 Sayılı Belediye Kanununun norm kadro ve personel istihdamı başlıklı 49. Maddenin 8. Paragrafında Belediyenin yıllık toplam personel giderleri gerçekleşen en son yıl bütçe gelirlerinin 213 sayılı vergi usul kanununa göre belirlenecek yeniden değerlendirme katsayısı ile çarpımı sonucu bulunacak rakamın yüzde 30 unu aşamaz denilmektedir. Nüfusu 10000 ‘nin altındaki olan belediyelerde bu oran yüzde 40 uygulanır denilmektedir. Yapılan hesaplama ve tespitlere göre bu oran Çorum Belediyesinde yüzde 39,26 dır. Hantal bir personel yapısı vardır.

Belediye şirketlerinde 1000 den fazla çalışan ve çok sayıda temizlik görevlisi bulunmasına rağmen hala temizlik işlerine ait hizmet alımları dışarıdan yapıp belediyenin bütçesinden ekstra harcama yapılmaktadır. Belediye şirketleri denetim alanı dışında olduğundan kontrolsüzce personel alıma devam edilmekte olup, (Dayanak İş kur İlanları) istihdam edilen personellerin tazminat ödemeleri belediye şirketlerinin sermaye ve gelirleri yetersiz olduğu için Çorum Belediyesi tarafından ödenmektedir.

Makine İkmal Müdürlüğü’nün doğrudan temin yöntemiyle yapılan alımlarında daha fazla titizlik ve özen gösterilmelidir. Doğrudan temin evrakları amacına ve alım yöntemine uygun yapılmalıdır. Fiyat araştırmaları ve fiyat teklifleri o işle intikal eden esas firmalardan yapılmalıdır. Teknik formlar, yetki belgeleri dosyada mutlaka bulunmalıdır. Doğrudan teminin 22/a maddesi yerine 22/d yöntemiyle yapılan alımlarda düzenlenen evraklarda eksik ve hatalar saptanmıştır.

Etüd Proje Müdürlüğü’nün Lisansız Üretim Dağıtım konulu elektrik faturalarında yapılan mahsuplaşmaların fatura üzerinde anlaşılmadığı, faturada gecikme zammı yerine mahsup kalemlerinin yazıldığı, Faturada gecikme zammı olup olmadığının tespit edilmediği görülmüştür.

Bu durum fatura düzenleme esas ve usullerine uygun değildir. Yepaş ve Yedaş faturaları üzerinde yasalara uygun gerekli düzeltmelerin yapılabilmesi için Belediyemizin gerekli yasal işlemleri başlatması gerekmektedir.

Çorum Belediyesinde fatura ödemeleri çoğunlukla excel tablosu ya da telefon numarası üzerinden yapılmaktadır. Özellikle iletişimle alakalı faturalarda telefon internet gibi faturaların mutlaka ödeme dekontlarının altına eklenmesi gerekmektedir. Fatura olmadığı için faturaların zamanında ödenip ödenmediği ya da her hangi bir gecikme zammı uygulanıp uygulanmadığı tespit edilememektedir.

Özellikle enerji sarfiyatlarında doğalgaz elektrik vb harcamaların takibinin yapılması, fatura içeriğinin, kullanım miktarlarının ve çarpanlarının mutlaka kontrol edilmesi ve bu kalemlerde azami tasarrufa gidilmesi gerektiği görülmüştür. Doğalgaz, Elektrik, Telefon, internet gibi her ay belli tarihlerde düzenli olarak ödenen faturaların hem ödemesinin hem de kullanım miktarlarının titizlikle takibi kaçınılmazdır.

02.09.2021 tarih ve 9280 yevmiye numaralı kayıta Sosyal Yardım İşleri müdürlüğünün Encümen kararıyla vatandaşlara kira yardımı yaptığı görülmüştür. Bu kira yardımları neye göre tespit edilmiş, hangi objektif kriterlere dayandırılmıştır.

Eylül ayna ait 18 numaralı dosyada Yaydığın bölgesinde imar planı çalışması işi için yaklaşık maliyet 20.000,00 tl belirlenmiş olup 7.450,00 TL teklifle bu iş Çorum firmasında kalmıştır. Bu örnekten yola çıkarak özellikle müdürlükler bazında tespit edilen Yaklaşık maliyetlerin birçoğunun, gerçeği yansıtmadığı, teklif ile yaklaşık maliyet arasında % 100’e varan sapmalar olduğu tespit edilmiştir.

18.10.2021 tarih ve 11223 yevmiye numaralı Cengiz Özkan Konseri için afiş ve bil board çalışmasının yaklaşık maliyeti 44.000,00 TL olarak belirlenmiş olup doğrudan temin yoluyla bu hizmet alınmıştır. Yaklaşık maliyet doğrudan temin limitini aştığından açık ihale yoluyla alınması kanunen zorunludur.

Sonuç olarak yapılan bu alım yöntemi usulsüzdür.

Tahmini bütçede 2021 yılı için Beltaşa 1.000.000,00 TL sermaye artırımını öngörülmüş olup 2021 yılı içerisinde toplam 4.000.000,00 sermaye aktarımı yapılmıştır.

02 Ocak 2020 tarihinde, önceden alınmış Belediye Meclis Kararına istinaden, Encümen kararı ile Hayvancılık tesisi (Mezbahane) BELTAŞ şirketine devir edilmesine rağmen, devir tarihinden 31.12.2021 yılı sonuna kadar, Elektrik, Doğalgaz vb Faturalarının, Usulsüz olarak Çorum Belediyesi tarafından ödendiğinin incelemelerde görüldüğü, bu tespitin ardından apar topar doğalgaz aboneliğinin Beltaş'a devredildiği, fakat çalışmalar sürerken hala Elektrik devrinin yapılmadığını bilindiği, acilen Beltaş'a dolaylı olarak aktarılan bu kaynakların durdurularak aboneliklerin yasal zemine oturtulması kanunu zorunluluktur.

Yapılan bu tespitler neticesinde yukarıda saydığımız gerekçelerden dolayı denetim raporu hakkındaki görüşümüz olumsuzdur. Şeklinde şerhleri bulunduğunu belirterek,

5393 Sayılı Belediye Kanununun 25. Maddesine göre 2021 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
Muhammet Murat KILIÇLI

Katip
Semra AKYÜZ ÖZDAĞ