

MECLİS DENETİM KOMİSYONU 2023 YILI RAPORU

DENETLEME YERİ

İLİ : NIĞDE
BELEDİYE BAŞKANI : EMRAH ÖZDEMİR

DENETLEYEN

MECLİS ÜYESİ : Yahya DÖKMETAŞ
MECLİS ÜYESİ : Nevzat TÜRKAN
MECLİS ÜYESİ : Gülsüm TEMUR
MECLİS ÜYESİ : Ferit AYDOĞAN
MECLİS ÜYESİ : Oğuz KALKAN

DENETLENEN

KURUM : Niğde Belediyesi
YAPILAN DENETİM : Gelir Gider ve İşlem Denetimi
DENETLENEN DÖNEM : **01.01.2023 - 31.12.2023**

DENETLEME TARİHİ

Denetime Başlama : 08/01/2024
Denetime Son Verme : 08/03/2024
Toplantı Gün Sayısı : **43 iş günü**

İÇİNDEKİLER

GİRİŞ.....	3
DENETİMİN KAPSAMI VE DAYANAĞI.....	4-5
I. BİRİNCİ BÖLÜM	6
1.1 PERSONEL YAPISI VE PERSONEL GİDERLERİ ÜZERİNDE DENETİM.....	6-8
II. İKİNCİ BÖLÜM	9
2.1 GELİRLER ÜZERİNDE YAPILAN DENETİM	9
2.2 Öngörülen ve Gerçekleşen Bütçe Gelirlerinin Dağılımı	9-10
III. ÜÇÜNCÜ BÖLÜM.....	10
3.1.GİDERLER ÜZERİNDE YAPILAN DENETİM.....	10
3.1.1 Gider Bütçesi Açıklaması.....	10
IV. DÖRDÜNCÜ BÖLÜM MALİ TABLOLAR	10
4.1 Bilanço (2021-2023).....	10-13
4.2 Mizan.....	13-15
V. BEŞİNCİ BÖLÜM	16
5.1 İhale Ve Doğrudan Temin Yoluyla Alımların Denetimi.....	16-19
VI. ALTINCI BÖLÜM.....	19
6.1 DEĞERLENDİRME VE SONUÇ.....	19
6.1.1 Tahsilat Denetimi Değerlendirme.....	19
6.1.2 Mali Denetim Sonuçlarını Değerlendirme	19
6.2 SONUÇ.....	20
6.3 TAVSİYELER.....	21

GİRİŞ

Denetim Komisyonu, 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 25. maddesi hükümlerine göre oluşturulmuş olup aynı maddede; il ve ilçe belediyeleri ile nüfusu 10.000'in üzerindeki belediyelerde, belediye meclisinin her Ocak ayı toplantısında belediyenin bir önceki yıl gelir ve giderleri ile bunlara ilişkin hesap kayıt ve işlemlerinin denetimi için kendi üyeleri arasından gizli oyla ve üye sayısı üçten az beşten çok olmamak üzere bir denetim komisyonu oluşturacağı, komisyonun her siyasî parti grubunun ve bağımsız üyelerin meclisteki üye sayısının meclis üye tam sayısına oranlanması suretiyle tespiti hüküm altına alınmıştır.

Aynı maddede, denetim komisyonunun Belediye Başkanı tarafından belediye binası içinde belirlenen yerde çalışacağı, çalışmalarında kamu personelinden ve gerektiğinde diğer uzman kişilerden yararlanabileceği, belediye birimleri ve bağlı kuruluşlarından her türlü bilgi ve belgeyi isteyebileceği, bu isteklerin gecikmeksizin yerine getirileceği belirtilmiş, ayrıca komisyonun çalışmasını 45 işgünü içinde tamamlayacağı, buna ilişkin raporunu Mart ayının sonuna kadar meclis başkanlığına sunacağı ve konusu suç teşkil eden hususlarla ilgili olarak meclis başkanlığı tarafından yetkili mercilere suç duyurusunda bulunulacağı hükümleri bulunmaktadır. Denetim Komisyonu, 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 26. maddesine göre; Belediye Meclisinin bilgi edinme ve denetim yetkilerinden biri olarak da sayılmaktadır.

Anılan Kanun hükümleri uyarınca 04.01.2024 tarihinde Perşembe günü gerçekleştirilen Niğde Belediyesi meclis toplantısında yapılan oylama sonucunda meclis üyeleri; Yahya DÖKMETAŞ, Nevzat TÜRKAN, Gülsüm TEMUR, Oğuz KALKAN ve Ferit AYDOĞAN' DAN oluşan Denetim Komisyonu kurulmuştur. Komisyonun kendi içinde yaptığı 08.01.2024 tarihli ilk toplantısında Komisyon Başkanlığına Yahya DÖKMETAŞ, Başkan vekilliğine Nevzat TÜRKAN'IN seçilmesine karar verilmiştir. Söz konusu karar 2024/01 sayılı tutanakla karara bağlanmıştır. **(Ek:1)**

Komisyonun Niğde Belediyesi "gelir ve giderleri ile bunlara ilişkin hesap kayıt ve işlemlerinin denetimi" sonucunda tespit ettiği hususlar ve değerlendirmeleri bu raporda birimler ve kalemler itibarıyla gösterilmiştir.

DENETİMİN KAPSAMI VE DAYANAĞI

Yapılacak denetimin kapsamı konusunda 5393 sayılı Belediye Kanunu'nda denetimin ne şekilde yapılacağı konusunda bir açıklık bulunmadığı gibi bu konuda da bu güne kadar herhangi bir mevzuat yayınlanmamıştır. Ancak; oluşturulan denetim komisyonu çalışmalarını meclis denetim komisyonunun çalışma usul ve esaslarına ilişkin yayımlanan akademik çalışmalar, Türkiye Belediyeler Birliği tarafından yapılan sunum ve eğitim notlarından yararlanmak suretiyle gerçekleştirmiştir.

Denetim Komisyonumuz 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 25. maddesi hükümlerine göre oluşturulup kanundan kaynaklanan görevini icra etmek için 2021 yılı ile ilgili yıllık mizan değerleri, kesin hesap, bütçe gelir-giderlerinin ekonomik sınıflandırılması tablosu gibi mali verilerin inceleme ve değerlendirme işleminde;

- ✓ 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)

- ✓ 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 yönetilip yönetilmediğinin değerlendirilmesi amaçlanmıştır.

İçişleri Bakanlığı Mahalli İdareler Genel Müdürlüğü tarafından yayımlanan 04.06.2007 tarihli ve 14234 sayılı Genelge'nin 3. maddesinde de; *"Komisyonlar, il özel idareleri, belediyeler ve bunlara bağlı işletme ve müesseseler ile su, kanalizasyon, doğal gaz, ulaşım ve benzeri hizmetleri yürüten bağlı kuruluşlarda inceleme yapacaktır. İl özel idareleri ve belediyeler ile bunların bağlı kuruluşları tarafından Türk Ticaret Kanunu hükümlerine göre kurulmuş veya sermaye katılımında bulunmuş ticari şirketler denetim komisyonlarının yetki alanı dışında bulunmaktadır."* denildiğinden, belediyemize ait Niğde Belediye Personel Anonim Şirketi ve Niğde Belediyesi Ticaret Anonim Şirketi denetime tabi tutulmamıştır.

İlgili Kanun ve Genelge hükümleri doğrultusunda, denetimin kapsamının esas olarak Niğde Belediyesi'nin bir önceki yıl gelir ve giderleri ile hesap kayıt ve işlemlerinin denetimi şeklinde yapılması, belediye iştiraki şirketinin bir önceki yıl gelir ve giderleri ile bunlara ilişkin hesap, kayıt ve işlemlerinin denetiminin, denetim kapsamı dışında tutulması gerektiği (*Belediye iştiraki şirketlerinin 6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nun 4. maddesine istinaden Sayıştay denetimine tabi olduğu*), Komisyonumuz üyelerinin 08.01.2024 tarihli ve 2024/2 sayılı karar tutanağı ile karara bağlanmıştır. **(Ek:2)**

Denetim Komisyonu, yasadan kaynaklanan görevini icra etmek için, 2023 yılı ile ilgili aylık mizan değerleri, kesin hesap, bütçe gelirlerinin ekonomik sınıflandırılması tablosu, bütçe giderlerinin fonksiyonel sınıflandırılması tablosu, ödenek listesi gibi mali veriler üzerinde çalışmıştır.

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

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

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

Kiralanan ve satılan gayrimenkul işleri incelenerek 2886 Sayılı Devlet İhale Kanunu ve ilgili mevzuatlara uygunlu kontrol edilmiştir. Raporun gelir, gider, değerlendirme ve sonuç bölümünde bütçe ve kesin hesap karşılaştırmaları, Belediye gelirleri ve Belediye giderleri, borç ve alacakları ve bilanço ana başlıklar halinde incelenerek stratejik plan ve performans programına uygunluğu kontrol edilmiştir.

Belediyenin gelir ve giderleri üzerinde yapılan denetimle ilgili bulgular aşağıdaki başlıklar halinde sıralanmıştır.

1. BÖLÜM

1.1 PERSONEL YAPISI VE PERSONEL GİDERLERİ ÜZERİNDE DENETİM

A. İNSAN KAYNAKLARI YAPISI

Niğde Belediye'si norm kadrosunu 5393 Sayılı Belediye Kanununun 49. maddesine göre oluşturmuştur. Personel istihdamı ise bu madde ve bu maddeye dayanılarak çıkarılan “Belediye ve Bağlı Kuruluşları ile Mahalli İdare Birlikleri Norm Kadro İlke ve Standartlarına Dair Yönetmelik” hükümleri doğrultusunda yapılmaktadır. İlgili yönetmelik hükümleri gereği Belediyemiz B-5 grubunda yer almaktadır. Bu grupta yer alan belediyelerin istihdam edebilecekleri personel sayıları aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

B-5 Grubu	
Nüfusu 200.000-249.999 arası Norm Kadro	Adet
Belediye Başkan Yardımcısı	3
Yazı İşleri Müdürü	1
Mali Hizmetler Müdürü	1
İklim Değişikliği Ve Sıfır Atık Müdürü	1
Afet İşleri Müdürü	1
Fen İşleri Müdürü	1
İmar Ve Şehircilik Müdürü	1
Temizlik İşleri Müdürü	1
İtfaiye Müdürü	1
Zabıta Müdürü	1
Hukuk İşleri Müdürü	1
Veteriner İşleri Müdürü	1
Teftiş Kurulu Müdürü	1
Diğer Müdürler (*)	13
Özel Kalem Müdürü	1
Uzman	7
Şef	38
Müfettiş	6
Müfettiş Yardımcısı	2
Avukat	5
Mali Hizmetler Uzmanı	4
Mali Hizmetler Uzman Yardımcısı	2
İdari Personel (**)	105
Teknik Personel (**)	90
Sağlık Personeli (**)	25
Yardımcı Hizmet Personeli (**)	18
İtfaiye Amiri	4
İtfaiye Çavuşu	10
İtfaiye Eri	90
Zabıta Amiri	7
Zabıta Komiseri	14

Zabıta Memuru	84
Memur Kadroları Toplamı	540
Sürekli İşçi Kadroları Toplamı	260
Toplam	800

2023 yılı itibariyle Niğde Belediyesi Norm Kadrosunda 204 memur, 93 Sürekli işçi, şirketlerinde ise; Personel A.Ş.'de 665, Ticaret Aş.'de ise 136 personel ile toplamda 1098 personel görev yapmaktadır.

Personel Statüsü	Miktarı
Memur	204
Sürekli İşçi	93
Personel A.Ş.	665
Ticaret A.Ş.	136
TOPLAM	1098

24 Aralık 2017 tarihinde yayımlanan 696 sayılı KHK ile belediyemiz tarafından gerçekleştirilen personel çalıştırılmasına dayalı hizmet alımları kapsamında çalıştırılan işçiler belediye personel şirketinde istihdam edilmiştir.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun norm kadro ve personel istihdamı başlıklı 49 uncu maddesinde 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 miktarın **yüzde otuzunu** aşamayacağı hüküm altına alınmıştır. Bununla birlikte 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin Ek 20. maddesine istinaden 09.04.2018 tarih ve 11608 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla kabul edilen İl Özel İdareleri, Belediyeler ve Bağlı Kuruluşları ile Bunların Üyesi Olduğu Mahalli İdare Birliklerinin Personel Çalıştırılmasına Dayalı Hizmetlerinin Gördürülmesine İlişkin Usul ve Esaslar 28.04.2018 tarihli ve 30405 sayılı Resmî Gazetede yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. Bu kapsamda; mahalli idarelerin personel çalıştırılmasına dayalı hizmetlerinin gördürüleceği şirketlerde işçilerin işe alımı, işçilere ilişkin personel giderlerinin toplam giderler içindeki payına ilişkin üst sınırları, ilk defa alınacak işçilere ilişkin belirlenecek ölçütleri esas olarak yıllık sınırlamaları ve bu kapsamdaki alımlar ile harcamaları izlemeye ilişkin Usul ve Esaslar belirlenmiştir. Usul ve Esasların "Personel Giderlerinin Toplam Giderler İçindeki Payına İlişkin Üst Sınır" başlıklı 5 inci maddesine göre; idarelerin, şirket personeli de dâhil yıllık toplam personel giderleri, idarenin gerçekleşen en son yıl bütçe gelirleri toplamının her yıl, bir önceki yıla ilişkin olarak 4.1.1961 tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 298 inci maddesi uyarınca tespit ve ilan edilen yeniden değerlendirme oranında artırılması sonucu bulunacak miktarın yüzde kırkını aşamaz. Yıl içerisinde aylık ve ücretlerde beklenmedik bir artışın meydana gelmesi sonucunda personel giderlerinin söz konusu oranları aşması durumunda, cari yıl ve izleyen yıllarda personel giderleri bu oranların altına ininceye kadar idare şirketlerine yeni personel alımı yapılamayacaktır.

2023 Yılı Personel giderinin %40 Lık Oranı aşıp aşmadığının karşılaştırılması amacıyla 2023 yılı personel giderlerinin dağılımına ait tablolar aşağıda verilmiştir. Bu dağılıma **127.060.197,93 TL**

Belediye personel giderlerine ilave olarak **209.306.298,19 TL** Belediyenin personel hizmeti alımı yaptığı Personel Aş ve **1.712.288,06 TL** Belediye Ticaret Aş.’ne ait personel giderleri de eklenmiştir.

5393 sayılı Belediye Kanunu’nun norm kadro ve personel istihdamı başlıklı 49 uncu maddesinde Belediyenin yıllık toplam personel giderleri, gerçekleşen en son yıl bütçe gelirlerinin 213 sayılı Vergi Usul Kanununa göre belirlenecek yeniden değerlendirme oranı ile güncellenmesi ile bulunacaktır. Söz konusu güncelleme ile;

2023 Yılı Personel giderinin %40 Lık Oranı aşp aşmadığının karşılaştırılması amacıyla 2023 yılı personel giderlerinin dağılımına ait tablolar aşağıda verilmiştir. Bu dağılıma **127.060.197,93 TL** Belediye personel giderlerine ilave olarak **209.306.298,19 TL** Belediyenin personel hizmeti alımı yaptığı Personel Aş ve **1.712.288,06** Belediye Ticaret Aş.’ne ait personel giderleri de eklenmiştir.

2022 YILI GELİR TOPLAMI	2022 YEN. DEĞ.ORANI	2022 YILI YENİDEN DEĞ. GELİR	DÜZELTİLMİŞ TOPLAM GELİR	2022 YILI PER.GİD. TOP	PERSONELGİD. /GELİR ORANI
587.739.306,59	122,93	722.507.929,59	1.310.247.236,18	338.078.784,18	0,2580

AYLAR	BELEDİYE PER.	PERSONEL A.Ş	TİCARET A.Ş.	TOPLAM
OCAK	9.025.537,40	7.766.929,86	64.776,19	16.857.243,45
ŞUBAT	8.837.932,10	10.761.818,57	122.159,46	19.721.910,13
MART	11.088.251,66	11.179.688,31	123.571,32	22.391.511,29
NİSAN	10.315.386,86	13.154.892,01	120.522,21	23.590.801,08
MAYIS	9.237.774,35	14.431.476,86	127.990,79	23.797.242,00
HAZİRAN	9.895.351,83	18.083.805,13	128.161,81	28.107.318,77
TEMMUZ	11.895.421,87	17.333.427,15	130.266,51	29.359.115,53
AĞUSTOS	13.207.345,57	24.557.089,14	175.472,70	37.939.907,41
EYLÜL	10.913.763,86	22.490.259,28	187.570,15	33.591.593,29
EKİM	11.529.987,09	22.998.164,46	179.118,30	34.697.269,85
KASIM	11.803.648,11	22.664.775,04	180.385,38	34.648.808,53
ARALIK	9.309.797,23	23.893.972,38	172.293,24	33.376.062,85
GENEL TOPLAM	127.060.197,93	209.306.298,19	1.712.288,06	338.078.784,18

2023 yılı Belediye norm kadrosunda Çalışanlar ile Niğde Belediyesi Personel Aş. Ve Güvenlik hizmeti alımının karşılandığı Belediye Ticaret Aş. ‘ne personel giderleri toplamının 2022 yılı gelirleri toplamına 2022 yılı yeniden değerlendirme oranında artırılmak suretiyle yeniden değerlemeye tabi tutulması neticesinde yapılan hesaplamada personel giderlerinin gelirleri karşılama oranını %25,80 ile %40 oranını altında kaldığı “Personel Giderlerinin Toplam Giderler İçindeki Payına İlişkin Üst Sınır” başlıklı 5 inci maddesine göre riayet edildiği tespitine varılmıştır.

2. İKİNCİ BÖLÜM

2.1 GELİRLER ÜZERİNDE YAPILAN DENETİM

5393 Sayılı Belediye Kanununun 59. maddesinde belediye gelirleri dokuz başlık halinde yazılmıştır. Belediyenin Gelir Bütçesi, 2023 yılında **1.245.082.306,63** olarak bütçelenmiş Gider Bütçesi ile **1.245.082.306,63** TL'dir.

Mali Hizmetler Müdürlüğünden, belediyenin 2023 yılı hesap, iş ve işlemlerinin denetimi kapsamında 01/01/2023 – 31/12/2023 tarihine ait, aşağıdaki cetveller alınmış ve alınan bu cetvelleri üzerinde yapılan inceleme ve denetimlerde tespit edilen hususlar aşağıda sıralanmıştır.

- a) 2022 Yılı Bütçesi, (Ek:3)
- b) Mizan Cetveli, (Ek:4)
- c) Bilanço, (Ek:5)
- ç) 2022 Yılı Bütçe Gelir ve Gider Kesin Hesap Cetveli, (Ek:6)
- d) Bütçe Gelir ve Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırılması (B) Cetveli (Ek:7)

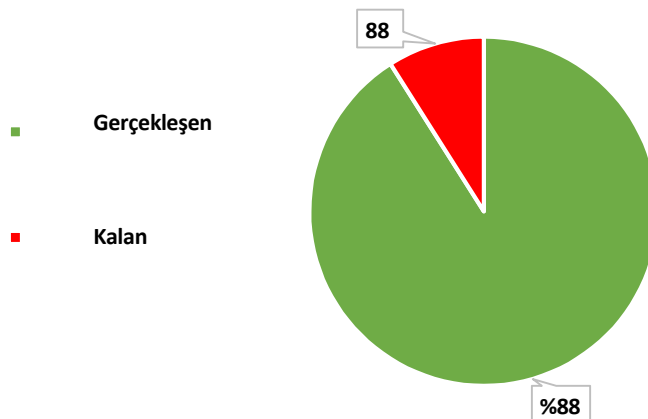
2.2 ÖN GÖRÜLEN VE GERÇEKLEŞEN BÜTÇE GELİRLERİNİN DAĞILIMI

Belediyemizin 2023 yılına ait tahmini ve gerçekleşen gelir bütçesi aşağıda gösterilmiştir. Gelir bütçemizde % 88 oranında gerçekleşme sağlanmıştır.

3.

Kod	Gelir Açıklaması	Bütçe Tahmini	Yılı Net Tahsilatı	Gerçekleşme
1	Vergi Gelirleri	97.157.583,74	67.843.855,36	70%
3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	157.643.824,81	114.548.778,34	73%
4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	55.949.680,00	38.812.282,62	69%
5	Diğer Gelirler	685.445.237,56	723.269.383,09	106%
6	Sermaye Gelirleri	248.885.980,52	149.647.300,33	60%
GENEL TOPLAM		1.245.082.306,63	1.094.121.599,74	88%

Gelir Bütçesi Gerçekleşme Oranı



2023 mali yılı gelir bütçesini ekonomik sınıflandırma düzeyinde incelediğimizde toplam bütçe gelirlerinin, 67.843.855,36 TL ile % 6'sını Vergi Gelirleri, 114.548.778,34 TL ile %10'unu Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri, 38.812.282,62 TL ile % 4'ünü Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler, 723.269.383,09 TL ile % 66'sını Diğer Gelirler, 149.647.300,33 TL ile % 14'ünü Sermaye Gelirleri oluşturmaktadır.

3- ÜÇÜNCÜ BÖLÜM

3.1 GİDERLER ÜZERİNDE YAPILAN DENETİM

3.1.1. GİDER BÜTÇESİ AÇIKLAMASI

Belediyenin 2023 yılı tahmin gider bütçesi **1.245.082.306,63**.-TL.'sıdır. 2023 yılı bütçe ödeneğinden **1.121.828.057,35**.-TL gider gerçekleştirilmiştir. 2023 yılı gider bütçesinin gerçekleşme oranı %90 dir.

Kodu	Bütçe Giderinin Türü	Net Bütçe Ödeneği Toplamı	Ödenen Bütçe Gideri	Gerçekleşme
1	Personel Giderleri	139.722.935,08	127.060.197,93	91%
2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına	19.669.819,66	17.106.812,51	87%
3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	956.684.151,56	880.287.852,31	92%
4	Faiz Giderleri	11.001.000,00	10.272.842,04	93%
5	Cari Transferler	35.191.455,92	30.964.564,68	88%
6	Sermaye Gideri	78.064.004,42	56.135.787,88	72%
9	Yedek Ödenekler	4.748.939,99	0,00	0%
Genel Toplam		1.245.082.306,63	1.121.828.057,35	90%

2023 mali yılı gider bütçesini ekonomik sınıflandırma düzeyinde incelediğimizde toplam bütçe giderlerinin, 127.060.197,93 TL ile % 11'ini Personel Giderleri, 17.106.812,51 TL ile % 2'sini Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri, 880.287.852,31 TL ile %78'ini Mal ve Hizmet Alım Giderleri, 10.272.842,04 TL ile % 1'ini Faiz Giderleri, 30.964.564,68 TL ile %3'ünü Cari Transferler, 56.135.787,88 TL ile % 5'ini Sermaye Giderleri oluşturmaktadır.

Mal ve Hizmet Alım Giderleri ve Sermaye Giderleri toplam bütçenin %78'ini oluşturmaktadır

4- DÖRDÜNCÜ BÖLÜM MALİ TABOLAR

4.1. BİLANÇO (2021-2023)

Son üç yıla ait mali veriler dikkate alınarak karşılaştırıldığında belediye bütçesinin her yıl katlanarak büyüdüğü görülmektedir.

BİLANÇO (2021-2023)

AKTİF		2021 Yılı	2022 Yılı	2023 Cari Yıl
1	DÖNEN VARLIKLAR	115.064.931,90	151.107.123,32	172.549.489,10
10	HAZIR DEĞERLER	13.538.210,47	25.632.099,64	65.148.403,47
100	Kasa Hesabi	0,00	0,00	0,00
102	Banka Hesabi	11.102.299,70	23.573.541,73	55.590.334,76
103	Verilen Çekler Ve Gönderme Emirleri Hesabi (-)	-2.350,22	-3.755,22	-3.979,68
108	Diğer Hazır Değerler Hesabi	0,00	0,00	0,00
109	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabi	2.438.260,99	2.062.313,13	9.562.048,39
11	MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR			
12	FAALİYET ALACAKLARI	14.427.351,70	29.886.033,12	60.040.747,61
120	Gelirlerden Alacaklar Hesabi	7.800.605,97	2.097.709,20	14.545.004,80
121	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabi	3.969.526,07	19.396.954,88	13.422.473,66
122	Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabi	2.573.252,00	1.959.001,30	533.608,14
127	Diğer Faaliyet Hesabi	83.967,66	6.432.367,74	31.539.661,01
13	KURUM ALACAKLARI			
14	DİĞER ALACAKLAR	467.294,15	464.478,43	115.809,60
140	Kişilerden Alacaklar Hesabi	467.294,15	464.478,43	115.809,60
15	STOKLAR	2.718.637,88	5.969.050,61	35.042.126,17
150	İlk Madde Ve Malzeme Hesabi	2.718.637,88	5.969.050,61	35.042.126,17
16	ÖN ÖDEMELER	916.900,59	1.924.586,80	3.672.163,45
160	İş Avans Ve Kredileri Hesabi	0,00	0,00	0,00
161	Personel Avansları Hesabi	0,00	0,00	0,00
162	Bütçe Dışı Avans Ve Krediler Hesabi	916.900,59	1.924.586,80	3.672.163,45
17	DİĞER DÖNEN VARLIKLAR			
18	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER			
19	DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	82.996.537,11	87.230.874,72	8.530.238,80
190	Devreden Katma Değer Vergisi Hesabi	82.996.537,11	87.230.874,72	8.530.238,80
191	İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabi	0,00	0,00	0,00
197	Sayım Noksanları Hesabi	0,00	0,00	0,00
2	DURAN VARLIKLAR	1.543.178.722,00	1.714.801.653,06	2.054.839.942,64
21	MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR			
22	FAALİYET ALACAKLARI	11.542.554,51	35.498.938,06	100.223.692,79
220	Gelirlerden Alacaklar Hesabi	2.647.192,08	5.653.112,56	22.646.059,50
222	Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabi	1.217.761,79	523.661,94	521.285,24
226	Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabi	240.164,13	370.668,92	515.232,60
227	Diğer Faaliyet Alacakları Hesabi	7.437.436,51	28.951.494,64	76.541.115,45
23	KURUM ALACAKLARI			
24	MALİ DURAN VARLIKLAR	25.110.389,26	36.776.822,87	61.285.198,03
240	Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabi	22.482.261,80	29.948.695,41	45.435.198,03
241	Mal Ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermaye	2.628.127,46	6.828.127,46	15.850.000,00
247	Sermaye Taahhütleri Hesabi (-)	0,00	0,00	0,00
25	MADDİ DURAN VARLIKLAR	1.506.525.778,23	1.642.525.892,13	1.889.883.219,17
250	Arazi Ve Arsalar Hesabi	129.789.653,64	137.235.993,17	76.909.529,36
251	Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri Hesabi	1.141.167.818,38	1.322.709.169,12	1.423.988.127,41
252	Binalar Hesabi	81.091.376,42	145.302.235,18	182.178.206,63
253	Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabi	16.966.321,46	20.149.267,60	32.508.206,16
254	Taşıtlar Hesabi	12.646.773,21	14.952.191,82	46.791.230,78
255	Demirbaşlar Hesabi	17.965.322,17	35.841.984,31	78.953.387,29
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabi (-)	-42.931.803,12	-53.714.332,36	-53.399.552,19
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabi	149.830.316,07	20.049.383,29	101.954.083,73
26	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00	3.447.832,65
260	Haklar Hesabi	0,00	0,00	3.447.832,65
28	GELECEK YILLARA AİT GİDERLER			
29	DİĞER DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00	0,00
294	Elden Çıkarılacak Stoklar Ve Maddi Duran Varlıklar	292.264,92	884.705,41	489.902,57
299	Birikmiş Amortismanlar Hesabi (-)	-292.264,92	-884.705,41	-489.902,57
	AKTİF TOPLAMI:	1.658.243.653,90	1.865.908.776,38	2.227.389.431,74

Dönen varlıklar ana hesap grubu, nakit olarak veznede veya bankada tutulan değerler ile normal koşullarda en fazla bir yıl veya faaliyet dönemi içinde paraya çevrilmesi, tüketilmesi veya tahsil edilmesi öngörülen varlık ve alacak unsurlarını kapsar. Ana hesap sınıfı itibarıyla incelendiğinde Belediyemizin varlıklarının % 8'sinin dönen varlıklardan oluştuğu görülmektedir.

Duran varlıklar ana hesap grubu; bir yıldan daha uzun sürelerle kamu idaresi faaliyetlerinin gerçekleştirilmesi için kullanılmak amacıyla edinilen ve ilke olarak bir yıl içinde paraya çevrilmesi veya tüketilmesi öngörülmemen varlık ve alacak unsurlarını kapsar.

Ana hesap sınıfı itibarıyla incelendiğinde Belediyemizin varlıklarının % 92'dan fazlasının duran varlıklardan oluştuğu görülmektedir.

PASİF		2021 Yılı	2022 Yılı	2023 Cari Yıl
3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	54.125.181,88	82.540.843,62	163.047.182,65
30	KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	23.504.464,49	28.066.879,26	36.990.815,74
300	Banka Kredileri Hesabi	23.504.464,49	28.066.879,26	30.280.898,20
307	Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar Hesabi	0,00	0,00	12.438.310,23
308	Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyetleri	0,00	0,00	-5.728.392,69
31	KISA VADELİ DIŞ MALİ BORÇLAR			
32	FAALİYET BORÇLARI	1.475.132,50	13.795.363,66	59.906.264,19
320	Bütçe Emanetleri Hesabi	1.475.132,50	13.795.363,66	59.906.264,19
33	EMANET YABANCI KAYNAKLAR	5.024.203,48	7.346.745,98	13.514.328,62
330	Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabi	3.866.828,87	5.466.205,73	10.433.078,67
333	Emanetler Hesabi	1.157.374,61	1.880.540,25	3.081.249,95
34	ALINAN AVANSLAR			
36	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	7.509.345,29	13.522.749,78	20.049.705,40
360	Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabi	965.372,86	2.109.206,13	4.317.102,39
361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabi	1.444.341,76	2.074.636,01	2.667.105,60
362	Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Ta	657.502,33	1.765.530,84	9.123.343,93
363	Kamu İdareleri Payları Hesabi	4.442.128,34	7.468.767,97	3.852.307,84
368	Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş V	0,00	104.608,83	89.845,64
37	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	6.900.779,00	10.925.467,00	23.829.527,78
372	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabi	5.294.725,68	10.925.467,00	23.829.527,78
379	Diğer Borç Ve Gider Karşılıkları Hesabi	1.606.053,32	0,00	0,00
38	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUK	9.705.501,79	8.551.096,58	8.378.999,56
381	Gider Tahakkukları Hesabi	9.705.501,79	8.551.096,58	8.378.999,56
39	DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	5.755,33	332.541,36	377.541,36
391	Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabi	818,76	0,00	0,00
397	Sayım Fazlaları Hesabi	4.936,57	332.541,36	377.541,36
4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	122.370.238,39	119.918.866,86	187.038.357,90
40	UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	80.989.244,78	64.541.220,63	73.658.083,37
400	Banka Kredileri Hesabi	80.989.244,78	64.541.220,63	62.809.178,68
407	Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar Hesabi	0,00	0,00	14.748.410,99
408	Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyetleri	0,00	0,00	-3.899.506,30
41	UZUN VADELİ DIŞ MALİ BORÇLAR			
42	FAALİYET BORÇLARI			
43	DİĞER BORÇLAR	1.272.445,19	658.142,01	3.353.159,31
430	Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabi	566.910,22	658.142,01	3.353.159,31
438	Kamuya Olan Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Borç	705.534,97	0,00	0,00
44	ALINAN AVANSLAR			
47	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	27.572.905,73	47.531.067,30	99.021.565,90
472	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabi	24.051.561,67	47.531.067,30	99.021.565,90
479	Diğer Borç Ve Gider Karşılıkları Hesabi	3.521.344,06	0,00	0,00
48	GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUK	12.535.642,69	7.188.436,92	11.005.549,32

481	Gider Tahakkukları Hesabi	12.535.642,69	7.188.436,92	11.005.549,32
49	DİĞER UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			
5	ÖZ KAYNAKLAR	1.481.748.233,63	1.663.449.065,90	1.682.955.765,99
50	NET DEĞER	1.261.682.563,76	1.392.679.874,49	1.412.186.574,58
500	Net Değer Hesabi	1.261.682.563,76	1.392.679.874,49	1.412.186.574,58
51	DEĞER HAREKETLERİ			
57	GEÇMİŞ YIL OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	176.723.660,23	123.088.630,33	291.975.121,75
570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabi	176.723.660,23	123.088.630,33	291.975.121,75
58	GEÇMİŞ YIL OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-22.966.650,45	-21.205.930,34	-21.205.930,34
580	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabi (-22.966.650,45	-21.205.930,34	-21.205.930,34
59	DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	66.308.660,09	168.886.491,42	0,00
590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabi	66.308.660,09	168.886.491,42	0,00
	PASİF TOPLAMI:	1.658.243.653,90	1.865.908.776,38	2.033.041.306,54

Kısa vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu; kısa vadeli iç malî borçlar, kısa vadeli dış malî borçlar, faaliyet borçları, emanet yabancı kaynaklar, alınan avanslar, ödenecek diğer yükümlülükler, borç ve gider karşılıkları, gelecek aylara ait gelirler ve gider tahakkukları ile diğer kısa vadeli yabancı kaynaklar hesap gruplarına ayrılır.

Ana hesap sınıfı itibariyle incelendiğinde Bilançomuzun pasif kısmının %8'ini oluşturmaktadır.

Uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu, uzun vadeli iç malî borçlar, uzunvadeli dış malî borçlar, faaliyet borçları, diğer borçlar, alınan avanslar, borç ve gider karşılıkları, gelecek yıllara ait gelirler ve gidertahakkukları ile diğer uzun vadeli yabancı kaynaklar hesap gruplarına ayrılır.

Ana hesap sınıfı itibariyle incelendiğinde Bilançomuzun pasif kısmının %7'sini oluşturmaktadır.

Öz kaynaklar ana hesap grubu, varlıklar toplamı ile yabancı kaynaklar toplamı arasındaki farkın izlenmesi için kullanılır. Ana hesap sınıfı itibariyle incelendiğinde Bilançomuzun pasif kısmının %89'unu oluşturmaktadır

4.2 MİZAN (2023)

4

Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç Tutarı	Alacak Tutarı	Borç Kalanı	Alacak Kalanı
100	KASA HESABI	47.366.830,28	47.366.830,28	0,00	0,00
102	BANKA HESABI	3.061.898.456,82	3.006.308.122,06	55.590.334,76	0,00
103	VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	3.006.315.427,88	3.006.319.407,56	0,00	3.979,68
108	DİĞER HAZİR DEĞERLER HESABI	47.396.830,28	47.396.830,28	0,00	0,00
109	BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	76.259.259,34	66.697.210,95	9.562.048,39	0,00
120	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	261.841.090,34	247.296.085,54	14.545.004,80	0,00
121	GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR	27.915.497,73	14.493.024,07	13.422.473,66	0,00
122	GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	3.620.915,30	3.087.307,16	533.608,14	0,00
127	DİĞER FAALİYET HESABI	239.964.603,55	208.424.942,54	31.539.661,01	0,00
140	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	772.787,94	656.978,34	115.809,60	0,00
150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	229.998.158,94	194.956.032,77	35.042.126,17	0,00

160	İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	1.285.853,00	1.285.853,00	0,00	0,00
161	PERSONEL AVANSLARI HESABI	427.100,00	427.100,00	0,00	0,00
162	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER	6.513.650,84	2.841.487,39	3.672.163,45	0,00
190	DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ	170.191.047,92	161.660.809,12	8.530.238,80	0,00
191	İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	12.639.926,95	12.639.926,95	0,00	0,00
220	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	26.477.082,36	3.831.022,86	22.646.059,50	0,00
222	GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	525.463,03	4.177,79	521.285,24	0,00
226	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	555.837,13	40.604,53	515.232,60	0,00
227	DİĞER FAALİYET ALACAKLARI	111.624.884,11	35.083.768,66	76.541.115,45	0,00
240	MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	45.435.198,03	0,00	45.435.198,03	0,00
241	MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYE	17.465.627,46	1.615.627,46	15.850.000,00	0,00
247	SERMAYE TAAHHÜTLERİ HESABI(-)	13.000.000,00	13.000.000,00	0,00	0,00
250	ARAZİ VE ARSALAR HESABI	163.392.995,79	86.483.466,43	76.909.529,36	0,00
251	YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	1.424.509.199,01	521.071,60	1.423.988.127,41	0,00
252	BİNALAR HESABI	215.286.453,07	33.108.246,44	182.178.206,63	0,00
253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	32.536.837,22	28.631,06	32.508.206,16	0,00
254	TAŞITLAR HESABI	49.362.283,83	2.571.053,05	46.791.230,78	0,00
255	DEMİRBAŞLAR HESABI	81.670.987,89	2.717.600,60	78.953.387,29	0,00
257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	314.780,17	53.714.332,36	0,00	53.399.552,19
258	YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	229.033.580,91	127.079.497,18	101.954.083,73	0,00
260	HAKLAR HESABI	3.447.832,65	0,00	3.447.832,65	0,00
294	ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR	1.183.464,72	693.562,15	489.902,57	0,00
299	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	693.562,15	1.183.464,72	0,00	489.902,57
300	BANKA KREDİLERİ HESABI	29.565.896,22	59.846.794,42	0,00	30.280.898,20
307	FİNANSAL KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR HESABI	11.329.688,83	23.767.999,06	0,00	12.438.310,23
308	ERTELENMİŞ FİNANSAL KİRALAMA BORÇLANMA MALİYETLERİ	10.217.237,91	4.488.845,22	5.728.392,69	0,00
320	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	151.259.274,66	211.165.538,85	0,00	59.906.264,19
330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	13.219.529,63	23.652.608,30	0,00	10.433.078,67
333	EMANETLER HESABI	15.085.144,88	18.166.394,83	0,00	3.081.249,95
360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	20.187.174,85	24.504.277,24	0,00	4.317.102,39
361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	26.872.744,24	29.539.849,84	0,00	2.667.105,60
362	FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN	3.109.671,22	12.233.015,15	0,00	9.123.343,93
363	KAMU İDARELERİ PAYLARI HESABI	10.282.105,59	14.134.413,43	0,00	3.852.307,84
368	VADESİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ V	97.191,99	187.037,63	0,00	89.845,64

372	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HES.	17.329.605,38	41.159.133,16	0,00	23.829.527,78
381	GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	9.744.903,26	18.123.902,82	0,00	8.378.999,56
391	HESAPLANAN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	7.742.567,95	7.742.567,95	0,00	0,00
397	SAYIM FAZLALARI HESABI	10.951,87	388.493,23	0,00	377.541,36
400	BANKA KREDİLERİ HESABI	96.221.331,97	159.030.510,65	0,00	62.809.178,68
407	FİNANSAL KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR HESABI	23.987.738,52	38.736.149,51	0,00	14.748.410,99
408	ERTELENMİŞ FİNANSAL KİRALAMA BORÇLANMA MALİYETLERİ	14.323.292,32	10.423.786,02	3.899.506,30	0,00
430	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	352.738,43	3.705.897,74	0,00	3.353.159,31
472	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	30.233.666,16	129.255.232,06	0,00	99.021.565,90
481	GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	9.572.806,24	20.578.355,56	0,00	11.005.549,32
500	NET DEĞER HESABI	29.453.290,56	1.441.639.865,14	0,00	1.412.186.574,58
570	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	0,00	291.975.121,75	0,00	291.975.121,75
580	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (21.205.930,34	0,00	21.205.930,34	0,00
590	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	168.886.491,42	168.886.491,42	0,00	0,00
600	GELİRLER HESABI	200.405.531,22	1.334.811.144,80	0,00	1.134.405.613,58
630	GİDERLER HESABI	940.057.488,38	0,00	940.057.488,38	0,00
800	BÜTÇE GELİRLERİ HESABI	0,00	1.094.501.009,51	0,00	1.094.501.009,51
805	GELİR YANSITMA HESABI	1.094.501.009,51	379.409,77	1.094.121.599,74	0,00
810	BÜTÇE GELİRLERİNDEN RET VE İADELER HESABI	379.409,77	0,00	379.409,77	0,00
830	BÜTÇE GİDERLERİ HESABI	1.121.828.057,35	0,00	1.121.828.057,35	0,00
835	GİDER YANSITMA HESAPLARI	0,00	1.121.828.057,35	0,00	1.121.828.057,35
900	GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ	1.495.397.580,88	1.495.397.580,88	0,00	0,00
901	BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	373.569.523,53	1.495.397.580,88	0,00	1.121.828.057,35
905	ÖDENEKLİ GİDERLER HESABI	1.121.828.057,35	0,00	1.121.828.057,35	0,00
910	TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	92.949.421,48	19.161.163,89	73.788.257,59	0,00
911	TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	19.161.163,89	92.949.421,48	0,00	73.788.257,59
914	VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI	835.000,00	0,00	835.000,00	0,00
915	VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI KARŞILIĞI HESABI	0,00	835.000,00	0,00	835.000,00
920	GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	464.919.953,16	364.565.181,53	100.354.771,63	0,00
921	GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI	364.565.181,53	464.919.953,16	0,00	100.354.771,63
990	KİRAYA VERİLEN, İRTİFAK HAKKI TESİS EDİLEN MADDİ D	3.681.978,17	0,00	3.681.978,17	0,00
993	MADDİ DURAN VARLIKLARIN KİRA VE İRTİFAK HAKKI GELİ	18.485.106,00	5.382.863,00	13.102.243,00	0,00
999	DİĞER NAZIM HESAPLAR KARŞILIĞI	5.382.863,00	22.167.084,17	0,00	16.784.221,17
TOPLAM		17.649.161.806,30	17.649.161.806,30	0,00	0,00

5-BÖLÜM

5.1 İHALE VE DOĞRUDAN TEMİN YOLUYLA ALIMLARI DENETİMİ

Kamu hukuku tüzel kişilerinin gelir elde etme ve harcama yapmasında ihale hukuku kurallarına ihtiyaç duyulmaktadır. Devletin malvarlığına dayanarak gelir elde etmesi Devlet İhale Kanununa göre olmaktadır. Çalışmamızın konusunu teşkil eden kamu harcamalarının yapılma süreci ise kural olarak 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu (KİK) kapsamında gerçekleştirilmektedir. KİK, istisnalar dışında tüm mal, hizmet ve yapım işi alımlarına uygulanmaktadır. Kamu ihale süreci akabinde sözleşme yapılması ve uygulanması aşamaları ise, Kamu İhale Sözleşmeleri Kanununda düzenlenmektedir. Kamu ihale sözleşmeleri, kamu kaynaklarını kullanılarak yapılmaktadır. Bu nedenle mal veya hizmet alımı veya yapım işleri söz konusu olduğunda idarenin sözleşmenin tarafı olan gerçek veya tüzel kişiyi Kamu İhale Kanunu hükümlerine uygun olarak belirlemesi gerekmektedir. İhale sürecinin tamamında bulunması gereken temel ilkeler ve temel ilkeler arasında sayılan yasaklar KİK’ de sayılmaktadır. İhaleye hâkim olan temel ilkeler, ihale sürecinin hukuka uygun olarak yürütülmesini ve kamu kaynaklarının verimli kullanılmasını sağlamak üzere belirlenmiş olup KİK’e tabi idareler açısından bağlayıcıdır.

4734 sayılı Kamu İhale Kanununun temel amacı, kamunun ihtiyaçlarının en uygun zamanda ve uygun şekilde karşılanmasını sağlamak üzere ihale sürecine ilişkin usul ve esasları belirlemektir. Nitekim Kanununun 1. maddesinde kanunun amacı şu şekilde belirtilmektedir: “Bu Kanunun amacı, kamu hukukuna tâbi olan veya kamunun denetimi altında bulunan veyahut kamu kaynağı kullanan kamu kurum ve kuruluşlarının yapacakları ihalelerde uygulanacak esas ve usulleri belirlemektir”. Kamu ihalelerinin amacına ve hukuka uygun olarak gerçekleştirilmesi için Kanununun 5. maddesinde idarelerin ihalelerde uymakla yükümlü olduğu temel ilkeler düzenlenmiştir. Bu düzenlemeyle ihale sürecinin hukuka uygun olarak yürütülebilmesine yönelik ana kurallar belirlenmekte olup idarenin bu ilkelere bağlı kalarak ihale sürecini tamamlaması halinde, sözleşme konusu işi üstlenecek en uygun özel kişinin belirlenmesi ve kaynakların verimli şekilde kullanılması sağlanmış olmaktadır. Bu ilkelerin ihlâli, ihale sürecinde tesis edilen işlemlerin hukuka aykırılığına yol açmaktadır. Bu itibarla Kanunda yer verilen temel ilkeler, ihale sürecine ilişkin olarak mevzuatta belirlenen diğer hükümlerin hukuka uygun olarak uygulanmasını desteklemektedir. Kamu ihalelerine hâkim olan ilkelerden bir kısmı ihale sürecinin tümüne hâkim olması gereken ve “yorum ilkeleri” olarak adlandırılan ilkelerdir. Bunlardan saydamlık, rekabet ve kaynakların verimli kullanılması ilkeleri öne çıkmakta; Kanununun 5. maddesinde sayılan diğer ilkeler ise bu yorum ilkelerinin gerçekleşmesine katkı sağlamaktadır.

Kanununun 5. maddesine göre esas ihale usulleri, açık ihale ve belli istekliler arasında ihale usulüdür. Bu sebeple, pazarlık ve doğrudan temin usulünün yalnızca Kanunda gösterilen özel hallerde uygulanması gerekmektedir. Açık ihale ve belli istekliler arasında ihale usullerinin esas ihale usulü olarak belirlenmiş olmasını, bu usullerde izlenmesi gereken ilan prosedürü ve ihalenin etkinliğini sağlayabilecek sayıda isteklinin katılımına uygunluğu sağlaması sebebiyle saydamlık, eşit muamele ve rekabet ilkesi ile ilişkilendirmek mümkündür.

KİK’ de yer alan ihale usullerinden, pazarlık usulü ve doğrudan temin usulü saydamlık ilkesinin istisnasını oluşturmaktadır. Kanununun 21. maddesinde ise, pazarlık usulünün uygulanacağı haller

sayılmaktadır. Bu hallerden bir kısmı için ihalenin ilan edilmesi zorunludur. Ancak, ilan zorunluluğunun bulunmadığı haller de mevcuttur. Doğrudan temin usulünde ise, Kanunun 22. maddesinde belirtilen hallerde ihale komisyonu kurma ve ilan yapma zorunluluğu bulunmaksızın piyasada fiyat araştırması yapılarak ihtiyaçlar temin edilmektedir. Dolayısı ile saydamlık ilkesi esas itibariyle uygulama alanını, yukarıda da vurgulandığı üzere, açık ihale ve belli istekliler arasında ihale usulü bakımından bulmaktadır.

Kamu ihalelerinde uygulanan ihale usulü, ihale sürecine hâkim olan temel ilkelerin gerçekleşmesinde rol oynamaktadır. Bu nedenle idare, esas ihale usullerini uygulamalı ve 4734 sayılı Kanunda belirtilen haller gerçekleşmedikçe doğrudan temin ve pazarlık usulünü kullanmamalıdır. İş deneyimi, mesleki, ekonomik ve mali yeterlik gerektiren işlerde belli istekliler arasında ihale usulünün kullanılmasında kamu yararının gerçekleşmesi ve kamu ihalelerinde etkinliğin sağlanması açısından isabet bulunmaktadır. Kamu ihale hukuku, idarenin ihtiyaçlarının en uygun zamanda ve kaynakların en verimli şekilde kullanılmasını sağlamak üzere düzenlenen ihalelerde hukuka uygunluğu hedeflemektedir. Kamu ihalelerinin hukuka uygunluğu, ekonomik kamu düzeninin korunmasına hizmet etmektedir. Bu nedenle, kamu ihalelerinde hukuka uygunluğun sağlanmasına ilişkin hukuki düzenlemelerin zamanında ve tam olarak yapılması ve denetim mekanizmalarının etkin olarak işletilmesi gerekmektedir.

Yukarıda bahsedilen hususlar doğrultusunda Niğde Belediyesinin 4734 sayılı kanun kapsamında mal ve hizmet alımlarına yönelik incelemeye geçilmiş, Niğde Belediyesinin destek hizmetleri müdürlüğünden alınan veriler doğrultusunda 2023 yılına 4734 sayılı kanun kapsamında yapılan ihalelere ait bilgiler aşağıda sunulmuştur.

Dosya Cinsi	AÇIK İHALE		PAZARLIK 21/f - 21/b	
	Adet	Tutar (TL)	Adet	Tutar (TL)
Mal	34	147.273.732,60	3	21/f= 3.339.800,00
Hizmet	3	19.247.170,00	2	21/f = 990.000,00
				21/b = 1.102.000,00
Yapım	10	124.435.492,34	-	
Toplam	47	290.956.394,94	9	5.431.800,00

İPTAL EDİLEN İHALELER		
Mal Alımı	Hizmet Alımı	Yapım İşleri
7	4	2

Dosya Cinsi	Doğrudan Temin	
Mal Alımı	Adet	Tutar
22/a	5	147.609,14

22/b	2	47.488,00
22/c	2	2.655.590,00
22/d	539	55.453.793,74
TOPLAM	548	58.304.480,88

Dosya Cinsi	Doğrudan Temin	
Hizmet Alımı	Adet	Tutar 1
22/a	33	6.292.945,40
22/b	33	12.925.074,86
22/c	3	3.020.000,00
22/d	161	14.287.459,44
22/d**	15	2.008.925,31
TOPLAM	245	38.534.405,01

Dosya Cinsi	Doğrudan Temin	
Yapım İşi	Adet	Tutar 1
22/d	-	-
TOPLAM	-	-

Dosya Cinsi	Doğrudan Temin	
Mal Alımı İstisna (4734 Sayılı Kanununun 3. Maddesi)	Adet	Tutarı
3/a	3	1.446.130,00
3/e	5	3.792.705,41
3/i	-	-
TOPLAM	8	5.238.835,41

Dosya Cinsi	Doğrudan Temin	
Hizmet Alımı İstisna (4734 Sayılı Kanununun 3. Maddesi)	Adet	Tutarı
3/a	-	-
3/e	2	370.420,12
3/i	2	2.515.000,00
TOPLAM	4	2.885.420,12

Belediyenin ihtiyaç duyduğu yapım işleri, mal ve hizmet alımlarına ilişkin 2023 yılında yapmış olduğu ihalelere ilişkin bilgiler yukarıdaki tablolarda verilmiş olup; açık ihale ve doğrudan temin yöntemiyle yapılan mal ve hizmet alım ihalelerinden ihalenin yapılış şekline yönelik bir usulsüzlüğe rastlanılmamıştır.

4734 sayılı Kanununun 62 inci maddesinin (ı) bendine göre Kanun kapsamındaki kurum ve kuruluşlar, gerek 21 inci maddesinin (f) bendi, (gerekse temsil ağırlama faaliyetleri kapsamında yapılacak konaklama, seyahat ve işeyle ilişkin alımlar hariç) 22 nci maddesinin (d) bendi kapsamında yapacakları harcamalarda, bütçelerine bu amaçla konulan ödeneklerin % 10 unu Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü olmadan aşamayacaklardır. Hükmü dikkate alınarak yapılan incelemede 2023 yılı içinde mali ve hizmetler müdürlüğü kayıtlarının esas alınması suretiyle Yapım İşleri, Mal ve Hizmet alımları için ayrılan ödeneklerin 22/d kapsamında ve 21/f kapsamında yapılan doğrudan temin alımlarının oranının %10 limitini aşmadığı görülmüştür.

2023 yılında 4734 sayılı kanun kapsamında yapılan doğrudan temin alımlarına yönelik yapılan incelemede her müdürlüğün kendi ihtiyaçları doğrultusunda piyasadan en az 3 teklif mektubu almak suretiyle mal ve hizmet alımlarını usulüne uygun gerçekleştirdiği,

6- BÖLÜM

6.1 DEĞERLENDİRME VE SONUÇ

6.1.1 TAHSİLAT DENETİMİ DEĞERLENDİRME ;

2023 Mali yılı tahsilat denetimi raporu ise kısaca aşağıdaki gibi olup detayları dosya halinde ekte sunulmuştur. 2023 yılı Gelirleri ile bunlara ilişkin vezne tahsilat makbuzları, Muhasebe kayıtları ile karşılaştırılmak suretiyle incelenmiş olup;

- Vezne tahsilat makbuzlarının düzenli bir şekilde seri no'larının takip ettiği ve günlük tahsilatların icmal bordroları ile birlikte dosyalarda muhafaza edildiği.
- Zaman zaman yanlışlıkla ya da başka nedenlerle iptal edilmiş tahsilat makbuzlarının, ait olduğu bölümde muhafaza edildiği.
- Gün içerisinde yapılmış olan tahsilatların o günün akşamı, ait olduğu banka şubesine yatırılarak banka dekontlarının mevcut dosyada muhafaza edildiği.
- 2023 yılı bütçe gelirlerini 2022 yılına oranla artırdığı görülmüştür

6.1.2 MALİ DENETİM SONUÇLARI DEĞERLENDİRME

a) 5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanununun 68. maddesine istinaden 2023 yılı hesapları yılı içerisinde 6085 sayılı Sayıştay kanununa göre Sayıştay Başkanlığı tarafından Sayıştay Müfettişlerince incelenmemiştir.

b) 2023 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) 2023 yılı Yönetim Dönemi Hesabı Sayıştay Başkanlığı müfettişlerine sunulmak üzere hazırlanmıştır.

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

6.1.2- SONUÇ

a) Komisyon 5393 sayılı Belediye Kanununun 25. maddesine göre 2023 yılı Muhasebe kayıtları ve hesap cetvelleri üzerinde yapmış olduğu incelemelerde ilgili kanun ve yönetmeliklere aykırı görülebilen herhangi bir olumsuz işleme rastlamamıştır.

b) 2023 yılında Belediye kaynaklarının ekonomik ve verimli kullanıldığı mali disipline riayet edildiği. Belediye borçlarının zamanında ödendiği, kamu kurumlarına ait güncel SGK, Emekli Sandığı Kesenekleri ve Vergi Borçlarının vadesinde ödendiği, bunun yanında geçmiş yıllara ait bu borçlara ait yapılandırma borçlarının da düzenli bir şekilde ödendiği, geçmiş yıllardan gelen işçi sendika üyelik aidat borçlarının ve güncel aidat borçlarının da 2023 yılında ödemelerine devam ettiği görülmüştür.

c) 4734 Sayılı Kamu İhale Kanununun 22/d Maddesine göre alımlarda % 10 limitini barajının aşılmasına özen gösterildiği bu oranı %6,66 kaldığı belediyenin kamu hizmetlerinin etkin, hızlı ve zamanında karşılanması için gerekli olan doğrudan temin alımlarını oransal olarak bakıldığında yerinde kullandığı tespit edilmiştir.

d) Belediye gelirlerinde ve gelir tahsilatlarında 2022 yılında 105 artış olduğu tespit edilmiştir.

e) Alacaklarda zaman aşımı olmaması için gerekli hassasiyetlerin gösterildiği görülmüştür.

f) . Sayıştay raporlarına konu olan muhasebesel eksiklerinin giderilmesi için gerekli çalışmaların yapıldığı görülmüştür.

g) 4734 sayılı kanun kapsamında yapılan doğrudan temin alımların her müdürlüğün kendi ihtiyaçları doğrultusunda piyasadan en az 3 teklif mektubu almak suretiyle mal ve hizmet alımlarını gerçekleştirdiği tespit edilmiştir.

h) Belediye harcamalarının mali işlemlere ilişkin kararlarının Stratejik plan ve programlara uygun olduğu görülmüştür.

6.1.4 TAVSİYELER

5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun amacına yönelik olarak da Belediye kaynaklarının kullanılmasında hesap verilebilirliği ve mali saydamlığı sağlamak üzere yapılan denetime göre;

- a) Belediye tarafından yapılacak mal ve hizmet alımlarında acil ihtiyaçlar dışındaki alımların 2022 yılında olduğu gibi açık ihale usulü ile yapılmasına devam edilmesine
- b) Alacaklarda zaman aşımı sürelerine riayete aynen devam edilmesine
- c) 4734 Sayılı Kamu İhale Kanununun 22/d Maddesine göre alımlarda % 10 limitinin aşılmadığı tespit edilmiş olup, uygulamanın aynen devam edilmesine.
- d) Demirbaş malzeme alımlarında demirbaşların kayıtlara demirbaş olarak intikal ettirilmesi ve demirbaş kayıtlarının nizami şekilde tutulması demirbaş malzemelerin izlenebilirliğinin sağlanması.
- e) Doğrudan temin 22/d kapsamında mal ve hizmet alımlarında teklif alınan firma sayısı kanunen en az 3 teklif denilse de daha fazla firmadan teklif alınması
- f) Belediye bünyesinde çalışan personellerin geçmiş yıllarda kullanmadıkları çok fazla izinlerinin birikmesinin belediyeye getireceği ek mali külfetler düşünülerek İnsan Kaynakları biriminin ve bağlı bulunduğu müdürlüğün daha hassas davranması, yıllık izinlerin her yıl kontrol edilerek anayasal bir hak olarak işçiye kullandırılmasının sağlanmasına yönelik tedbirlerin alınması ve takibinin yapılması biriken izinlerin her yıl artan brüt ücret doğrultusunda işçinin izin ücret alacağıının artacağı düşünülerek gerekli tedbirlerin alınması.
- g) Belediyemiz bütçeleri hazırlanırken stratejik planda da öngörülen yatırım ve harcamaların dikkate alınması müdürlüklerin bütçelerini stratejik planında öngörülen yatırım ve harcamaları dikkate alarak hazırlaması, bütçenin adının tahmini bütçe olsa da objektif olarak hazırlanmasına dikkat edilmesine.
- h) Belediye çevre düzenlemelerinde kavşak güzergahlarının yapımında suni çiçekli peyzaj düzenlemelerinin görselliklerinin, maliyetlerinin ve ömür sürelerinin de dikkate alınarak yapılması.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 25.maddesi gereğince Niğde Belediye Meclisi'nce oluşturulan komisyonumuz, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun amacına yönelik olarak, Belediye kaynaklarının kullanılmasında hesap verilebilirliği ve mali saydamlığı sağlamak amacıyla tespit edilen denetim sonuçları yukarıdaki bölümlerde değerlendirilmiştir.

İş bu rapor 30 sayfa olarak tarafımızdan tanzim ve imza edilerek Niğde Belediyesi Meclis Başkanlığı'na arz olunur. **29/03/2024**

Yahya DÖKMETAŞ

Komisyon Başkanı

Nevzat TÜRKAN
Komisyon Bşk Yrd

Gülsüm Temur
Üye

Ferit AYDOĞAN
Üye

Oğuz KALKAN
Üye