

T.C.
BARTIN BELEDİYE BAŞKANLIĞI

2022 YILI

DENETİM KOMİSYONU RAPORU

***T.C.
BARTIN BELEDİYE
BAŞKANLIĞI***

2022 YILI

***DENETİM KOMİSYONU
RAPORU***

T.C.

BARTIN BELEDİYE BAŞKANLIĞI
2022 YILI DENETİM KOMİSYONU RAPORU

DENETİM YERİ

İLİ : BARTIN
İLÇESİ : MERKEZ
BELEDİYESİ : BARTIN BELEDİYESİ

DENETİM KOMİSYONU ÜYELERİ

BAŞKAN : Secaattin AYKAN
ÜYELER : Canan ÇAVUŞOĞLU
: Tuncay MADEN
: Semih KAPTAN
: Ümran BAYRAKTAR

DENETİM KOMİSYONU ÇALIŞMASI

BAŞLAMA TARİHİ : 09.01.2023
BİTİŞ TARİHİ : 31.03.2023

GİRİŞ

5393 sayılı Belediye Kanunun 25. maddesinde İl ve İlçe belediyeleri ile nüfusu 10.000 in üzerindeki belediyelerde, Belediye Meclisi, her yıl ocak ayı toplantısında Belediyenin bir önceki yıl gelir ve giderleri ile bunlara ilişkin hesap kayıt ve işlemlerinin denetimi için kendi üyeleri arasında gizli oyla ve üçten az beşten çok olmamak üzere bir denetim komisyonu oluşturur. Komisyon, her siyasi parti gurubunun ve bağımsız üyelerin meclisteki üye sayısının meclis üye tam sayısına oranlamasına suretiyle oluşur.

Komisyon, Belediye Başkanı tarafından belediye binası içinde belirlenen yerde çalışır ve çalışmalarında kamu personelinden ve gerektiğinde diğer uzman kişilerden yararlanabilir.

Denetim komisyonu toplantılarına, belediye ve bağlı kuruluşları dışındaki kamu kurum ve kuruluşlarından görevlendirilenlere (1.000); kamu personeli dışındaki diğer uzman kişilere Büyükşehir Belediyelerinde (3.000), diğer belediyelerde (2.000) gösterge rakamının Devlet memurlarına uygulanan aylık katsayıyla çarpımı sonucu bulunacak miktarı geçmemek üzere, Belediye Meclisince belirlenecek miktarda günlük ödeme yapılır. Denetim komisyonunun emrinde görevlendirilecek kişi ve gün sayısı Belediye Meclisince belirlenir. Uzman kişilerde aranacak nitelikler Belediye Meclisinin çalışmasına dair yönetmelikte düzenlenir.

Komisyon belediye birimleri ve bağlı kuruluşlarından her türlü bilgi ve belgeyi isteyebilir. Bu istekler gecikmeksizin yerine getirilir.

Komisyon, çalışmasını 45(kırk beş) iş günü içinde tamamlar ve buna ilişkin raporunu mart ayının sonuna kadar meclis başkanlığına sunar.

Konusu suç teşkil eden hususlarla ilgili olarak Meclis Başkanlığı tarafından yetkili mercilere suç duyurusunda bulunulur denilmektedir.

5393 sayılı belediye kanunun 25. maddesine istinaden 05.01.2023 tarihli meclis toplantısında yapılan seçim sonrası meclis üyeleri Secaattin AYKAN, Canan ÇAVUŞOĞLU, Ümran BAYRAKTAR, Semih KAPTAN ve Tuncay MADEN denetim komisyonu üyesi olarak seçilmiştir. Denetim komisyonu 09.01.2023 tarihinde ilk toplantısını yaparak Secaattin AYKAN Komisyon Başkanı ve Tuncay MADEN Komisyon Başkan Yardımcısı olarak seçilmiş ve bu tarihten itibaren çalışmaya başlamıştır.

5393 sayılı Belediye Kanununun 25. maddesi gereği, oluşturulan Denetim Komisyonu çalışmalarında, ihtiyaç duyulduğunda kullanılmak şartı ile on gün süre ile iki uzman kişinin görevlendirilmesine ve ücretinin Memur katsayısını geçmemek kaydı ile belirlenmesine aynı meclis kararı ile oybirliğiyle karar verilmiştir.

DENETİMİN KAPSAMI

Yapılacak denetimin kapsamı konusunda 5393 sayılı Belediye Kanununda Denetimin ne şekilde yapılacağı konusunda bir açıklık bulunmadığı gibi bu konuda da bu güne kadar herhangi bir genelge yayınlanmamıştır.

5393 sayılı Belediye Kanununun 25.maddesinde Belediyenin bir önceki yıl gelir ve giderleri ile bunlara ilişkin hesap kayıt ve işlemlerinin denetimi için bir denetim komisyonu oluşturulacağı, bu komisyonun belediye birimleri ve bağlı kuruluşlardan her türlü bilgi ve belgeyi isteyebileceği hükmü yer almaktadır. Komisyonumuzca yapılan oylamada oy çokluğu ile uzman kişiye gerek olmadığına karar verilmiştir.

Komisyonumuzca Bartın Belediye Başkanlığına bağlı Birimlerde yapılan hesap iş ve işlemleri ile tespit edilen hususlar ve bunlara ilişkin tekliflerimiz raporumuzda birimler ve kalemler itibariyle

gösterilmiştir.

1-PERSONEL DENETİMİ

1-(1) Personel Hareketleri:

01.01.2022-31.12.2022 sonuna kadar geçen sürede Belediyemizde göreve başlayan ve Belediyemizden ayrılan personelin dağılımı aşağıda belirtilmiştir.

Geçici görevle gelen memur	Naklen atama yoluyla gelen memur	Açıktan atama yoluyla gelen memur	Sözleşmeli olarak başlayan personel
1	2	-	13

2021 Yılı personel hareketleri aşağıdaki şekildedir.

Ayrılma nedeni	Kişi sayısı
İstifa eden işçi	-
Emekli olan işçi	6
Naklen atama yoluyla ayrılan memur	1
Sözleşmeli personel istifa	-
Emekli olan memur	1
İş akdi fesih edilen işçi	-
Geçici görev bitimi(memur)	-

1-(2) 31.12.2019 tarihi itibariyle Personel Durumu:

İşçi	Memur/Geçici memur	Sözleşmeli	Toplam
Kadrolu işçi 110 Belediye şirketi 464 Toplam 574	Memur: 96 Geç. Görv.: 1 Toplam : 97	Sözleşmeli : 16 Doktor : 1 Toplam : 17	688

1-(3) Norm Kadro Durumu :

12.09.2010 tarih ve 27697 sayılı Resmi Gazetede yayınlanarak yürürlüğe giren Belediye ve Bağlı Kuruluşları ile Mahalli İdare Birlikleri Norm Kadro İlke ve Standartlarına İlişkin Esaslara Dair Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına İlişkin Yönetmelikte Belediyemiz C12 grubunda değerlendirilmiş ve 317 memur ve 153 işçi kadrosu ihdas edilmiştir.

Kadro	Adet
Başkan Yardımcısı	3
Bilgi İşlem Müdürü	1
Emlak İstimlak Müdürü	
Hukuk işleri Müdürü	1
İmar ve Şehircilik Müdürü	1
İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürü	
Kültür ve Sosyal İşler Müdürü	1
Mali Hizmetle Müdürü	1
Özel Kalem Müdürü	1
Ruhsat ve Denetim Müdürü	1
Teftiş Kurulu Müdürü	
Yazı İşleri Müdürü	1
Zabıta Müdürü	1
Destek Hizmetleri Müdürü	1
Fen İşleri Müdürü	
Park ve Bahçeler Müdürü	1
Avukat	
Ambar memuru	
Belediye Trafik Memuru	
Bilgisayar İşletmeni	2
Muhasebeci	
Hal Müdürü	1
İşletme Müdürü	1
Sivil Savunma Uzmanı	
Şef	9
Şoför	1
Tahsildar	3
Uzman	3
Zabıta Amiri	
Zabıta Komiseri	7
Zabıta Memuru	10
İç Denetçi	1
Mali Hizmetler Uzman Yardımcısı	
Mali Hizmetler Uzmanı	
Memur	10
Ölçü ayar memuru	
Laborant	
İtfaiye Amiri	2
Veteriner İşleri Müdürü	1
Mimar	2

Mühendis	9
Şehir Plancısı	1
Tekniker	10
Teknisyen	3
İtfaiye Çavuşu	2
İtfaiye Eri	3
Hizmetli	1
TOPLAM	96

1-(4) Müdürlükler

1- Mali Hizmetler Müdürlüğü	1
2- Yazı İşleri Müdürlüğü	1
3- Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü	1
4- Zabıta Müdürlüğü	1
5- İmar ve Şehircilik Müdürlüğü	1
6- Bilgi İşlem Müdürlüğü	1
7- Ruhsat Ve Denetim Müdürlüğü	1
8- Fen İşleri Müdürlüğü	1
9- Destek Hizmetleri Müdürlüğü	1
10- Hukuk İşleri Müdürlüğü	1
11- Özel Kalem Müdürlüğü	1
12- Park ve Bahçeler Müdürlüğü	1
13- Temizlik İşleri Müdürlüğü	V
14- İtfaiye Müdürlüğü	V
15-Teftiş Kurulu Müdürlüğü	V
16-Hal Müdürlüğü	1
17-İşletme Müdürlüğü	1
18-Ulaşım Hizmetleri Müdürlüğü	1
19-Su İşleri Müdürlüğü	1
20-Emlak ve İstimlak Müdürlüğü	V
21- İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü	V

2-GELİR VE GİDER ÜZERİNDE YAPILAN DENETİM

BARTIN BELEDİYE BAŞKANLIĞI 2022 YILI BÜTÇESİ

GİDER		GELİR	
Personel Giderleri	28.991.000,00	Vergi Gelirleri	23.590.000,00
Sosyal Güvenlik Devlet Primi	4.922.000,00	Teşebbüs Ve Mülk. Gelirleri	56.019.000,00
Mal ve Hizmet Alımı Giderleri	86.857.000,00	Alınan Bağış Ve Yardımlar	0,00
Faiz Giderleri	2.000.000,00	Diğer Gelirler	100.441.000,00
Cari Transferler	4.870.000,00	Sermaye Gelirleri	0,00
Sermaye Giderleri	45.360.000,00	Ret Ve İadeler	-50.000,00
Sermaye Transferleri	-----		
Yedek Ödenekler	7.000.000,00		
Ek Bütçe	156.000.000,00		156.000.000,00
TOPLAM	336.000.000,00	TOPLAM	336.000.000,00

Bartın Belediye Başkanlığının 2022 Yılı Bütçesi 15.11.2021 tarih ve 308 sayılı Belediye Meclis Kararı ile 180.000.000,00.-TL olarak kabul edilmiştir. 04.08.2022 tarih 202 sayılı Meclis Kararı ile 125.000.000,00.-TL ve 05.12.2022 tarih 277 sayılı Meclis Kararı ile 31.000.000,00.-TL olmak üzere toplam 156.000.000,00.-TL Ek Bütçe kabul edilmiş olup 2022 Yılı Belediye Bütçesi 336.000.000,00.-TL olmuştur.

2-1 Gelir ve Gider gerçekleşme oranı

2022 Yılı Gelir-Gider bütçesi 336.000.000,00.- TL olarak tahmin edilmiştir.

	2022 Yılı Bütçesi	Gerçekleşen Bütçe	Gerçekleşme Oranı
Gelir Bütçesi	336.000.000,00.-	305.242.079,68.-	% 90,85
Gider Bütçesi	336.000.000,00.-	318.833.157,82.-	% 94,89

2-2 Gelir üzerinden yapılan denetim

1- Gelir Bütçe Dağılımı ve Gerçekleşme Oranı

Açıklama	2022 Yılı Bütçesi	2022 Yılı Gerçekleşme	Ret ve İade	Net Gerçekleşme	Gerçekleşme Oranı
Vergi Gelirleri	30.590.000,00.-	29.227.434,40.-	-12.936,83.-	29.214.497,57.-	% 95,50
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	82.519.000,00.-	76.854.369,11.-	-21.714,82.-	76.832.654,29.-	% 93,11
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Ge irler	0,00	627.750,00.-	0,00	627.750,00.-	% 100
Diğer Gelirler	222.941.000,00.-	194.352.469,82.-		194.352.469,82.-	% 87,18
Sermaye Gelirleri	0,00	4.215.708,00.-	-1.000,00.-	4.214.708,00.-	% 100
Ret ve İadeler	-50.000,00.-	0,00	0,00	0,00	
TOPLAM	336.000.000,00.-	305.277.731,33	35.651,65.-	305.242.079,68.-	% 90,85

1-1 Vergi Gelirleri

Açıklama	2022 Yılı Bütçesi	2022 Yılı Gerçekleşme	Ret ve İade	Net Gerçekleşme	Gerçekleşme Oranı
Mülkiyet Üzerinden Alınan Vergiler	9.600.000,00	8.076.357,54	-8.981,83	8.067.375,71	% 84,04
Dahilde Alınan Mal ve Hizmet Vergileri	10.600.000,00	9.572.283,97	-3.955,00	9.568.328,97	% 90,27
Harçlar	10.390.000,00	11.578.792,89	0,00	11.578.792,89	% 111,44
Başka Yerde Sınıflandırılmayan Vergiler	0,00	0,00	0,00	0,00	0%
TOPLAM	30.590.000,00	29.227.434,40	-12.936,83	29.214.497,57	% 95,50

1-3 Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri

Açıklama	2022 Yılı Bütçesi	2022 Yılı Gerçekleşme	Ret ve İade	Net Gerçekleşme	Gerçekleşme Oranı
Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	850.000,00	768.434,56	0,00	768.434,56	% 90,40
Kurumlar Hasılatı	78.609.000,00	72.600.897,80	-21.714,82	72.579.182,98	% 92,33
Kira Gelirleri	3.060.000,00	3.485.036,75	0,00	3.485.036,75	% 113,89
TOPLAM	82.519.000,00	76.854.369,11	-21.714,82	76.832.654,29	% 93,11

1-4 Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler

Açıklama	2022 Yılı Bütçesi	2022 Yılı Gerçekleşen	Gerçekleşme Oranı
Alınan Bağış ve Yardımlar	0,00	627.750,00.-	% 100
TOPLAM	0,00-	627.750,00.-	% 100

1-5 Diğer Gelirler

Açıklama	2022 Yılı Bütçesi	2022 Yılı Gerçekleşme	Ret ve İade	Net Gerçekleşme	Gerçekleşme Oranı
Faiz Gelirleri	5.200.000,00	5.100.498,82	0,00	5.100.498,82	% 98,09
Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	216.698.000,00	186.119.219,98	0,00	186.119.219,98	% 85,89
Para Cezaları	373.000,00	567.518,99	0,00	567.518,99	% 152,15
Diğer Çeşitli Gelirler	670.000,00	2.565.232,03	0,00	2.565.232,03	% 382,87
TOPLAM	222.941.000,00	194.352.469,82	0,00	194.352.469,82	% 87,18

1-6 Sermaye Gelirleri

Açıklama	2022 Yılı Bütçesi	2022 Yılı Gerçekleşme	Ret ve İade	Net Gerçekleşme	Gerçekleşme Oranı
Taşınmaz Satış Gelirleri	0,00	4.215.708,00	-1.000,00	4.214.708,00	% 100
Taşınır Satış Gelirleri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOPLAM	0,00	4.215.708,00	-1.000,00	4.214.708,00	% 100

1-6 Ret ve İadeler

Açıklama	2022 Yılı Bütçesi	Gerçekleşme	Gerçekleşme Oranı
Ret ve İadeler	-50.000,00	0,00	%
TOPLAM	-50.000,00	0,00	%

2-3 Gider üzerinden yapılan denetim

Giderlerin Ekonomik Sınıflandırılması	2022 Yılı Bütçesi	2022 Yılı Gerçekleşen	Gerçekleşme Oranı
Personel Giderleri	49.154.000,00	43.525.952,52	% 88,55
Sosyal Güvenlik Kurum.Devlet Prim Gid.	7.979.000,00	7.113.422,90	% 89,15
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	183.166.000,00	181.172.177,80	% 98,91
Faiz Giderleri	2.112.000,00	2.070.486,55	% 98,03
Cari Transferler	9.427.000,00	9.432.689,68	% 100,06
Sermaye Giderleri	77.901.000,00	75.518.428,37	% 96,94
Sermaye Transferleri	0,00	0,00	0
Yedek Ödenekler	6.261.000,00		
GENEL TOPLAM	336.000.000,00	318.833.157,82	% 94,89

2022 yılı gider bütçesi toplamda 336.000.000,00 TL olup; 2022 yılı bütçesinde 318.833.157,82.-TL Gider gerçekleştirilmiştir.

2022 yılında kullanılmayan 17.184.792,18.-TL ödenek imha edilmiş, 35.395,00.-TL Asker Ailesi Ödeneği 2023 Yılına devredilmiştir.

2-3- 1- Personel Gideri ve Gerçekleşme oranı

Giderlerin Ekonomik Sınıflandırılması	2022 Yılı Bütçesi	2022 Yılı Gerçekleşen	Gerçekleşme Oranı
Memurlar	20.916.000,00	17.866.485,55	% 85,42
Sözleşmeli Personel	1.234.000,00	1.183.327,95	% 95,89
İşçiler	25.589.000,00	23.400.886,77	% 91,45
Geçici Personel	165.000,00	164.149,02	% 99,48
Diğer Personel	1.250.000,00	911.103,23	% 72,89
TOPLAM	49.154.000,00	43.525.952,52	% 88,55

2022 yılında Personel Giderleri kalemine 49.154.000,00.- TL ödenek konulmuş, 43.525.952,52.-TL gider gerçekleşmiştir.

2-3-2 Sosyal Güvenlik Kurumu Devlet Prim Gideri ve Gerçekleşme Oranı

Giderlerin Ekonomik Sınıflandırılması	2022 Yılı Bütçesi	2022 Yılı Gerçekleşen	Gerçekleşme Oranı
Memurlar	2.588.000,00	2.358.008,89	% 91,11
Sözleşmeli Personel	147.000,00	144.147,03	% 98,06
İşçiler	5.244.000,00	4.611.266,98	% 87,93
Diğer Personel	0,00	0,00	0,00
TOPLAM	7.979.000,00	7.113.422,90	% 89,15

2022 yılında Sosyal Güvenlik Kurumu Devlet Prim Giderleri kalemine 7.979.000,00.-TL ödenek konulmuş, 7.113.422,90.-TL gider gerçekleşmiştir.

2-3-3 Mal ve Hizmet Alım Giderleri ve Gerçekleşme Oranı

Giderlerin Ekonomik Sınıflandırılması	2022 Yılı Bütçesi	2022 Yılı Gerçekleşen	Gerçekleşme Oranı
Üretime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	0,00	0,00	0,00
Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	48.176.300,00	47.188.300,55	% 97,95
Yolluklar	124.100,00	102.485,23	% 82,58
Görev Giderleri	2.117.400,00	1.952.021,75	% 92,19
Hizmet Alımları	95.615.700,00	95.169.110,69	% 99,53
Temsil ve Tanıtma Giderleri	7.685.900,00	7.679.389,07	% 99,92
Menkul Mal, Alım Bakım ve Onarım Gid.	14.750.600,00	14.508.035,75	% 98,36
Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	14.696.000,00	14.572.834,76	% 99,16
TOPLAM	183.166.000,00	181.172.177,80	% 98,91

2022 yılında Mal ve Hizmet Alım Giderleri kalemine 183.166.000,00.-TL ödenek konulmuş olup; 181.172.177,80.-TL gider gerçekleşmiştir.

2-3-4 Faiz Giderleri ve Gerçekleşme Oranı

Giderlerin Ekonomik Sınıflandırılması	2022 Yılı Bütçesi	2022 Yılı Gerçekleşen	Gerçekleşme Oranı
Faiz Giderleri	2.112.000,00	2.070.486,55	% 98,03
TOPLAM	2.112.000,00	2.070.486,55	% 98,03

2022 yılında Faiz Giderleri kalemine 2.112.000,00.-TL ödenek konulmuş, 2.070.486,55.-TL gider gerçekleşmiştir.

2-3-5 Cari Transfer Gideri ve Gerçekleşme Oranı

Giderlerin Ekonomik Sınıflandırılması	2022 Yılı Bütçesi	2022 Yılı Gerçekleşen	Gerçekleşme Oranı
Görev Zararları	0,00	0,00	0
Kar Amacı Gütmeyen Kurul Yapılan Transfer.	2.192.000,00	2.186.152,21	% 99,73
Hane Halkına Yapılan Transferler	3.815.000,00	3.831.930,00	% 100,44
Gelirlerden Ayrılan Paylar	3.420.000,00	3.414.607,47	% 99,84
TOPLAM	9.427.000,00	9.432.689,68	% 100,06

2022 yılı için Cari Transferler kalemine 9.427.000,00.-TL ödenek konulmuş, 9.432.689,68.-TL gider gerçekleşmiştir.

2-3-6 Sermaye Giderleri ve Gerçekleşme Oranı

Giderlerin Ekonomik Sınıflandırılması	2022 Yılı Bütçesi	2022 Yılı Gerçekleşen	Gerçekleşme Oranı
Mamul Mal Alımları	690.000,00	686.410,00	% 99,48
Menkul Sermaye Üretim Giderleri	13.757.000,00	13.739.586,38	% 99,87
Gayri Maddi Hak Alımları	0,00	0,00	% 0
Gayrimenkul Alım ve Kamulaştırma	20.000,00	13.412,25	% 67,61
Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri	43.127.000,00	43.050.138,31	% 99,82
Menkul Malların Büyük Onarım Giderleri	5.717.000,00	4.689.412,89	% 82,02
Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri	14.590.000,00	13.339.468,54	% 91,43
TOPLAM	77.901.000,00	75.518.428,37	% 96,94

2022 yılı için Sermaye Giderleri kalemine 77.901.000,00.-TL ödenek konulmuş, 75.518.428,37.-TL gider gerçekleşmiştir.

2-3-7 Sermaye Transferleri ve Gerçekleşme Oranı

Giderlerin Ekonomik Sınıflandırılması	2022 Yılı Bütçesi	2022 Yılı Gerçekleşen	Gerçekleşme Oranı
Yurt İçi Sermaye Transferleri	0,00	0,00	%
TOPLAM	0,00	0,00	%

2022 yılında Sermaye Transferleri kalemine ödenek konulmamıştır.

2-3-8 Yedek Ödenek ve Gerçekleşme Oranı

Giderlerin Ekonomik Sınıflandırılması	2022 Yılı Bütçesi	2022 Yılı Gerçekleşen	Gerçekleşme Oranı
Yedek ödenekler	163.000.000,00	156.739.000,00	% 96,16
TOPLAM	163.000.000,00	156.739.000,00	% 96,16

2021 yılında yedek ödenek 163.000.000,00 TL olup, 156.739.000,00.-TL ödenek aktarmaları gerçekleşmiştir.

Giderlerin Ekonomik Sınıflandırılması	2022 Yılı Bütçesi	2022 Yılı Gerçekleşen	Gerçekleşme Oranı
GENEL TOPLAM	336.000.000,00.-	318.833.157,82.-	% 94,89

Bartın Belediyesi 2022 yılı gider bütçesi % 94,89 oranında gerçekleşmiş % 5,11 oranında yılsonunda imha edilmiştir.

2022 YILI DOĞRUDAN TEMİN LİMİTİ İÇİN BÜTÇE BİLGİLERİ

Bütçeye Konulan Ödenek			(22/d) ve (21/f) Doğrudan Temin Usulü İle Harcanan Tutar	Limit Aşan Tutar
Bölümü Kodu	Toplam Tutar	%10'u		
Mal - Hizmet Alımı ve Yapım İşleri	172.989.600TL	17.298.960TL	36.542.358,66TL	19.243.398,66TL
Aktarma suretiyle eklenen				
TOPLAM				

2022 yılında 22/d ve 21/f doğrudan temin usulü ile yapılan mal, hizmet ve yapım işlerine ait alımların toplamı 36.542.358,66TL. olup limit aşımı tutarı ise 19.243.398,66TL. dir.

BARTIN BELEDİYESİ 2022 YILI KAPANIŞ BİLANÇOSU

AKTİF		PASİF	
1 Dönen Varlıklar	107.784.133,21	3 Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	29.856.520,12
10 Hazır Değerler	23.781.024,84	30 Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	
102 Banka Hesabı	20.444.356,65	300 Banka Kredileri Hesabı	
103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri He	0,00	32 Faaliyet Borçları	15.946.072,65
109 Banka Kredi Kartlarından Alacaklar He	3.336.668,19	320 Bütçe Emanetleri Hesabı	15.946.072,65
12 Faaliyet Alacakları	24.825.293,00	33 Emanet Yabancı Kaynaklar	3.099.664,92
121 Gelirlerden Takıplı Alacaklar Hesabı	22.782.993,13	330 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	1.893.381,37
122 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar	1.808.242,35	333 Emanetler Hesabı	1.206.283,55
126 Verilen Depozite ve Teminatlar	234.057,52		
14 Diğer Alacaklar	1.168.397,12	36 Ödenecek Diğer Yükümlülükler	10.623.573,55
140 Kişilerden Alacaklar Hesabı	1.168.397,12	360 Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	
15 Stoklar	27.452.707,65	361 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri H	
150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı	27.452.707,65	362 Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına	
16 Ön Ödemeler	636.046,26	363 Kamu İdareleri Payları Hesabı	
162 Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	636.046,26	368 Vadesi Geçmiş Ertelenmiş Veya Taksitle	10.623.573,55
19 Diğer Dönen Varlıklar	29.920.664,34	Kıdem Tazminatı Karşılığı	187.209,00
		Uzun Vadeli Yabancı Borçlar	64.850.668,98
190 Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı	29.920.664,34	40 Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	16.212.561,16
2 Duran Varlıklar	296.621.504,03	400 Banka Kredileri Hesabı	16.212.561,16
		43 Diğer Borçlar	14.092.874,89
		430 Alınan Depozito ve Teminatlar	1.545.609,66
		438 Kamuya Olan Ertelenmiş Veya Tak Borç	12.547.265,23
		47 Borç Ve Gider Karşılıkları He	34.543.056,96
		472 Kıdem Tazminatı Karşılığı	34.543.056,96
		48 Gelecek Yıllara ait Giderler	2.175,97
		481 Gider Tahakkukları	2.175,97
22 Faaliyet Alacakları	2.374.879,46	5 Öz Kaynaklar	309.698.448,14
220 Gelirlerden Alacaklar Hesabı	2.201.467,71	50 Net Değer	113.058.914,87
222 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar	173.411,75	500 Net Değer/Sermaye Hesabı	113.058.914,87
24 Mali Duran Varlıklar	14.903.079,19	57 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	131.774.509,59
240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler	14.602.979,19	570 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	131.774.509,59
241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırım	300.100,00	59 Dönem Faaliyet Sonuçları	64.865.023,68
25 Maddi Duran Varlıklar	279.343.545,38	590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	64.865.023,68
250 Arazi ve Arsalar Hesabı	96.584.496,51		
251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	84.774.792,38		
252 Binalar Hesabı	61.701.190,19		
253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı	5.788.830,96		
254 Taşıtlar Hesabı	13.919.838,69		
255 Demirbaşlar Hesabı	8.133.731,55		
257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-25.055.911,15		
258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	33.496.576,25		
26 Maddi Olmayan Duran Varlıklar			
260 Haklar	300.035,66		
268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-300.035,66		
294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı	2.462,17		
299 Birikmiş Amortismanlar	-2.462,17		
AKTİF TOPLAM	404.405.637,24	PASİF TOPLAM	404.405.637,24
9 NAZİM HESAPLAR		9 NAZİM HESAPLAR	
90 ÖDENEK HESAPLARI		90 ÖDENEK HESAPLARI	

900 Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabı	17.220.187,18	900 Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabı	
901 Bütçe Ödenekleri Hesabı		901 Bütçe Ödenekleri He	17.220.187,18
905 Ödenekli Giderleri Hesabı		905 Ödenekli Giderler He	
91 NAKİT DIŞI TEM VE KİŞİ AİT MEN KİY HES.		91 NAKİT DIŞI TEM VE KİŞİ AİT MEN KİY HES.	
910 Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	11.136.764,18	910 Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	
911 Teminat Mektupları Hesabı		911 Teminat mektupları He	11.136.764,18
914 Verilen Teminat Mektupları Hesabı	10.240.000,00	914 Verilen Teminat Mektupları Hesabı	
915 Verilen Teminat Mektupları Karşılığı	0,00	915 Verilen Teminat Mektupları Karşılığı	10.240.000,00
92 TAAHHÜT HESAPLARI	0,00	92 TAAHHÜT HESAPLARI	18.724.876,37
920 Gider Taahhütleri Hesabı	18.724.876,37	920 Gider Taahhütleri Hesabı	
921 Gider Taahhütleri Karşılığı		921 Gider Taahhütleri Karşılığı He	
GENEL TOPLAM	461.727.464,97	GENEL TOPLAM	461.727.464,97

SONUÇ

5393 Sayılı Belediye kanunun 25. Maddesinde kurulması öngörülen Denetim komisyonu üyeliklerine Bartın Belediye meclisince 05.01.2023 tarih ve 3 nolu kararı ile yapılan seçim sonucunda Secaattin AYKAN, Canan ÇAVUŞOĞLU, Tuncay MADEN, Semih KAPTAN ve Ümrhan BAYRAKTAR seçilmiştir.

Komisyonumuzca hazırlanan denetim raporunda Bartın Belediyesinin 2022 yılına ait hesap iş ve işlemleri ile sınırlı kalınarak aşağıdaki hususlar tespit edilmiştir.

- 1-Yapılan denetimde; Tevkifat, damga vergisi, gelir vergisi ve karar pulu kesintilerinin yasalara uygun şekilde yapıldığı ve ilgili vergi dairelerine beyan edildiği, SGK'ya verilen beyannamelerin düzenli olarak verildiği, yapılan yapılandırmanın aksamadan devam ettiği tespit edilmiştir.
- 2- Bartın Merkez ilçe sınırları içinde ikamet edip asker yardımı almak için müracaat eden asker ailelerine yapılan yardımların 4109 yasa uyarınca encümen kararları neticesinde yapıldığı tespit edilmiştir.
- 3- Kesilen kefalet kesintilerinin her 3 ayda bir düzenli olarak kefalet sandığı daire başkanlığına bildirildiği tespit edilmiştir.
- 4- Doğrudan temin dosyaları incelenmiş olup; 4734 sayılı yasanın 22. maddesine göre yapılan doğrudan temin dosyalarında, Mal - Hizmet Alımları için 2022 yılı içinde net ödenek toplamının 172.989.600,00TL olduğu, 2022 yılı doğrudan temin yolu ile yapılan harcamaların 36.542.358,66TL olduğu ve yasal sınır olan %10 rakamı 17.298.960,00TL. nin üzerine 19.243.398,66TL. daha harcanarak yasal limiti aştığı tespit edilmiştir. Ancak idarece konu ile yapılan açıklamada 2022 yılında ilimizde yaşanan sel felaketi neticesinde, doğrudan harcama limitlerinin SEHVEN aşıldığı ifade edilmiştir. Yapılan doğrudan alım işlemlerinde tek teklif ile alım yapıldığı, teklif işleme belgelerinde tarih ve sayı numaralarının olmadığı, Vergi borcu yoktur yazılarında süresi geçmiş belgelerin kullanıldığı, bu belgeler yerine S.S.K' dan alınan belgelerin konulduğu, konusu ile ilgisi olmayan alımlar yapıldığı, Yazlık – kışlık iş kıyafeti alımlarının çalışan personel sayısına göre abartılı olduğu, alınan malzemelerin parça parça değil toplu olarak alınmasının yerinde olacağı, teklif ile ilgili resmi evrakların doğrudan temin OLUR yazısından önce tanzim edildiği, hemen kullanılmaya sunulduğu gerekçesiyle Taşınır İşlem Fişi düzenlenmemiştir tutanaklarının bulunduğu, Taşınır İşlem Fişi tarihlerinin mal hizmet muayene alım tutanağından önce tanzim edildiği, ÖTV. Siz motorin alımında Doğrudan Alım Limitinin aşıldığı, bu konu ile ilgili idarece yapılan açıklamada alımla ilgili ihalelerin yapıldığı ancak teklif veren firmaların olmaması sebebiyle bu yola başvurulduğu ifade edilmiştir.

5- 2022 yılında hedeflenen 336.000.000,00.-TL gelirin 305.242.079,68TL' lik bölümü elde edilebilmiş böylece bütçenin % 90,85 oranında gerçekleştiği görülmüştür.

6- 2022 yılı gider bütçesinin 336.000.000,00.-TL olduğu gerçekleşen giderin 318.833.157,82-TL olduğu, giderlerin % 94,89 oranında gerçekleştiği ve giderlerin 5018 sayılı yasanın 31.maddesine göre harcama yetkilileri tarafından yapıldığı tespit edilmiştir.

7- 2022 yılı gerçekleşen personel gideri toplamının (Şirket Personeli dâhil) 81.809.872,21.-TL olduğu ve 2021 yılı kesinleşen toplam bütçe gelirin (177.569.009,02.-TL) yeniden değerlendirme oranıyla(% 36,20). çarpımı sonucu elde edilen 241.848.990,29.-TL olduğu, 2022 yılında gerçekleşen Personel Giderine oranı % 33,83 olduğu tespit edilmiş, Personel Giderlerinin % 40 ı aşmadığı görülmüştür. Çalışan personellerin maaş bordoları incelenmiş olup; usulüne uygun olduğu tespit edilmiştir.

8- Müdürlüklerin yapmış olduğu en yüksek ihale dosyaları incelenmiş, İhale bedellerinin yaklaşık maliyetlerin altında oldukları görülmüştür. İhale dosyaları incelenmiş olup; usule uygun olduğu tespit edilmiştir.

9- İşyeri açma ve işletme ruhsatları sondaj usulü ile incelenmiş olup; usulünü uygun olarak yapıldığı tespit edilmiştir. İskânla alakalı sıkıntılar yüzünden ruhsatlanmada sıkıntılar yaşandığı ve iskan verilme konusunda çalışmaların daha verimli yapılması gerektiği tespit edilmiştir.

10- Kira gelirlerinin 2021 yılına göre artış gösterdiği tespit edilmiştir.

11- 2022 yılı yapılan iş ve işlemlerde gözle görülür herhangi bir olumsuzluğa rastlanmamıştır.

12- 2022 Mali yılı Gelir ve Gider Bütçesi 336.000.000,00TL. olup, Gelir Bütçesi 305.242.079,68TL. dir. Gider Bütçesi 318.833.157,82TL. olarak gerçekleşmiştir.

5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu tahakkuk esaslı muhasebe olması nedeniyle, gerçekleşen 318.833.157,82TL. gider bütçesinde yıl sonu nedeniyle ödenemeyip bütçe emanetine alınan giderler; İller Bankasına yapılan faiz ödemeleri için alınan ödenekler de bulunmaktadır.

Bartın Belediyesinin 2022 yılına ait geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tabloların önemli yönleri ile doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

T.C.
BARTIN BELEDİYESİ
BİLGİ

Meclise Bilgi Verme Tarihi:	06/04/2023		
Belediye Meclisini Teşkil Edenler:	<u>TOPLANTIYA KATILANLAR:</u> Belediye Başkanı Hüseyin Fahri FIRINCIOĞLU, Üyeler; B. Enes GİZLİ, Secaattin AYKAN, Sercan DURASI, Hüseyin MANAV, Hüseyin T. ÇETİN, H. Sami KARAKAŞ, İ. Hakkı TOSCU, Necmi BALIK, Ö. Kemal ÇUBUKCUOĞLU, Sanem ÇÖME TAŞDEMİR, Kemal GÖZEN, Mehmet B. KARAKAŞ, Onur ÖZKAYA, Egemen KEMİK, Turgay KABAKCI, R. Ahmet ÇAVUŞOĞLU, Ufuk KASAP, Emrah ULUPINAR, Ümran BAYRAKTAR, Hüseyin GEVREK, Tuncay MADEN, Alkım TAN, M. İlker YILDIRIM, Semih KAPTAN, Canan ÇAVUŞOĞLU <u>TOPLANTIYA KATILMAYANLAR:</u> Üyeler;-		

KONU : 2022 yılı Denetim Raporunun okunarak, bilgi verilmesi.

BİLGİ : 5393 Sayılı Belediye Kanununun 25. Maddesi gereğince seçilen Denetim Komisyonu çalışmalarını tamamlamış ve 2022 Mali Yılı Denetim Raporu; 31.03.2023 tarihinde sunulmuştur. 2022 Mali Yılı Denetim Komisyonu raporu Belediye Meclisinin bilgilerine sunulmuştur.