

	T.C. BARTIN BELEDİYE BAŞKANLIĞI	2023 YILI
	DENETİM KOMİSYONU RAPORU	

***T.C.
BARTIN BELEDİYE
BAŞKANLIĞI***

2023 YILI

***DENETİM KOMİSYONU
RAPORU***

T.C.

BARTIN BELEDİYE BAŞKANLIĞI
2023 YILI DENETİM KOMİSYONU RAPORU

DENETİM YERİ

İLİ : BARTIN
İLÇESİ : MERKEZ
BELEDİYESİ : BARTIN BELEDİYESİ

DENETİM KOMİSYONU ÜYELERİ

BAŞKAN : Secaattin AYKAN
ÜYELER : Canan ÇAVUŞOĞLU
: Ümran BAYRAKTAR
: Hüseyin Taner ÇETİN
: Tuncay MADEN

DENETİM KOMİSYONU ÇALIŞMASI

BAŞLAMA TARİHİ : 01.01.2024
BİTİŞ TARİHİ : 31.03.2024

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 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 04.01.2024 tarihli meclis toplantısında yapılan seçim sonrası meclis üyeleri Secaattin AYKAN, Canan ÇAVUŞOĞLU, Ümran BAYRAKTAR, Hüseyin Taner ÇETİN ve Tuncay MADEN denetim komisyonu üyesi olarak seçilmiştir. Denetim komisyonu 05.01.2024 tarihinde ilk toplantısını yaparak Secaattin AYKAN Komisyon Başkanı ve Canan ÇAVUŞOĞLU 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:

01.01.2023-31.12.2023 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	4	6	13

2023 Yılı personel hareketleri aşağıdaki şekildedir.

Ayrılma Nedeni	Kişi Sayısı
İstifa Eden İşçi	-
Emekli Olan İşçi	23
Naklen Atama Yoluyla Ayrılan Memur	2
Sözleşmeli Personel İstifa	-
Emekli Olan Memur	4
İş Akdi Fesih Edilen İşçi	-
Geçici Görev Bitimi(Memur)	1

1-(2) 31.12.2023 tarihi itibariyle Personel Durumu:

İşçi	Memur/Geçici memur	Sözleşmeli	Toplam
Kadrolu İşçi :88	Memur :102	Sözleşmeli :13	759
Belediye Şirketi :555	Geç. Gör. :0	Doktor :1	
Toplam :643	Toplam :102	Toplam :14	

1-(3) Norm Kadro Durum :

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	
İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürü	
Kültür ve Sosyal İşler Müdürü	1
Mali Hizmetler Müdürü	1
Özel Kalem Müdürü	
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	11
Şoför	1
Tahsildar	3
Uzman	3
Zabıta Amiri	2
Zabıta Komiseri	5
Zabıta Memuru	16
İç Denetçi	1
Mali Hizmetler Uzman Yardımcısı	
Mali Hizmetler Uzmanı	
Memur	11
Programcı	1
Ölçü Ayar Memuru	
Laborant	
Tabip	
Veteriner İşleri Müdürü	1
Mimar	
Mühendis/Bilgisayar	11
Peyzaj Mimarı	
Şehir Plancısı	1
Tekniker/İnşaat	10
Teknisyen/İnşaat	1
İtfaiye Amiri	2
İtfaiye Çavuşu	2
İtfaiye Eri	2
Hizmetli	1
TOPLAM	

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	V
9- Destek Hizmetleri Müdürlüğü	1
10- Hukuk İşleri Müdürlüğü	1
11- Özel Kalem Müdürlüğü	V
12- Park ve Bahçeler Müdürlüğü	1
13- Temizlik İşleri Müdürlüğü	V
14- İtfaiye Müdürlüğü	V
15-Teftiş Kurulu Müdürlüğü	B
16-Hal Müdürlüğü	1
17-İşletme Müdürlüğü	1
18-Ulaşım Hizmetleri Müdürlüğü	V
19-Su ve Kanalizasyon Müdürlüğü	V
20- İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü	V
21-Afet İşleri Müdürlüğü	B
22-İklim Değişikliği ve Sıfır Atık Müd.	B
23-İşletme ve İştirakler Müdürlüğü	V
24-Veteriner İşleri Müdürlüğü	1

2-GELİR VE GİDER ÜZERİNDE YAPILAN DENETİM**BARTIN BELEDİYE BAŞKANLIĞI 2023 YILI BÜTÇESİ**

GİDER		GELİR	
Personel Giderleri	104.710.000,00	Vergi Gelirleri	41.325.000,00
Sosyal Güvenlik Devlet Primi	17.900.000,00	Teşebbüs ve Mülk Gelirleri	118.510.000,00
Mal ve Hizmet Alımı Giderleri	337.070.000,00	Alınan Bağ Ve Yardımlar	0,00
Faiz Giderleri	2.000.000,00	Diğer Gelirler	415.220.000,00
Cari Transferler	7.870.000,00	Sermaye Gelirleri	0,00
Sermaye Giderler	90.450.000,00	Ret Ve İadeler	-55.000,00
Sermaye Transferleri	0,00		
Yedek Ödenekler	15.000.000,00		
TOPLAM	575.000.000,00	TOPLAM	575.000.000,00

Bartın Belediye Başkanlığının 2023 Yılı Bütçesi 09.11.2022 tarih ve 256 sayılı karar numarası, 2023 Yılı Ek Bütçesi 05.10.2023 tarih ve 277 sayılı karar numarası ile Bartın Belediye Meclisi tarafından kabul edilmiştir.

2-1 Gelir ve Gider gerçekleşme oranı

2023 Yılı Gelir-Gider bütçesi 447.000.000,00.- TL olarak tahmin edilmiştir.

2023 Yılı Ek Gelir-Gider bütçesi 128.000.000,00.- TL olarak tahmin edilmiştir.

	2023 Yılı Bütçe	Gerçekleşen Bütçe	Gerçekleşme Oranı
Gelir Bütçesi	575.000.000,00.-	545.093641,20.-TL	% 94,80
Gider Bütçesi	575.000.000,00.-	571.706.652,18.-TL	% 99,43

2-2 Gelir üzerinden yapılan denetim

1- Gelir Bütçe Dağılımı ve Gerçekleşme Oranı

Açıklama	2023 Yılı Bütçesi	2023 Yılı Gerçekleşme	Ret ve İade	Net Gerçekleşme	Gerçekleşme Oranı
Vergi Gelirleri	41.325.000,0	49.337.823,87	54.292,24	49.283.531,63	119,26%
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	118.510.000,00	118.014.115,21	17.364,68	117.996.750,53	99,57%
Alınan Bağış ve Yardımlar ve Özel Gelirler	0,00	9.706.800,00	0,00	9.706.800,00	-
Diğer Gelirler	415.220.000,00	363.687.090,04	0,00	363.687.090,04	87,59%
Sermaye Gelirleri	0,00	4.419.469,00	0,00	4.419.469,00	-
Ret ve İadeler	- 5.000,00	0,00	0,00	0,00	-
TOPLAM	575.000.000,00	545.165.298,12	71.656,92	545.093.641,20	94,80%

1-1 Vergi Gelirleri

Açıklama	2023 Yılı Bütçesi	2023 Yılı Gerçekleşme	Ret ve İade	Net Gerçekleşme	Gerçekleşme Oranı
Mülkiyet Üzerinden Alınan Vergiler	15.300.000,00	14.004.081,64	5.494,64	13.998.587,00	%91,49
Dahilde Alınan Mal ve Hizmet Vergileri	11.510.000,00	15.223.689,17	2.884,16	15.220.805,01	%132,24
Harçlar	14.515.000,00	20.110.053,06	45.913,44	20.064.139,62	%138,23
TOPLAM	41.325.000,00	49.337.823,87	54.292,24	49.283.531,63	%119,26

1-2 Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri

Açıklama	2023 Yılı Bütçesi	2023 Yılı Gerçekleşme	Ret ve İade	Net Gerçekleşme	Gerçekleşme Oranı
Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	1.300.000,00	1.106.432,72	0,00	1.106.432,72	%85,11
Kurumlar Hasılatı	112.010.000,00	112.499.603,27	17.364,68	112.482.238,59	%100,41
Kurumlar Karları	100.000,00	0,00	0,00	0,00	%0,00
Kira Gelirleri	5.100.000,00	4.408.079,22	0,00	4.408.079,22	%86,43
TOPLAM	118.510.000,0	118.014.115,21	17.364,68	117.996.750,53	%99,57

1-3 Alınan Bağış ve Yardımlar

Açıklama	2023 Yılı Bütçesi	2023 Yılı Gerçekleşme	Ret ve İade	Net Gerçekleşme	Gerçekleşme Oranı
Kurumlardan Alınan Bağış ve Yardımlar	0,00	9.706.800,00	0,00	9.706.800,00	-
TOPLAM	0,00	9.706.800,00	0,00	9.706.800,00	-

1-4 Diğer Gelirler

Açıklam	2023 Yılı Bütçesi	2023 Yılı Gerçekleşme	Ret ve İade	Net Gerçekleşme	Gerçekleşme Oranı
Faiz Gelirleri	5.000.000,00	5.118.444,82	0,00	5.118.444,82	102,37
Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	408.510.000,00	353.306.013,13	0,00	353.306.013,13	86,49
Para Cezaları	10.000,00	1.413.118,24	0,00	1.413.118,24	199,03
Diğer Çeşitli Gelirler	1.000.000,00	3.849.513,85	0,00	3.849.513,85	384,95
TOPLAM	415.220.000,00	363.687.090,04	0,00	363.687.090,04	87,59

1-5 Sermaye Gelirleri

Açıklama	2023 Yılı Bütçesi	2023 Yılı Gerçekleşme	Ret ve İade	Net Gerçekleşme	Gerçekleşme Oranı
Taşınmaz Satış Gelirleri	0,00	4.419.469,00	0,00	4.419.469,00	-
TOPLAM	0,00	4.419.469,00	0,00	4.419.469,00	-

1-6 Ret ve İadeler

Açıklama	2023 Yılı Bütçesi	Gerçekleşme	Gerçekleşme Oranı
Ret ve İadeler	-55.000,00	0,00	-
TOPLAM	-55.000,00	0,00	-

2-3 Gider üzerinden yapılan denetim

Giderlerin Ekonomik Sınıflandırılması	2023 Yılı Bütçesi	2023 Yılı Gerçekleşen	Gerçekleşme Oranı %
Personel Giderleri	101.431.500,00	99.685.532,31	%98,28
Sosyal Güvenlik Kurum Devlet Prim Gid.	14.428.000,00	13.860.144,08	%96,06
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	347.331.500,00	346.419.899,65	%99,74
Faiz Giderleri	5.988.500,00	5.988.157,10	%99,99
Cari Transferler	29.969.395,00	29.939.299,44	%99,90
Sermaye Giderleri	75.886.500,00	75.813.619,60	%99,90
Sermaye Transferleri	0,00	0,00	-
Yedek Ödenekler	0,00	0,00	-
GENEL TOPLAM	575.035.395,00	571.706.652,18	%99,42

2023 yılı gider bütçesi toplamda 575.035.395,00 TL olup; 2023 yılı bütçesinde 571.706.652,18.-TL Gider gerçekleştirilmiştir.

2023 yılında kullanılmayan 3.309.522,82.-TL ödenek imha edilmiş, 19.220,00.-TL Asker Ailesi Ödeneği 2024 Yılına devredilmiştir.

2-3- 1- Personel Gideri ve Gerçekleşme oranı

Giderlerin Ekonomik Sınıflandırılması	2023 Yılı Bütçesi	2023 Yılı Gerçekleşen	Gerçekleşme Oranı %
Memurlar	36.987.000,00	36.679.741,70	%99,17
Sözleşmeli Personel	6.846.000,00	6.125.016,45	%89,47
İşçiler	55.209.500,00	54.836.963,74	%99,33
Geçici Personel	414.000,00	375.401,33	%90,68
Diğer Personel	1.975.000,00	1.668.409,09	%84,48
TOPLAM	101.431.500,00	99.685.532,31	%98,28

2023 yılında Personel Giderleri kalemine 101.431.500,00-TL ödenek konulmuş, 99.685.532,31.-TL gider gerçekleşmiştir.

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

Giderlerin Ekonomik Sınıflandırılması	2023 Yılı Bütçesi	2023 Yılı Gerçekleşen	Gerçekleşme Oranı %
Memurlar	4.440.000,00	4.370.227,66	%98,43
Sözleşmeli Personel	1.206.000,00	1.137.584,33	%94,33
İşçiler	8.782.000,00	8.352.332,09	%95,11
TOPLAM	14.428.000,00	13.860.144,08	%96,06

2023 yılında Sosyal Güvenlik Kurumu Devlet Prim Giderleri kalemine 14.428.000,00-TL ödenek konulmuş, 13.860.144,08.-TL gider gerçekleşmiştir.

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

Giderlerin Ekonomik Sınıflandırılması	2023 Yılı Bütçesi	2023 Yılı Gerçekleşen	Gerçekleşme Oranı %
Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	76.799.100,00	76.093.670,55	%99,08
Yolluklar	1.008.000,00	435.910,72	%43,25
Görev Giderleri	2.300.000,00	2.254.629,79	%98,03
Hizmet Alımları	210.369.500,00	210.876.798,21	%100,24
Temsil ve Tanıtma Giderleri	13.333.000,00	13.332.094,22	%99,99
Menkul Mal, Alım Bakım ve Onarım Gid.	23.690.900,00	23.614.390,96	%99,68
Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	19.831.000,00	19.812.405,20	%99,91
TOPLAM	347.331.500,00	346.419.899,65	%99,74

2023 yılında Mal ve Hizmet Alım Giderleri kalemine 347.331.500,00.-TL ödenek konulmuş olup; 346.419.899,65-TL gider gerçekleşmiştir.

2-3-4 Faiz Giderleri ve Gerçekleşme Oranı

Giderlerin Ekonomik Sınıflandırılması	2023 Yılı Bütçesi	2023 Yılı Gerçekleşen	Gerçekleşme Oranı
Diğer İç Borç Faiz Giderleri	5.988.500,00	5.988.157,10	99,99
TOPLAM	5.988.500,00	5.988.157,10	99,99

2023 yılında Faiz Giderleri kalemine 5.988.500,00.-TL ödenek konulmuş, 5.988.157,10.-TL gider gerçekleşmiştir.

2-3-5 Cari Transfer Gideri ve Gerçekleşme Oranı

Giderlerin Ekonomik Sınıflandırılması	2023 Yılı Bütçesi	2023 Yılı Gerçekleşen	Gerçekleşme Oranı %
Kar Amacı Gütmeyen Kurul Yapılan Transfer.	15.941.500,00	15.940.797,14	%99,99
Hane Halkına Yapılan Transferler	7.694.895,00	7.674.188,30	%99,73
Gelirlerden Ayrılan Paylar	6.333.000,00	6.324.314,00	%99,86
TOPLAM	29.969.395,00	29.939.299,44	%99,90

2023 yılı için Cari Transferler kalemine 29.969.395,00.-TL ödenek konulmuş, 29.939.299,44.-TL gider gerçekleşmiştir.

2-3-6 Sermaye Giderleri ve Gerçekleşme Oranı

Giderlerin Ekonomik Sınıflandırılması	2023 Yılı Bütçesi	2023 Yılı Gerçekleşen	Gerçekleşme Oranı %
Menkul Sermaye Üretim Giderleri	7.413.500,00	7.411.396,14	%99,97
Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri	64.841.000,00	64.822.630,32	%99,97
Menkul Malların Büyük Onarım Giderleri	1.926.000,00	1.919.504,40	%99,66
Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri	1.706.000,00	1.660.088,74	%97,31
TOPLAM	75.886.500,00	75.813.619,60	%99,90

2023 yılı için Sermaye Giderleri kalemine 75.886.500,00.-TL ödenek konulmuş, 75.813.619,60.-TL gider gerçekleşmiştir.

2-3-7 Sermaye Transferleri ve Gerçekleşme Oranı

Giderlerin Ekonomik Sınıflandırılması	2023 Yılı Bütçesi	2023 Yılı Gerçekleşen	Gerçekleşme Oranı
Yurt İçi Sermaye Transferleri	0,00	0,00	%0,00
TOPLAM	0,00	0,00	%0,00

2023 yılında Sermaye Transferleri kalemine ödenek konulmamıştır.

2-3-8 Yedek Ödenek ve Gerçekleşme Oranı

Giderlerin Ekonomik Sınıflandırılması	2023 Yılı Bütçesi	2023 Yılı Gerçekleşen	Gerçekleşme Oranı
Yedek ödenekler	15.000.000,00	15.000.000,00	%100,00
TOPLAM	15.000.000,00	15.000.000,00	%100,00

2023 yılında yedek ödenek 15.000.000,00 TL olup, Encümen Kararı ile ödenek aktarmaları gerçekleşmiştir.

Giderlerin Ekonomik Sınıflandırılması	2023 Yılı Bütçesi	2023 Yılı Gerçekleşen	Gerçekleşme Oranı
GENEL TOPLAM	575.000.000,00	571.706.652,18	%99,43

Bartın Belediyesi 2023 yılı gider bütçesi %99,43 oranında gerçekleşmiş % 0,57 oranında yıl sonunda imha edilmiştir.

2023 YILI DOĞRUDAN TEMİN LİMİTİ İÇİN BÜTÇE BİLGİLERİ

Bütçeye Konulan Ödenek			(22/d) ve (21/f) Doğrudan Temin Usulü İle Harcanan Tutar	Kalan
Bölümü Kodu	Toplam Tutar	%10'u		
Mal - Hizmet Alımı ve Yapım İşleri	406.932.500,00	40.693.250,00	62.841.354,97	22.148.104,97
Aktarma suretiyle eklenen	-	-	-	-
TOPLAM	406.932.500,00	40.693.250,00	62.841.354,97	22.148.104,97

2023 yılında 22/d ve 21/f doğrudan temin usulü ile yapılan mal, hizmet ve yapım işlerine ait alımların toplamı 62.841.354,97.-TL'dir.

BARTIN BELEDİYESİ 2023YILI KAPANIŞ BİLANÇOSU

AKTİF		PASİF	
1 Dönen Varlıklar	130.705.701,28	3 Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	56.280.995,54
10 Hazır Değerler	22.858.542,91	30 Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	0,00
102 Banka Hesabı	17.843.407,42	300 Banka Kredileri Hesabı	0,00
103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri He	0,00	32 Faaliyet Borçları	38.201.461,70
109 Banka Kredi Kartlarından Alacaklar He	5.015.135,49	320 Bütçe Emanetleri Hesabı	38.201.461,70
12 Faaliyet Alacakları	33.763.638,66	33 Emanet Yabancı Kaynaklar	2.896.516,29
121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	7.428.690,29	330 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	1.413.903,33
122 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar	26.334.948,37	333 Emanetler Hesabı	1.482.612,96
126 Verilen Depozite ve Teminatlar	0,00	36 Ödenecek Diğer Yükümlülükler	15.183.017,55
14 Diğer Alacaklar	1.166.395,66	360 Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	0,00
140 Kişilerden Alacaklar Hesabı	1.166.395,66	361 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	0,00
15 Stoklar	37.205.089,40	362 Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına	0,00
150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı	37.205.089,40	363 Kamu İdareleri Payları Hesabı	0,00
16 Ön Ödemeler	1.509.945,66	368 Vadesi Geçmiş Ertelenmiş Veya Taksitle	15.183.017,55
162 Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	1.509.945,66	4 Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	81.606.002,92
19 Diğer Dönen Varlıklar	34.202.088,99	40 Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	158.860,78
190 Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı	34.202.088,99	400 Banka Kredileri Hesabı	158.860,78
2 Duran Varlıklar	2.156.563.970,64	43 Diğer Borçlar	21.864.878,32
22 Faaliyet Alacakları	5.369.332,23	43... Alınan Depozito ve Teminatlar Hes.	1.140.722,59
220 Gelirlerden Alacaklar Hesabı	3.826.546,94	438 Kamuya Olan Ertelenmiş Veya Tak.Borç	20.724.155,73
222 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar	1.203.696,82	47 Borç Ve Gider Karşılıkları He	40.360.551,35
.....Diğer Faaliyet Alacakları	339.088,47	472 Kıdem Tazminatı Karşılığı	40.360.551,35
24 Mali Duran Varlıklar	21.227.293,19	48 Gelecek Yıllara ait Giderler	19.221.712,47
240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler	20.927.293,19	480 Gelecek Yıllara ait Giderler	53.376,32
241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırım	300.000,00	481 Gider Tahakkukları	19.168.336,15
25 Maddi Duran Varlıklar	2.129.967.345,22	5 Öz Kaynaklar	2.149.382.673,46
250 Arazi ve Arsalar Hesabı	891.543.212,51	50 Net Değer	123.099.917,70
251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	396.210.394,56	500 Net Değer/Sermaye Hesabı	123.099.917,70
252 Binalar Hesabı	554.644.303,41	57 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	2.145.435.477,89
253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı	74.177.889,63	570 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	2.145.435.477,89
254 Taşıtlar Hesabı	282.872.560,69	Geçmiş Yıllar	-167.358.202,04
255 Demirbaşlar Hesabı	72.082.974,93	Geçmiş Yıllar	-167.358.202,04
257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-194.633.900,11	59 Dönem Faaliyet Sonuçları	48.205.479,91
258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	53.069.909,60	590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	48.205.479,91
26 Maddi Olmayan Duran Varlıklar	0,00		
260 Haklar	312.613,66		
268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	312.613,66		
294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı	2.462,17		
299 Birikmiş Amortismanlar	-2.462,17		

AKTİF TOPLAM	2.287.269.671,92	PASİF TOPLAM	2.287.269.671,92
9 NAZİM HESAPLAR	0,00	9 NAZİM HESAPLAR	0,00
90 ÖDENEK HESAPLARI	0,00	90 ÖDENEK HESAPLARI	0,00
900 Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabı	19.220,00	900 Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabı	0,00
901 Bütçe Ödenekleri Hesabı	0,00	901 Bütçe Ödenekleri He	19.220,00
905 Ödenekli Giderleri Hesabı	0,00	905 Ödenekli Giderler He	0,00
91 NAKİT DIŞI TEM.VE KİŞİ. AİT MEN.KİY.HES.	0,00	91 NAKİT DIŞI TEM.VE KİŞİ. AİT MEN.KİY.HES.	0,00
910 Teminat Mektuplar Emanetleri Hesabı	22.252.855,64	910 Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	0,00
911 Teminat Mektupları Hesabı	0,00	911 Teminat mektupları He	22.252.855,64
914 Verilen Teminat Mektupları Hesabı	48.240.000,00	914 Verilen Teminat Mektupları Hesabı	0,00
915 Verilen Teminat Mektupları Karşılığı	0,00	915 Verilen Teminat Mektupları Karşılığı	48.240.000,00
92 TAAHHÜT HESAPLARI	0,00	92 TAAHHÜT HESAPLARI	0,00
920 Gider Taahhütleri Hesabı	18.196.617,16	920 Gider Taahhütleri Hesabı	0,00
921 Gider Taahhütleri Karşılığı	0,00	921 Gider Taahhütleri Karşılığı He	18.196.617,16
GENEL TOPLAM	2.375.978.364,72	GENEL TOPLAM	2.375.978.364,72

SONUÇ

5393 Sayılı Belediye kanunun 25. Maddesinde kurulması öngörülen Denetim Komisyonu üyeliklerine Bartın Belediye meclisince 04.01.2024 tarih ve 3 nolu kararı ile yapılan seçim sonucunda Secaattin AYKAN, Canan ÇAVUŞOĞLU, Ümran BAYRAKTAR, Hüseyin Taner ÇETİN ve Tuncay MADEN seçilmiştir.

Komisyonumuzca 05.01.2024 - 29.03.2024 tarihleri arasında görev yaparak hazırlanan denetim raporunda Bartın Belediyesinin 2023 yılına ait hesap iş ve işlemleri ile sınırlı kalmak üzere 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,

2- Bartın ilçe sınırları içinde ikamet edip asker yardımı almak için müracaat eden asker ailelerine yapılan yardımların 4109 yasa uyarınca encümen kararları neticesinde yapıldığı,

3- Kesilen kefalet kesintilerinin her 3 ayda bir düzenli olarak kefalet sandığı daire başkanlığına bildirildiği,

4- Doğrudan temin dosyaları incelenmiş olup; 4734 sayılı yasanın 22. maddesine göre yapılan doğrudan temin dosyalarında uyulması gereken kurallara genel anlamda uyulduğu;

Ancak, doğrudan alımlarda ekskavatörün temininde tüm hakediş icmallerinin içi boş bırakıldığı, su ve kanalizasyon boru alımlarında teknik şartnamelerinde imzaların, yaklaşık maliyetlerde de tarihlerin bulunmadığı ve imza silsilesinin sırasına göre yapılması konusunda hassasiyet gösterilmesi gereği,

Bazı alımlarda teklif mektuplarında, tevzi listelerinde tarih ve imzaların olmadığı, yazım hatalarının bulunduğu halk oyunları ekibi kıyafet ile alınan malzemenin alım konusu ile ilgisinin olmadığı, tedarigi kolay motor parçalarının tek teklif ile alındığı muhtelif inşaat işleri yapılması konusu net olarak ifade edilmediği, panel çit alımının önce iptal edildiği sonra aynı malzemelerin farklı fiyatla alındığı, boru alımlarında en uygun teklif veren firmadan temin edilmemesinin nedenlerinin tutanakla belirtilmediği anlaşılmıştır.

Doğrudan temin alımları yerine ihtiyaçlar daha önceden tespit edilip ihale usulüyle daha uygun fiyata temin edilmesi yerinde olacağı tespit edilmiştir.

Mal-Hizmet Alımları ve Yapım İşleri için 2023 yılı içinde net ödenek toplamının 406.932.500,00.- TL olduğu 2023 yılı doğrudan temin yolu ile yapılan harcamaların 62.841.354,97.- TL olması hasebiyle yasal sınır olan %10'u geçtiği anlaşılmıştır.

5- 2023 yılında hedeflenen 575.000.000,00-TL gelirin 545.093.641,20.-TL' lik bölümü elde edilebilmiş böylece bütçenin % 94,80 oranında gerçekleştiği,

6- 2023 yılı gider bütçesinin 575.000.000,00-TL olduğu gerçekleşen giderin 571.706.652,18.-TL olduğu, giderlerin % 99,43 oranında gerçekleştiği ve giderlerin 5018 sayılı yasanın 31.maddesine göre harcama yetkilileri tarafından yapıldığı tespit edilmiştir.

7- 2023 yılı gerçekleşen personel gideri toplamının (Şirket personeli dahil) 195.709.002,89.-TL olduğu ve 2023 yılı kesinleşen toplam bütçe gelirin (305.242.079,68.-TL) yeniden değerlendirme oranıyla(% 122,93) çarpımı sonucu elde edilen 680.476.168,23.-TL olduğu, 2023 yılında gerçekleşen Personel Giderine oranı % 28,76 olduğu tespit edilmiş, Personel Giderlerinin %30'u aşmadığı görülmüştür. Çalışan personellerin maaş bordoları incelenmiş olup; usulüne uygun olduğu,

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

9- İşyeri açma ve işletme ruhsatları incelenmiş olup; Ruhsat ve Denetim Müdürlüğünce 3572 sayılı kanun ve bu kanuna istinaden çıkarılan Bakanlar Kurulunun 14.07.2005 tarihli 2005/9207 sayılı kararıyla belirlenen İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarına İlişkin Yönetmelik gereği yapılması gerekli iş ve işlemler değerlendirilerek 2023 yılında 163 adet işyeri açma ve çalışma ruhsatı verilmiş bunun karşılığında toplam 37.832,00.-TL gelir elde edildiği tespit edilmiştir.

10-Otopark yönetmeliğine göre ücretlerin Belediye Meclisine sunulacak ücret talebine göre tespit edilmesi gereği anlaşılmıştır.

11-Kira gelirlerinin 2022 yılına göre artış gösterdiği tespit edilmiştir.

Bartın Belediyesinin 2023 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:	08/04/2024		
Belediye Meclisini Teşkil Edenler:	TOPLANTIYA KATILANLAR: Belediye Başkanı M. Rıza YALÇINKAYA, Üyeler; C. Selim KARAKAŞ, Gülay ENGİN, Şamil KESER, Coşkun MOLLASALİHOĞLU, M. Emin TİTİZ, Hayri GÜNEŞ, Cüneyt ÖZDEMİR, T. Seçil ABANALI YILMAZ, Çağrı GÖKDENİZ TOSCUOĞLU, Figen AKIN, B. Enes GİZLİ, Selin İPEK KEF, Harun ÖZEK, Uğur BAYSAL, Sefai SARIBAŞ, Umur YÜCEL, Betül BOZBULUT, Hüseyin MANAV, Necmi BALIK, Kenan DURSUN, Egemen KEMİK, Turgay KABAKCI, Ufuk KASAP, Evren AYVAZ, A. Oktay ULU TOPLANTIYA KATILMAYANLAR: Üyeler; -		

KONU : 2023 yılı Denetim Raporunun okunarak, bilgi verilmesi.

BİLGİ : 5393 Sayılı Belediye Kanununun 25. Maddesi gereğince seçilen Denetim Komisyonu çalışmalarını tamamlamış ve 2023 Mali Yılı Denetim Raporu; 31.03.2024 tarihinde sunulmuştur. 2023 Mali Yılı Denetim Komisyonu raporu Belediye Meclisinin bilgilerine sunulmuştur.