

**İNCİRLİOVA BELEDİYESİ
MECLİS DENETİM KOMİSYONU
2022 YILI RAPORU**

DENETİM YERİ

İLİ : AYDIN

İLÇESİ : İNCİRLİOVA

DENETLEYEN

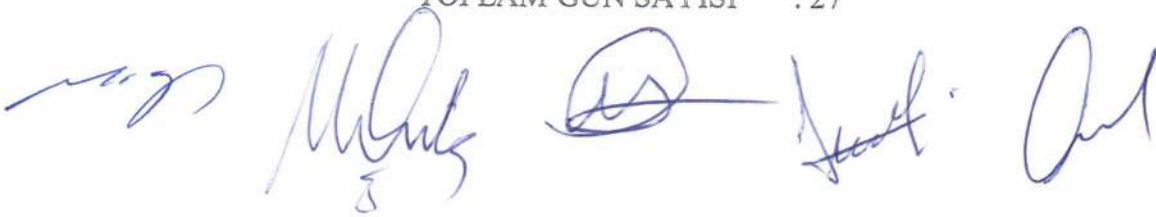
MECLİS ÜYESİ : Mustafa KARAYİĞİT
MECLİS ÜYESİ : Hatice İRİK
MECLİS ÜYESİ : Orhan YAVUZ
MECLİS ÜYESİ : Mehmet GÜLER
MECLİS ÜYESİ : Mehmet ÇELEBİ

DENETLENEN

KURUM : İNCİRLİOVA BELEDİYESİ
İŞLER : GELİR VE GİDERLER
YIL : 01.01.2022-31.12.2022

DENETLEME TARİHİ

DENETLEME BAŞLAMA : 16.01.2023
DENETİME SON VERME : 08.03.2023
TOPLAM GÜN SAYISI : 27



İÇİNDEKİLER

- 1-AMAÇ
- 2-DAYANAK
- 3-SUNUŞ
- 4-İNCELEME-ARAŞTIRMA
- 5-SONUÇ

A-BELEDİYE GELİRLERİ

- 1-Vergi Gelirleri
- 2-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri
- 3-Bağış ve Yardımlar
- 4-Diğer Gelirler
- 5-Sermaye Gelirleri

B-BELEDİYENİN GİDERLERİ

- 1-Personel Giderleri
- 2-S.G.K. Ödenen Pirim Giderleri
- 3-Mal ve Hizmet alımları
- 4-Faiz Giderleri
- 5-Cari Transferler
- 6-Sermaye Giderleri

The image shows five handwritten signatures or initials in blue ink, arranged horizontally. The first signature is a cursive 'M. G. 8'. The second is a stylized 'M. G. 8'. The third is a stylized 'M. G. 8'. The fourth is a stylized 'M. G. 8'. The fifth is a stylized 'M. G. 8'.

1-AMAÇ

03/07/2005 tarihinde T.B.M.M 'de kabul edilen 5393 sayılı belediye kanunu 13/07/2005 tarihli resmi gazetede yayınlanarak yürürlüğe girmiş bulunmaktadır. Kanunun "Denetim Komisyonu" başlıklı 26. Maddesinde " İl ve İlçe Belediyeleri ile nüfusu 10,000 'nin üzerindeki belediyelerde, belediye meclisi her ocak ayı toplantısında belediyenin bir önceki yıl gelir ve giderleri ile bunlara ilişkin hesap kayıt ve işlemlerin denetimi için kendi üyeleri arasında gizli oyla ve üye sayısı üçten az beşten çok olmamak üzere bir denetim komisyonu oluşturur.

Komisyon her siyasi parti grubunun ve bağımsız üyelerin meclisteki üye tam sayısına oranlaması suretiyle oluşur.

İncirliova Belediyesinin 2022 yılı gelir ve giderleri ile bunlara ilişkin hesap ve kayıt işlemlerinin 5393 sayılı Belediye Kanununun 25. Maddesi gereğince belirtilen süre içerisinde denetimi yapmak üzere Belediye Meclisinin 03.01.2023 tarihli ve 03 Sayılı kararı gereği gizli oyla seçilen ve 5 kişiden oluşan komisyonun 16.01.2023 tarihinde çalışmalarına başladığı ve komisyon yaptığı görev dağılımında;

Denetim Komisyonu Başkanlığına : Mustafa KARAYİĞİT
Üyeliklere ise :Hatice İRİK , Orhan YAVUZ,Mehmet GÜLER,Mehmet ÇELEBİ seçilmiştir.

2-DAYANAK

Komisyonumuz yaptığı çalışma ile Belediyenin 2022 yılı gelir ve giderlerinin yanı sıra bunlara ilişkin hesap ve kayıt işlemlerinin incelenip değerlendirilmesinde;

5393 Sayılı Belediye Kanunu

5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu

2464 Sayılı Belediye Gelirler Kanunu

4734 Sayılı Kamu İhale Kanunu

2886 Sayılı Devlet İhale Kanunu

3194 Sayılı İmar Kanunu

2942 Sayılı Kamulaştırma Kanunu

237 Sayılı Taşıt Kanunu

6183 Sayılı Amme Alacakları Kanunu

6111 Sayılı Yeniden Yapılandırma Kanunu

213 Sayılı Vergi Usul Kanunu

2872 Sayılı Çevre Kanunu

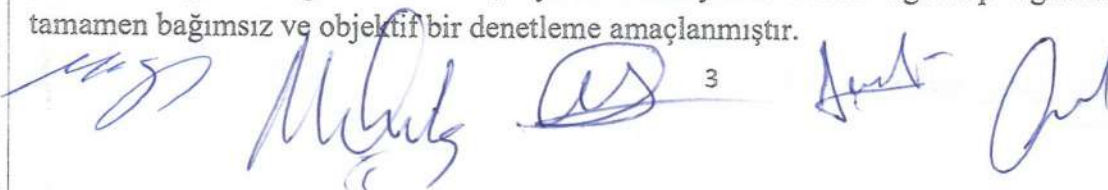
657 Sayılı Devlet Memurları Kanunu

4857 Sayılı İş Kanunu

5510 Sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu

6245 Sayılı Harcırah Kanunu ile Bunlara Bağlı Yönetmelikler ve Bakanlık Genelgeleri Esasa Alınarak;

Belediyenin ilgili birimlerinin çalışmalarında, ekonomik ve verimlilik esaslarına göre yönetilip yönetilmediğinin değerlendirilmesi, ayrıca belediyenin zarara uğratılıp uğratılmadığının tespiti için tamamen bağımsız ve objektif bir denetleme amaçlanmıştır.

 3

3- SUNUŞ

İncirliova belediye başkanlığı 2022 mali yılına ait gerekli evrak ve tablolara ilişkin inceleme denetim komisyonumuzca yapılmıştır. Söz konusu denetime ilişkin detaylar aşağıda yer almaktadır.

Raporumuzun sonuç bölümünde ise denetim komisyonumuzun kanaat ve kararı yer almaktadır.

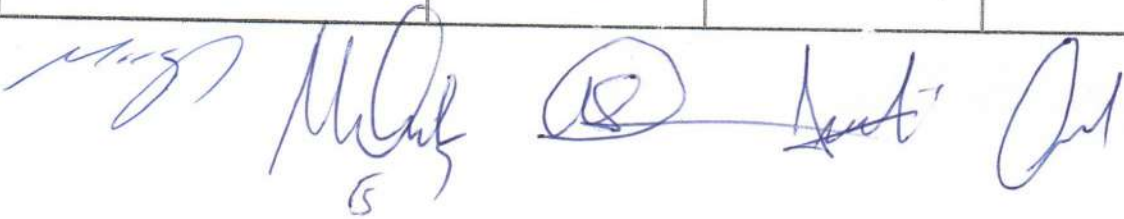
4-) İNCELEME VE ARAŞTIRMALAR

Denetim komisyonunun görev ve yetkisi belediye ile sınırlı olup belediyenin bağlı idareleri kurdukları veya ortak oldukları şirketler meclis denetim komisyonunun görev ve yetki alanı dışındadır.

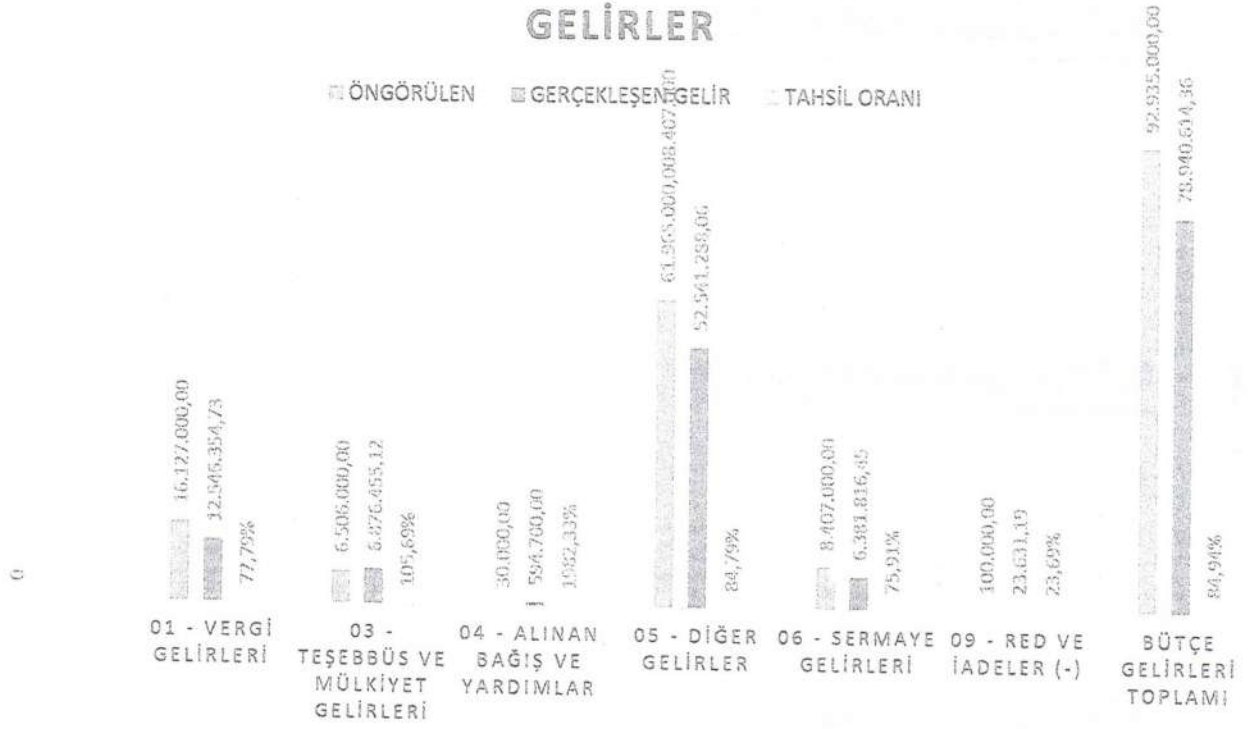
Raporun sonuç bölümünde denetim konularına ilişkin genel bir değerlendirme yapılmış teklif ve öneriler belirtilmiştir.

5. BELEDİYE GELİRLERİ

GELİRİN TÜRÜ	ÖNGÖRÜLEN	GERÇEKLEŞEN GELİR	TAHSİL ORANI(%)
	GELİR		
01 - Vergi Gelirleri	16.127.000,00	12.546.354,73	77,79
03 - Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri	6.506.000,00	6.876.455,12	105,69
04 - Alınan Bağış Ve Yardımlar	30.000,00	594.700,00	1982,33
05 - Diğer Gelirler	61.965.000,00	52.541.288,06	84,79
06 - Sermaye Gelirleri	8.407.000,00	6.381.816,45	75,91
09 - Red Ve İadeler (-)	100.000,00	23.631,19	23,69
Bütçe Gelirleri Toplamı	92.935.000,00	78.940.614,36	84,94



TABLO 1: GELİRLER



Önceki yılda gelir 57.600.379,24TL iken her ne kadar yeniden değerlendirme oranında artış olsada , emlak vergisi, işyerlerine ait çevre temizlik vergisi, bina vergisi , ilan reklam vergisi ve bu alacaklara ait yapılan yoklamalar ve tahsil işlemlerinden dolayı 2022 yılında gelirler toplamı 78.940.614,36TL'ye ulaşarak artış gösterdiği anlaşılmıştır.

Vergi Gelirlerinin Türler İtibariyle Dağılımı

GELİRİN TÜRÜ	ÖNGÖRÜLEN GELİR	GERÇEKLEŞEN GELİR	TAHSİL ORANI(%)
01 - 02 Mülkiyet Üzerinden Alınan Vergiler	5.801.000,00	3.212.688,89	55,38
01 - 03 Dahilde Alınan Mal Ve Hizmet Vergileri	4.694.000,00	4.453.514,04	94,87
01 - 06 Harçlar	5.632.000,00	4.880.151,80	86,65
Bütçe Gelirleri Toplamı	16.127.000,00	12.546.354,73	77,79

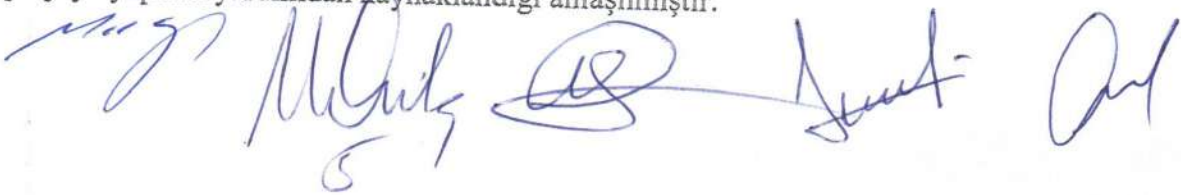
Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri Dağılımı

GELİRİN TÜRÜ	ÖNGÖRÜLEN GELİR	GERÇEKLEŞEN GELİR	TAHSİL ORANI(%)
03 - 01 Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	3.721.000,00	3.929.792,72	105,60
03 -02 Malların Kullanma ve Faaliyette Bulunma İzni Gelirleri	15.000,00	0	0
03 - 06 Kira Gelirleri	2.520.000,00	2.882.107,36	114,30
03 - 09 Diğer Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	250.000,00	64.555,04	25,82
Bütçe Gelirleri Toplamı	6.506.000	6.876.455,12	105,69

Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler

GELİRİN TÜRÜ	ÖNGÖRÜLEN GELİR	GERÇEKLEŞEN GELİR	TAHSİL ORANI(%)
04 - 02 Merkezi Yön Bütçesine Dahil İd. Alınan Bağ.	2000	0	0
04 - 03 Diğer İdarelerden Alınan Bağ. ve Yrd.	1000	0	0
04 - 04 Kurum Ve Kişilerden Alınan Yard. Bağışlar	27.000	594.700	2202,59
Bütçe Gelirleri Toplamı	30.000	594.700	1982,33

Alınan Bağış ve Yardımlar ile özel gelirlerin tahsil oranının TCDD'den protokol karşılığı Hangarların restore edilerek sosyal tesis yapımı için Aydın Valiliği tarafından 594.700,00TL tutarında projeye yapılan yardımdan kaynaklandığı anlaşılmıştır.

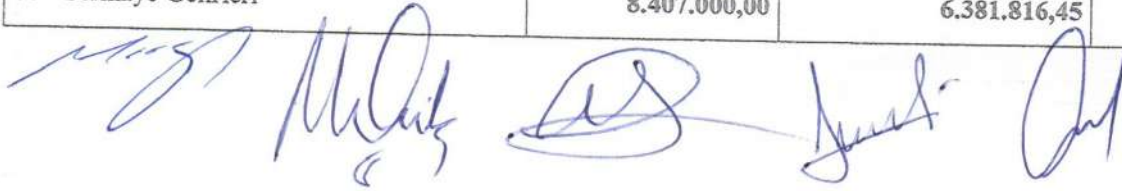


Diğer Gelirlerin Türler İtibariyle Dağılımı

GELİRİN TÜRÜ	ÖNGÖRÜLEN GELİR	GERÇEKLEŞEN GELİR	TAHSİL ORANI(%)
05 - 01 Faiz Gelirleri	126.000	21.625,82	17,16
05 - 02 Kişi Ve Kurumlardan Alınan Paylar	59.820.000	45.147.019,03	75,47
05 - 03 Para Cezaları	613.000	1.134.497,38	185,07
05 - 09 Diğer Çeşitli Gelirler	1.406.000	6.238.145,83	443,68
Bütçe Gelirleri Toplamı	61.965.000	52.541.288,06	84,79

Sermaye Gelirlerinin Türler İtibariyle Dağılımı

GELİRİN TÜRÜ	ÖNGÖRÜLEN GELİR	GERÇEKLEŞEN GELİR	TAHSİL ORANI(%)
06 - 01 Taşınmaz Satış Gelirleri	8.307.000,00	6.381.816,45	76,82
06 - 02 Taşınır Satış Gelirleri	100.000,00	0	0
06 - Sermaye Gelirleri	8.407.000,00	6.381.816,45	75,91



31.12.2022 Tarihi itibariyle mevcut banka hesap durumu:

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç Tutarı	Alacak Tutarı	Borç Kalanı
100		Kasa Hesabı	7.996.668,75	7.996.668,75	0,00
102		Banka Hesabı	110.932.583,09	105.343.690,13	5.588.892,96
102	01	Ziraat Bankası	1.742,17	0,00	1.742,17
102	01 01	T.C.Ziraat Bankası İncirliova Şubesi	1.722,17	0,00	1.722,17
102	01 02	T.C.Ziraat Bankası İncirliova Şubesi Yatırım Fonu	20,00	0,00	20,00
102	04	Denizbank	169,93	0,00	169,93
102	04 01	Denizbank İncirliova Şb	17,53	0,00	17,53
102	04 02	Denizbank 200002	152,40	0,00	152,40
102	06	Türkiye Halk Bankası	71.310.324,72	66.429.481,79	4.880.842,93
102	06 01	Thb Cari Hesap	3.902.640,36	3.893.522,22	9.118,14
102	06 02	Halkbank İller Bankası Hesabı	1.741.213,31	1.741.213,31	0,00
102	06 03	Thb Hesabı (Haczedilemez)	53.305.577,50	53.117.836,19	187.741,31
102	06 04	Thb Halk Bankası(Acarlar)	2.846,78	0,00	2.846,78
102	06 05	Thb Tr750001200954300007000024	13.353,07	0,00	13.353,07
102	06 06	Hacıaliobası Mera Hesabı	45.983,55	10.130,43	35.853,12
102	06 07	Geka Vadesiz (7000128)	48,31	0,00	48,31
102	06 09	Yazıdere Mera Hesabı(7000037)	23.349,74	0,00	23.349,74
102	06 10	Sınırteke Mera Hesabı(7000038)	19.056,05	11.997,55	7.058,50
102	06 11	Arzular Mera Hesabı	74.915,90	0,00	74.915,90
102	06 19	7000041	41.799,75	41.620,67	179,08
102	06 21	Belediye Payı 7000042	487,50	0,00	487,50
102	06 23	7000044	399.479,78	372.460,62	27.019,16
102	06 25	Halkbankası Mera (Eğrek)	19.921,60	9.230,31	10.691,29
102	06 26	Halkbankası Mera (Erbeyli)	30.875,00	0,00	30.875,00
102	06 27	Halkbankası Mera (Hamitler)	31.836,00	0,00	31.836,00
102	06 28	Halkbankası Mera (Karabağ)	2.903,00	0,00	2.903,00
102	06 29	Halkbankası Mera (Karagözler)	8.922,30	0,00	8.922,30
102	06 33	Otopark Vadesiz Hesabı 7000052	4.148.566,82	2.019.513,42	2.129.053,40
102	06 46	7000028 Pos Hesabı	3.320.168,99	3.083.317,22	236.851,77
102	06 47	Dereagzı Mera Hesabı (700053)	7.200,00	0,00	7.200,00
102	06 49	Alt Yapı Yatırım Hesabı	250.553,09	238.029,09	12.524,00
102	06 50	Yikob	1.531.506,16	588.016,37	943.489,79
102	06 51	Gecekondü Fonu Hesabı (7000055)	156.477,77	0,00	156.477,77
102	06 99	Halkbank Vadeli Hesaplar	2.230.642,39	1.302.594,39	928.048,00
102	06 99	Halkbank 2021 Vadeli Otopark Hesabı	210.806,70	210.806,70	0,00
102	06 99	Otopark Vadeli Hesap Ak003120	41.056,80	41.056,80	0,00
102	06 99	Otopark Vadeli Hesap Ak003123	95.219,94	95.219,94	0,00
102	06 99	Otopark Vadeli Hesap Ak003131	7.710,56	7.710,56	0,00
102	06 99	Otopark Vadeli Hesap Ak003135	66.819,40	66.819,40	0,00
102	06 99	Halkbank 2022 Vadeli Otopark Hesabı	2.019.835,69	1.091.787,69	928.048,00

[Handwritten signatures and initials]

102	06	99	Otopark Vadeli Hesabı Ak003146	42.260,57	42.260,57	0,00
102	06	99	Otopark Vadeli Hesabı Ak003162	4.689,24	4.689,24	0,00
102	06	99	Otopark Vadeli Hesabı Ak003173	18.733,03	18.733,03	0,00
102	06	99	Otopark Vadeli Hesabı Ak003191	51.086,83	51.086,83	0,00
102	06	99	Otopark Vadeli Hesabı Ak003192	38.290,98	38.290,98	0,00
102	06	99	Otopark Vadeli Hesabı Ak003204	37.448,09	37.448,09	0,00
102	06	99	Otopark Vadeli Hesabı Ak003221	52.896,83	52.896,83	0,00
102	06	99	Otopark Vadeli Hesabı Ak003249	74.964,13	74.964,13	0,00
102	06	99	Otopark Vadeli Hesabı Ak003271	96.057,31	96.057,31	0,00
102	06	99	Otopark Vadeli Hesabı Ak003294	15.597,66	15.597,66	0,00
102	06	99	Otopark Vadeli Hesabı Ak003304	16.718,74	16.718,74	0,00
102	06	99	Otopark Vadeli Hesabı Ak003310	89.468,82	89.468,82	0,00
102	06	99	Otopark Vadeli Hesabı Ak003332	80.292,04	80.292,04	0,00
102	06	99	Otopark Vadeli Hesabı Ak003335	47.309,76	47.309,76	0,00
102	06	99	Otopark Vadeli Hesabı Ak003340	86.901,75	86.901,75	0,00
102	06	99	Otopark Vadeli Hesabı Ak003351	25.201,35	25.201,35	0,00
102	06	99	Otopark Vadeli Hesabı Ak003355	63.703,39	63.703,39	0,00
102	06	99	Otopark Vadeli Hesabı Ak003360	40.909,37	40.909,37	0,00
102	06	99	Otopark Vadeli Hesabı Ak003361	85.714,84	85.714,84	0,00
102	06	99	Otopark Vadeli Hesabı Ak003370	58.786,48	58.786,48	0,00
102	06	99	Otopark Vadeli Hesabı Ak003386	30.429,49	30.429,49	0,00
102	06	99	Otopark Vadeli Hesabı Ak003383	34.326,99	34.326,99	0,00
102	06	99	Otopark Vadeli Hesabı Ak003415	32.340,00	0,00	32.340,00
102	06	99	Otopark Vadeli Hesabı Ak003417	49.680,00	0,00	49.680,00
102	06	99	Otopark Vadeli Hesabı Ak003423	29.036,00	0,00	29.036,00
102	06	99	Otopark Vadeli Hesabı Ak003424	16.656,00	0,00	16.656,00
102	06	99	Otopark Vadeli Hesabı Ak003432	33.120,00	0,00	33.120,00
102	06	99	Otopark Vadeli Hesabı Ak003433	53.130,00	0,00	53.130,00
102	06	99	Otopark Vadeli Hesabı Ak003442	185.010,00	0,00	185.010,00
102	06	99	Otopark Vadeli Hesabı Ak003443	68.496,00	0,00	68.496,00
102	06	99	Otopark Vadeli Hesabı Ak003445	101.430,00	0,00	101.430,00
102	06	99	Otopark Vadeli Hesabı Ak003450	359.150,00	0,00	359.150,00
102	13		Türkiye Ekonomi Bankası	30.298.288,75	29.597.446,18	700.842,57
102	13	01	Teb	331.005,78	331.005,78	0,00
102	13	02	Teb İller Bankası Hesabı	29.967.282,97	29.266.440,40	700.842,57
102	15		Ptt Posta Çeki Hesabı	5.295,36	0,00	5.295,36
102	16		İş Bankası	9.316.762,16	9.316.762,16	0,00
102	16	01	İşbank Maaş	9.316.762,16	9.316.762,16	0,00
Genel Toplam				345.250.407,4 4	326.632.927,9 2	18.617.479,5' 2

(Handwritten signatures and initials)

6. BELEDİYE GİDERLERİ

5393 sayılı belediye kanununun 60. Maddesinde belediyenin giderleri şu şekilde belirlenmiştir;

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

GİDER BÜTÇESİ VE GERÇEKLEŞMESİ :

GİDERİN TÜRÜ	ÖNGÖRÜLEN GİDER	GERÇEKLEŞEN GİDER	GERÇEKLEŞME ORANI(%)
01 – Personel Gideri	21.122.700,00	16.751.324,77	79,30
02 – Sos. Güv. Kurum. Devlet Primi Gideri	3.004.000,00	2.333.295,05	77,67
03 – Mal Ve Hizmet Giderleri	48.861.400,00	40.830.796,82	83,56
04 – Faiz Giderleri	489.000,00	141.477,96	28,93
05 – Cari Transferler	14.946.100,00	13.082.930,18	87,53
06 – Sermaye Giderleri	4.511.800,00	4.162.779,04	92,26
Bütçe Giderleri Toplamı	92.935.000,00	80.765.103,82	86,90

BÜTÇE GİDERLERİ



01- PERSONEL GİDERLERİ

GİDERİN TÜRÜ	GERÇEKLEŞEN GİDER
01.01 MEMURLAR	8.909.121,16
01.02 SÖZLEŞMELİ PERSONEL	1.336.259,73
01.03 İŞÇİLER	5.451.488,29
01.04 GEÇİCİ PERSONEL	169.645,35
01.05 DİĞER PERSONEL	884.810,24
TOPLAM	16.751.324,77

PERSONEL GİDERLERİNİN GELİRE ORANI

TOPLAM PERSONEL HARCAMASI	2021 YILI BÜTÇE GELİRİ	YENİDEN DEĞERLEME ORANI	TOPLAM	ORAN(%)
16.751.324,77	57.579.442,50	36,20%	78.423.200,69	21,36

02- SOSYAL GÜVENLİK KURUMU DEVLET PRİMİ GİDERLERİ

	GİDERİN TÜRÜ	GERÇEKLEŞEN GİDER
2.1	MEMURLAR	1.167.971,16
2.2	SÖZLEŞMELİ PERSONEL	188.722,00
2.3	İŞÇİLER	976.601,89
	TOPLAM	2.333.295,05

03-MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ

	GİDERİN TÜRÜ	GERÇEKLEŞEN GİDER
03.02	TÜKETİME YÖNELİK MAL VE MALZEME ALIMLARI	8.853.082,57
03.03	YOLLUKLAR	2262,22
03.04	GÖREV GİDERLERİ	552.054,99
03.05	HİZMET ALIMLARI	23.271.519,90
03.06	TEMSİL VE TANITMA GİDERLERİ	684.704,82
03.07	MENKUL MAL, GAYRİMADDİ HAK ALIM, BAKIM VE ONARIM GİDERLERİ	6.658.779,24
03.08	GAYRİMENKUL MAL BAKIM VE ONARIM GİDERLERİ	808.393,08
	TOPLAM	40.830.796,82

04-FAİZ GİDERLERİ

	GİDERİN TÜRÜ	GERÇEKLEŞEN GİDER
04.02	DİĞER İÇ BORÇ FAİZ GİDERLERİ	141.477,96
	TOPLAM	141.477,96

5- CARİ TRANSFERLER

	GİDERİN TÜRÜ	GERÇEKLEŞEN GİDER
05.03	KAR AMACI GÜTMİYEN KURULUŞLARA YAPILAN TRANSFERLER	181.274,00
05.04	HANE HALKINA YAPILAN TRANSFERLER	40.251,41
05.08	GELİRLERDEN AYRILAN PAYLAR	12.861.404,77
	TOPLAM	13.082.930,18

06-SERMAYE GİDERLERİ

	GİDERİN TÜRÜ	GERÇEKLEŞEN GİDER
06.01	MAMUL MAL ALIMLARI	103.752,50
06.04	GAYRİMENKUL ALIMLARI VE KAMULAŞTIRMASI	0
06.05	GAYRİMENKUL SERMAYE ÜRETİM GİDERLERİ	4.059.026,54
	TOPLAM	4.162.779,04

BELEDİYENİN NORMA KADROYA GÖRE PERSONEL DURUMU

	NORMA KADRO	DOLU	BOŞ
MEMUR	168	58	110
İŞÇİLER DAİMİ	83	25	58

BELEDİYENİN PERSONEL DURUMU

	OCAK 2022	ARALIK 2022
MEMUR	51	51
İŞÇİ	30	26
SÖZLEŞMELİ PERSONEL	6	7
İŞÇİ KHK PERSONEL	190	221
TOPLAM	277	305

07- SONUÇ**a) Tespitler**

Mali Hizmetler Müdürlüğü bünyesindeki ödeme emri belgelerinin eklerinde bulunan ve diğer müdürlüklerce tanzim edilen evrakların incelenmesinde tespit edilen eksik, hatalı veya yanlış tanzim edilmiş olan hususlar örnekleme olarak aşağıda belirtilmiştir.

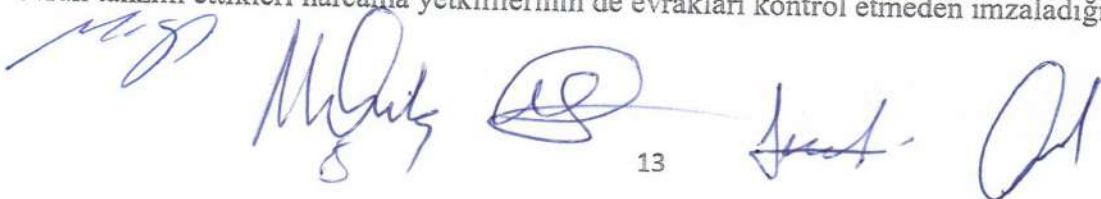
-Belediyemizin 2021 yılı araç bakım giderlerinin 789.769,93TL, 2022 yılında toplam araç bakım giderlerinin 2.950.457,21TL olduğu,

-Teklif mektupları verilirken malzemenin tedarik edileceği firmaların tedarik konusunda imkan ve kabiliyetleri değerlendirilmeden teklif verildiği ,

-Belediye personellerine malzeme alımı için avans verildiği bu avans karşılığında malzeme alındığı faturasının ibraz edildiği ancak bazı fatura muhteviyatının incelendiğinde konunun acil olmadığı ve bu şekilde piyasa araştırması yapılmadan malzeme alım yoluna gidildiği,

- Belediyemize fatura kesen gerçek usule tabi mükelleflerin 5000TL ve üstü tutardaki fatura miktarlarında e-fatura kesmesinin zorunlu olduğunun bu hususun tüm harcama yetkilileri tarafından dikkat edilmesinin uygun olacağı,

-10.06.2022 tarih ve 4538 nolu yevmiyede 13 adet belediyeye ait araçların lastiklerinin değiştirildiği ancak piyasa fiyat araştırma tutanaklarında ve diğer evraklarda miktar bölümlerinde yapılan işin bir adet olduğu belirtilmiş olup evrak hazırlayan birimlerin gerekcn hassasiyeti göstermeden gelişigüzel evrak tanzim ettikleri harcama yetkililerinin de evrakları kontrol etmeden imzaladığı,



-06.07.2022 tarih ve 5419 sayılı yevmiyede belediyemiz 09 UR 684 plakalı Isuzu marka araç için debriyaj seti alındığı ihtiyacın tek kaynaktan yetkili servisten temin edildiği herhangi bir fiyat araştırması yapılmadığı, tek kaynaktan temin edilen ihtiyaçlara ilişkin formda neden tek kaynaktan temin edildiğinin belirtilmediği 6039-6040 nolu yevmiyelerden anlaşıldığı üzere benzer hataların yapıldığı, ancak kamu ihale genel tebliğinin 22.3 maddesinde ihtiyacın özel bir hakka sahip gerçek veya tüzel tek kişiden temininin sağlanabileceği ancak fiyat araştırmasının yapılarak ihtiyaç konusu malın nitelikleri tarif edilecek bu hususlara ilişkin bütün belgeleri standart forma ekleneceği belirtildiğinden bundan böyle tek kaynaktan temin edilen ihtiyaçlarda ilgili tebliğ hükümlerine dikkat edilmesini,

-15.06.2022 Tarih 4670,4672 ve 4678 sayılı yevmiyelerin incelenmesinde; piyasa araştırma tutanağında İncirliova Spor Kulübünün ulaşımının sağlanması ve fiyat tespit cetvelinde taşıt kiralama bedeli şeklinde talepte bulunulduğu, ulaşımın nereden nereye yapıldığı konusunda herhangi bir ibarenin olmadığı ,ulaşımın nereye yapıldığı konusunda ibarelerin belirtilmesinin uygun olacağı,

-Evrakların genel incelenmesinde malzeme alımlarına ilişkin piyasa fiyat araştırma tutanaklarının mevcut olduğu ancak evrakların yüzde doksana yakın kısmında teklif mektuplarının bulunmadığı ilgili birimde muhafaza edildiğinin öğrenildiği ilgili biriminden teklif mektupları istendiğinde bazılarının olmadığı tespit edilmiş olup teklif mektuplarının ödeme belgesinin ekinde aslının muhafaza edilmesi hususu konunun önemine binaen 19/01.2023 tarih ve 10973 sayılı yazı ile bütün birimlere tevdi edilmesi sağlanmıştır.

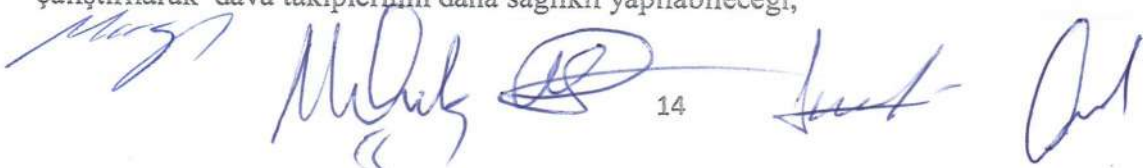
b) Öneri – Dilek Ve Temenniler

-2020 Yılı Denetim Komisyonu Raporunun sonuç bölümünün b maddesinin ilk bendinde "Belediye içerisinde verimliliği artırmak, bürokrasiyi azaltmak, evrakların kaybolmasını ortadan kaldırmak, en kaliteli malı en ucuz şekilde almak vb. gerekçelerden dolayı belediye destek müdürlüğü bünyesinde "Satın Alma Birimi "oluşturulması, 'tavsiye edilmiş olup söz konusu birim 2023 yılı itibariyle harcama yetkililerinin satın alma yetkilerini Destek Hizmetleri Müdürlüğü'ne devrettiği öğrenilmiş olup bu durum memnuniyetle karşılanmıştır.

-Motorlu araçların bakım ve onarım giderinin yüksek olmasının nedeninin araçlarımızın model yılları itibariyle çok eski olmasından kaynaklandığı ,belediye meclisinden yetki alınarak kredi kullanmak suretiyle yeni model araç alınmasının bakım giderlerini azaltarak tasarruf sağlanacağını,

-İncirliova Belediyesi tüzel kişiliğinin sonuçlanan ve tazminat ödemekle mükellef olduğu dosya sayısı ve bu dosyalar kapsamında ödemek zorunda olduğu toplam tutar ile devam etmekte olan dava dosyalarının listesinin Mali Hizmetler Müdürlüğü bünyesinde bilgi amaçlı bulundurulması ve çıkartılacak olan net borç ile gelmesi muhtemel borçların belediyemiz bütçe tahmin raporlarına ilişkilendirilmesinin uygun olacağı,

-Belediyemizin hukuki sürecini kısmi zamanlı sözleşmeli bir adet avukat ile yürütmeye çalıştığı, Yazı İşleri Müdürlüğü bünyesinde Hukuk Birimi olduğu bu birim bünyesinde kadrolu bir avukat çalıştırılarak dava takiplerinin daha sağlıklı yapılabileceği,



-Doğrudan teminler ve personele verilen avans harcamalarında yapılması gereken hususlar, izlenecek olan silsile ve işlemler ile tanzim edilecek olan evraklar konusunda teamüllere bağlı kalmaksızın ilgili kanun tüzük ve yönetmelikleri bağlı olmak şartıyla ,Mali İşlemler Müdürü tarafından süresi ilgili müdürlük tarafından tespit edilmek suretiyle ilgili personele hizmet içi eğitim kapsamında kurs verilmesinin, ayrıca eğitim sonrasında geri bildirimlerin sorumlu belediye başkan yardımcısı tarafından takibinin sağlanmasının uygun olacağı ,

-Tespit edilen eksik ya da hatalı işlemlerin genelinin personel hatasından kaynaklandığı personelin hizmet içi eğitimlerle ve Türkiye Belediyeler Birliği,Aydın Mali Müşavirler Odası ve benzeri kurumlardan alınacak olan destek-kurslarla yetiştirilmesinin uygun olacağı ,


-İncirliova Belediyesinin gelirlerini artırarak imkan ve kabiliyetlerinin genişletilmesi düşüncesinden yola çıkılarak, İncirliova ilçe genelinde yaklaşık 23000 su aboneli olduğu bunlardan 20.000 nin konut aboneli tahmin edilmekle birlikte aylık çevre temizlik vergisinin Aydın Büyükşehir Belediyesi ile koordineli olarak çalışma yapılarak gelirlerin artırılacağı,


-5393 sayılı Belediye Kanununun 25. maddesi gereğince Belediye Meclisince oluşturulan komisyonumuzca , 5018 sayılı kamu mali yönetim ve kontrol kanununun amacına yönelik olarak belediye kaynaklarının kullanılmasında hesap verilebilirliği ve mali, saydamlığı sağlamak amacıyla tespit edilen denetim sonuçları yukarıda bölümlerinde değerlendirilmiştir.


08.03.2023 tarihinde komisyon çalışmamız bitmiş olup , iş bu rapor 15 sayfa olarak tarafımızdan tanzim edilerek İncirliova belediye meclis başkanlığına arz olunur.


Mustafa KARAYİĞİT
Komisyon Başkanı

Hatice İRİK
Üye


Mehmet GÜLER
Üye


Orhan YAVUZ
Üye


Mehmet ÇELEBİ
Üye

EKLER:

- 1.Belediye Gelirleri Çizelgeleri(1 sayfa)
- 2.Mevcut Banka Hesap Durumu(1 sayfa)
- 3.Belediye Giderleri(2 sayfa)
- 4.Norm Kadro ve Personel Durumu(1 sayfa)
- 5.Bilanço(3 sayfa)

5. BELEDİYE GELİRLERİ

GELİRİN TÜRÜ	ÖNGÖRÜLEN	GERÇEKLEŞEN GELİR	TAHSİL ORANI(%)
	GELİR		
01 - Vergi Gelirleri	16.127.000,00	12.546.354,73	77,79
03 - Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri	6.506.000,00	6.876.455,12	105,69
04 - Alınan Bağış Ve Yardımlar	30.000,00	594.700,00	1982,33
05 - Diğer Gelirler	61.965.000,00	52.541.288,06	84,79
06 - Sermaye Gelirleri	8.407.000,00	6.381.816,45	75,91
09 - Red Ve İadeler (-)	100.000,00	23.631,19	23,69
Bütçe Gelirleri Toplamı	92.935.000,00	78.940.614,36	84,94

Vergi Gelirlerinin Türler İtibariyle Dağılımı

GELİRİN TÜRÜ	ÖNGÖRÜLEN GELİR	GERÇEKLEŞEN GELİR	TAHSİL ORANI(%)
01 - 02 Mülkiyet Üzerinden Alınan Vergiler	5.801.000,00	3.212.688,89	55,38
01 - 03 Dahilde Alınan Mal Ve Hizmet Vergileri	4.694.000,00	4.453.514,04	94,87
01 - 06 Harçlar	5.632.000,00	4.880.151,80	86,65
Bütçe Gelirleri Toplamı	16.127.000,00	12.546.354,73	77,79

Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri Dağılımı

GELİRİN TÜRÜ	ÖNGÖRÜLEN GELİR	GERÇEKLEŞEN GELİR	TAHSİL ORANI(%)
03 - 01 Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	3.721.000,00	3.929.792,72	105,6
03 -02 Malların Kullanma ve Faaliyette Bulunma İzni Gelirleri	15.000,00	0	0
03 - 06 Kira Gelirleri	2.520.000,00	2.882.107,36	114,3
03 - 09 Diğer Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	250.000,00	64.555,04	25,82
Bütçe Gelirleri Toplamı	6.506.000	6.876.455,12	105,69

Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler

GELİRİN TÜRÜ	ÖNGÖRÜLEN GELİR	GERÇEKLEŞEN GELİR	TAHSİL ORANI(%)
04 - 02 Merkezi Yön Bütçesine Dahil İd. Alınan Bağ.	2000	0	0
04 - 03 Diğer İdarelerden Alınan Bağ. ve Yrd.	1000	0	0
04 - 04 Kurum Ve Kişilerden Alınan Yard. Bağışlar	27.000	594.700	2202,59
Bütçe Gelirleri Toplamı	30.000	594.700	1982,33

Diğer Gelirlerin Türler İtibariyle Dağılımı

GELİRİN TÜRÜ	ÖNGÖRÜLEN GELİR	GERÇEKLEŞEN GELİR	TAHSİL ORANI(%)
05 - 01 Faiz Gelirleri	126.000	21.625,82	17,16
05 - 02 Kişi Ve Kurumlardan Alınan Paylar	59.820.000	45.147.019,03	75,47
05 - 03 Para Cezaları	613.000	1.134.497,38	185,07
05 - 09 Diğer Çeşitli Gelirler	1.406.000	6.238.145,83	443,68
Bütçe Gelirleri Toplamı	61.965.000	52.541.288,06	84,79

Sermaye Gelirlerinin Türler İtibariyle Dağılımı

GELİRİN TÜRÜ	ÖNGÖRÜLEN GELİR	GERÇEKLEŞEN GELİR	TAHSİL ORANI(%)
06 - 01 Taşınmaz Satış Gelirleri	8.307.000,00	6.381.816,45	76,82
06 - 02 Taşınır Satış Gelirleri	100.000,00	0	0
06 - Sermaye Gelirleri	8.407.000,00	6.381.816,45	75,91


Çetin BAYATLI
Mali Hizmetler Müdürü

31.12.2022 Tarihi itibariyle mevcut banka hesap durumu:

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç Tutarı	Alacak Tutarı	Borç Kalanı
100		Kasa Hesabı	7.996.668,75	7.996.668,75	0
102		Banka Hesabı	110.932.583,09	105.343.690,13	5.588.892,96
102	1	Ziraat Bankası	1.742,17	0	1.742,17
102	1	T.C.Ziraat Bankası İncirliova Şubesi	1.722,17	0	1.722,17
102	1	T.C.Ziraat Bankası İncirliova Şubesi	20	0	20
102	4	Denizbank	169,93	0	169,93
102	4	Denizbank İncirliova Şubesi	17,53	0	17,53
102	4	Denizbank 200002	152,4	0	152,4
102	6	Türkiye Halk Bankası	71.310.324,72	66.429.481,79	4.880.842,93
102	6	Thb Cari Hesap	3.902.640,36	3.893.522,22	9.118,14
102	6	Halkbank İller Bankası Hesabı	1.741.213,31	1.741.213,31	0
102	6	Thb Hesabı (Haczedilemez)	53.305.577,50	53.117.836,19	187.741,31
102	6	Thb Halk Bankası(Acarlar)	2.846,78	0	2.846,78
102	6	Thb Tr7500012009543000070	13.353,07	0	13.353,07
102	6	Hacıoğlusu Mera Hesabı	45.983,55	10.130,43	35.853,12
102	6	Geka Vadesiz (7000128)	48,31	0	48,31
102	6	Yazidere Mera Hesabı(700003	23.349,74	0	23.349,74
102	6	Sınırteke Mera Hesabı(700003	19.056,05	11.997,55	7.058,50
102	6	Arzular Mera Hesabı	74.915,90	0	74.915,90
102	6	7000041	41.799,75	41.620,67	179,08
102	6	Belediye Payı 7000042	487,5	0	487,5
102	6	7000044	399.479,78	372.460,62	27.019,16
102	6	Halkbankası Mera (Eğrek)	19.921,60	9.230,31	10.691,29
102	6	Halkbankası Mera (Erbeyli)	30.875,00	0	30.875,00
102	6	Halkbankası Mera (Hamitler)	31.836,00	0	31.836,00
102	6	Halkbankası Mera (Karabağ)	2.903,00	0	2.903,00
102	6	Halkbankası Mera (Karagözler)	8.922,30	0	8.922,30
102	6	Otopark Vadesiz Hesabı 70000	4.148.566,82	2.019.513,42	2.129.053,40
102	6	7000028 Pos Hesabı	3.320.168,99	3.083.317,22	236.851,77
102	6	Derebaşı Mera Hesabı (700053	7.200,00	0	7.200,00
102	6	Alt Yapı Yatırım Hesabı	250.553,09	238.029,09	12.524,00
102	6	Yikob	1.531.506,16	588.016,37	943.489,79
102	6	Gecekondu Fonu Hesabı (7000	156.477,77	0	156.477,77
102	6	Halkbank Vadeli Hesaplar	2.230.642,39	1.302.594,39	928.048,00
102	6	Halkbank 2021 Vadeli Otopark	210.806,70	210.806,70	0
102	6	Otopark Vadeli Hesap Ak0031	41.056,80	41.056,80	0
102	6	Otopark Vadeli Hesap Ak0031	95.219,94	95.219,94	0
102	6	Otopark Vadeli Hesap Ak0031	7.710,56	7.710,56	0
102	6	Otopark Vadeli Hesap Ak0031	66.819,40	66.819,40	0
102	6	Halkbank 2022 Vadeli Otopark	2.019.835,69	1.091.787,69	928.048,00
102	6	Otopark Vadeli Hesabı Ak0031	42.260,57	42.260,57	0
102	6	Otopark Vadeli Hesabı Ak0031	4.689,24	4.689,24	0
102	6	Otopark Vadeli Hesabı Ak0031	18.733,03	18.733,03	0
102	6	Otopark Vadeli Hesabı Ak0031	51.086,83	51.086,83	0
102	6	Otopark Vadeli Hesabı Ak0031	38.290,98	38.290,98	0
102	6	Otopark Vadeli Hesabı Ak0032	37.448,09	37.448,09	0
102	6	Otopark Vadeli Hesabı Ak0032	52.896,83	52.896,83	0
102	6	Otopark Vadeli Hesabı Ak0032	74.964,13	74.964,13	0
102	6	Otopark Vadeli Hesabı Ak0032	96.057,31	96.057,31	0
102	6	Otopark Vadeli Hesabı Ak0032	15.597,66	15.597,66	0
102	6	Otopark Vadeli Hesabı Ak0033	16.718,74	16.718,74	0
102	6	Otopark Vadeli Hesabı Ak0033	89.468,82	89.468,82	0
102	6	Otopark Vadeli Hesabı Ak0033	80.292,04	80.292,04	0
102	6	Otopark Vadeli Hesabı Ak0033	47.309,76	47.309,76	0
102	6	Otopark Vadeli Hesabı Ak0033	86.901,75	86.901,75	0
102	6	Otopark Vadeli Hesabı Ak0033	25.201,35	25.201,35	0
102	6	Otopark Vadeli Hesabı Ak0033	63.703,39	63.703,39	0
102	6	Otopark Vadeli Hesabı Ak0033	40.909,37	40.909,37	0
102	6	Otopark Vadeli Hesabı Ak0033	85.714,84	85.714,84	0
102	6	Otopark Vadeli Hesabı Ak0033	58.786,48	58.786,48	0
102	6	Otopark Vadeli Hesabı Ak0033	30.429,49	30.429,49	0
102	6	Otopark Vadeli Hesabı Ak0033	34.326,99	34.326,99	0
102	6	Otopark Vadeli Hesabı Ak0034	32.340,00	0	32.340,00
102	6	Otopark Vadeli Hesabı Ak0034	49.680,00	0	49.680,00
102	6	Otopark Vadeli Hesabı Ak0034	29.036,00	0	29.036,00
102	6	Otopark Vadeli Hesabı Ak0034	16.656,00	0	16.656,00
102	6	Otopark Vadeli Hesabı Ak0034	33.120,00	0	33.120,00
102	6	Otopark Vadeli Hesabı Ak0034	53.130,00	0	53.130,00
102	6	Otopark Vadeli Hesabı Ak0034	185.010,00	0	185.010,00
102	6	Otopark Vadeli Hesabı Ak0034	68.496,00	0	68.496,00
102	6	Otopark Vadeli Hesabı Ak0034	101.430,00	0	101.430,00
102	6	Otopark Vadeli Hesabı Ak0034	359.150,00	0	359.150,00
102	13	Türkiye Ekonomi Bankası	30.298.288,75	29.597.446,18	700.842,57
102	13	Teb	331.005,78	331.005,78	0
102	13	Teb İller Bankası Hesabı	29.967.282,97	29.266.440,40	700.842,57
102	15	Ptt Posta Çeki Hesabı	5.295,36	0	5.295,36
102	16	İş Bankası	9.316.762,16	9.316.762,16	0
102	16	İşbank Maaş	9.316.762,16	9.316.762,16	0
Genel Toplam			345.250.407,44	326.632.927,92	18.617.479,52

**6. BELEDİYE GİDERLERİ
GİDER BÜTÇESİ VE GERÇEKLEŞMESİ :**

GİDERİN TÜRÜ	ÖNGÖRÜLEN GİDER	GERÇEKLEŞEN GİDER	GERÇEKLEŞME ORANI(%)
01 – Personel Gideri	21.122.700,00	16.751.324,77	79,3
02 – Sos. Güv. Kurum. Devlet Primi Gideri	3.004.000,00	2.333.295,05	77,67
03 – Mal Ve Hizmet Giderleri	48.861.400,00	40.830.796,82	83,56
04 – Faiz Giderleri	489.000,00	141.477,96	28,93
05 – Cari Transferler	14.946.100,00	13.082.930,18	87,53
06 – Sermaye Giderleri	4.511.800,00	4.162.779,04	92,26
Bütçe Giderleri Toplamı	92.935.000,00	80.765.103,82	86,9

01- PERSONEL GİDERLERİ

	GİDERİN TÜRÜ	GERÇEKLEŞEN GİDER
1.Oca	MEMURLAR	8.909.121,16
1.Şub	SÖZLEŞMELİ PERSON	1.336.259,73
1.Mar	İŞÇİLER	5.451.488,29
1.Nis	GEÇİCİ PERSONEL	169.645,35
1.May	DİĞER PERSONEL	884.810,24
	TOPLAM	16.751.324,77

PERSONEL GİDERLERİNİN GELİRE ORANI

TOPLAM PERSONEL HARCAMASI	2021 YILI BÜTÇE GELİRİ	YENİDEN DEĞERLEME ORANI	TOPLAM	ORAN(%)
16.751.324,77	57.579.442,50	36,20%	78.423.200,69	21,36


Çetin BAYATLI
 Mali Hizmetler Müdürü

02- SOSYAL GÜVENLİK KURUMU DEVLET PRİMİ GİDERLERİ

	GİDERİN TÜRÜ	GERÇEKLEŞEN GİDER
2.Oca	MEMURLAR	1.167.971,16
2.Şub	SÖZLEŞMELİ PERSON	188.722,00
2.Mar	İŞÇİLER	976.601,89
		2.333.295,05

03-MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ

	GİDERİN TÜRÜ	GERÇEKLEŞEN GİDER
3.Şub	TÜKETİME YÖNELİK	8.853.082,57
3.Mar	YOLLUKLAR	2262,22
3.Nis	GÖREV GİDERLERİ	552.054,99
3.May	HİZMET ALIMLARI	23.271.519,90
3.Haz	TEMSİL VE TANITMA	684.704,82
3.Tem	MENKUL MAL, GAYR	6.658.779,24
3.Ağu	GAYRİMENKUL MAL	808.393,08
		40.830.796,82

04-FAİZ GİDERLERİ

	GİDERİN TÜRÜ	GERÇEKLEŞEN GİDER
4.Şub	DİĞER İÇ BORÇ FAİZ	141.477,96
		141.477,96

5- CARİ TRANSFERLER

	GİDERİN TÜRÜ	GERÇEKLEŞEN GİDER
5.Mar	KAR AMACI GÜTMEY	181.274,00
5.Nis	HANE HALKINA YAPI	40.251,41
5.Ağu	GELİRLERDEN AYRIL	12.861.404,77
	TOPLAM	13.082.930,18

06-SERMAYE GİDERLERİ

	GİDERİN TÜRÜ	GERÇEKLEŞEN GİDER
6.Oca	MAMUL MAL ALIML	103.752,50
6.Nis	GAYRİMENKUL ALIM	0
6.May	GAYRİMENKUL SERM	4.059.026,54
	TOPLAM	4.162.779,04


Çetin BAYATLI
Mali Hizmetler Müdürü

BELEDİYENİN NORMA KADROYA GÖRE PERSONEL DURUMU

	NORMA KADRO	DOLU	BOŞ
MEMUR	168	58	110
İŞÇİLER DAIMİ	83	25	58

BELEDİYENİN PERSONEL DURUMU

	Oca.22	Ara.22
MEMUR	51	51
İşçi	30	26
SÖZLEŞMELİ PERSONEL	6	7
İşçi KHK PERSONEL	190	221
TOPLAM	277	305


Çetin BAYATLI
Mali Hizmetler Müdürü