İNCİRLİOVA BELEDİYESİ
MECLİS DENETİM KOMİSYONU
2020 YILI RAPORU

DENETİM YERİ
İLİ : AYDIN
İLÇESİ : İNCİRLİOVA

DENETLEYEN

MECLİS ÜYESİ	**: Mehmet GÜLER**
MECLİS ÜYESİ	**: Mustafa KARAYİĞİT**
MECLİS ÜYESİ	**: Murat GÖREN**
MECLİS ÜYESİ	**: Yakup YILMAZ**
MECLİS ÜYESİ	**: Nedim YILDIZ**

DENETLENEN

KURUM	: İNCİRLİOVA BELEDİYESİ
İŞLER	: GELİR VE GİDERLER
YIL	: 01.01.2020-31.12.2020

DENETLEME TARİHİ
DENETLEME BAŞLAMA : 12/01/2021
DENETİME SON VERME :18/03/2021
TOPLAM GÜN SAYISI : 22

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 Prim Giderleri

3-Mal ve Hizmet alımları

4-Faiz Giderleri

5-Cari Transferler

6-Sermaye Giderleri

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 2020 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 05.01.2021 tarihli ve 5 sayılı karar ile toplantısında gizli oyla seçilen ve 5 kişiden oluşan komisyonun çalışmalarına başladığı ve komisyon yaptığı görev dağılımında;

Denetim Komisyonu Başkanlığına : Mustafa KARAYİĞİT
Üyeliklere ise : Mehmet GÜLER , Murat GÖREN, Yakup YILMAZ , Nedim YILDIZ,

2-DAYANAK

Komisyonumuz yaptığı çalışma ile Belediyenin 2020 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 Kanuna bağlı yönetmelikler ve bakanlık genelgeleri esas alınarak belediyenin daha ekonomik ve daha verimli yönetilip yönetilmediği değerlendirilmesi amaçlanmıştır

3- SUNUŞ

Denetim komisyonumuz yasadan kaynaklanan görevini icra etmek için 2020 yılı ile ilgili kesin hesap bütçe gelirleri, bütçe giderleri ödeme evrakları vb. mali veriler üzerinde çalışmıştır.

Raporumuzun inceleme ve araştırma bölümünde bütçe ve kesin hesap karşılaştırmaları belediye gelirleri borç ve alacakları ana baslıklar halinde incelenmiştir.

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

4-) İNCELEME VE ARAŞTIRMALAR

Denetim komisyonunun görev ve yetkisi belediyle sınırlı olup belediyelerin bağlı idareleri bu denetim kapsamına girmez. Belediyelerin kurdukları veya ortak oldukları şirketler meclis denetim komisyonunun görev ve yetki alanı dışındadır. Denetim komisyonu belgeler üzerinde silinti kazıntı ve düzeltme yapamaz. Yazı yazamaz.

Denetim komisyonu denetim görevini yaparken bilgi ve belge isterken belediye ve bağlı idare hizmetlerinin görülmesini aksatacak tutum ve davranışlardan kaçınması gerekir. Komisyon

belediye birimleri ve bağlı kuruluşlarından her türlü bilgi ve belgeyi isteyebilir. Bu istekler gecikmeksizin yerine getirilir. Denetim komisyonunun yetkisi belediyenin mali işlemleri üzerindedir.

Raporun sonuç bölümünde denetim konularına ilişkin genel bir değerlendirme yapılabilir, eleştiri ve öneriler getirilebilir varsa tespit edilen kamu zararının tahsil edilmesi gerektiği belirtilebilir.

5393 sayılı belediye kanunun 59'uncu maddesinde belediyenin gelirleri su şekilde belirlenmiştir;

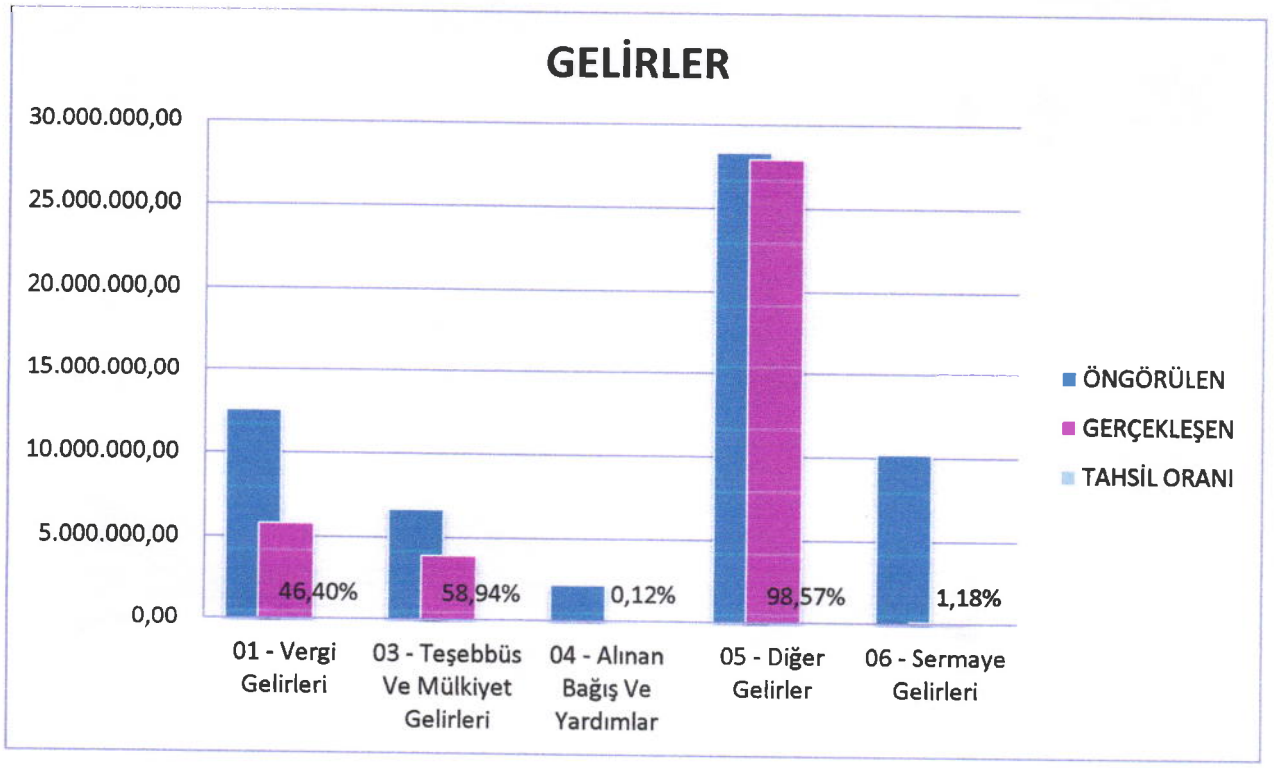
a) Kanunlarla gösterilen belediye vergi resim harç ve katılma payları,
b) Genel bütçe vergi gelirlerinden ayrılan pay,
c) Genel ve özel bütçeli idarelerden yapılacak ödemeler,
d) Taşınır taşınmaz malların kira, satış ve başka suretle değerlendirilmesinden elde edilebilecek gelirler,
e) Belediye meclisi tarafından belirlenecek tarifelere göre tahsil edilecek hizmet karşılığı ücretler,
f) Faiz ve ceza gelirleri
g) Bağışlar
h) Her türlü girişim, iştirak ve faaliyetler karşılığı sağlanacak gelirler,
i) Diğer gelirler

Komisyonumuzun İncirliova belediye başkanlığına ait gelirler ile bunlara ilişkin hesap kayıt ve işlemlerin denetimi sonucunda tespit edilen hususlar aşağıda gösterilmiştir.

5. BELEDİYE GELİRLERİ

GELİRİN TÜRÜ	ÖNGÖRÜLEN GELİR	GERÇEKLEŞEN GELİR	TAHSİL ORANI
01 - Vergi Gelirleri	12.572.000,00	5.833.503,63	46,40%
03 - Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri	6.684.000,00	3.939.342,37	58,94%
04 - Alınan Bağış Ve Yardımlar	2.240.000,00	2.590,00	0,12%
05 - Diğer Gelirler	28.304.000,00	27.900.541,35	98,57%
06 - Sermaye Gelirleri	10.250.000,00	121.000,00	1,18%
09 - Red Ve İadeler (-)	50.000,00	84.515,71	169,03%
Bütçe Gelirleri Toplamı	**60.000.000,00**	**37.796.897,35**	**62,99%**

TABLO 1: GELİRLER



2020 yılı geliri 37.796.897,35 TL olup, 5.833.503,63 TL Vergi Gelirleri, 3.939.342,37 TL Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri, 2.590,00 TL Alınan Bağış Ve Yardımlar, 27.900.541,35 TL Diğer Gelirler ve 121.000.00 TL Sermaye Gelirlerinden oluşmaktadır.

Mart 2020 itibariyle ülkemizi etkisi altına alan COVİD-19 salgını kapsamında belediyenin gelirlerinde bir önceki yıla göre %1,01 düşüş gerçekleşmiştir.

Vergi Gelirlerinin Türler İtibariyle Dağılımı

GELİRİN TÜRÜ	ÖNGÖRÜLEN GELİR	GERÇEKLEŞEN GELİR	TAHSİL ORANI
01 - 02 Mülkiyet Üzerinden Alınan Vergiler	4.050.000,00	2.321.963,93	57,33%
01 - 03 Dahilde Alınan Mal Ve Hizmet Vergileri	1.115.000,00	1.071.129,90	96,07%
01 - 06 Harçlar	7.407.000,00	2.440.409,80	32,95%
Bütçe Gelirleri Toplamı	**12.572.000,00**	**5.833.503,63**	**46,40%**

Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri Dağılımı

GELİRİN TÜRÜ	ÖNGÖRÜLEN GELİR	GERÇEKLEŞEN GELİR	TAHSİL ORANI
03 - 01 Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	4.454.000,00	2.608.414,42	58,56%
03 - 06 Kira Gelirleri	2.200.000,00	1.295.536,57	58,89%
03 - 09 Diğer Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	30.000,00	35.391,38	117,97 %
Bütçe Gelirleri Toplamı	**6.684.000,00**	**3.939.342,37**	**58,94%**

Alınan Bağ ve Yardımlar ile Özel Gelirler

GELİRİN TÜRÜ	ÖNGÖRÜLEN GELİR	GERÇEKLEŞEN GELİR	TAHSİL ORANI
04 - Alınan Bağ ve Yardımlar ile Özel Gelirler	2.240.000,00	2.590,00	0,12%
04 – 02 Merkezi Yön Bütçesine Dahil İd. Alınan Bağ.	2.000,00	0	0,00%
04 – 03 Diğer İdarelerden Alınan Bağ. ve Yrd.	1.000,00	0	0,00%
04 - 04 Kurum Ve Kişilerden Alınan Yard. Bağışlar	52.000,00	2.590,00	4,98%
04 - 05 Proje Yardımlar	2.185.000,00	0,00	0,00%
Bütçe Gelirleri Toplamı	**2.240.000,00**	**2.590,00**	**0,12%**

Diğer Gelirlerin Türler İtibariyle Dağılımı

GELİRİN TÜRÜ	ÖNGÖRÜLEN GELİR	GERÇEKLEŞEN GELİR	TAHSİL ORANI
05 - 01 Faiz Gelirleri	111.000,00	28.569,14	25,74%
05 - 02 Kişi Ve Kurumlardan Alınan Paylar	25.558.000,00	27.011.467,21	105,69 %
05 - 03 Para Cezaları	1.065.000,00	408.230,87	38,33%
05 - 09 Diğer Çeşitli Gelirler	1.570.000,00	452.274,13	28,81%
Bütçe Gelirleri Toplamı	**28.304.000,00**	**27.900.541,35**	**98,57%**

Sermaye Gelirlerinin Türler İtibariyle Dağılımı

GELİRİN TÜRÜ	ÖNGÖRÜLEN GELİR	GERÇEKLEŞEN GELİR	TAHSİL ORANI
06 - 01 Taşınmaz Satış Gelirleri	10.150.000,00	0,00	0,00%
06 - 02 Taşınır Satış Gelirleri	100.000,00	0,00	0,00%
06 - Sermaye Gelirleri	10.250.000,00	121.000,00	1,18%

BANKA MEVCUTLARI

46. - İNCİRLİOVA BELEDİYESİ

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kodu				Hesap Adı	Borç Tutarı	Alacak Tutarı	Bakiye	Kullanılabilir Tutar
102	1	1			T.C.Ziraat Bankası İncirliova Şubesi	1.726,44	4,27	1.722,17	1.722,17
102	4	1			Denizbank İncirliova Şb	17,53	0	17,53	17,53
102	4	2			Denizbank 200002	152,4	0	152,4	152,4
102	6	1			Thb Cari Hesap	1.088.564,77	1.038.738,71	49.826,06	49.826,06
102	6	3			Thb Hesabı (Haczedilemez)	22.550.514,48	22.417.844,63	132.669,85	132.669,85
102	6	4			Thb Halk Bankası(Acarlar)	2.846,78	0	2.846,78	2.846,78
102	6	5			Thb Tr750001200954300007000024	13.368,82	15,75	13.353,07	13.353,07
102	6	6			Hacıaliobası Mera Hesabı	50.368,27	41.325,81	9.042,46	9.042,46
102	6	7			Geka Vadesiz (7000128)	48,31	0	48,31	48,31
102	6	9			Yazıdere Mera Hesabı(7000037)	24.929,20	17.786,49	7.142,71	7.142,71
102	6	10			Sınırteke Mera Hesabı(7000038)	27.019,99	18.099,06	8.920,93	8.920,93
102	6	11			Arzular Mera Hesabı	30.962,89	3.028,77	27.934,12	27.934,12
102	6	19			7000041	12.029,89	11.550,20	479,69	479,69
102	6	23			7000044	50.913,69	0	50.913,69	50.913,69
102	6	25			Halkbankası Mera (Eğrek)	13.606,88	5.610,28	7.996,60	7.996,60
102	6	26			Halkbankası Mera (Erbeyli)	15.745,00	0	15.745,00	15.745,00
102	6	27			Halkbankası Mera (Hamitler)	25.310,00	0	25.310,00	25.310,00
102	6	28			Halkbankası Mera (Karabağ)	1.550,00	0	1.550,00	1.550,00
102	6	29			Halkbankası Mera (Karagözler)	8.405,00	2.852,70	5.552,30	5.552,30
102	6	30			Otopark Vadeli Hesabı Ak002373	12.000,00	12.000,00	0	0
102	6	32			Otopark Vadeli Hesabı Ak002407	22.120,25	22.120,25	0	0
102	6	33			Otopark Vadesiz Hesabı 7000052	555.227,60	524.622,20	30.605,40	30.605,40

102	6	35			Otopark Vadeli Hesabı Ak002435	7.712,65	7.712,65	0	0
102	6	36			Otopark Vadesiz Hesabı Ak00002391	6.193,61	6.193,61	0	0
102	6	37			Otopark Vadesiz Hesabı Ak002431	29.310,86	29.310,86	0	0
102	6	38			Otopark Vadesiz Hesabı Ak002461	74.338,54	74.338,54	0	0
102	6	39			Otopark Vadesiz Hesabı Ak002489	28.406,72	28.406,72	0	0
102	6	40			Otopark Vadesiz Hesabı Ak002533	27.174,28	27.174,28	0	0
102	6	41			Otopark Vadeli Hesabı Ak002538	38.136,99	38.136,99	0	0
102	6	42			Otopark Vadesiz Hesabı Ak002556	23.474,31	23.474,31	0	0
102	6	43			Otopark Vadeli Hesabı Ak2589	10.049,37	10.049,37	0	0
102	6	44			Otopark Vadesiz Hesabı Ak002597	17.697,49	17.697,49	0	0
102	6	46			7000028 Pos Hesabı	523.983,84	452.804,65	71.179,19	71.179,19
102	6	47			Dereağzı Mera Hesabı (700053)	7.200,00	0	7.200,00	7.200,00
102	6	99	1	1	Halkbank Vadeli Ak002619	4.645,60	4.645,60	0	0
102	6	99	1	2	Halkbank Vadeli Ak002621	7.079,00	7.079,00	0	0
102	6	99	1	3	Halkbank Vadeli Ak2649	1.552,30	1.552,30	0	0
102	6	99	1	4	Halk Bankası Vadeli Ak002676	10.659,85	10.659,85	0	0
102	6	99	1	5	Halkbank Vadeli Ak002726	4.413,72	4.413,72	0	0
102	6	99	1	6	Halkbank Vadeli Ak002725	21.016,26	21.016,26	0	0
102	6	99	1	7	Halkbank Vadeli Ak002732	26.498,25	26.498,25	0	0
102	6	99	1	8	Halkbank Vadeli Ak002746	58.296,00	0	58.296,00	58.296,00
102	6	99	1	10	Halkbank Vadeli Ak002748	26.233,20	0	26.233,20	26.233,20
102	6	99	1	11	Halkbank Vadeli Ak002774	28.343,20	0	28.343,20	28.343,20
102	6	99	1	12	Halkbank Vadeli Ak002777	49.280,00	0	49.280,00	49.280,00
102	13	1			Teb	1.018.184,35	1.017.854,22	330,13	330,13
102	13	2			Teb İller Bankası Hesabı	11.661.033,03	11.661.033,03	0	0
102	14	1			Aydın Şubesi Kredi Hesabı	3.000.000,00	3.000.000,00	0	0
102	15				Ptt Posta Çeki Hesabı	1.014,10	0	1.014,10	1.014,10
Kurum Hesapları Toplamı						**41.219.355,71**	**40.585.650,82**	**633.704,89**	**633.704,89**
Emanet Hesapları Toplamı						**0**	**0**	**0**	**0**
GENEL TOPLAM						**41.219.355,71**	**40.585.650,82**	**633.704,89**	**633.704,89**

Banka hesapları "mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin " maddeleri gereğince banka hesabında izlenmesi ve değerlemeye tabi tutulması uygun görülmüştür. Banka devreden toplam 633.704,89 TL dir.

6. BELEDİYE GİDERLERİ

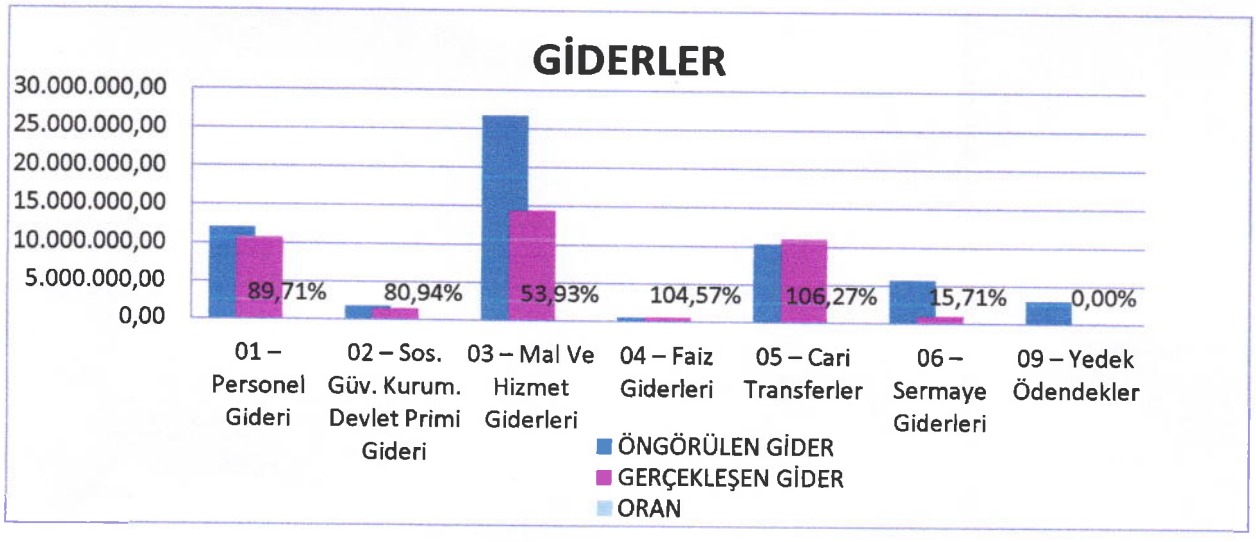
5393 sayılı belediye kanunun 60. Maddesinde belediyenin giderleri şu şekilde belirlenmiştir;

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

Komisyonumuzun İncirliova Belediye Başkanlığına ait giderleri ve bunlara ilişkin hesap kayıt ve işlemlerin denetimi sonucunda tespit edilen hususlar aşağıdaki gibidir.

GİDER BÜTÇESİ VE GERÇEKLEŞMESİ :

GİDERİN TÜRÜ	ÖNGÖRÜLEN GELİR	GERÇEKLEŞEN GELİR	TAHSİL ORANI
01 – Personel Gideri	11.996.000,00	10.761.295,95	89,71%
02 – Sos. Güv. Kurum. Devlet Primi Gideri	1.732.000,00	1.401.881,87	80,94%
03 – Mal Ve Hizmet Giderleri	26.673.000,00	14.385.576,42	53,93%
04 – Faiz Giderleri	500.000,00	522.857,21	104,57 %
05 – Cari Transferler	10.345.000,00	10.993.471,16	106,27 %
06 – Sermaye Giderleri	5.754.000,00	904.236,85	15,71%
09 – Yedek Ödendekler	3.000.000,00	0,00	0,00%
Bütçe Giderleri Toplamı	**60.000.000,00**	**38.969.319,46**	**64,94%**



2020 yılı giderleri 38.969.319,46TL olup, 10.761.295,95TL personel gideri, 1.401.881,87TL Sosyal Güvenlik Kurum Devlet Primi Gideri, 14.385.576,42TL Mal Ve Hizmet Giderleri, 522.857,21TL Faiz giderleri, 10.993.471,16 TL Cari Transferler, 904.236,85 Sermaye Giderlerinden oluşmaktadır.

01- PERSONEL GİDERLERİ

	GİDERİN TÜRÜ	GERÇEKLEŞEN GİDER
01.01	MEMURLAR	5.096.466,10
01.02	SÖZLEŞMELİ PERSONEL	743.241,86
01.03	İŞÇİLER	4.607.981,98
01.04	GEÇİCİ PERSONEL	54.356,12
01.05	DİĞER PERSONEL	259.249,89
	TOPLAM	**10.761.295,95**

PERSONEL GİDERLERİNİN GELİRE ORANI

TOPLAM PERSONEL HARCAMASI	2019 YILI BÜTÇE GELİRİ	YENİDEN DEĞERLEME ORANI	TOPLAM	ORAN
10.761.295,95	34.332.138,89	22,58%	42.084.335,85	25,57 %

02- SOSYAL GÜVENLİK KURUM DEVLET PRİMİ GİDERLERİ

	GİDERİN TÜRÜ	GERÇEKLEŞEN GİDER
2.1	MEMURLAR	513.064,85
2.2	SÖZLEŞMELİ PERSONEL	85.335,37
2.3	İŞÇİLER	803.481,65
	TOPLAM	**1.401.881,87**

03-MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ

	GİDERİN TÜRÜ	GERÇEKLEŞEN GİDER
03.02	TÜKETİME YÖNELİK MAL VE MALZEME ALIMLARI	2.993.409,32
03.03	YOLLUKLAR	6.740,79
03.04	GÖREV GİDERLERİ	336.608,98
03.05	HİZMET ALIMLARI	8.114.771,21
03.06	TEMSİL VE TANITMA GİDERLERİ	331.986,65
03.07	MENKUL MAL, GAYRİMADDİ HAK ALIM, BAKIM VE ONARIM GİDERLERİ	2.001.869,68
03.07	GAYRİMENKUL MAL BAKIM VE ONARIM GİDERLERİ	600.189,79
	TOPLAM	**14.385.576,42**

04-FAİZ GİDERLERİ

	GİDERİN TÜRÜ	GERÇEKLEŞEN GİDER
04.02	DİĞER İÇ BORÇ FAİZ GİDERLERİ	522.857,21
	TOPLAM	**522.857,21**

5- CARİ TRANSFERLER

	GİDERİN TÜRÜ	GERÇEKLEŞEN GİDER
05.03	KAR AMACI GÜTMEYEN KURULUŞLARA YAPILAN TRANSFERLER	86.061,85
05.04	HANE HALKINA YAPILAN TRANSFERLER	51.924,50
05.08	GELİRLERDEN AYRILAN PAYLAR	10.855.484,81
	TOPLAM	**10.993.471,16**

06-SERMAYE GİDERLERİ

	GİDERİN TÜRÜ	GERÇEKLEŞEN GİDER
06.01	MAMUL MAL ALIMLARI	29.348,21
06.04	GAYRİMENKUL ALIMLARI VE KAMULAŞTIRMASI	0,00
06.05	GAYRİMENKUL SERMAYE ÜRETİM GİDERLERİ	874.888,64
	TOPLAM	**904.236,85**

BELEDİYENİN NORMA KADROYA GÖRE PERSONEL DURUMU

	NORMA KADRO	DOLU	BOŞ
MEMUR	167	61	106
İŞÇİLER DAİMİ	**83**	**33**	**50**

BELEDİYENİN PERSONEL DURUMU

	OCAK 2020	ARALIK 2020
MEMUR	56	55
İŞÇİ	34	33
SÖZLEŞMELİ PERSONEL	8	8
İŞÇİ KHK PERSONEL	211	198
TOPLAM	**309**	**294**

07- SONUÇ

a) Tespitler

- Mal ve Hizmet rekabeti artırıcı ortamın oluşması için genel olarak uygulanan 3'lü fiyat teklifinin alınmasında 2020 yılı ilk 9 aylık süre zarfı içerisinde gereken hassasiyetin gösterilmediği ancak 2020 yılı son 3 aylık bölümde ise gereken hassasiyetin gösterilerek belediye harcamalarının minimize edildiği görülmüş olup 22/d doğrudan temin evraklarının tam olduğu tespit edilmiştir.
- 2020 yılı içerisinde gerçekleştirilen 2 adet ihalenin dosyaları incelenmiş usulüne uygun olduğu tespit edilmiştir.
- Kira gelirlerindeki azalışın İçişleri Bakanlığı'nın yayınlamış olduğu genelge ile COVİD – 19 tedbirleri kapsamında kapalı olan işyerlerinden kira alınmamasından kaynaklandığı tespit edilmiştir.
- Ödeme emri belgeleri incelendiğinde mahalli idareler harcama belgeleri yönetmeliğine göre riayet edildiği, ödeme emri belgelerinin ve eklerinin usulüne uygun olarak düzenlendiği görülmüştür.
- Muhasebe işlem fişlerinin bulunduğu klasörlerde yevmiye sıra numarasına göre evrakların eksik yevmiyelerin bulunduğu tespit edilmiş eksik olan evraklar anında tamamlanarak eksiklik giderilmiştir.
- Muhasebe işlem fişlerinde açıklama bölümlerinin ayrıntıya yer verilmediği görülmüştür.

b) Öneri – Dilek Ve Temenniler

- Belediye içerisinde verimliliği artırmak, bürokrasiyi azaltmak, evrakların kaybolmasını ortadan kaldırmak, en kaliteli malı en ucuz seklinde almak vb. gerekçelerden dolayı belediye destek müdürlüğü bünyesinde "Satın Alma Birimi "oluşturulması,
- Doğrudan temin yoluyla yapılan mal ve hizmet alımlarında 22/d kapsamında 3'lü tekliflere riayet edilmesi ve mümkünü dahilinde değişik firmalardan teklif alınması
-Muhasebe fişlerinin tanzimi ve arşivlenmesinde gereken hassasiyetin gösterilmesi
- Tüm ihale ve kiralama iş ve işlemlerinin yetişmiş ve mevzuata hakim personel tarafından yürütülmesinin devam edilmesine
- İdari para cezaları ve yargı kararları neticesinde ödenecek ceza ve tazminatlarda personel kaynaklı hata kusur ve ihmal var ise ilgililerden tahsiline gidilmesi komisyonumuzun ortak önerisidir.

5393 sayılı Belediye Kanunun 25. maddesi gereğince Belediye Meclisince oluşturulan komisyonumuzca , 5018 sayılı kamu mali yönetim ve kontrol kanunun amacına yönelik olarak belediye kaynaklarının kullanılmasında hesap verilebilirliği ve mali, saydamlığı sağlamak amacıyla tespit edilen denetim sonuçları yukarıdaki bölümlerde değerlendirilmiştir.

18/03/2021 tarihinde komisyon çalışmamız bitmiş olup , iş bu rapor 13 (onüç) sayfa ve 3 sayfa 2020 yılı bilançosu olarak tarafımızdan tanzim edilerek İncirliova Belediye Meclis Başkanlığına arz olunur.

Mustafa KARAYİĞİT	Murat GÖREN	Mehmet GÜLER	Nedim YILDIZ	Yakup YILMAZ
Komisyon Başkanı	Üye	Üye	Üye	Üye

BİLANÇO

46. - İNCİRLİOVA BELEDİYESİ — **2020 BÜTÇE YILI**

AKTİF HESAPLAR	
1 - Dönen Varlıklar	**27.280.385,19**
10 - Hazır Değerler	*1.017.953,34*
100 - Kasa Hesabı	0,00
101 - Alınan Çekler Hesabı	0,00
102 - Banka Hesabı	633.704,89
103 - Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı (-)	0,00
104 - Proje Özel Hesabı	0,00
105 - Döviz Hesabı	0,00
106 - Döviz Gönderme Emirleri Hesabı (-)	0,00
108 - Diğer Hazır Değerler Hesabı	9.050,61
109 - Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı	375.197,84
11 - Menkul Kıymet ve Varlıklar	*0,00*
110 - Hisse Senetleri Hesabı	0,00
111 - Özel Kesim Tahvil Senet ve Bonoları Hesabı	0,00
112 - Kamu Kesimi Tahvil Senet ve Bonoları Hesabı	0,00
117 - Menkul Varlıklar Hesabı	0,00
12 - Faaliyet Alacakları	*9.534.845,69*
120 - Gelirlerden Alacaklar Hesabı	563.943,10
121 - Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	8.347.616,48
122 - Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı	561.373,11
126 - Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	61.913,00
127 - Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı	0,00
13 - Kurum Alacakları	*0,00*
132 - Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı	0,00
137 - Takipteki Kurum Alacakları Hesabı	0,00
139 - Diğer Kurum Alacakları Hesabı	0,00
14 - Diğer Alacaklar	*73.134,59*
140 - Kişilerden Alacaklar Hesabı	73.134,59
15 - Stoklar	*969.434,68*
150 - İlk Madde ve Malzeme Hesabı	969.434,68
153 - Ticari Mallar Hesabı	0,00
157 - Diğer Stoklar Hesabı	0,00
16 - Ön Ödemeler	*256.430,94*
160 - İş Avans ve Kredileri Hesabı	0,00
161 - Personel Avansları Hesabı	0,00

PASİF HESAPLAR	
3 - Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	**23.018.935,00**
30 - Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	*927.864,70*
300 - Banka Kredileri Hesabı	927.864,70
303 - Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı	0,00
304 - Cari Yılda Ödenecek Tahviller Hesabı	0,00
307 - Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar Hesabı	0,00
308 - Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlarına Maliyetleri Hesabı	0,00
309 - Kısa Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı	0,00
31 - Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar	*0,00*
310 - Cari Yılda Ödenecek Dış Mali Borçlar Hesabı	0,00
32 - Faaliyet Borçları	*15.482.115,92*
320 - Bütçe Emanetleri Hesabı	15.482.115,92
322 - Bütçeleştirilecek Borçlar Hesabı	0,00
329 - Diğer Çeşitli Borçlar Hesabı	0,00
33 - Emanet Yabancı Kaynaklar	*2.641.494,25*
330 - Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	1.195.252,24
333 - Emanetler Hesabı	1.446.242,01
34 - Alınan Avanslar	*0,00*
340 - Alınan Sipariş Avansları Hesabı	0,00
349 - Alınan Diğer Avanslar Hesabı	0,00
36 - Ödenecek Diğer Yükümlülükler	*3.721.665,34*
360 - Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	0,00
361 - Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	8.398,00
362 - Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı	243.274,07
363 - Kamu İdareleri Payları Hesabı	0,00
368 - Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer	3.469.993,27
37 - Borç ve Gider Karşılıkları	*0,00*
372 - Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	0,00
379 - Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesabı	0,00
38 - Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	*245.791,10*
380 - Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı	0,00
381 - Gider Tahakkukları Hesabı	245.791,10
39 - Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı	*3,69*
391 - Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabı	0,00
397 - Sayım Fazlaları Hesabı	3,69

162 - Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	253.330,94
164 - Akreditifler Hesabı	0,00
165 - Mahsup Dönemine Aktarılan Avans ve Krediler Hesabı	3.100,00
166 - Proje Özel Hesabından Verilen Avans ve Akreditifler Hesabı	0,00
167 - Doğrudan Dış Proje Kredi Kullanımları Avans ve Akredifleri Hesabı	0,00
18 - Gelecek Aylara Ait Giderler	*0,00*
180 - Gelecek Aylara Ait Giderler Hesabı	0,00
181 - Gelir Tahakkukları Hesabı	0,00
19 - Diğer Dönen Varlıklar	*15.428.585,95*
190 - Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı	15.428.585,95
191 - İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı	0,00
197 - Sayım Noksanları Hesabı	0,00
198 - Diğer Çeşitli Dönen Varlıklar Hesabı	0,00
2 - Duran Varlıklar	**29.508.669,61**
21 - Menkul Kıymet ve Varlıklar	*0,00*
217 - Menkul Varlıklar Hesabı	0,00
22 - Faaliyet Alacakları	*31.592,18*
220 - Gelirlerden Alacaklar Hesabı	31.592,18
222 - Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı	0,00
226 - Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	0,00
227 - Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı	0,00
23 - Kurum Alacakları	*0,00*
232 - Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı	0,00
239 - Diğer Kurum Alacakları Hesabı	0,00
24 - Mali Duran Varlıklar	*4.741.320,07*
240 - Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	4.737.320,07
241 - Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	4.000,00
247 - Sermaye Taahhütleri Hesabı (-)	0,00
25 - Maddi Duran Varlıklar	*24.735.757,36*
250 - Arazi ve Arsalar Hesabı	86.700,23
251 - Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	8.017.401,64
252 - Binalar Hesabı	14.908.594,16
253 - Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı	3.984.861,75
254 - Taşıtlar Hesabı	1.251.451,36
255 - Demirbaşlar Hesabı	1.478.063,68
256 - Hizmet İmtiyaz Varlıkları Hesabı	0,00
257 - Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-9.781.122,58
258 - Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	4.789.807,12
259 - Yatırım Avansları Hesabı	0,00

399 - Diğer Çeşitli Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı	0,00
4 - Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	**39.442.349,75**
40 - Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	*3.768.349,98*
400 - Banka Kredileri Hesabı	3.768.349,98
403 - Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı	0,00
404 - Tahviller Hesabı	0,00
407 - Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar Hesabı	0,00
408 - Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyetleri Hesabı	0,00
409 - Uzun Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı	0,00
41 - Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar	*0,00*
410 - Dış Mali Borçlar Hesabı	0,00
42 - Faaliyet Borçları	*0,00*
429 - Diğer Faaliyet Borçları Hesabı	0,00
43 - Diğer Borçlar	*35.219.257,95*
430 - Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	0,00
438 - Kamuya Olan Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabı	35.219.257,95
44 - Alınan Avanslar	*0,00*
440 - Alınan Sipariş Avansları Hesabı	0,00
449 - Alınan Diğer Avanslar Hesabı	0,00
47 - Borç ve Gider Karşılıkları	*75.000,00*
472 - Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	75.000,00
479 - Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesabı	0,00
48 - Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	*379.741,82*
480 - Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı	0,00
481 - Gider Tahakkukları Hesabı	379.741,82
49 - Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	*0,00*
499 - Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı	0,00
5 - Öz Kaynaklar	**-5.672.229,95**
50 - Net Değer	*12.955.097,08*
500 - Net Değer Hesabı	12.955.097,08
51 - Değer Hareketleri	*0,00*
511 - Muhasebe Birimleri Arası İşlemler Hesabı	0,00
519 - Değer Hareketleri Sonuç Hesabı	0,00
57 - Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	*8.750.320,90*
570 - Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	8.750.320,90
58 - Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	*-13.667.950,28*
580 - Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı (-)	-13.667.950,28
59 - Dönem Faaliyet Sonuçları	*-13.709.697,65*
590 - Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	0,00

26 - Maddi Olmayan Duran Varlıklar	*0,00*
260 - Haklar Hesabı	7.788,00
264 - Özel Maliyetler Hesabı	0,00
268 - Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-7.788,00
28 - Gelecek Yıllara Ait Giderler	*0,00*
280 - Gelecek Yıllara Ait Giderler Hesabı	0,00
281 - Gelir Tahakkukları Hesabı	0,00
29 - Diğer Duran Varlıklar	*0,00*
294 - Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı	0,00
297 - Diğer Çeşitli Duran Varlıklar Hesabı	0,00
299 - Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	0,00
AKTİF TOPLAMI	**56.789.054,80**
9 - NAZIM HESAPLAR	
90 - Ödenek Hesapları	*0,00*
900 - Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabı	0,00
906 - Mahsup Dönemine Aktarılan Kullanılacak Ödenekler Hesabı	0,00
91 - Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet Hesapları	*753.465,00*
910 - Alınan Teminat Mektupları Hesabı	753.465,00
912 - Kişilere Ait Menkul Kıymetler Hesabı	0,00
92 - Taahhüt Hesapları	*0,00*
920 - Gider Taahhütleri Hesabı	0,00
TOPLAM	**753.465,00**
GENEL TOPLAM	**57.542.519,80**

591 - Dönem Olu[illegible]uz Faaliyet Sonucu Hesabı (-)	-13.709.697,65
PASİF TOPLAMI	**56.789.054,80**
9 - NAZIM HESAPLAR	
90 - Ödenek Hesapları	*0,00*
901 - Bütçe Ödenekleri Hesabı	0,00
905 - Ödenekli Giderler Hesabı	0,00
907 - Mahsup Dönemine Aktarılan Ödenekler Hesabı	0,00
91 - Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet Hesapları	*753.465,00*
911 - Alınan Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	753.465,00
913 - Kişilere Ait Menkul Kıymet Emanetleri Hesabı	0,00
92 - Taahhüt Hesapları	*0,00*
921 - Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı	0,00
TOPLAM	**753.465,00**
GENEL TOPLAM	**57.542.519,80**