

AMASYA BELEDİYESİ
MECLİS DENETİM KOMİSYONU
2022 MALİ YILI DENETİM RAPORU

DENETİM YERİ

İLİ
İLÇESİ

: AMASYA
: MERKEZ

İŞLEMLER

: 2022 Mali Yılı Belediye Gelir ve
Gider Hesap, Kayıt ve İşlemlerinin
Denetimi.

DÖNEMİ

: 01/01/2022 – 31/12/2022

ÜST YÖNETİCİ

: Mehmet SARI
Belediye Başkanı

MUHASEBE YETKİLİSİ

: M.Ali KARAKÖSE
Mali Hizmetler Müdürü

EVRAK ADEDİ

11483 Adet Yevmiye
(3923 Adet Ödeme Emri)
(7560 Adet Muhasebe Fişi)

DENETLEME KOMİSYONU

BAŞKAN
BAŞKAN YRD.
ÜYE
ÜYE
ÜYE

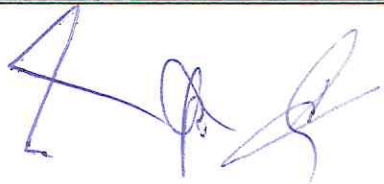
: Yaşar ELBİR
: İsmail ÇEKDEMİR
: Mehmet BOZKURT
: Gönül CEBECİ
: Emine ALTUNBAŞ

DENETLEME TARİHİ
DENETİME BAŞLAMA
DENETİME SON VERME
TOPLANTI GÜN SAYISI

: 19/01/2023
: 27/03/2023
: 45 Gün

EKLERİ

- 1-- BÜTÇE GELİR-GİDER KESİN HESAP CETVELİ : 1 AD.
- 2-- 2022 MALİ YILI PERSONEL GİDERİ ORANI : 1 AD.
- 3 – BİLANÇO : 1 AD
- 4—MECLİS KARARLARI : 1 AD.
(TARİH VE KARAR NO)



T.C.
AMASYA BELEDİYESİ
DENETİM KOMİSYONU

2022 MALİ YILI DENETİM KOMİSYONU RAPORU

GİRİŞ;

5393 Sayılı Belediye Kanunun 25. Maddesine istinaden Belediye Meclisinin 06.01.2023 Tarih ve 8 Sayılı Kararı ile oluşturulan Denetim Komisyonu tarafından Belediyenin ilgili hizmet ünitelerinde görevli kamu personellerinden gerekli bilgi ve yardım alınmak suretiyle 01.01.2022 – 31.12.2022 dönemine ilişkin gelir ve giderleri ile bunlara ilişkin hesap kayıt ve işlemlerinin denetimi sonucunda iş bu rapor düzenlenmiştir.

1. BÜTÇE

2022 Mali Yılı Bütçesi Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 28.Maddesi ve 5393 Sayılı Belediye Kanununun 62.Maddesi gereğince Belediye Meclisinin 25.11.2021 Tarih ve 88 Sayılı Meclis Kararı ile oy çokluğu ile 2022 Mali Bütçesi 350.000.000,00.-TL. olarak tahmin ve kabul edilerek 01.01.2022 Tarihinde uygulandığı görülmüştür. Yıl içerisinde 07.10.2022 tarih ve 90 sayılı Meclis Kararı ile 250.000.000,00 TL Ek Bütçe yapılmış olup, 2022 Mali yılı Bütçesine ait gelir ve gider bölümünün tahmin ve kesinleşen tutarlarını gösterir tablo aşağıya çıkarılmıştır.

2021 MALİ YILI GİDER DÖKÜMANI

	BÜTÇEYE KONAN	2021 YILI HARCAMA	HARCAMANIN BÜTÇEYE ORANI
PERSONEL GİDERLERİ	43.075.000,00	31.493.091,28	73,11
SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	7.291.000,00	5.084.303,67	69,73
MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	83.690.000,00	129.999.044,01	155,33
FAİZ GİDERLERİ	5.850.000,00	12.147.427,63	207,65
CARİ TRANSFERLER	7.086.000,00	4.259.955,17	60,12
SERMAYE GİDERLERİ	78.008.000,00	71.807.149,87	92,05
YEDEK ÖDENEKLER	25.000.000,00	0	0,00
BELEDİYE TOPLAM	250.000.000,00	254.790.971,63	101,92

2022 MALİ YILI GİDER DÖKÜMANI

	BÜTÇE / EK BÜTÇE	2022 YILI HARCAMA	HARCAMANIN BÜTÇEYE ORANI
PERSONEL GİDERLERİ	51.289.000,00	46.754.787,85	91,16
SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	8.747.000,00	6.528.498,98	74,64
MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	126.945.000,00 / 75.000.000,00	237.579.492,31	117,65
FAİZ GİDERLERİ	12.600.000,00	30.240.751,88	240,01
CARİ TRANSFERLER	6.842.000,00	7.449.529,87	108,88
SERMAYE GİDERLERİ	108.577.000,00 / 150.000.000,00	124.668.562,29	48,21
YEDEK ÖDENEKLER	35.000.000,00 / 25.000.000,00	0	0,00
BELEDİYE	600.000.000,00	453.221.623,18	75,54

2022 Mali Yılına ait Gider Bütçesinin Kesin Hesap sonuçlarına göre yapılan açıklama sonucu bir önceki yıla göre yapılacak yorumlamasına ait 2021 ve 2022 yılı gider bütçesi tabloları aşağıya çıkarılmış olup, tablolarda görüldüğü üzere bir önceki yıla kıyaslandığı zaman 2021 yılında yapılan harcamanın tahmini bütçeye olan % 101,92 oran 2022 yılında % 75,54 olarak görülmektedir. 2022 Yılındaki gider artışı Gider Kesin Hesabı Tablosunda görüldüğü üzere Mal ve Hizmet Alım giderleri, Faiz Giderleri ve Sermaye Giderleri artışlarından kaynaklanmakta olup, Tahmini Bütçe rakamlarının gerçekleşme oranlarının gerçeklere uygun duruma geldiğinin göstergesi olarak değerlendirilmektedir.

BÜTÇE GİDERLERİNİN EKONOMİK SINIFLANDIRMA TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesaplar	GİDERİN TÜRÜ	2021 Yılı	Toplam Gidere Oranı %	2022 Yılı	Toplam Gidere Oranı %	Artış Oranı %
830	1	PERSONEL GİDERLERİ	31.493.091,28	12,36	46.754.787,85	10,32	48,46
830	2	SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	5.084.303,67	2,00	6.528.498,98	1,44	28,40
830	3	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	129.999.044,01	51,02	237.579.492,31	52,42	82,75
830	4	FAİZ GİDERLERİ	12.147.427,63	4,77	30.240.751,88	6,67	148,95
830	5	CARİ TRANSFERLER	4.259.955,17	1,67	7.449.529,87	1,64	74,87
830	6	SERMAYE GİDERLERİ	71.807.149,87	28,18	124.668.562,29	27,51	73,62
			254.790.971,63	100,00	453.221.623,18	100,00	77,88

Bütçe Giderlerindeki artış oranı % +77,88 olarak gerçekleşmiştir.

01.01.2022 – 31.12.2022 Tarihleri arasında Gelir Bütçesi;

Hesap Kodu	Yardımcı Hesaplar	GELİRİN TÜRÜ	2021 Yılı	Toplam Gelire Oranı %	2022 Yılı	Toplam Gelire Oranı %	Artış Oranı %
800	1	Vergi Gelirleri	31.709.627,21	15,78	41.519.532,87	9,07	30,94
800	3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	19.888.656,06	9,90	49.456.723,08	10,80	148,67
800	4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	3.028.422,43	1,51	28.027.359,03	6,12	825,48
800	5	Diğer Gelirler	144.407.370,60	71,87	266.049.916,51	58,12	84,24
800	6	Sermaye Gelirleri	1.899.862,20	0,95	72.745.082,52	15,89	3728,97
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI(A)			200.933.938,50	100,00	457.798.614,01	100	
BÜTÇE GELİRLERİNDEN RED VE İADELER							
810	1	Vergi Gelirleri	100.093,90	47,93	61.487,94	44,69	-38,57
810	3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	86.730,41	41,53	63.101,05	45,86	-27,24
810	4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	1.000,00	0,48	0	0	-100
810	5	Diğer Gelirler	21.011,70	10,06	13.001,89	9,45	-38,12
810	6	Sermaye Gelirleri	0	0	0	0	
BÜTÇE GELİRLERİNDEN RED VE İADELER TOPLAMI(B)			208.836,01	100	137.590,88	100	-34,12
NET BÜTÇE GELİRİ(A-B)			200.725.102,49		457.661.023,13		128,00

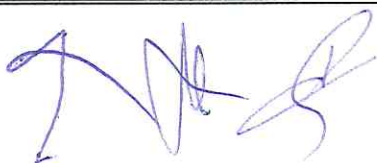
Bütçe Gelirlerindeki artış oranı %128,00 olarak gerçekleşmiştir.

2. YASAL PAYLAR VE SOSYAL AMAÇLI YARDIMLAR

2022 Mali Yılı Bütçesine muhtelif yasalar gereğince konulması gereken Yasal Paylar ve Sosyal Amaçlı Yardımlar (İller Bankası Ortaklık Payı, Muhtaç Asker Ailesi Yardım Payı, Tarihi Kentler Birliği Payı, Jeotermal Belediyeler Birliği Payı, Türk, Orta Karadeniz Kalkınma Ajansı Payı) payları ilgili mevzuat ve genelgeler çerçevesinde usulüne uygun olarak hesaplanıp bütçenin ilgili gider bölümlerine konulduğu görülmüştür; Ayrılan pay miktarları aşağıda gösterilmiştir. Payların ödenmesi ise Belediye Bütçesinden ve İller Bankası Paylarından kesinti yapılarak yasal süresinde ödendiği görülmüştür.

KANUNİ PAYLAR LİSTESİ	
PAYLAR	2022 MALİ YILI BÜTÇEYE KONULAN ÖDENEK
MUHTAÇ ASKER AİLESİ YARDIM PAYI	119.000,00-
JEOTERMAL KAYNAKLI BELEDİYELER BİRLİĞİ	16.000,00-
TÜRK BELEDİYELER BİRLİĞİ PAYI (İLLER BANKASI PAYI AYLIK İSTİHKAK TUTARINI AYLIK PAY TUTARI %3 DÜR)	
TARİHİ KENTLER BİRLİĞİ PAYI	11.000,00.-
AMATÖR SPOR KULÜPLERİ VE ULUSLARARASI KURULUŞLARA KATKI ÖDEMELERİ	1.203.000,00-
İLLER BANKASINA VERİLEN PAYLAR	2.373.000,00.-
ORTA KARADENİZ KALKINMA AJANSI PAYI	840.355,92-
T O P L A M	4.562.355,92

3. GELİRİ OLUŞTURAN İŞLEMLER



1. TARİFELER

Bütçe Yılına ait Gelirler Tarifesi ve Ücrete Tabii Gelirler Tarifesinin 2464 Sayılı Belediye Gelirleri Kanununa uygun olarak hazırlandığı ve Belediye Meclisinde görüşülerek Belediye Meclisinin 25.11.2021 Tarih ve 89-90 Sayılı Meclis Kararları ile kabul edildiği, 01.01.2022 Tarihinden itibaren Belediyenin ilgili ünitelerinde uygulandığı görülmüştür.

2. TAHAKKUKLAR

Belediyenin Mali Yıl Bütçesi ile ilgili Tahakkuka Bağlı Gelirleri (Kira, Eğlence Vergisi, Haberleşme Vergisi, Mezbaha Muayene Denetleme Harcı, İlan ve Reklam Vergisi, Arsa Satışı, Para Cezaları, Emlak Vergisi, ÇTV, Su Gelirleri vs.) ile tahakkuku tahsiline bağlı gelirlerin tahakkukları ilgili birimler tarafından yapılarak tahsilat için Tahsilat Şefliğine verildiği tahsilatların Tahsilat Şefliği tahsildarları ile Su Tahsilatlarının Tahsilat Şefliği haricinde İş Bankası, Vakıflar Bankası, Halk Bankası, Yapı ve Kredi Bankası, Ziraat Bankası, Aktif Bank, TEB Şubeleri aracılığı ile yapıldığı görülmüş ve incelenmiştir. Yılı içerisinde tahsilatı yapılamayan gelir tahakkuklarının ertesi yıl bütçesinin gelir tahakkuklarına devrinin yapılarak tahsilat işlemlerinin 6183 Sayılı Amme Alacakları Kanunu ile sözleşmeden doğan Belediye alacakların ilgili sözleşme hükümlerinin tahsilata ilişkin hükümlerine göre takip edildiği görülmekle uzun süreden tahsili yapılamayan dikkat çeken mükellef ve gelirlerin tahsilatların hızlandırılması ve kısa sürede tahsili için tespit ve önerilere raporun ilgili bölümünde açıklık getirilecektir. Vergi Harç ve Ücret Tarifeleri Belediye Gelirler Tarifesi ve Ücrete Tabii Gelirler Tarifesine göre doğru ve uygun olarak uygulanmaktadır. Yıl içerisinde yasayla yapılan gelir değişiklikleri ve tarifeleri mali yıl tarifelerine göre gerekli düzenlemeler yapılarak tahakkuk işlemleri yapılmaktadır. Belediye gelirlerinin tarh ve tahakkukları Belediyenin ilgili ünitesinin görevli memurları vasıtasıyla yoklama fişleri ile tespit edilerek tahakkuk işlemlerinin yapıldığı görülmüş ve incelenmiştir.

1. TAHSİLATLAR

Belediyeye ait tahsilat işlemleri Belediye Tahsildarları tarafından Merkez Bina ve Şehrin muhtelif semtlerindeki tahsilat bürolarında bilgisayar vasıtasıyla yapıldığı İşgaliye Gelirleri (Sebze Pazarı, Hayvan Pazarı, Garaj İşgaliye)'nin ise tahsildarlar tarafından İşgaliye Fişleri ile yapılarak fişlerle yapılan tahsilatların Bilgisayar Tahsilatlarının ilgili Tahsildar tarafından yapıldığı incelenmiştir. Belediyeye ait müzelerin gelirleri ile Parkomat Uygulamasından yapılan tahsilatların tahsilat fişleri bilgisayar ortamında tahsildarlar tarafından yapılmaktadır. Belediye Su Tahsilatlarının Tahsildarlardan ayrı olarak İş Bankası, Vakıflar Bankası, Halk Bankası, Akbank, Yapı ve Kredi Bankası, Ziraat Bankası, Aktif Bank, TEB Şubeleri tarafından yapıldığı tespit edilmiştir. Bankalar tarafından tahsil edilen su

paralarının Belediye Cari hesabına intikal ettiği görülmüştür. Belediye tahsilatlarının Kamu Haznedarlığı Tebliğ hükümlerine göre tahsilat yapıldığı görülmüştür. Amasya'da mevcut Banka Şubelerinden Belediyemizin hesaplarının Ziraat Bankası ve Vakıflar Bankası'nda olduğu ve yılsonu Banka Hesap Bakiyelerinin Muhasebe Kayıtlarına uygun olduğu memnuniyetle incelenmiş ve kayıtlarda görülmüştür. Tahsil edilen paralar Belediye banka hesaplarına intikal ettirildiği bankalarda Belediye hesapları aşağıya çıkarılmıştır.

BELEDİYE BANKA HESAP NUMARALARI

VAKIFBANK HESAP NUMARALARI :

CARİ HESAP	: 0001580072942740-19
CARİ HESAP	: 0001580072942745-43
BLD.ÇOCUK YUVASI HESABI	: 0001580072940146-46
OTOPARK HESABI (VADESİZ)	: 0001580072942742-49
OTOPARK HESABI (VADELİ)	: 0001580180100723-54

ZİRAAT BANKASI HESAP NUMARASI :

CARİ HESAP	: 12951747-5008
------------	-----------------

HALK BANKASI HESAP NUMARASI :

PROJE HESABI (OKA İLE MÜŞTEREK)	: 7000016
DENİZ BANK HESAP NUMARASI	: 1160-4426616-351

4.GELİR BÜTÇESİ ANALİZ VE YORUMU

BÜTÇE GELİRLERİ

2022 Mali Yıl içerisinde uygulanan Analitik Bütçe ve Tahakkuk Esaslı Muhasebe Sistemine göre Bütçe Gelirleri; 01 Vergi Gelirleri, 03 Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri, 04 Alınan Bağış ve Yardımlar, 05 Diğer Gelirler, 06 Sermaye Gelirleri, 08 Alacaklardan Tahsilatlar olmak üzere 6 ana grupta sınıflandırılmış olup, bu gelir gruplarının tahmin ve kesinleşen miktarları aşağıda açıklanmıştır.

Belediyemizin 2022 Yılı Bütçe Gelir Kesin Hesap Cetveli değerlendirildiğinde

600.000.000,00.-TL.olarak tahmin edilen Gelir Bütçesinde;

67.257.000,00.-TL. ile	% 11,21 lik pay	Vergi Gelirleri,
89.832.000,00.-TL. ile	% 14,97 lik pay	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri,
14.060.000,00.-TL. ile	% 2,34 lük pay	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler,
218.968.000,00.-TL. ile	% 36,49 luk pay	Diğer Gelirler,
209.883.000,00.-TL. ile	% 34,98 lik pay	Sermaye Gelirleri ve

2022 Yılı **Vergi Gelirleri** olarak 42.763.118,30.-TL Tahakkuk etmiş ve Geçen yıldan devreden 7.510.853,70.-TL tahakkukla beraber 50.273.972,00.-TL. olarak Toplam tahakkuk yapılmış olup, 41.458.044,93.-TL tahsilat yapılarak Tahakkuka oranla % 82,46 Tahsilat Gerçekleşmiştir.

Teşebbüs ve Mülkiyet Geliri Olarak: 49.720.714,63.-TL Tahakkuk etmiş ve Geçen yıldan devreden 5.782.179,96.-TL tahakkukla beraber 55.502.894,59.-TL. olarak Toplam tahakkuk yapılmış olup, 49.393.622,03.-TL tahsilat yapılarak Tahakkuka oranla % 88,99 Tahsilat Gerçekleşmiştir.

Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler Olarak: 28.027.359,03.-TL Tahakkuk etmiş ve Geçen yıldan devreden 0,00.-TL tahakkukla beraber 28.027.359,03.-TL. olarak Toplam tahakkuk yapılmış olup, 28.027.359,03.-TL tahsilat yapılarak Tahakkuka oranla % 100,00 Tahsilat Gerçekleşmiştir.

Diğer Gelirler Olarak : 264.852.714,22.-TL Tahakkuk etmiş ve Geçen yıldan devreden 3.523.487,52.-TL tahakkukla beraber 268.376.201,74.-TL. olarak Toplam tahakkuk yapılmış olup, 266.036.914,62.-TL tahsilat yapılarak Tahakkuka oranla % 99,13 tahsilat gerçekleşmiştir.

Sermaye Gelirleri Olarak: 72.745.082,52.-TL Tahakkuk etmiş ve Geçen yıldan devreden 0,00.-TL tahakkukla beraber 72.745.082,52.-TL. olarak Toplam tahakkuk yapılmış olup 72.745.082,52.-TL tahsilat yapılarak Tahakkuka oranla %100 Tahsilat Gerçekleşmiştir.
2022 Toplam Bütçe gerçekleşme oranı % 95,71'dir.

2021 YILI GELİR DÖKÜMANI

GELİRİN TÜR	Bütçe	TAHAKKUK	TAHSİLAT	TAHSİLATIN TAHAKKUKA ORANI	TAHAKKUKUN TAHSİLATA ORANI
VERGİ GELİRLERİ	44.187.000,00	39.220.480,91	31.609.533,31	80,59	124,08%
TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRİ.	56.572.000,00	25.670.836,02	19.801.925,65	77,14	129,64%
ALINAN BAĞIŞ VE YARDIM.	7.111.000,00	3.028.422,43	3.027.422,43	99,97	100,03%
DİĞER GELİRLER	114.735.000,00	147.930.858,12	144.386.358,90	97,60	102,45%
SERMAYE GELİRLERİ	27.395.000,00	1.899.862,20	1.899.862,20	100	100%
ALACAKLARDAN TAHSİLAT	0,00	0,00	0,0	0	0%
TOPLAM	250.000.000,00	217.750.459,68	200.725.102,49	92,11	108,48%

2022 YILI GELİR DÖKÜMANI

	GELİRİN TÜRÜ	BÜTÇE	TAHAKKUK	TAHSİLAT	TAHSİLATIN TAHAKKUKA ORANI	TAHAKKUK UN TAHSİLATA ORANI
01	VERGİ GELİRLERİ	67.257.000,00	50.273.972,00	41.458.044,93	82,46	121,26
03	TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRİ.	89.832.000,00	55.502.894,59	49.393.622,03	88,99	112,37
04	ALINAN BAĞIŞ VE YARDIM.	14.060.000,00	28.027.359,03	28.027.359,03	100,00	100
05	DİĞER GELİRLER	218.968.000,00	268.376.201,74	266.036.914,62	99,13	100,88
06	SERMAYE GELİRLERİ	209.883.000,00	72.745.082,52	72.745.082,52	100,00	100
8	ALACAKLARDAN TAHSİLAT		0	0		
	TOPLAM	600.000.000,00	474.925.509,88	457.661.023,13	95,71	103,77

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

1. MUHASEBE İŞLEMLERİ

Denetime konu 2022 Mali Yıl Muhasebe İşlemlerinin Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ve 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa uygun olarak bilgisayar ortamında tutulduğu Belge, Yevmiye, Hesap, Mizan, Bilanço sistemine göre kayıt işlemlerinin yapıldığı, Bütçe ile ilgili Gider Kayıtları Ödeme Emri (Nakit, Mahsup) diğer hesaplar; Emanet, Ön Ödeme, Ön Ödeme Kredisi ve Gelir Hesap Kayıtlarının Muhasebe İşlem Fişi Belgeleri ile yapıldığı hesaplara ilişkin kayıtların aylık olarak dosyalandığı ve bu belgelerin Mali Hizmetler Müdürlüğü Muhasebe Servisi'nde mevcut olduğu her an tetkike hazır vaziyette bulunduğu, Denetim Komisyonumuz tarafından Bir Yıllık Gider ve Sarf Evraklarının tamamı tetkik edilmiş olup, evraktaki bazı belge eksiklikleri ve imza eksikliklerinin ikmali yaptırılmış ve Gider Belgelerinde Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğince bulunması gereken evrakların mevcut olduğu, bu belgelerin takip ve kontrollerinin Mali Hizmetler Müdürlüğü'nce titizlikle yapıldığı yerinde görülmüş ve tetkik edilmiştir. Belediyeye ait hesapların Üç Aylık dönemsel bilgi verileri ile her ay aylık düzenli bilgi verileri kamu bilgi sistemi ile Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğüne internet aracılığı ile zamanında bildirildiği görülmüştür. Taşınır Mal Yönetmeliğine göre yılsonu Demirbaş Sayımlarının yapıldığı ve Taşınır İşlemlerinin Yönetmeliğe uygun olarak uygulandığı, Taşınır Yönetim Hesabının çıkarıldığı Komisyonumuz tarafından yerinde görülüp incelenmiştir. Diğer taraftan kamu idaresi hesaplarının Sayıştay'a verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin bildirilmesi hakkında usul ve esaslara göre verilmesi gereken aylık hesap bilgi ve belgelerin süresi içerisinde internet ortamında verildiği incelenmiştir. Sayıştay Başkanlığından yapılan denetimler sonucu açılan sorgulara ait savunma ve yargılamaların takip edildiği görülmüştür.

SAYIŞTAY DÖNEM BAŞI RAPORLARI:

1-Muhasebe bilgi formu.2-Banka hesapları bilgi formu.3-Gider bütçesi.4-Gelir bütçesi

SAYIŞTAY DÖNEM İÇİ RAPORLARI:

1-Birleştirilmiş veriler defteri. 2-Mizan

DÖNEM SONU RAPORLARI:

1- Birleştirilmiş veriler defteri. 2-Mizan.3- Kasa sayım tutanağı.4-Banka mevcudu tespit tutanağı.5-Alınan çekler sayım tutanağı.6-menkul kıymetler varlık ve teminat mektupları.7-Bilanço.8-Faliyet sonuçları tablosu.9-bütçe gider ödenek tablosu.10-Bütçe gelir ekonomik sınıf.11-Taşınır kesin hesap cetveli.12-Taşınır kesin hesap icmal cetveli.

2. AYLIK CETVELLER

2022 Mali Yılına ait aylık cetvellerin (Mizan) Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine uygun olarak yasal süresi içerisinde hazırlandığı ve bu hesap bilgilerinin Kamu Bilgi Sistemi gereği Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü'ne internet üzerinden yasal süresi içerisinde bildirildiği dairesinde mevcut evraklardan anlaşılmıştır. Aylık hesap bilgilerine ait evrak Mali Hizmetler Müdürlüğü Muhasebe Servisi'nde muhafaza edilmektedir.

3. AKTARMALAR

2022 Mali Yılına ait Bütçe uygulamasında Bütçenin bir kısım gider bölümlerinde meydana gelen ödenek yetersizlikleri Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin ilgili maddeleri gereğince yedek ödenek ve diğer harcanmamış ödeneklerden aktarma suretiyle ödenek yetersizlikleri giderilmiş olup, fonksiyonel sınırlandırmanın 1. düzeyinde çeşitli gider tertiplerinden 27.12.2022 Tarih ve 422 No'lu Encümen Kararı ile 35.000.000.00.-TL.ve ek bütçe ile konulan 1.621.719,00.TL.yedek ödenek ve 07.12.2022 Tarih ve 108 No'lu Meclis Kararı ile 66.000.000.00.-TL ödenek tertibinden olmak üzere toplam 102.621.719,00.-TL. ödenek aktarması yapıldığı, Gider bütçesinden ödenek üstü harcamanın yapılmadığı memnuniyetle görülmüş ve incelenmiştir.

4. ÖN ÖDEMELER

Denetime konu mali yılın bütçe uygulaması ile ilgili olarak Harcama Yetkilisinin uygun görmesi ve karşılığı ödeneğin saklı tutulması kaydı ile ilgili kanunlarda ön görülen haller ile gerçekleştirme işlemlerinin tamamlanması beklenmeyecek ivedi ve zorunlu giderler için Mali Yıla ait Genel Bütçe Yasasında belirlenen miktarı geçmemek üzere Birim Mutemetlerine ve bazı Resmi Kurumlara Ön Ödeme ve Kredi uygulaması yapılmış olup, Ön Ödeme ve Kredi Mahsupları Harcama Belgelerine binaen yasal süresi içerisinde mahsup edilerek geriye kalan bakiyelerin Belediye hesabına yatırılması sağlanmıştır. Ön Ödemelerini yasal süresi içerisinde mahsup etmeyen mutemetlere 6183 Sayılı Amme Alacakları Kanunun 51.Maddesi gereği işlem yapıldığı incelenmiştir. 2022 Mali Yılında 617.465,50.-TL. Ön Ödeme ve Kredi harcaması yapıldığı, Ön Ödeme ve Kredilerin yasal süresi içerisinde mahsup edildiği, Memur maaşlarına binaen 14.12.2022 Tarihinde verilen Maaşlarının ½ si olarak verilen Bütçe dışı avans tutarı 1.366.478,89.-TL. 2023 Mali yılına devredilmiştir. Ön Ödeme ve Kredi İşlemlerine ait mahsup sürelerinin Mali Hizmetler Müdürlüğünce titizlikle takip edildiği görülmüştür. Ön Ödeme ve Kredilere ait doküman listesini rapor ekindeki belgelerde her an görülmesi mümkündür.

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç (TL)	Alacak (TL)	Borç Kalanı (TL)
160		İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	617.465,50	617.465,50	0
160	1	Mutemet Avansları	617.465,50	617.465,50	0
160	1 3	Mal ve Hizmet Alım Giderleri Avansları	617.465,50	617.465,50	0
160	1 3 2	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları Avansı	96.224,00	96.224,00	0
160	1 3 4	Görev Giderleri Avansı	202.140,00	202.140,00	0
160	1 3 5	Hizmet Alımları Avansı	168.598,50	168.598,50	0
160	1 3 6	Temsil ve Tanıtma Giderleri Avansı	2.350,00	2.350,00	0
160	1 3 7	Mamul Mal Alım, Bakım ve Onarım Giderleri Avansı	143.553,00	143.553,00	0
160	1 3 8	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri Avansı	4.600,00	4.600,00	0
162		BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	2.139.379,60	772.900,71	1.366.478,89
162	5	Gelecek Yıl Bütçesine Mahsuben Verilen Maaş ve Ücret Avansları	2.139.379,60	772.900,71	1.366.478,89
162	5 1	Maaş Avansları	2.139.379,60	772.900,71	1.366.478,89
162	5 2	Ücret Avansları	0	0	0
162	7	Yatırım Avansı Dışındaki Müteahhit Avansları	0	0	0
		Toplam	2.756.845,10	1.390.366,21	1.366.478,89

1. ÖDEME EMRİ BELGELERİ

Denetime konu Mali Yıl Bütçesinin gider sarfiyatı Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğine göre kullanılması gereken Ödeme Emri Belgesi (Nakit, Mahsup) Muhasebe İşlem Fişi gibi belgelerin kullanıldığı gider harcamalarına ait fatura veya yerine geçen Harcama Pusulası, Bordro, (Ücret ve Maaşlar için) Serbest Meslek Makbuzu, Hak-ediş vs. belgelerin ödeme emirlerinde ilişik olduğu, ödeme işlemlerinde kullanılan Banka Çeki ve Gönderme Emirleri numaralarının ödeme belgelerine muntazamca işlendiği ödeme esnasında alacaklıların kimlik tespitlerinin ve durumuna göre Vekile, Vasiye, Velisine ve Mutemedine yapılacak ödemelerde Vekaletname, Vasi Tayinine ait Mahkeme Kararı ve Mutemede yapılacak ödemelerde mutemetlik belgeleri ödeme evrak işlenerek dairesinde mevcut vekaletname defteri ve dosyalarında mevcut olduğu Ödeme Emri Belgelerinin imza işlemlerinin tamam olduğu sadece Mahkeme Kararına binaen İcra Takip sonucu yapılan ödemelerin ilgili Avukatlara veya İcra Dosyalarına yapıldığı incelenmiş ve görülmüştür. Mali Yılın harcama evrak Muhasebe Servisi'nde dosyalanarak her an Sayıştay ve Bakanlık Teftişine hazır halde bulunduğu komisyonumuzca yerinde görülmüştür.

1. HARCAMALAR

Denetime konu Mali Yılın harcamalarını teşkil eden bütçe giderlerine ait Harcamalar, Maaş, Ücret, Ödenek, Harcırah, Ödül, Sosyal Yardımlar (Ölüm, Doğum, Evlenme, Afet vs.) Tedavi Yardımı, Huzur Hakkı gibi ödemelerin ilgili yasalar ile yürürlükteki Toplu İş Sözleşmesi hükümlerine göre usulüne uygun olarak yapıldığı;

Mal ve Hizmet Alımı ile yapım işlerine ait giderlerin ise 4734 Sayılı Kamu İhale Kanunu ve 4735 Sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu çerçevesinde yapıldığı, harcamalara ilişkin belgeler, Toplu İş Sözleşmeleri, İhale Dosyaları, Sözleşme Örnekleri Belediyenin ilgili ünitelerinde mevcut olduğu görülmüş olup, bu belgeler her an tetkike hazır olarak ilgili ünitelerde muhafaza edilmektedir.

6.GİDER BÜTÇESİ ANALİZ VE YORUMU

BÜTÇE GİDERLERİ

2022 Mali Yılında uygulanmakta olan Analitik Bütçe ve Tahakkuk Esaslı Muhasebe Sistemine göre Bütçe Giderleri, Personel Giderleri, Sosyal Güvenlik Giderleri, Mal ve Hizmet Alım Giderleri, Faiz Giderleri, Cari Transferler, Sermaye Giderleri, Sermaye Transferleri, Borç Verme, Yedek Ödenekler olmak üzere 9 Ana Grupta Sınıflandırılmış olup, bu giderlerin Bütçe Tahmin ve Kesinleşen Miktarları aşağıda açıklanmıştır.

01 Personel Giderleri = 2022 Mali Yılı Bütçesinin personel giderleri (Memur, Sözleşmeli Personel, İşçiler (Kadrolu, Geçici), Diğer Personel) için 51.289.000,00.-TL. ödenek tahmini yapılmış, yıl içerisinde bütçeye yapılan 13.842.545,78.-TL ekleme, 0,00.-TL.aktarma ile net bütçe ödeneği 65.131.545,78.-TL olmuş olup bu ödeneğin 46.754.787,85.-TL.'lik kısmı kullanılmış, harcamanın net bütçeye göre oranı % 71,79 olmuştur.

02 Sosyal Güvenlik Kurumu Giderleri = 2022 Mali Yılı Bütçesinin Sosyal Güvenlik Kurumları Giderleri için 8.747.000.00.-TL. ödenek tahmini yapılmış, yıl içerisinde bütçeye yapılan 1.240.000,00.-TL ekleme 0,00.-TL.aktarma ile net bütçe ödeneği 9.987.000,00.-TL. olmuş olup, bu ödeneğin 6.528.498,98.-TL.'lik kısmı kullanılmış, harcamanın net bütçeye göre oranı % 65,37 olmuştur.

03 Mal ve Hizmet Alımları Gideri = 2022 Mali Yıla ait Bütçesinin Mal ve Hizmet Alımlarına ait bölümü için 126.945.000,00.-TL. ödenek tahmini yapılmış, yıl içerisinde bütçeye yapılan 59.928.172,85.-TL ekleme 16.158.000,00.-TL.aktarma ve yıl içerisinde yapılan ek bütçede konulan 75.000.000,00.-TL ile net bütçe ödeneği 245.715.172,85.-TL olmuş olup bu ödeneğin 237.579.492,31.-TL.'lik kısmı kullanılmış, harcamanın net bütçeye göre oranı % 96,69 olmuştur.

04 Faiz Giderleri = 2022 Mali Yıl Bütçesinin Faiz Giderleri bölümüne 12.600.000,00.-TL. ödenek tahmini yapılmış olup yıl içerisinde bütçeye yapılan 17.688.000,00.-TL ekleme ile net bütçe ödeneği 30.288.000,00.-TL olmuş olup, bu ödeneğin 30.240.751,88.-TL.'lik kısmı kullanılmış, harcamanın net bütçeye göre oranı % 99,84 olmuştur.

05 Cari Transferler

= 2022 Mali Yıl Bütçesinin bu bölümüne 6.842.000,00.-TL.

ödenek tahmini yapılmış, geçen yıldan devreden 11.602.000,00.-TL ödenek, yıl içerisinde bütçeden yapılan 3.592.000,00.-TL ekleme 1.601.000,00.-TL.aktarma ile net bütçe ödeneği 20.435.000,00.-TL olmuş olup, bu ödeneğin 7.449.529,87.-TL.'lik kısmı kullanılmış, harcamanın net bütçeye göre oranı % 36,45 olmuştur.

06 Sermaye Giderleri

= 2022 Mali Yıl Bütçesinin Sermaye Giderleri bölümüne

108.577.000,00.-TL. ödenek tahmini yapılmış, geçen yıldan devreden 73.336.950,50.-TL ödenek ve yıl içerisinde yapılan ek bütçe de konulan 150.000.000,00.-TL , bütçeden yapılan 5.335.000,00.-TL ekleme ile 48.241.000,00.-TL.aktarma ile net bütçe ödeneği 289.007.950,50.-TL olmuş olup, bu ödeneğin 124.668.562,29.-TL.'lik kısmı kullanılmış, harcamanın net bütçeye göre oranı % 43,14 olmuştur.

09 Yedek Ödenek

= 2022 Mali Yıl Bütçesinin Gider Harcama bölümlerinde

meydana gelen fazla harcamaların ödenek ihtiyacını karşılamak üzere bütçe ve ek bütçe ile tahmini konulan 60.000.000,00.-TL. ödeneğin 60.000.000,00.-TL.'lik kısmı Bütçenin ödenek üstü harcama olduğu tespit edilen diğer bölümlerine aktarma yapılarak kullanılmıştır.

Mali yıl içerisinde gider bölümlerindeki detaylı harcamalar Örnek:79 bütçe uygulama sonuçları tablosunda görülmekte olup, söz konusu tablo rapor ekinde bulunmaktadır.

İHALE İŞLEMLERİ

2022 Mali Yılında Kamu kaynağının kullanılmasını gerektiren Mal ve Hizmet Alımı ve Yapım İşine ait giderler yürürlükte bulunan 4734 Sayılı Kamu İhale Kanunu ve bu yasaya ait yönetmelikler ile 4735 Sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu çerçevesinde yapılmıştır. Mal ve Hizmet Alımı ile Yapım İşlerinde 4734 Sayılı Kamu İhale Kanunun 22/d Doğrudan Temin, 21/f Pazarlık, 19. Maddesi Açık İhale Usullerinin uygulandığı ve bu işlemlere ilişkin ihale dosyalarının birer adetinin ilgili dairesinde mevcut olduğu görülmüştür. Diğer taraftan Bütçe Ödeneklerinin kullanımı ile ilgili 4734 Sayılı Kanunun 62. Maddesinin (i) bendi gereğince bu kanunun 21. ve 22. Maddelerindeki parasal limitler dahilinde yapılacak harcamaların yıllık toplamı idarelerin bütçelerine bu amaçla konulan ödeneklerin %10 limiti 24.571.517,29.-TL.olup 2022 yılı harcanan tutar 17.760.627,26 TL.dir. Harcanmayan tutarı 6.810.890,03-TL olup %10 Bütçe Ödenek limiti üzerinde harcama yapılmadığı tespit edilmiştir. İhalelere ilişkin İhale İlanlarının Kamu İhale Kurumu'ndan, Mahalli Gazetelerden usulüne göre ilan edildiği görülmüştür. İhalelere yapılan şikayetlere istinaden Kamu İhale Kurumu'ndan İhale işlemlerinin durdurulması istenen veya elenmesi gereken iştirakçiler hakkında Kamu İhale Kurumunun kararları doğrultusunda işlem yapılmıştır.

İhale usulü: 21 /F (pazarlık)sayı : 44 adet toplam bedel:15.471.345,39.-TL

İhale usulü: 21/B (pazarlık) sayı:3 adet toplam bedel: 104.759.508,69.-TL

İhale usulü: Açık ihale(19 madde) sayı 9 toplam bedel : 21.445.470,00.-TL

İhale usulü: Belli istekliler arasında sayı 2 toplam bedel: 9.175.355,00.-TL

2022 Yılı ihale biriminin ihale dökümü bu şekilde gerçekleşmiştir

MUHASEBE DÖNEMİ, DÖNEM BAŞI İŞLEMLERİ, DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

2022 Mali Yılı dönem sonunda yapılması gereken işlemler Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Usulü Yönetmeliğinin ilgili madde hükümlerine göre yapılmış olup, dönem sonu yapılan işlemler;

1—Bütçe ödeneklerine ait gelir ve gider hesaplarının kapatılması.

2—Faaliyet sonucu hesaplarının çıkarılması (Olumlu-Olumsuz).

3—Ödenek ve gelir tahakkuklarının devrinin yapılması.

4—Geçici mizanın çıkarılması.

5—Kapanış kayıtlarının yapılması.

6—Kesin mizanın çıkarılması.

7—Bilançonun çıkarılması.

8—Açılış kayıtlarının yapılması.

9—Kesin hesap ve yönetim dönemi hesaplarının çıkarılması.

Dönem sonu ve dönem başı işlemlerinin yönetmelik hükümlerine göre usulüne uygun olarak yapıldığı 2022 Mali Yılına ait Mizan, Bilanço, Faaliyet Sonuçları Tabloları görülmüş ve incelenmiş olup faaliyetlere ilişkin bilgi ve değerlendirme sonuçları aşağıda açıklanmıştır.

A. MALİ BİLGİLER

BİLANÇO

2022 yılı Bilançosu sunulmaktadır. Dönen varlıklar toplamı 57.061.749,22.-TL. iken Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar Oranı 198.282.352,21.-TL.'dir. Duran Varlıklar toplamı 1.072.242.931,53.- TL iken Uzun Vadeli Yabancı Kaynak 114.378.386,58.-TL. şeklinde olmuştur. Öz Kaynaklar toplamı ise 816.643.941,9 TL.'dir. 2022 yılı Dönem Faaliyet sonucu 37.036.437,49.-TL.olumlu Faaliyet olarak gerçekleşmiştir.

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

2022 faaliyet döneminde 387.361.464,29.-TL. faaliyet gelirine karşılık, **350.325.026,80.-TL.** faaliyet gideri yapılmış olup, **37.036.437,49-TL.** dönem olumlu faaliyet sonucu oluşmuştur. Belediyemizin faaliyet sonuçları tablosunda son 5 yılda olumsuz faaliyet oluşmamış olup, olumlu faaliyet sonuçları toplamı 96.014.641,49.-TL. olarak görülmektedir.

BÜTÇE UYGULAMALARI SONUÇLARI TABLOSU

Belediye Meclisimizce 350.000.000,00.-TL.ve ek bütçe ile konulan 250.000.000,00.-TL olarak toplam 600.000.000,00.-TL kabul edilen 2022 Mali Yılı Bütçesinin uygulama sonuçlarına bakıldığında;

Gider Bütçemizin 453.221.623,18.-TL. olarak gerçekleştiği ve gerçekleşme oranının % 66,17 ;

Gelir Bütçemizin 457.661.023,13.-TL. olarak gerçekleştiği ve gerçekleşme oranının % 95,71

Gelirin gideri karşılama oranının ise % 100,98 olarak gerçekleştiği görülmekte olup, bu Mali bilgileri ihtiva eden Bilanço, Faaliyet Sonuçları Tablosu ve Bütçe Uygulama Sonuçları Tabloları aşağıda görülmektedir.

Kurumun Adı:	Yılı: 2022		
2022 AMASYA BELEDİYESİ	BİLANÇO		Ayı: OCAK-ARALIK
AKTİFLER			
	2020 Yılı	2021 Yılı	2022(Cari Yıl)
I- DÖNEN VARLIKLAR	46.587.616,12	50.893.175,44	57.061.749,22
10 HAZIR DEĞERLER	7.275.667,78	10.338.275,63	11.273.010,00
102 BANKA HESABI	5.247.311,10	5.299.478,64	6.509.694,89
108 DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI	874.096,27	3.358.403,00	2.193.135,87
109 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	1.154.260,41	1.680.393,99	2.570.179,24
12 FAALİYET ALACAKLARI	16.467.930,29	16.388.968,96	17.500.829,00
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	87.366,22	15.466,95	246.700,58
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	14.391.039,77	15.004.379,28	16.565.949,99

122 GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	1.713.675,65	1.042.694,03	264.195,10
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	275.848,65	326.428,70	423.983,33
14 DİĞER ALACAKLAR	3.241,35	5.396,67	3.541,35
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	3.241,35	5.396,67	3.541,35
16 ÖN ÖDEMELER	674.465,65	772.900,71	1.366.478,89
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	674.465,65	772.900,71	1.366.478,89
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	22.166.311,05	23.387.633,47	26.917.889,98
190 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	22.166.311,05	23.387.633,47	26.917.889,98
II- DURAN VARLIKLAR	946.346.511,76	1.016.980.966,35	1.072.242.931,53
22 FAALİYET ALACAKLARI	1.118.649,68	753.980,92	50.050,20
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	479	189	189
222 GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	1.118.170,68	753.791,92	49.861,20
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	20.072.647,83	22.817.088,15	27.960.001,45
240 MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	16.282.310,54	18.992.000,86	24.134.914,16
241 MAL VE HİZMET ÜRETEK KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	4.790.337,29	4.825.087,29	4.825.087,29
247 SERMAYE TAAHHÜTLERİ HESABI (-)	-1.000.000,00	-1.000.000,00	-1.000.000,00
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	925.155.214,25	993.409.897,28	1.044.232.879,88
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	525.673.628,26	523.785.158,02	451.924.782,67
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	313.838.010,95	382.931.987,38	505.174.375,92
252 BİNALAR HESABI	62.529.681,21	62.529.681,21	62.529.681,21
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	10.656.662,37	11.024.178,55	11.536.596,72
254 Taşıtlar Grubu	11.891.602,47	11.891.602,47	12.231.602,47
255 Demirbaşlar Grubu	12.767.078,01	13.496.279,65	15.448.211,66
256 HİZMET İMTİYAZ VARLIKLARI HESABI	19.128.478,82	19.128.478,82	19.128.478,82
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-31.329.927,84	-31.377.468,82	-33.740.849,59
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0	0	0
260 HAKLAR HESABI	6.317.463,77	8.195.663,77	8.788.023,77

[Handwritten signature]

[Handwritten mark]

[Handwritten signature]

268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-6.317.463,77	-8.195.663,77	-8.788.023,77
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	0	0	0
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	1.196.587,37	1.196.587,37	1.196.587,37
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-1.196.587,37	-1.196.587,37	-1.196.587,37
	=====	=====	=====
Aktif Toplam	992.934.127,88	1.067.874.141,79	1.129.304.680,75
IX- NAZIM HESAPLAR	132.916.670,36	163.459.546,80	331.461.152,96
90 ÖDENEK HESAPLARI	112.273.571,83	84.938.950,50	111.678.450,92
900 GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	112.273.571,83	84.938.950,50	111.678.450,92
91 NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI	11.335.098,53	69.212.596,30	78.363.496,66
910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	10.875.098,53	15.969.191,93	23.891.639,65
914 VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	460.000,00	53.243.404,37	54.471.857,01
92 TAAHHÜT HESAPLARI	0	0	132.111.205,38
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	0	0	132.111.205,38
99 DİĞER NAZIM HESAPLAR	9.308.000,00	9.308.000,00	9.308.000,00
990 KİRAYA VERİLEN DURAN VARLIKLAR HESABI	9.308.000,00	9.308.000,00	9.308.000,00
	=====	=====	=====
Genel Toplam	1.125.850.798,24	1.231.333.688,59	1.460.765.833,71
PASİFLER			
	2020 Yılı	2021 Yılı	2022(Cari Yıl)
III- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	114.297.205,64	163.947.628,75	198.282.352,21
30 KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	11.214.314,73	17.146.082,37	28.402.321,38
300 BANKA KREDİLERİ HESABI	11.214.314,73	17.146.082,37	28.402.321,38
32 FAALİYET BORÇLARI	44.196.300,12	78.703.619,08	95.697.854,04
320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	44.196.300,12	78.703.619,08	95.697.854,04
33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	22.308.211,19	24.810.948,82	28.414.603,88
330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	3.917.603,89	4.549.096,10	8.912.483,21
333 EMANETLER HESABI	18.390.607,30	20.261.852,72	19.502.420,67

36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	27.523.106,47	29.181.454,56	27.182.903,67
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	21.256,33	0	0
362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	2.782.943,91	2.377.288,25	2.414.623,43
363 KAMU İDARELERİ PAYLARI HESABI	196,24	0	0
368 VADESİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	24.718.709,99	26.804.166,31	24.768.280,24
37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	5.307.710,87	3.880.906,17	2.862.133,62
372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	5.307.710,87	3.880.906,17	2.862.133,62
38 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	3.747.562,26	10.224.617,75	15.722.535,62
381 GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	3.747.562,26	10.224.617,75	15.722.535,62
IV- UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	101.330.237,41	124.319.008,57	114.378.386,58
40 UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	42.834.813,66	66.021.289,92	60.270.689,58
400 BANKA KREDİLERİ HESABI	42.834.813,66	66.021.289,92	60.270.689,58
43 DİĞER BORÇLAR	14.989.752,51	14.292.047,41	13.452.047,41
430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	1.411.461,43	1.411.461,43	1.411.461,43
438 KAMUYA OLAN ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ BORÇLAR HESABI	13.578.291,08	12.880.585,98	12.040.585,98
47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	23.362.554,65	23.362.554,65	20.012.533,00
472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	23.362.554,65	23.362.554,65	20.012.533,00
48 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	20.143.116,59	20.643.116,59	20.643.116,59
480 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI	19.128.478,82	19.128.478,82	19.128.478,82
481 GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	1.014.637,77	1.514.637,77	1.514.637,77
V- ÖZ KAYNAKLAR	777.306.684,83	779.607.504,47	816.643.941,96
50 NET DEĞER	649.704.063,25	708.534.015,55	720.599.300,47
500 NET DEĞER HESABI	649.704.063,25	708.534.015,55	720.599.300,47
57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	122.519.488,48	68.772.669,28	59.008.204,00
570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	122.519.488,48	68.772.669,28	59.008.204,00
59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	5.083.133,10	2.300.819,64	37.036.437,49
590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	5.083.133,10	2.300.819,64	37.036.437,49
	=====	=====	=====
Pasif Toplam	992.934.127,88	1.067.874.141,79	1.129.304.680,75
IX- NAZIM HESAPLAR	132.916.670,36	163.459.546,80	331.461.152,96
90 ÖDENEK HESAPLARI	112.273.571,83	84.938.950,50	111.678.450,92

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

901 BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	112.273.571,83	84.938.950,50	111.678.450,92
91 NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI	11.335.098,53	69.212.596,30	78.363.496,66
911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	10.875.098,53	15.969.191,93	23.891.639,65
915 VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI KARŞILIĞI HESABI	460.000,00	53.243.404,37	54.471.857,01
92 TAAHHÜT HESAPLARI	0	0	132.111.205,38
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	0	0	132.111.205,38
99 DİĞER NAZIM HESAPLAR	9.308.000,00	9.308.000,00	9.308.000,00
999 DİĞER NAZIM HESAPLAR KARŞILIĞI HESABI	9.308.000,00	9.308.000,00	9.308.000,00
	=====	=====	=====
Genel Toplam	1.125.850.798,24	1.231.333.688,59	1.460.765.833,71

46.05.02. 2022 AMASYA BELEDİYESİ
01-01-2022/31-12-2022 TARİHLERİ ARASI
BÜTÇE UYGULAMALARI SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesaplar					BÜTÇE GİDERİNİN TÜRÜ	2020 Yılı	2021 Yılı	Cari Yıl (2022)
	I	II	III	IV	V				
830	1					PERSONEL GİDERLERİ	29.669.660,07	31.493.091,28	46.754.787,85
830	2					SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	4.810.429,48	5.084.303,67	6.528.498,98
830	3					MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	95.733.177,33	129.999.044,01	237.579.492,31
830	4					FAİZ GİDERLERİ	7.518.630,05	12.147.427,63	30.240.751,88
830	5					CARİ TRANSFERLER	3.814.812,28	4.259.955,17	7.449.529,87
830	6					SERMAYE GİDERLERİ	48.584.294,27	71.807.149,87	124.668.562,29
BÜTÇE GİDERİ TOPLAMI(A)							190.131.003,48	254.790.971,63	453.221.623,18

Hesap Kodu	Yardımcı Hesaplar					BÜTÇE GELİRİNİN TÜRÜ	2020 Yılı	2021 Yılı	Cari Yıl (2022)
	I	II	III	IV	V				

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

800	1					Vergi Gelirleri	18.981.612,81	31.709.627,21	41.519.532,87
800	3					Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	22.183.405,02	19.888.656,06	49.456.723,08
800	4					Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	4.328.509,37	3.028.422,43	28.027.359,03
800	5					Diğer Gelirler	105.752.833,68	144.407.370,60	266.049.916,51
800	6					Sermaye Gelirleri	23.576.277,63	1.899.862,20	72.745.082,52
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI(B)							174.822.638,51	200.933.938,50	457.798.614,01
BÜTÇE GELİRLERİNDEN RED VE İADENİN TÜRÜ									
810	1					Vergi Gelirleri	32.419,29	100.093,90	61.487,94
810	3					Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	290.246,47	86.730,41	63.101,05
810	4					Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	230.083,48	1.000,00	0
810	5					Diğer Gelirler	25.047,58	21.011,70	13.001,89
BÜTÇE GELİRLERİNDEN RED VE İADE TOPLAMI(C)							577.796,82	208.836,01	137.590,88
BÜTÇE GELİR GİDER FARKI(A-B)									
							15.886.161,79	54.065.869,14	-4.439.399,95

46.05.02. 2022 AMASYA BELEDİYESİ
01-01-2022/31-12-2022 TARİHLERİ ARASI
FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesaplar					GİDERİN TÜRÜ	2020 Yılı	2021 Yılı	Cari Yıl (2022)
	I	II	I	V	V				
						GİDERLER TOPLAMI	0	0	0
630	1					PERSONEL GİDERLERİ	28.408.885,95	30.854.550,55	43.213.699,96
630	2					SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	7.883.464,33	7.719.835,57	6.528.498,98
630	3					MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	83.009.091,55	111.863.146,31	208.999.954,06
630	4					FAİZ GİDERLERİ	4.008.014,71	26.785.465,83	48.216.655,04
630	5					CARİ TRANSFERLER	1.884.452,74	1.550.264,85	2.306.616,57
630	11					Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	7.121.136,33	0	0
630	12					Gelirlerin Ret Ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	1.723.584,87	120.512,86	244.312,54

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

630	13					Amortisman Giderleri	3.947.974,35	4.438.425,47	17.747.740,73
630	14					İlk Madde ve Malzeme Giderleri	7.866.234,31	13.257.961,85	20.226.073,40
630	20					Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	2.542.363,50	4.788.525,83	2.841.475,52
						GİDERLER TOPLAMI	148.395.202,64	201.378.689,12	350.325.026,80

Hesap	Yardımcı Hesaplar					GELİRİN TÜRÜ	2020 Yılı	2021 Yılı	Cari Yıl (2022)
Kodu	I	II	I	V	V				
						GELİRLER TOPLAMI	0	0	0
600	1					Vergi Gelirleri	21.284.831,07	33.871.781,46	43.416.447,98
600	3					Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	21.616.618,99	19.825.175,04	49.226.414,26
600	4					Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	4.328.509,37	3.027.422,43	28.027.359,03
600	5					Diğer Gelirler	106.247.273,20	144.780.961,39	266.684.645,92
600	11					Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	1.103,11	2.174.168,44	6.597,10
						GELİRLER TOPLAMI	153.478.335,74	203.679.508,76	387.361.464,29
						FAALİYET SONUCU	5.083.133,10	2.300.819,64	37.036.437,49

2022 AMASYA BELEDİYESİ
01-01-2022/31-12-2022 TARİHLERİ ARASI
BÜTÇE GİDER KESİN HESAP CETVELİ

Açıklama	Geçen Yılda Devreden Ödenek	Bütçe İle Verilen Ödenek	Ek Ödenek	Aktarmayla		Net Bütçe Ödeneği Toplamı	Bütçe Gideri Toplamı	İptal Edilen Ödenek	Sonraki Yıla Devreden Ödenek	Açıklama
				Eklenen (+)	Aktarma (-)					
BELEDİYE	84.938.950,50	350.000.000,00	250.000.000,00	101.625.718,63	101.625.718,60	684.938.950,53	453.221.623,18	120.038.876,43	111.678.450,92	66,17

[Handwritten signature]

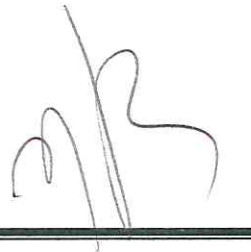
[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

1	PERSONEL GİDERLERİ	0	51.289.000,00	0	13.842.545,78	0	65.131.545,78	46.754.787,85	18.376.757,93	0	71,79
2	SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	0	8.747.000,00	0	1.240.000,00	0	9.987.000,00	6.528.498,98	3.458.501,02	0	65,37
3	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	0	126.945.000,00	75.000.000,00	59.928.172,85	16.158.000,00	245.715.172,85	237.579.492,31	8.135.680,54	0	96,69
4	FAİZ GİDERLERİ	0	12.600.000,00	0	17.688.000,00	0	30.288.000,00	30.240.751,88	47.248,12	0	99,84
5	CARİ TRANSFERLER	11.602.000,00	6.842.000,00	0	3.592.000,00	1.601.000,00	20.435.000,00	7.449.529,87	12.985.470,13	0	36,45
6	SERMAYE GİDERLERİ	73.336.950,50	108.577.000,00	150.000.000,00	5.335.000,00	48.241.000,00	289.007.950,50	124.668.562,29	52.660.937,29	111.678.450,92	43,14
9	YEDEK ÖDENEKLER	0	35.000.000,00	25.000.000,00	0	35.625.718,60	24.374.281,40	0	24.374.281,40	0	0

BÜTÇE GELİR KESİN HESAP CETVELİ
01-01-2022/31-12-2022 TARİHLERİ ARASI
Kurumun Adı : 2022 AMASYA BELEDİYESİ

Açıklaması	Bütçe İle Tahmin Edilen	Devreden Gelir Tahakkuku	Yılı Tahakkuku	Toplam Tahakkuk	Tahsilatı	Tahsilat tan Red ve İadeler	Yılı Net Tahsilatı	Gelecek Yıla Devreden Tahakkuk	Tahsil Oranı (%)
1 Vergi Gelirleri	67.257.000,00	7.510.853,70	42.763.118,30	50.273.972,00	41.519.532,87	61.487,94	41.458.044,93	8.754.439,13	82,46
3 Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	89.832.000,00	5.782.179,96	49.720.714,63	55.502.894,59	49.456.723,08	63.101,05	49.393.622,03	6.046.171,51	88,99
4 Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	14.060.000,00	0	28.027.359,03	28.027.359,03	28.027.359,03	0	28.027.359,03	0	100
5 Diğer Gelirler	218.968.000,00	3.523.487,52	264.852.714,22	268.376.201,74	266.049.916,51	13.001,89	266.036.914,62	2.326.285,23	99,13
6 Sermaye Gelirleri	209.883.000,00	0	72.745.082,52	72.745.082,52	72.745.082,52	0	72.745.082,52	0	100
Toplam	600.000.000,00	16.816.521,18	458.108.988,70	474.925.509,88	457.798.614,01	137.590,88	457.661.023,13	17.126.895,87	95,71





TESPİT VE TEMENNİLER

1—2022 Belediye Denetim Komisyonu Üyeleri olarak 2022 yılına ait Gelir Tablosu Kesin Hesap sonuçlarına göre 2022 yılı Gelir Bütçesi Bütçe ve ek bütçeye konulan 600.000.000,00.-TL. tahmini Bütçeden 458.108.988,70.-TL. gelir tahakkuk ettiği 2021 yılından devreden 16.816.521,18.-TL. gelir tahakkuk ile toplam tahakkuk 474.925.509,88.-TL.dir. 2022 yılından toplam tahsilatın 457.798.614,01.-TL. olduğu yıl içerisinde tahsilattan red ve iadeler (137.590,88.-TL.) düşüldükten sonra 2022 yılı net tahsilatı 457.661.023,13.-TL. olduğu 17.126.895,87.-TL.nin 2023 yılına devir ettiği Komisyonumuz tarafından tesbit edilmiştir. Tahsilatın tahakkuka oranı % 95,71 olduğu tesbit edilmiştir.

Ancak gelir tahakkuku içerisindeki tahsili imkansız gelirler ile tahsili için yapılan masrafların gelirlerden fazla olan gelir tahakkuklarının terkin işlemlerinin yapılıp; Belediyeye ait gerçekte tahsil edilecek gelirlerden gelir tahakkuklarının belirlenerek mevcut yasa ve sözleşmeler çerçevesinde tahsilatların hızlandırılması için gerekli idari tedbir ve bürokratik işlemlerin başlatılması, Belediyeye ait gelirlerin zaman aşımından dolayı gelir kaybına sebebiyet verilip, kamu zararı oluşmaması ve sorumluların zamanaşımından dolayı cezai işlemlere tabi tutulmaması için her mali yıl içerisinde Belediyeye ait gelir tahakkuklarının iyi analiz edilip, gerçek gelir tahakkuklarının tesbiti sağlanmalıdır.

2— Komisyonumuzca yapılan incelemede Türkiye şartlarında Enflasyonun yükselmesi, Ekonomik istikrarın bozulmasına rağmen 2021 yılı gelirlerinin 200.725.102,49.-TL. olduğu ve buna mukabil 2022 yılı gelirlerinin olumsuzluklara rağmen 457.661.023,13.-TL. olduğu tarafımızdan tespit edilmiştir.

3—Belediye bünyesinde istihdam edilen Memur ve İşçi personellerinin özlük hakları (Maaş, İkramiye, Bayram İkramiyesi, Öğrenim Yardımı ve diğer Sosyal Yardımlar) yasal süreleri içerisinde ödendiği incelenmiş olup, personellerin çalışma verimliliği ve performanslarını azaltacak olaya sebebiyet verilmediğinden idare ile çalışan personeller arasında çalışma barışı sağlanarak verimlilik ve performans göstergesinin iyi derecede olduğu tarafımızdan tespit edilmiştir.

4— Komisyonumuz yaptığı denetimde Belediyenin resmi olan borçlarının (**S.G.K. Prim Borçları, Vergi Dairesi Vergi Borçları, Emekli Sandığı Kesenek Borçları**) ile ilgili kurumlar tarafından 6736 ve 7020-7256 sayılı Kanun kapsamında yapılandırma işlemleri yapılmış olup, bunların taksit ödemeleri Belediyenin İller Bankası Payından yapılan %40'lık kesintiler içerisinde tahsil edilmektedir. Belediyenin resmi daire borçlarının mali imkanları içerisinde ödenmesinin idareye yararlı olacağından bu uygulamanın yapılması Komisyonumuzca memnuniyetle değerlendirilmiş olup, bundan sonraki zaman dilimlerinde uygulanmasını temenni etmekteyiz.

5— Komisyonumuz yaptığı incelemede Belediye Meclisi'nde 350.000.000,00.-TL. olarak kabul edilen 2022 mali yılı Gider Bütçesine ilaveten yıl içerisinde ihtiyaç hasıl olduğundan yapılan 250.000.000,00.-TL Ek Ödenek ile birlikte 600.000.000,00.-TL olan Bütçe uygulama sonuçlarına bakıldığında 84.938.950,50.-TL. 2021 yılından devreden ödeneklerle 2022 yılı gider Bütçesinin 684.938.950,53.-TL.ödenek olduğu tarafımızdan tesbit edilmiştir. 2022 yılı gider Bütçesinden 111.678.450,92.-TL. harcanmayan ödeneğin 2023 yılına devir edildiği ve 2022 yılında 453.221.623,18.-TL. harcama yapıldığı Komisyonumuzca tesbit edilmiştir. 2022 yılı Bütçe Gider Kesin Hesabının 453.221.623,18.-TL. olarak gerçekleştiği ve gerçekleşme oranının % 70,33 olduğu görülmüştür.

Bu mali bilgileri ihtiva eden Bilanço Faaliyet Sonuçları Tablosu, Bütçe Uygulama Sonuçları Tablolarının incelenmesi neticesinde tesbit edilmiştir.

Bilanço Faaliyet Sonuçları Tablosu ve Bütçe Uygulama Sonuçları Tablolarının incelenmesi neticesinde 2022 yılı döneminde faaliyet giderlerinin 453.221.623,18.-TL. olarak gerçekleştiği ve gerçekleşme oranının %70,33 olduğu Gelir Bütçesinin 457.661.023,13.-TL. olarak gerçekleştiği gerçekleşme oranının % 95,71 olduğu, Gelirlerin giderleri karşılama oranının ise %100,98 olarak gerçekleştiği görülmüştür.

6— Komisyonumuz 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunun ilkeleri olan kalkınma planları ve programlarda yer alan politika ve hedefler doğrultusunda kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde elde edilmesi, hesap verebilirliği ve mali saydamlığı sağlamak üzere; Kamu Mali Yönetiminin yapısını ve işlemlerini, Kamu Bütçesinin hazırlanmasını, uygulanmasını, tüm mali işlemlerin muhasebeleştirilmesinin, raporlanmasının ve mali kontrolü düzenlemektedir. Kamu hesaplarının standart bir muhasebe ve genel kabul görmüş muhasebe prensiplerine uygun bir muhasebe düzenine göre oluşturulması zorunludur. Prensibe uyulduğu Belediyenin hesaplarının prensipler dahilinde tutulduğu memnuniyetle görülmüştür. Yapılan harcamaların saydam, şeffaf, hesap verilebilirlik ilkelerini sağlamak üzere;

a) 4734 Sayılı Kamu İhale Kanunu kapsamında kamu kaynaklarının etkili, verimli, rekabet koşulları içerisinde kullanılması ve ihtiyaçların uygun şartlarda ve zamanında karşılanması amaçlanmış ve temel ilkeler ile uyulması gereken kurallar belirtilmekte; Kanunda belirtilen amaçlara ulaşılabilmesi, İhale süreçlerinin yürütülmesi görevli personelin ve İdarecilerin Kanunda belirtilen ilkelere uyması ile ancak mümkün olacaktır. Belediyemiz İhale sürecini yürüten insan kaynağına yeterli İhale mevzuat eğitimlerinin verilmesi ve güncel gelişimlerinle takip etmelidir.

Kamu alımlarının ülke ekonomisinde önemli büyüklüğe sahip olması sebebiyle kamu kaynaklarının etkin, verimli ve ekonomik olarak kullanılması ile kamuoyu denetimine açık, şeffaf ve rekabet koşulları içerisinde gerçekleştirilmesi gerekir. Kanunun Temel İlkeler başlıklı 5. Maddesinde de Belediye İdaresinin Kanuna göre yapılacak İhalelerde; saydamlığı, rekabeti, eşit muameleyi, güvenliği, gizliliği, kamuoyu denetimini, ihtiyaçların uygun şartlarla ve zamanında karşılanmasını ve kaynakların verimli kullanılmasını sağlamakla sorumlu olduğu belirtilmiştir.

4734 sayılı İhale Kanunu kapsamında yaklaşık maliyetlerin 22/d Maddesine göre Doğrudan Temin yoluyla yapılan/yapılacak fiyat araştırmalarında etraflıca bilgisayar, internet, faks vb. elektronik cihazlar kullanılarak teknolojiyen faydalanmak suretiyle yapılması Doğrudan Temin alımlarının daha verimli, saydam ve Belediyenin menfaatlerine olması için daha çok kişilere teklif verilmesi; ayrıca üreticinin ve toptancı sıfatı taşıyan Sanayii Bölgelerinde fiyat araştırması yapılması, mal ve hizmet alımlarında saydamlık ve rekabetin sağlanması açısından daha çok katılımın sağlanmasının uygun olacağı Komisyon tarafından tesbit edilmiştir.

b) Satın alma işlemleri belirli planlar dahilinde gerçekleşmelidir. Sistemli olarak hareket edilmesi gereken bir alandır. Yeterli piyasa araştırılmasının yapılması rekabet koşullarının oluşturulması, isteklilere gerekli fizibilite ve teklif hazırlamak için yeterli süre tanınması gerekmektedir. 4734 sayılı Kanunun söz konusu işin türü, yaklaşık maliyetlerine göre İhalelerde olması gereken faydaların sağlanması temin edilecektir.

c) 4734 Sayılı İhale Kanunun 21/f Maddesine göre Pazarlık Usulü ile gerçekleştirilen mal ve hizmet alımlarına ait ihalelerin aynı Kanunun 5. Maddesindeki temel ilkelere uygun olarak yapılması eşik değerlerin altında kalmak ve açık ihale usulü yapılması gerekmektedir. İhale dosyalarında yaklaşık maliyetin hesaplanmasına esas teşkil eden fiyat araştırmalarının Kamu İhale Kanunu ve bu Kanuna ait olarak çıkartılan uygulama yönetmelikleri ile Kamu İhale Kurumu Tebliğlerindeki düzenlemelere uygun olarak yapılmıştır.

Amasya Belediyesinin 2022 yılında yaptığı İhaleler şu şekildedir;

16 Adet	22/a	Doğrudan Temin Alımlar özel iş	163.910,00.-TL.
44 Adet	21/f	Pazarlık Usulü İhale	15.471.345,39.-TL.
3 Adet	21/B	Pazarlık Usulü İhale	104.759.508,69.-TL.
20 Adet	22/B	Doğrudan Temin	879.204,32.-TL.
9 Adet	19.	Maddeye Göre Açık İhale	21.445.470,00.-TL.
2 Adet	Belli	İstekliler Arasında Yapılan İhale	9.175.355,00.-TL.
826 Adet	22/d	Doğrudan Temin	17.760.627,26.-TL.
			+
			169.655.420,66.-TL.

Yukarda gösterilen İhaleler 2022 yılında Amasya Belediyesi tarafında yapıldığı tarafımızdan tespit edilmiştir. 4734 sayılı Kanunun getiriliş amacına ulaşabilmektir. 2022 yılında 94 adet İhale ve 826 adet Doğrudan Teminden 4734 sayılı ihale kanunun 21.inci maddesinin (b) bendinde öngörülen şartlar oluşmadığı halde 9 adet ihale 19 maddeye yani Açık ihale yapıldığı geri kalanların pazarlık usulü ile yapıldığı tesbit edildi. 4734 sayılı Kamu İhale Kanunun "Temel İlkesi" başlıklı 5.inci maddesinde yapılacak ihalelerde açık ihale usulü belli istekler arasında ihale usulünün temel usuller olduğu ve ihale usullerinin kanunda belirlenen özel hallerde kullanılabileceği hükmü yer almaktadır. Kanunun bu hükmüne göre açık ihale usulü ile belli istekler arasındaki ihale usulü temel ihale usullerinden olup, pazarlık usulü istisnai bir ihale usulüdür ve sadece kanunda belirlenen özel hallerde kullanılmalıdır.

Konusu pazarlık usulü ile ihaleye çıkabilmesi şartlarını düzenleyen 21.inci maddenin (b) bendinde ise doğal afetler, salgın hastalıklar, can ve mal kaybı tehlikeleri gibi ani ve beklenmeyen veya yapım tekniği açısından özellik arz eden veya can ve mal güvenliğinin sağlanması açısından ivedilikle yapılması gerekliliği idarece ve hallerde veya idare tarafından öngörülmeleyen olayların ortaya çıkması üzerine ihalenin ivedi olarak yapılması zorunlu olması durumunda pazarlık usulü ile ihaleye çıkılması belirmektedir.

Sonuç itibariyle yapılan ihalelerin davet edilerek yapıldığı, açık ihale yöntemi ile yapılmadığı bunun yerine şartlar oluşmadığı halde pazarlık usulü ile yapıldığı tesbit edilmiştir.

7— Komisyonumuz yaptığı incelemelerde 6085 Sayılı Sayıştay Denetimi için Belediyenin Dönem Başı, Aylık ve Dönem Sonu mali bilgilere ait verilerin muntazam olarak zamanında internet ortamında gönderildiği tarafımızdan görülmüştür.

8— Komisyonumuz Amasya Belediyesince Temizlik İşlerinde araç kiralamak için 2022 yılında 27.899.408,25 TL Araç Kiralama bedeli ödendiği bu rakamın yüksek olduğu Temizlik İşlerinin Belediye tarafından yapılmasının daha ekonomik olacağı Temizliğe ödenen para ile Temizlik Araç Filosu kurulacağı kanaatine varılmıştır.

9—Denetim Komisyonumuz İhalelerden sonra 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmelerine göre Sözleşme yapımına uygun olacaktır. Bu Kanun kapsamında Kamu Sözleşmelerinin tarafları, Sözleşme hükümlerinin uygulanmasında eşit hak ve yükümlülüklerine sahiptir. İhale Döküman ve Sözleşme Hükümlerinde bu prensip aykırı maddelere yer verilemez. Konunun yorum ve uygulanmasında bu prensip göz önünde bulundurulmalıdır. Şartnamede Kurum aleyhine değil, lehine olacak şekilde hazırlanmalıdır.

10— Denetim Komisyonumuz yaptığı incelemede Amasya Belediyesinin 2022 yılında Araç Bakım Onarım gideri 6.962.438,58 TL ödeme yaptığı Komisyonumuz tarafından tespit edilmiştir. Bu tutarın aşırı yüksek olduğu tasarruf tedbirinin yapılması gerektiği kanaatine varılmıştır.

11—Belediyenin ortağı olduğu AKSAV Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi Türk Ticaret Kanunu hükümlerine göre kurulmuş Ticari Tüzel Kişilik olduğu ve yönetim ve denetiminin Türk – Ticaret Kanuna göre yapıldığı bilinmekte ise de bu Şirketin sermayesinin tamamı Belediyeye ait olduğundan Şirketin yönetim, faaliyet ve denetimi konularında Belediye Meclisine bilgi verilmesi Komisyonumuzca öneri olarak teklif edilmektedir.

12—5393 sayılı Kanunun 49.maddesine göre personel istihdamı oranı %30'dur. 375 sayılı KHK'nin 20.maddesi gereğince; 696 sayılı KHK göre istihdam edilen işçilerle ilgili 28 Nisan 2018 tarih ve 2018/11608 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının 5.maddesinin 1.bendinde yapılan değişiklikle ilgili personel oranı %40 olarak tesbit edilmiştir. Belediyemizin 2022 yılına ait personel giderleri oranı taşeron işçiler hariç % 17,10, taşeron işçilerle birlikte %39,85 dir. Bu oranlar gözönünde bulundurulduğunda Belediyenin personel istihdamı konusunda Bakanlık iznine ihtiyaç duyulmaksızın yürürlükteki mevzuata uygun personel istihdamı serbesttir.

13—Denetim Komisyonumuz yaptığı denetimlerde Fen İşleri Müdürü ile Fen İşlerinden sorumlu Başkan Yardımcısının aynı kişi olması; yani isteği yapanın ve isteğe olur veren kişinin aynı kişi olması İdare açısından uygun olmadığı bu uygulama, 5018 sayılı Kamu Yönetim Kanunun 60.maddeleri ve Genel Hukuk Kurallarına uygun olmadığı kanaatini taşımaktayız.

14— Belediye araçlarına taşıt tanıma sistemi uygulanmasında taşıtların şehir dışındaki akaryakıt ikmali için şoförlere verilen ön ödeme (Avans) uygulamasına son verilmiş olup, bu uygulama akaryakıt tasarrufunda daha etkili olmuştur. Diğer taraftan taşıt takip sistemini Belediye araçlarının çalışma ulaşım sistemini takip etmekte ve disiplin altına alındığından gereksiz ve füzuli kullanımlar takip altına alındığı tarafımızca tespit edilmiş ve bu uygulamaların İdare içinde yararlı olacağı tarafımızdan uygun görülmüştür.

15— Komisyonumuzun yaptığı incelemede 2022 yılında Amasya Belediyesinin Temsil ve Tanıtma giderinin 4.941.487,04 TL olduğu Komisyonumuz tarafından tespit edilmiştir. Harcamaların yüksek olduğu Tasarruf tedbirlerinin alınmasının ve harcamaların daha titiz bir şekilde yapılması gerektiği Komisyonumuzca tespit edilmiştir.

16—Belediyemizin 2022 mali yılına ait Stratejik Plan ve Bütçe Yatırım programında bazı projelerin yapımı OKA,DOKAP, Çevre Şehircilik Bakanlığından finans destekli Belediye mali yönden destek sağlandığı Komisyonumuzca tespit edilmiştir.

17—Belediye Başkanımızın Genç Dostu Şehir Projesi kapsamında ödüle layık görüldüğü ve proje ile ilgili Türkiye Belediyeler Birliği'nden ödül ve mali destek aldığı Denetim Komisyonumuzca memnuniyetle görülmüş ve incelenmiştir.

18—Belediyenin önceki dönemlere ilişkin alacaklarının tahsilinin hızlandırılması ve çalışmaların titizlikle takip edilmesi sağlanmalıdır. 2022 yılı Bilançosunda 120'li hesaplarda takipli ve takipsiz 17.500.829,00.-TL. alacağının olduğu tesbit edilmiştir.

-- Kurumun stok kontrolü ve gayrimenkul tespitlerinin daha etkin ve sürekli yapılması gerçeği yansıması açısından uygun olacaktır.

-- 2022 yılına ait yapılan İhaleler Komisyonca incelenmiş olup, usulüne uygun olduğu görülmüştür.

-- İş yeri açma, işletme ruhsatları örnekler yöntemiyle incelenmiş olup, usulüne uygun olarak yapıldığı görülmüştür.

-- Amasya Belediyesince 2022 Mali Yılında tamamlanan projeler aşağıda olduğu gibi;

1— Akdağ Hes Projesi ve Akdağ Suyu.

2—Geçici Hayvan Bakımevi İnşaatı Yapım İşi Gerçekleşmiştir.

19- Komisyonumuz ihale dosyaların tetkiklerinde Amasya Belediyesine ait Hal Dükkanlarının satışıyla ilgili 60 adet dükkanın satışı Kdv dahil 103.453.019,00 TL ye satıldığı satışların defter kayıtlarına geçmediği dükkanların vadeli satıldığı dükkanlardan alacakların 120 li hesaplarda gösterilmediği Komisyonumuzca tespit edilmiştir.



20- Bazı işyerlerinin ilan ve reklam vergisi tahakkuk kayıtlarının yapılmadığı Komisyonumuzca tespit edilmiştir.

21 – 4734 Sayılı İhale Kanunun 21.inci maddesinin (b) bendinde öngörülen şartlar oluşmadığı halde ihalelerin büyük bir çoğunluğunun pazarlık usulü ile yapıldığı Komisyonumuzca tespit edilmiştir.

22 - Mülkiyeti Belediyeye ait olan bazı taşınmazların ihale yapılmaksızın Encümen Kararı ile Kiraya verilmesinin uygun olmadığı Komisyonumuzca tespit edilmiştir.

23 – Komisyonumuzun incelemesi neticesinde ihale yoluyla kiraya verilmesi gereken taşınmazların işgaliye sözleşmesiyle kullanılması ve sözleşmeye kira bedelinin (işgaliye) yazılmadığı Komisyonumuzca tespit edilmiştir.

24 – İhalelerde gerekli olmadığı hallerde özel (poz) olarak belirlenmesi sebebiyle toplam fiyatın artmasına sebebiyet verdiği Komisyonumuzca tespit edilmiştir.

25 - Doğrudan yapılan Teminlerde alınan bazı malzemelerin teknik detayları belirtilmemiş ve alımlar idare aleyhine olmuştur. Yine bu alımların hep aynı isimler üzerinden yapılmasının uygun olmadığı Komisyonumuzca tespit edilmiştir.

26 – Amasya Belediyesi tarafından 20.05.2022 tarihinde yapılan 10.500.000,00 TL ihale bedelli Akdağ Hibrit GES Projesi Belediyemiz 2022 mali yılı stratejik planında bulunmadığı, 2022 yılında Belediye Meclisinden yetki almadığı, borçlanma yetkisinin alınmadığı yine bu Hibrit Projesinin ihale öncesi projesi yapılmamış, proje yükleniciye yaptırılmıştır. Bu metod yükleniciye avantaj sağlamıştır. Projesiz ihale yapıldığı içi Keşif ve Metraj yoktur. Bu sebeple ihale bedelinin hangi kıstaslara göre belirlendiği tespit edilememiştir. İhale tutarının afaki olduğu Komisyonumuzca tesbit edilmiştir.

27 – Amasya Belediyesinin 2022 yılında ödediği faiz tutarı 30.240.751,88 TL olduğu Bütçe Uygulamaları Sonuçları tablosundan tespit edilmiştir. 2022 yılında ödenen faiz miktarının yüksek olduğu görülmüştür.

28 – Amasya Belediyesinin 2022 Bilançosunun tetkikinde

Kısa Vadeli Borçlar.....198.282.352,21 TL

Uzun Vadeli Borçlar.....114.378.386,58 TL

Amasya Belediyemizin 2022 toplam borcu 312.660.738,79 TL olduğu Komisyonumuzca tespit edilmiştir.

Kısa Vadeli Borçlar Dökümüne bakıldığında

300 hesaplarda Kısa Vadeli Banka Borçları	28.402.321,38 TL
320 hesaplarda Firmalara olan Borçlar	95.697.854,04 TL
330 Alınan Depozito ve Teminatlar	8.912.483,21 TL
333 Emanet Hesabı	19.502.120,67 TL
362 Vergi ve Fonlar	2.414.623,43 TL
368 Vadesi geçmiş veya ertelenmiş vergi ve diğer yük.....	24.768.280,24 TL
372 Kıdem Tazminatı	2.862.133,62 TL
38 Diğer tahakkuklar hesabı	<u>15.722.835,62 TL</u>
	198.282.352,21 TL

Uzun Vadeli Borçların dökümüne bakıldığında

400 Uzun Vadeli Banka Borçları	60.270.689,58 TL
430 Alınan depozito ve teminatlar	1.411.461,43 TL
438 Kamuya olan ertelenmiş Borçlar	12.040.585,98 TL
472 Kıdem Tazminatı Karşılığı	20.012.533,00 TL
480 Gelecek yıllara ait gelir	19.128.478,82 TL
481 Gider tahakkukları hesabı	<u>1.514.637,77 TL</u>
	114.378.386,58 TL

Amasya Belediyesi toplam faizler dahil ödenmesi gereken uzun ve kısa vadeli banka borçları toplamı 124.363.967,89 TL bu borcun 10.661.757,19 TL si eski yönetimden geldiği Komisyonumuzca tespit edilmiştir.

29 – Amasya Belediyesi 2022 Banka borçları toplamı 124.363.967,89 tl olduğu aylık ödeme toplamının 3.252.071,57 TL olduğu bu rakamın faiz ödemesiyle birlikte olduğu Komisyonumuzca tespit edilmiştir.

30 – Komisyonumuzun inceleme neticesinde Amasya Belediyesi 2022 yılında 44.774.125,68 TL' lik Arsa Satışı gerçekleştirdiği tarafımızca tespit edilmiştir.

31 – 2022 Mali yılı içerisinde Belediye Başkanımızın şahsi gayretleri sonucu T.P.A.O. ortaklığı tarafından belediyemiz adına karşılıksız hibe olarak temin edilen 400 Ton asfalt Bitüm malzemesi TPİC' den Belediyemizce nakli sağlanarak Belediyemiz Fen İşleri Müdürlüğü Asfalt Şefliğince şehrimizin muhtelif mahallerinde yol asfalt işlemlerinde kullanılmış olup, temin edilen asfalt bitüm malzemesinin o günlük satış fiyatlarına göre parasal değeri 2.840.321,42 TL olduğu Ayni ve Karşılıksız hibe olarak temin edilen bitüm malzemesi belediyemizin Fen İşleri Müdürlüğünün Hizmetlerine ve Mali Bütçesine hissedilir derecede katkı sağladığı Komisyonumuzca memnuniyetle incelenmiştir.

SONUÇ BÖLÜMÜ

Amasya Belediyesi Denetim Komisyonumuz; Amasya Belediyesinin 2022 Mali Yılı Gelir ve Giderine ait Belge, Kayıt, Hesap İşlemlerinin tarafımızdan incelenmesi sonucu hesap ve kayıtların yasa ve yönetmeliklere uygun olarak tanzim edildiği, Bütçe Giderlerine ait belgelerin Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğine uygun olarak kullanıldığı ve gider belgelerinde mevcut olduğu, hesap kayıtlarının bilgisayar ortamında tutulduğu, Aylık Mizan Cetvellerinin Yasal süresi içerisinde çıkarıldığı, 3'er Aylık dönemlerde tanzim edilen Gelir Hesap Cetveli, Gider Hesap Cetveli Maliye Bakanlığının Say2000 i sistemine internet ortamında bildirildiği, yıl sonunda yapılması gereken dönem sonu işlemleri Hesap Kapatma, Ödenek Devri, İmha, Gelir Tahakkuk Devri, Amortisman Uygulaması, Geçici Mizan, 2022 Mali Yılı Hesap Açılış Kayıtları, Kesin Mizan ve 2022 Mali Yılı Bilançosunun Yönetmeliğe uygun olarak tanzim edildiği incelenmiştir. Denetim konusu mali yıl hesaplarında konusu suç teşkil eden herhangi bir usulsüz işleme rastlanmadığı yapılan inceleme sonucu anlaşılmıştır. Ancak Denetim Komisyonu Raporunun Tespit ve Temenniler bölümünün tespit ettiğimiz eksikliklerin bir daha yapılmaması ve özellikle ihalelerin Açık ihale şeklinde yapılması Belediyemize ekonomik katkı sağlayacaktır. . Belediye hesaplarının Mali Hizmetler Ünitesince titizlikle takip ve kontrol edildiği ve bilgilerin belgelere dayalı reel değerler olduğu anlaşılmıştır. Komisyonumuz tarafından tanzim edilen Denetim Komisyonu Raporunun Tespit ve Temenniler bölümünün dikkate alınıp, uygulamaya konulmasının Belediyemize ekonomik fayda sağlayacağını ve daha çok tasarruf yapılacağını düşünmekteyiz. Mali Yılı hesaplarını oluşturan gelir ve gider belgeleri her an Sayıştay ve Bakanlık Teftişlerine hazır olarak ilgili ünitelerde muhafaza edilmektedir.

Amasya Belediyesinin 2022 Mali Yılı Bilanço, Gelir Tablosu, Gider Tablolarının tarafımızdan incelenmiş olup;

2022 Yılı Gelirleri	457.661.023,13.-TL.	% 95,71
2022 Yılı Giderleri	-453.221.623,18.-TL.	% 70,33
Gelir Gider Farkı	+ 4.439.399,95.-TL.	

olduğu tespit edilmiştir.

Belediyemiz 2022 yılı faaliyet sonuçları tablosuna bakıldığında Amasya Belediyesinin 2022 faaliyet döneminde 387.361.464,29.-TL. faaliyet geliri karşılık 2022 döneminde 350.325.026,80.-TL. faaliyet gideri yapılmış olup, dönem olumlu faaliyet sonucu 37.036.437,49.-TL. olduğu tesbit edilmiştir.

Sayıştay Denetim Yönetmeliğine göre yapılan denetimler Sayıştay Başkanlığı'nda görevli Denetçiler tarafından ilgili kamu kuruluşlarına görevlendirilen Denetçiler tarafından Cari Yılın (içinde bulunulan) hesapları periyodik olarak yerinde incelenerek varsa yanlış ve eksik uygulamaların zamanında ve anında giderildiği ve mevzuat değişikliğinden kaynaklanan hesap değişikliği ve hesap çalışmalarının yapıldığı; ancak varsa kamu zararına sebebiyet veren usulsüz ödemelerin sorgu konusu yapılarak Sayıştay Yargı sonucuna göre işlem yapılacağı mevzuat gereği kaçınılmazdır. En son Sayıştay Denetiminden de anlaşıldığı üzere Belediyenin Mali iş ve işlemlerinin mevzuata uygun olduğu konusu suç teşkil eden işlemlere rastlanmadığı, yapılması gereken tenkit ve tavsiyelerin yerine getirilmesi Komisyonumuzca uygun görülmektedir.

Komisyonumuz tespit ve temenniler bölümünde de belirtildiği gibi Belediyemizin Borç yükünün fazla olduğu sıkı tasarruf tedbirlerinin alınmasının kaçınılmaz olduğu tespit edilmiştir.

Bu konuda denetim çalışmalarımıza katkı sağlayan, başta Belediye Başkanımıza, Başkan Yardımcılarına, Birim Müdürlerine ve personellere Muhasebe Birim Müdürüne, personeline Denetim Komisyonu olarak teşekkür ediyor, bundan sonraki çalışmalarında başarılar temenni ediyoruz.

İş bu Denetim Komisyonu Raporu ve Ekleri Komisyonumuzca yapılan inceleme sonucu hazırlanarak müştereken tanzim ve imza altına alınmıştır.

Bilgi ve ilgililerinize arz olunur. 27 /03/2023

MECLİS DENETİM KOMİSYONU

Yaşar ELBİR
Bld.Meclis Üyesi
Denetim Komisyon Bşk.

İsmail ÇEKDEMİR
Bld.Meclis Üyesi
Denetim Komisyon Bşk.Yrd.

Gönül ÇEBECİ
Bld.Meclis Üyesi
Denetim Kms.Üyesi

Emine ALTUNBAŞ
Bld.Meclis Üyesi
Denetim Komisyon Üyesi

Mehmet BOZKURT
Bld.Meclis Üyesi
Denetim Komisyon Üyesi