



T.C.
ALAŞEHİR BELEDİYESİ
MECLİS DENETİM KOMİSYONU
2021 YILI RAPORU

DENETİM YERİ BİLGİLERİ

İli : MANİSA
İlçesi : ALAŞEHİR

DENETLEYEN

Mustafa ARIKAN : MECLİS ÜYESİ
Ali Zengin : MECLİS ÜYESİ
Bilge ALTAN : MECLİS ÜYESİ
Fedai KOZAN : MECLİS ÜYESİ
Çağrı Oğuzalp COŞKUN : MECLİS ÜYESİ

DENETLENEN

KURUM : ALAŞEHİR BELEDİYESİ
YAPILAN DENETİM : Gelir ve Gider İşlem Denetimi
DENETLENEN DÖNEM : 01.01.2021-31.12.2021

DENETLEME TARİHİ

DENETİME BAŞLAMA : "18.01.2022"
DENETİME SON VERME : "22.03.2022"
TOPLANTI GÜN SAYISI : 28(Yirmi Sekiz) Gün

2021 YILI

DENETİM RAPORU

İÇİNDEKİLER

I- DAYANAK II- AMAÇ
III- SUNUŞ

IV- YAPILAN TESPİTLER

A- BELEDİYE GELİRLERİ

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

B- BELEDİYENİN GİDERLERİ

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

V-TESPİT VE ÖNERİLER

VI-SONUÇ

I-DAYANAK

Alaşehir Belediyesinin 2021 yılı gelir ve giderleri ile bunlara ilişkin hesap kayıt işlemlerinin ve yapılan işlemlerin 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 25.maddesi gereğince belirtilen süre içerisinde denetimi yapmak üzere Belediye Meclisinin 04.01.2021 tarihinde yapılan toplantısında gizli oyla seçilen ve beş kişiden oluşan komisyonun çalışmalarına başladığı ve 18.01.2021 tarihinde aldığı kararla;

Denetim Komisyonu Başkanlığı'na Mustafa ARIKAN Başkan Vekilliği'ne Ali ZENGİN, Üyeliklere ise Bilge ALTAN, Fedai KOZAN ve Çağrı Oğuzalp COŞKUN seçilmişlerdir.

II- AMAÇ

Komisyonumuz yaptığı çalışma ile belediyenin 2021 yılı gelir ve giderlerinin yanı sıra bunlara ilişkin hesap ve kayıt işlemlerinin incelenip değerlendirilmesinde;

5216 sayılı Büyükşehir Belediye Kanunu,
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,
4749 sayılı Kamu Finansman ve Borç Yönetimi Kanunu,
6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu,
5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu,
213 sayılı Vergi Usulü Kanunu,
2872 sayılı Çevre Kanunu,
657 sayılı Devlet Memurları Kanunu,
4857 sayılı İş Kanunu
7020,7143 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması hakkında Kanun
6245sayılı Harcırah Kanunu ile bunlara bağlı yönetmelikler ve bakanlık genelgeleri ile ilgili diğer mevzuat esas alınarak;

Belediyenin kuruluş şemasında yer alan müdürlük ve buna bağlı tüm birimlerin çalışmalarında kaynakların daha ekonomik ve verimlilik esaslarına göre yönetilip yönetilmediğinin değerlendirilmesi, ayrıca, kurumun zarara uğratılıp uğratılmadığının tespiti için tamamen bağımsız ve objektif bir denetim amaçlanmıştır.

III- SUNUŞ

Denetim Komisyonumuz, yasadan kaynaklanan görevini icra etmek için, 2021 yılı ile ilgili aylık ve yıllık mizan değerleri, kesin hesap, bütçe gelirlerinin ekonomik sınıflandırılması tablosu, bütçe giderlerinin fonksiyonel sınıflandırılması tablosu, ödenek listesi gibi mali veriler ve bunlara konu olan gelir-gider evrakları, işlemler ve işlemlere konu olan belgeler üzerinde; fiziki inceleme ve sayım, doğrulama, belgelerin incelenmesi ve karşılaştırma, yeniden hesaplama, kayıt sisteminin gözden geçirilmesi, gözlem, soru sorma, hesaplar arası ilişki kurma, inceden inceye araştırma ve hesaplama vede karşılaştırma yoluyla incelemeler yapılmıştır. Ayrıca 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu kapsamında incelenmesine gerek duyulan doğrudan temin, pazarlık ve açık ihale usulü yöntemiyle alımlara ait dosyalar taranıp, tahsilât makbuzları kontrol edilmiş, yapılan tahsilâtların kanuni süre içerisinde Belediyenin banka hesaplarına yatırılıp yatırılmadığı, yatan miktarların tahsilâtlarla aynı olup olmadığı kontrol edilerek, harcamaya konu olan tüm belgeler örnekleme yöntemiyle incelenmiştir.

İncelemeler sırasında 2021 yılı gelir ve giderlere konu işlemlerle ilgili olarak, bilgisine gereksinim duyulan birim amir ve müdürleriyle görüşmeler yapılarak, alınan cevaplara dair değerlendirmeler de rapora yansıtılmıştır.

Raporumuzun inceleme araştırma bölümünde bütçe ve kesin hesap karşılaştırmaları, belediyenin gelirleri, giderleri, borçları, alacakları ve bilançosu ana başlıklar halinde incelenmiş, komisyonumuzun tespitleri ve önerileri sıralanmıştır.

Raporumuzun sonuç bölümünde ise Denetim Komisyonumuzun kanaat ve kararı yer almaktadır.

IV-YAPILAN TESPİTLER

A-BELEDİYENİN GELİRLERİ (01.01.2021-31.12.2021)

| Gelir Kodu | Gelirin Açıklaması | Bütçe Tahmini | Devreden Gelir | Yılı Tahakkuku | Toplam Tahakkuk | Yılı Tahsilatı | Tahsilat Ret ve İadeleri | Yılı Net Tahsilatı | Gelecek Yıla Devredilen | Bütçe Tahsil Oranı | Tahakkuk Tahsil Oranı |
|------------|---------------------------------------------|-----------------------|--------------------------|-----------------------|--------------------------|-----------------------|--------------------------|-----------------------|--------------------------|--------------------|-----------------------|
| 1 | Vergi Gelirleri | 21.466.000,00 | 11.791.444,93 | 32.744.372,73 | 44.565.817,66 | 17.186.764,20 | 82.365,63 | 17.104.398,57 | 27.379.053,46 | %79,68 | %38,38 |
| 3 | Tesebbüs ve Mülkiyet Gelirleri | 23.652.000,00 | 4.455.239,60 | 30.892.500,98 | 35.347.740,58 | 29.206.692,68 | 31.901,77 | 29.174.790,91 | 6.141.047,90 | %123,35 | %82,54 |
| 4 | Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler | 101.000,00 | | 165.669,03 | 165.669,03 | 165.669,03 | | 165.669,03 | 0,00 | 164,03% | 100,00% |
| 5 | Diğer Gelirler | 61.516.000,00 | 10.894.159.408,96 | 72.125.655,60 | 10.966.285.064,56 | 71.743.831,83 | 14.010,00 | 71.729.821,83 | 10.894.541.232,73 | %116,60 | %0,65 |
| 6 | Sermaye Gelirleri | 3.265.000,00 | | 5.930.709,70 | 5.930.709,70 | 5.930.709,70 | | 5.930.709,70 | 0,00 | %181,65 | %100,00 |
| | Genel Toplam | 110.000.000,00 | 10.910.406.093,49 | 141.858.908,04 | 11.052.295.001,53 | 124.233.667,44 | 128.277,40 | 124.105.390,04 | 10.928.061.334,09 | %112,82 | %1,12 |

(Tahsilat oranları bütçe tahsilat oranlarıdır.)

Tahsilatdan red ve iadeler çıktıktan sonra net gelir 124.105.390,04 TL. dir.

1-VERGİ GELİRLERİ

2021 Yılında Bütçe ile 21.466.000,00 TL gelir tahmin edilmiş olup, tahmin edilen miktardan net tahsilat olarak 17.104.398,57 TL gerçekleşmiş olup tahsilat oranı %79,68 dir.

3-TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ

2021 Yılında Bütçe ile 23.652.000,00 TL gelir tahmin edilmiş olup, tahmin edilen miktardan net tahsilat olarak 29.174.790,91 TL gerçekleşmiş olup tahsilat oranı % 78,26 'dür.

4-ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR

2021 Yılında Bütçe ile 101.000,00 TL gelir tahmin edilmiş olup, tahmin edilen miktardan net tahsilat olarak 165.669,03 TL gerçekleşmiş olup tahsilat oranı %164,02 'dir.

5- DİĞER GELİRLER

2021 Yılında Bütçe ile 61.516.000,00 TL gelir tahmin edilmiş olup, tahmin edilen miktardan net tahsilat olarak 71.729.821,83 TL gerçekleşmiş olup tahsilat oranı % 116,6 'dır.

6-SERMAYE GELİRLERİ

2021 Yılında Bütçe ile 3.265.000,00 TL gelir tahmin edilmiş olup, tahmin edilen miktardan net tahsilat olarak 5.930.709,70 TL gerçekleşmiş olup tahsilat oranı % 181,64 'dir.

Toplam 2021 Yılında Bütçe ile 110.000.000,00 TL gelir tahmin edilmiş olup, tahmin edilen miktardan net tahsilat olarak 124.105.390,04 TL gerçekleşmiş olup tahsilat oranı % 112,83 'dir.

Mükelleflerden borcu bulunanlara ödeme emri gönderildiği ve tebligata rağmen borçlarını ödemeyenlerle ilgili kanuni işlemlerin yapıldığı incelenmiştir.

31.12.2021 TARİHİ İTİBARIYLA BANKA MEVCUDU

| Hesap Kodu | Hesap Adı | Borç | Alacak | Bakiye |
|------------|--------------|----------------|----------------|--------------|
| 102 | Banka Hesabı | 124.369.207,46 | 122.745.646,52 | 1.623.560,94 |
| Toplam | | 124.369.207,46 | 122.745.646,52 | 1.623.560,94 |

5393 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun 25.maddesi gereğince Alaşehir Belediyesi'nin 2021 yılı tahsilât işlemleri tarafımızdan örnekleme yöntemi ile denetlenmiş olup tavsiye gerektiren hususlar aşağıda belirlenmiştir.

Belediye Tahsilat Nizamnamesi'ne uygun olarak 2021 yılında yapılan bilgisayarla tahsilat makbuzlarının düzenli olarak icmallerinin yapılarak süresi içinde Belediye Banka hesaplarına yatırıldığı incelenmiştir.

El makbuzları ile yapılan tahsilatlar örnekleme yolu ile incelenmiştir. El makbuzları ile yapılan tahsilatların süresi içinde Belediye Banka hesaplarına yatırıldığı tespit edilmiştir.

Belediyenin yapmış olduğu tahakkuk ve tahsilatların 97. Maddeye göre hazırlanan ücret tarifesine kayıtları incelenmiş ve tahakkuk ve tahsilatların Belediye Meclis Kararlarına ve ücret tarifesine uygun yapıldığı tespit edilmiştir.

El makbuzu ile tahsilatların yalnızca Pazaryerinde kullanıldığı anlaşılmıştır. Fakat el makbuzu yerine Mobil,el terminali,tablet ve benzeri tahsilat yöntemlerine geçilmelidir.

ÖRNEKLEME YÖNTEMİ İLE KONTROL EDİLEN MAKBUZLARIN BAZILARI

| Mükellef Adı Soyadı | Yılı | Makbuz Cinsi | Makbuz No | Tutar (TL) | Açıklama Ve Öneri |
|---------------------|------|--------------|------------|------------|--------------------------------------------------------|
| | | Seri Nosu | Tarihi | | |
| MAHMUT ÖZDAMAR | 2021 | Bilgisayar | 41186 | 865,66 ₺ | İnceleme Sonucunda tavsiye gerektiren husus bulunmadı. |
| | | C | 16.12.2021 | | |
| DURMUŞ GÜNER | 2021 | Bilgisayar | 41190 | 1.781,18 ₺ | İnceleme Sonucunda tavsiye gerektiren husus bulunmadı. |
| | | C | 16.12.2021 | | |

| | | | | | |
|---------------|------|------------|------------|----------|---------------------------------------------------------|
| ZEKİYE BALIK | 2021 | Bilgisayar | 43351 | 5,00 ₺ | İnceleme Sonucunda tavsiiye gerektiren husus bulunmadı. |
| | | A | 28.06.2021 | | |
| MUSTAFA CANLI | 2021 | Bilgisayar | 43351 | 60,00 ₺ | İnceleme Sonucunda tavsiiye gerektiren husus bulunmadı. |
| | | A | 01.06.2021 | | |
| SEZAI BACAK | 2021 | Bilgisayar | 430515 | 852,82 ₺ | İnceleme Sonucunda tavsiiye gerektiren husus bulunmadı. |
| | | C | 01.06.2021 | | |
| A. AVŞAR | 2021 | EL Makbuzu | 40969 | 788,12 ₺ | İnceleme Sonucunda tavsiiye gerektiren husus bulunmadı. |
| | | C | 13.12.2021 | | |
| Ö.AKGÜN | 2021 | EL Makbuzu | 40970 | 651,10 ₺ | İnceleme Sonucunda tavsiiye gerektiren husus bulunmadı. |
| | | C | 13.12.2021 | | |

Muhasebe Yetkilisi Mutemetlerinin Görevlendirilmeleri, Yetkileri, Denetimi ve Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik

Yetki ve sorumluluk

Madde 7- Muhasebe yetkilisi mutemetleri, muhasebe yetkilisi adına ve hesabına para ve parayla ifade edilebilen değerleri geçici olarak almaya, vermeye ve göndermeye yetkili olup, bu işlemlerinden dolayı doğrudan bağlı oldukları muhasebe yetkilisine karşı sorumludurlar. Muhasebe biriminde görev yapan muhasebe yetkilisi mutemetleri, her ne adla olursa olsun tahsil ettikleri paraları ve kendilerine teslim edilen değerleri muhasebe biriminin veznesi ve ambarında muhafaza etmek zorundadır ve kayıplardan sorumludurlar.

Muhasebe birimi hizmet binası dışında veya muhasebe biriminin bulunduğu yerin belediye hudutları dışında görevlendirilen muhasebe yetkilisi mutemetleri tarafından yapılan tahsilatın, özel mevzuatında aksine bir hüküm bulunmadığı sürece, miktarı ne olursa olsun en çok yedi, değerli kağıt satış hasılatının ise en çok onbeş günde bir ve her halde mali yılın son iş gününde muhasebe biriminin veznesine veya banka hesabına yatırılması zorunludur. Söz konusu tahsilat, muhasebe biriminin veznesine belge ve defterlerle birlikte getirilir. Muhasebe birimince gerekli kontroller yapıp yatırılması gereken tahsilat miktarı tespit edildikten sonra en son kullanılan alındı dip koçanının arkasına ve defterlerin ilgili sayfalarına gerekli şerhler konularak onaylanır.

Yukarıdaki süreler beklenmeksizin yatırılacak miktarı belirlemeye, genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri için Bakanlık, kapsamındaki diğer kamu idareleri için ise üst yöneticiler yetkilidir.

Muhasebe birimi dışında görev yapan muhasebe yetkilisi mutemetlerince çekle tahsilat yapılması durumunda, çekin en geç ertesi iş günü içinde muhasebe biriminin veznesine teslim edilmesi zorunludur. Muhasebe biriminin bulunduğu yer dışında görev yapan muhasebe yetkilisi mutemetleri Bakanlıkça izin verilen haller dışında çekle tahsilat yapamazlar.

Bu yükümlülöklere uygun işlem yapıldığı anlaşılmıştır.

B) BELEDİYENİN GİDERLERİ (Ekonomik II. Düzey)

| Ekonomik Kod | Açıklama | Net Bütçe Ödeneği(TL) | Ödenen Bütçe Gideri(TL) |
|--------------|-----------------------------------------------------------|-----------------------|-------------------------|
| 1 | PERSONEL GİDERLERİ | 15.022.440,68 | 14.396.140,93 |
| 1 | MEMURLAR | 5.955.292,73 | 5.535.097,15 |
| 2 | SOZLESMELİ PERSONEL | 2.747.565,37 | 2.739.495,53 |
| 3 | ISCİLER | 5.645.351,96 | 5.447.317,63 |
| 4 | GECİCİ PERSONEL | 2.301,84 | 2.301,84 |
| 5 | DİGER PERSONEL | 671.928,78 | 671.928,78 |
| 2 | SOSYAL GUVENLİK KURUMLARINA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ | 2.298.460,51 | 2.155.133,38 |
| 1 | MEMURLAR | 946.194,10 | 870.345,25 |
| 2 | SÖZLEŞMELİ PERSONEL | 363.137,06 | 353.582,03 |
| 3 | İŞÇİLER | 955.809,73 | 897.886,48 |
| 4 | GEÇİCİ PERSONEL | 0,00 | 0,00 |

MECLİS DENETİM RAPORU 2021

| | | | | |
|---------------|---|----------------------------------------------------|-----------------------|----------------------|
| | 5 | DİĞER PERSONEL | 33.319,62 | 33.319,62 |
| 3 | | MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ | 84.158.829,51 | 76.946.058,77 |
| | 1 | URETİME YONELİK MAL VE MALZEME ALIMLARI | 1.163.265,40 | 827.298,09 |
| | 2 | TUKETİME YONELİK MAL VE MALZEME ALIMLARI | 27.411.672,13 | 26.837.401,38 |
| | 3 | YOLLUKLAR | 91.302,70 | 61.127,78 |
| | 4 | GOREV GİDERLERİ | 3.496.924,16 | 2.562.820,97 |
| | 5 | HİZMET ALIMLARI | 32.555.289,70 | 30.051.955,91 |
| | 6 | TEMSİL VE TANITMA GİDERLERİ | 773.724,18 | 773.358,18 |
| | 7 | MENKUL MAL GAYRİMADDİ HAK ALIM BAKIM VE ONARIM GI | 8.216.655,56 | 7.231.482,30 |
| | 8 | GAYRİMENKUL MAL BAKIM VE ONARIM GİDERLERİ | 10.449.995,68 | 8.600.614,16 |
| 4 | | FAİZ GİDERLERİ | 2.772.383,61 | 2.750.839,50 |
| | 2 | DİĞER İC BÖRC FAİZ GİDERLERİ | 2.772.383,61 | 2.750.839,50 |
| 5 | | CARI TRANSFERLER | 1.926.152,04 | 1.925.148,04 |
| | 3 | KAR AMACI GUTMEYEN KURULUŞLARA YAPILAN TRANSFERLER | 1.075.741,91 | 1.075.741,91 |
| | 4 | HANE HALKINA YAPILAN TRANSFERLER | 12.200,00 | 11.200,00 |
| | 8 | Gelirlerden ayrılan paylar | 838.210,13 | 838.206,13 |
| 6 | | SERMAYE GİDERLERİ | 3.021.549,38 | 1.313.805,31 |
| | 1 | MAMUL MAL ALIMLARI | 5.000,00 | 0,00 |
| | 2 | MENKUL SERMAYE ÜRETİM GİDERLERİ | 3.000,00 | 0,00 |
| | 3 | GAYRİ MADDİ HAK ALIMLARI | 326.549,38 | 1.180,00 |
| | 4 | GAYRİMENKUL ALIMLARI VE KAMULASTIRMASI | 134.000,00 | 15.095,50 |
| | 5 | GAYRİMENKUL SERMAYE ÜRETİM GİDERLERİ | 2.553.000,00 | 1.297.529,81 |
| 7 | | SERMAYE TRANSFERLERİ | 300.000,00 | 300.000,00 |
| | 1 | YURTIÇİ SERMAYE TRANSFERLERİ | 300.000,00 | 300.000,00 |
| 9 | | YEDEK ÖDENEKLER | 500.184,27 | 0,00 |
| | 1 | PERSONEL YEDEK ODENEGİ | 70.000,00 | 0,00 |
| | 6 | YEDEK ODENEK | 430.184,27 | 0,00 |
| TOPLAM | | | 110.000.000,00 | 99.787.125,93 |

1- PERSONEL GİDERLERİ

PERSONEL SAYILARI TABLOSU

| Kodu | Personel Durumu | Personel Sayısı (Adet) |
|---------------|-----------------|------------------------|
| 1 | Memur | 65 |
| 2 | Sözleşmeli | 42 |
| 3 | İşçi | 32 |
| Toplam | | 139 |

(Not: Personel Sayıları Yılsonu Baz alınarak yansıtıldı)

Personel giderlerinin kanun hükmüne uygunluğunun hesaplanması

| | |
|-----------------------------------------------------|------------------|
| Kesinleşen Son Yıl Bütçe Geliri Toplamı (2021) | 74.227.133,33 TL |
| Yeniden Değerlendirme Oranı (% 9,11) | 6.762.091,85 TL |
| Toplam(Yeniden değerlendirme sonucu oluşan) | 80.989.225,18 TL |
| Ödenebilecek Personel Gid. Tutarı %(30) | 24.296.767,55 TL |
| Ödenebilecek Personel Gid. Tutarı %(40) | 32.395.690,07 TL |
| Yılında Ödenen Tutar (2021) | 14.396.140,93 TL |
| % 40 Hesabı (Belediye Personeli + Şirket Personeli) | 30.514.868,44 TL |
| Gerçekleşme Yüzdesi %30' a esas | 17,78% |
| Gerçekleşme Yüzdesi %40' a esas | 37,68% |

5393 sayılı Belediye Kanununun norm kadro ve personel istihdamı başlıklı 49. Maddesin 8. Paragrafında;

"Belediyenin yıllık toplam personel giderleri, gerçekleşen en son yıl bütçe gelirlerinin 213 sayılı Vergi Usul Kanununa göre belirlenecek yeniden değerlendirme katsayısı ile çarpımı sonucu bulunacak miktarın %30'nu aşamaz. Nüfusu 10.000' nin altında olan belediyelerde bu oran %40 olarak uygulanır denilmektedir.

Yapılan hesaplama ve tespitlere göre bu oran Belediye Personeli için %17,77 Belediye Şirket Personeli Toplamında %37,68 olup ilgili kanun maddesine uyulduğu incelenmiştir.

İncelemeye Esas Yılda 14.396.140,93 TL ,Tutarında ödeme yapıldığı görüldü.

2- SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA PRİM GİDERLERİ

Sosyal Güvenlik Kurumuna işveren hissesi olarak ödenecek sosyal güvenlik primleri ile kurum tarafından ödenen fiili hizmet müddeti zamlarına ilişkin işveren payları ve işveren tarafından ödenecek kısa vadeli sigorta kolları primleri için 2021 yılında 2.155.133,38 TL harcamanın gerçekleştiği görüldü.

3- MAL VE HİZMET ALIMLARI

Bu giderler kalemininden 76.946.058,77 TL harcama yapıldığı yapılan inceleme sonucunda görülmüştür.

İnceleme Yapılan Ödeme Emri Belgeleri

| Sıra No | Yevmiye Tarihi | Yevmiye No | Harcama Birimi (Müdürlük) |
|---------|----------------|------------|-----------------------------------|
| 1. | 15.02.2021 | 90 | Özel Kalem Md. |
| 2. | 03.02.2021 | 415 | Fen İşleri Md. |
| 3. | 04.02.2021 | 429 | Kültür ve Sosyal İşler Md. |
| 4. | 25.01.2021 | 339 | Fen İşleri Md. |
| 5. | 29.01.2021 | 377/2 | Fen İşleri Md. |
| 6. | 24.03.2021 | 1107 | Mali Hizmetler Md. |
| 7. | 20.03.2021 | 1180 | Özel Kalem Md. |
| 8. | 08.04.2021 | 1083 | Fen İşleri Md. |
| 9. | 08.04.2021 | 1356 | Park ve Bahçeler Md. |
| 10. | 12.07.2021 | 2453 | Temizlik İşleri Md. |
| 11. | 12.07.2021 | 2452 | Park ve Bahçeler Md. |
| 12. | 09.07.2021 | 2434 | Park ve Bahçeler Md. |
| 13. | 12.07.2021 | 2454 | Fen İşleri Md. |
| 14. | 12.07.2021 | 2463 | Park ve Bahçeler Md. |
| 15. | 12.07.2021 | 2466 | Makine ve İlkmal Bakım Onarım Md. |
| 16. | 12.07.2021 | 2467 | Mali Hizmetler Md. |
| 17. | 30.07.2021 | 2771 | Temizlik İşleri Md. |
| 18. | 30.07.2021 | 2772 | Kültür ve Sosyal İşler Md. |
| 19. | 30.07.2021 | 2773 | Park ve Bahçeler Md. |
| 20. | 30.07.2021 | 2782 | Fen İşleri Md. |
| 21. | 16.07.2021 | 2753 | Fen İşleri Md. |
| 22. | 08.07.2021 | 3046 | Özel Kalem Md. |
| 23. | 13.08.2021 | 3050 | Fen İşleri Md. |
| 24. | 13.08.2021 | 3049 | Fen İşleri Md. |
| 25. | 13.08.2021 | 3048 | Kırsal Hizmetler Md. |
| 26. | 20.09.2021 | 3569 | Kültür ve Sosyal İşler Md. |
| 27. | 20.09.2021 | 3568 | Makine ve İlkmal Bakım Onarım Md. |
| 28. | 20.09.2021 | 3567 | Makine ve İlkmal Bakım Onarım Md. |
| 29. | 20.10.2021 | 3998 | Fen İşleri Md. |
| 30. | 20.10.2021 | 3997 | Mali Hizmetler Md. |
| 31. | 05.11.2021 | 4154 | Makine ve İlkmal Bakım Onarım Md. |
| 32. | 05.11.2021 | 4141 | Fen İşleri Md. |

| | | | |
|-----|------------|------|----------------------|
| 33. | 05.11.2021 | 4135 | Fen İşleri Md. |
| 34. | 02.12.2021 | 4604 | Fen İşleri Md. |
| 35. | 02.12.2021 | 4600 | Park ve Bahçeler Md. |

İncelemeye esas Yılda ödeme emri düzenlenerek kayıtlara alınan çeşitli müdürlüklere ait harcama evraklarının incelemesi yapıldı. Evraklarda herhangi bir eksikliğe raslanılmadı.

4- FAİZ GİDERLERİ

Faiz, ödünç alınan paranın kullanımı karşılığında yapılan ödeme olarak tanımlanır. Bu itibarla, faiz ödemeleri finansman bölümünde sınıflandırılan borç alınan paranın anapara geri ödemesinden ve borçlanma için ödenen komisyon ve ihraç giderlerinden ayrılır.

İncelemeye Esas Yılda 2.750.839,50 TL ,Tutarında ödeme yapıldığı görüldü.

5- CARİ TRANSFERLER

Sermaye birikimi hedeflemeyen ve cari nitelikli mal ve hizmet alımını finanse etmek amacıyla karşılıksız olarak yapılan ödemelerdir. Mevzuat Hükümleri doğrultusunda işlemlerin gerçekleştiği görüldü.

6-SERMAYE GİDERLERİ

Sermaye harcamaları, sabit sermaye edinimleri, gayrimenkuller ya da gayri maddi aktiflerin edinimi için yapılan ve Devlet mal varlığını artıran ödemelerdir. Harcamanın büyük oranda araç alımı ve yatırım amaçlı malzeme alımında kullanıldığı tespit edilmiştir. (Harcama Miktarı Yukarıda tablo da verilmiştir.)

6- BORÇLAR

Alaşehir Belediyesinin 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla borç tablosu aşağıdaki gibidir.

| KOD | HESABIN ADI | MİKTARI |
|-----|----------------------------------------------------|-------------------------|
| 3 | KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR | 53.962.400,92 TL |
| 30 | Kısa Vadeli İç mali Borçlar | 99.000,00 TL |
| 32 | Faliyet Borçları | 33.185.448,21 TL |
| 33 | Emanet Yabancı Kaynaklar | 8.003.312,06 TL |
| 36 | Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler | 12.404.432,95 TL |
| 38 | Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler | 0,00 TL |
| 39 | Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar | 207,70 TL |
| 4 | UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR | 31.024.232,74 TL |
| 40 | Uzun Vadeli İç Mali Borçlar | 6.936.700,33 TL |
| 43 | Diğer Borçlar | 16.294.106,09 TL |
| 47 | Borç ve Gider Karşılıkları | 5.850.864,81 TL |
| 48 | Gelecek Yıllara ait Gelirler ve Gider Tahakkukları | 1.942.561,51 TL |
| | TOPLAM | 84.986.633,66 TL |

Yukarıdaki tablodaki verilerden anlaşılacağı üzere Alaşehir Belediyesi'nin borcunun Fen İşleri Müdürlüğü'nün malzeme ikrazlı projelerinde kullanıldığı incelenmiştir. Özel Bankalardan Borç ödeme için çekilen kredilerin nakit yetersizliğinden zamanında ödenemediği fakat takip durumuna düşmeden ödendiği tespit edildi.Yıl içerisinde iller bankasından Teminat mektubu alınmak suretiyle özel bankadan kredi temin edilerek yaygın olarak ödenen kredileri tek çatı altında toplamak suretiyle yüksek faizli kredilerden kurtulduğu gözlenmiştir.

Vergi ve Sgk borçlarının 7256 yasa kapsamında yapılandırıldığı görülmüştür. Cari döneme ait ödemelerinin yapılamadığı tespit edilmiştir.

YILSONU MİZAN VE BİLANÇONUN İNCELEMESİ (2021)

KURUM : ALAŞEHİR BELEDİYESİ

01/01/2021-31/12/2021 TARİHLERİ ARASI MİZAN

| Hesap Kodu | Hesap Adı | BorçTutarı | Alacak Kalanı | BorçKalanı | Alacak Kalanı |
|------------|-------------------------------------------------|-------------------|----------------|-------------------|---------------|
| 100 | Kasa Hesabı | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 102 | Banka Hesabı | 124.369.207,46 | 122.745.646,52 | 1.623.560,94 | 0,00 |
| 103 | Verilen Çekler Ve Gönderme Emirleri Hesabı | 122.743.476,85 | 122.743.476,85 | 0,00 | 0,00 |
| 109 | Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı | 9.445.691,34 | 8.630.303,53 | 815.387,81 | 0,00 |
| 120 | Gelirlerden Alacaklar Hesabı | 27.708.167,48 | 9.764.481,10 | 17.943.686,38 | 0,00 |
| 121 | Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı | 10.911.132.536,75 | 5.537.071,08 | 10.905.595.465,67 | 0,00 |
| 122 | Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabı | 4.620.136,39 | 97.954,35 | 4.522.182,04 | 0,00 |
| 127 | Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı | 5.930.709,70 | 5.930.709,70 | 0,00 | 0,00 |
| 137 | Takipteki Kurum Alacakları Hesabı | 50,00 | 38.900,50 | 50,00 | 0,00 |
| 140 | Kişilerden Alacaklar Hesabı | 8.215.227,60 | 0,00 | 8.176.327,10 | 0,00 |
| 150 | İlk Madde Ve Malzeme Hesabı | 9.985.736,95 | 9.985.736,95 | 0,00 | 0,00 |
| 160 | İş Avans Ve Kredileri Hesabı | 2.809.985,52 | 2.809.985,52 | 0,00 | 0,00 |
| 162 | Bütçe Dışı Avans Ve Krediler Hesabı | 526.437,30 | 224.928,48 | 301.508,82 | 0,00 |
| 197 | Sayım Noksanları Hesabı | 38.019,76 | 0,00 | 38.019,76 | 0,00 |
| 222 | Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabı | 1.142.582,00 | 1.142.582,00 | 0,00 | |
| 226 | Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabı | 606,00 | 0,00 | 606,00 | 0,00 |
| 240 | Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı | 8.024.338,52 | 0,00 | 8.024.338,52 | 0,00 |
| 241 | Mal Ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan | 850.000,00 | 0,00 | 850.000,00 | 0,00 |
| 247 | Sermate Taahütleri Hesabı | 485.000,00 | 485.000,00 | 0,00 | |
| 250 | Arazi Ve Arsalar Hesabı | 5.672.141,94 | 5.246.459,70 | 425.682,24 | 0,00 |
| 251 | Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri Hesabı | 44.760.722,60 | 0,00 | 44.760.722,60 | 0,00 |
| 252 | Binalar Hesabı | 28.531.859,85 | 0,00 | 28.531.859,85 | 0,00 |
| 253 | Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabı | 19.861.853,01 | 0,00 | 19.861.853,01 | 0,00 |
| 254 | Taşıtlar Hesabı | 9.654.235,09 | 0,00 | 9.654.235,09 | 0,00 |
| 255 | Demirbaşlar Hesabı | 3.222.790,60 | 0,00 | 3.222.790,60 | 0,00 |
| 257 | Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-) | 0,00 | 21.935.193,27 | 0,00 | 21.935.193,27 |
| 258 | Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı | 5.180.358,17 | 1.320.156,20 | 3.860.201,97 | 0,00 |
| 260 | Haklar Hesabı | 609.903,41 | 0,00 | 609.903,41 | -0,00 |
| 264 | Özel Maliyetler Hesabı | 155.681,77 | 0,00 | 155.681,77 | 0,00 |
| 268 | Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-) | 0,00 | 765.585,18 | 0,00 | 765.585,18 |
| 294 | Elden Çıkarılacak Stoklar Ve Maddi Duran | 278.138,98 | 0,00 | 278.138,98 | 0,00 |
| 299 | Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-) | 0,00 | 278.138,98 | 0,00 | 278.138,98 |
| 300 | Banka Kredileri Hesabı | 6.520.746,89 | 6.520.746,89 | 0,00 | 0,00 |
| 303 | Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı | 0,00 | 99.000,00 | 0,00 | 99.000,00 |
| 320 | Bütçe Emanetleri Hesabı | 46.012.471,04 | 79.197.919,25 | 0,00 | 33.185.448,21 |
| 322 | Bütçeleştirilek Borçlar Hesabı | 54,40 | 54,40 | 0,00 | 0,00 |
| 330 | Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabı | 1.394.312,31 | 5.637.643,70 | 0,00 | 4.243.331,39 |
| 333 | Emanetler Hesabı | 2.797.303,57 | 6.557.284,24 | 0,00 | 3.759.980,39 |
| 360 | Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabı | 1.826.358,55 | 6.278.561,40 | 0,00 | 4.452.202,85 |
| 361 | Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı | 2.272.678,64 | 4.743.369,37 | 0,00 | 2.470.690,73 |
| 362 | Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına | 487.809,16 | 1.943.460,38 | 0,00 | 1.455.651,22 |
| 363 | Kamu İdareleri Payları Hesabı | 1.709.084,82 | 5.734.972,97 | 0,00 | 4.025.888,15 |
| 372 | Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı | 1.020.204,62 | 1.020.204,62 | 0,00 | 0,00 |
| 381 | Gider Tahakkukları Hesabı | 4.189.055,92 | 4.189.055,92 | 0,00 | 0,00 |
| 391 | Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabı | 2.948.102,44 | 2.948.102,44 | 0,00 | 0,00 |

MECLİS DENETİM RAPORU 2021

| | | | | | |
|---------------|-------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 397 | Sayım Fazlaları Hesabı | 0,00 | 207,70 | 0,00 | 207,70 |
| 400 | Banka Kredileri Hesabı | 5.702.918,34 | 12.639.618,67 | 0,00 | 6.936.700,33 |
| 438 | Kamuya Olan Ertilenmiş Veya | 8.856.015,80 | 25.150.121,89 | 0,00 | 16.294.106,09 |
| 472 | Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı | 1.020.204,62 | 6.841.277,69 | 0,00 | 5.821.073,07 |
| 479 | Diğer Borç Ve Gider Karşılıkları Hesabı | 0,00 | 29.791,74 | 0,00 | 29.791,74 |
| 481 | Gider Tahakkukları Hesabı | 4.762.696,65 | 6.705.258,16 | 0,00 | 1.942.561,51 |
| 500 | Net Değer Hesabı | 299.171,56 | 68.478.254,51 | 0,00 | 68.179.082,95 |
| 570 | Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları | 0,00 | 10.852.677.122,32 | 0,00 | 10.852.677.122,32 |
| 590 | Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı | 7.997.792.896,69 | 7.997.792.896,69 | 0,00 | 0,00 |
| 600 | Gelirler Hesabı | 945.735,16 | 121.560.226,60 | 0,00 | 120.614.491,44 |
| 630 | Giderler Hesabı | 90.022.240,08 | 108.194,84 | 89.914.045,24 | 0,00 |
| 800 | Bütçe Gelirleri Hesabı | 1.983,66 | 124.274.638,18 | 0,00 | 124.272.654,52 |
| 805 | Gelir Yansıtma Hesabı | 124.274.638,18 | 130.261,06 | 124.144.377,12 | 0,00 |
| 810 | Bütçe Gelirlerinden Ret Ve İadeler Hesabı | 194.133,40 | 65.856,00 | 128.277,40 | 0,00 |
| 830 | Bütçe Giderleri Hesabı | 100.015.407,94 | 228.282,01 | 99.787.125,93 | 0,00 |
| 835 | Gider Yansıtma Hesapları | 120.087,17 | 99.907.213,10 | 0,00 | 99.787.125,93 |
| 900 | Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabı | 140.075.038,71 | 139.997.401,66 | 77.637,05 | 0,00 |
| 901 | Bütçe Ödenekleri Hesabı | 40.020.915,89 | 139.808.041,82 | 0,00 | 99.787.125,93 |
| 905 | Ödenekli Giderler Hesabı | 99.976.485,77 | 266.996,89 | 99.709.488,88 | 0,00 |
| 910 | Teminat Mektupları Hesabı | 394.190,00 | 41.000,00 | 353.190,00 | 0,00 |
| 911 | Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı | 0,00 | 353.190,00 | 0,00 | 353.190,00 |
| 920 | Gider Taahhütleri Hesabı | 29.181.145,76 | 24.104.465,24 | 5.076.680,52 | 5.076.680,52 |
| 921 | Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı | 24.104.465,24 | 29.181.145,76 | 0,00 | 0,00 |
| TOPLAM | | 20.094.894.148,02 | 20.094.894.148,02 | 11.478.443.024,70 | 11.478.443.024,42 |

2021 YILI BİLANÇOSU

| AKTİF | | PASİF | | | |
|-----------|------------------------------------------|--------------------------|-----------|------------------------------------------|----------------------|
| HESAP ADI | | 2021 YILI | HESAP ADI | | 2020 YILI |
| 1 | DÖNEN VARLIKLAR | 10.939.340.533,09 | 3 | KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR | 53.692.400,92 |
| 10 | Hazır Değerler | 2.438.948,75 | 30 | Kısa Vadeli İç Mali Borçlar | 99.000,00 |
| 100 | Kasa Hesabi | 0,00 | 300 | Banka Kredileri Hesabi | 0,00 |
| 101 | Alınan Çekler Hesabi | 0,00 | 303 | Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabi | 99.000,00 |
| 102 | Banka Hesabi | 1.623.560,94 | 309 | Kısa Vadeli Diğer İç Mali Borçlar | 0,00 |
| 103 | Verilen Çekler Ve Gönderme Emirleri | 0,00 | 31 | Kısa Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabi | 0,00 |
| 109 | Banka Kredi Kartlarından Alacaklar | 815.387,81 | 32 | Faaliyet Borçları | 33.185.448,21 |
| 11 | Menkul Kıymetler | 0,00 | 320 | Bütçe Emanetleri Hesabi | 33.185.448,21 |
| 111 | Özel Kesim Tahvil Senet Ve Bonoları | 0,00 | 33 | Emanet Yabancı Kaynaklar | 8.003.312,06 |
| 12 | Faaliyet Alacakları | 10.928.385.678,66 | 330 | Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabi | 4.243.331,39 |
| 120 | Gelirlerden Alacaklar Hesabi | 0,00 | 333 | Emanetler Hesabi | 3.759.980,67 |
| 121 | Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabi | 10.923.539.152,05 | 36 | Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler | 12.404.432,95 |
| 122 | Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar | 4.846.526,61 | 360 | Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabi | 4.452.202,85 |
| 126 | Verilen Çekler Ve Gönderme Emirleri | 0,00 | 361 | Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri | 2.470.690,73 |
| 127 | Diğer Faaliyet Alacakları Hesabi | 0,00 | 362 | Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına | 1.455.651,22 |
| 13 | Kurum Alacakları | 50,00 | 363 | Kamu İdareleri Payları Hesabi | 4.025.888,15 |
| 132 | Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar | 0,00 | 368 | Vadesi Geçmiş, Ertilenmiş Veya | 0,00 |
| 137 | Takipteki Kurum Alacakları Hesabi | 50,00 | 37 | Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler | 0,00 |
| 139 | Diğer Kurum Alacakları Hesabi | 0,00 | 372 | Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabi | 0,00 |
| 14 | Diğer Alacaklar | 8.176.327,10 | 38 | Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler | 0,00 |
| 140 | Kişilerden Alacaklar Hesabi | 8.176.327,10 | 381 | Gider Tahakkukları Hesabi | 0,00 |
| 15 | Stoklar | 0,00 | 39 | Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar | 207,70 |

MECLİS DENETİM RAPORU 2021

| | | | | | |
|----------|------------------------------------------|--------------------------|-----|------------------------------------------|--------------------------|
| 150 | İlk Madde Ve Malzeme Hesabi | 0,00 | 391 | Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabi | 0,00 |
| 153 | Ticari Mallar Hesabi | 0,00 | 397 | Sayım Fazlalari Hesabi | 207,70 |
| 16 | Ön Ödemeler | 301.508,82 | 4 | UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR | 31.024.232,74 |
| 160 | İş Avans Ve Kredileri Hesabi | 0,00 | 40 | Uzun Vadeli İç Mali Borçlar | 6.939.700,33 |
| 162 | Bütçe Dışı Avans Ve Krediler Hesabi | 301.508,82 | 400 | Banka Kredileri Hesabi | 6.936.700,33 |
| 18 | GELECEK AYLARA AİT GİDERLER | 0,00 | 403 | Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabi | 0,00 |
| 19 | Diğer Dönen Varlıklar | 38.019,76 | 41 | Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar | 0,00 |
| 190 | Devreden Katma Değer Vergisi Hesabi | 0,00 | 43 | Diğer Borçlar | 16.294.106,09 |
| 191 | İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabi | 0,00 | 438 | Kamuya Olan Ertelenmiş Veya | 16.294.106,09 |
| 197 | Sayım Noksanları Hesabi | 38.019,76 | 47 | Borç ve Gider Karşılıkları | 5.850.864,81 |
| 2 | DURAN VARLIKLAR | 96.932.752,04 | 472 | Kidem Tazminatı Karşılığı Hesabi | 5.821.073,07 |
| 21 | Menkul Varlıklar | 0,00 | 479 | Diğer Borç Ve Gider Karşılıkları Hesabi | 29.791,74 |
| 22 | Faaliyet Alacakları | -323.738,57 | 48 | Gelecek Yıllara ait Gelirler ve Gider | 1.942.561,51 |
| 222 | Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar | -324.344,57 | 481 | Gider Tahakkukları Hesabi | 1.942.561,51 |
| 226 | Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabi | 606,00 | 49 | Diğer Uzun Vdeli Yabancı Kaynaklar | 0,00 |
| 227 | Diğer Faaliyet Alacakları Hesabi | 0,00 | 5 | ÖZ KAYNAKLAR | 10.951.556.651,47 |
| 23 | Kurum Alacakları | 0,00 | 50 | Net Değer-Sermaye | 70.771.309,13 |
| 24 | Mali Duran Varlıklar | 8.874.338,52 | 500 | Net Değer Hesabi | 70.771.309,13 |
| 240 | Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler | 8.024.338,52 | 52 | Yeniden Değerleme Farkları | 0,00 |
| 241 | Mal Ve Hizmet Üreten Kuruluşlara | 850.000,00 | 57 | Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları | 10.850.084.896,14 |
| 25 | Maddi Duran Varlıklar | 88.382.152,09 | 570 | Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları | 10.850.084.896,14 |
| 250 | Arazi Ve Arsalar Hesabi | 425.682,24 | 58 | Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları | 0,00 |
| 251 | Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri Hesabi | 44.760.722,60 | 580 | Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları | 0,00 |
| 252 | Binalar Hesabi | 28.531.859,85 | 59 | Dönem Faaliyet Sonuçları | 30.700.446,20 |
| 253 | Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabi | 19.861.853,01 | 590 | Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabi | 30.700.446,20 |
| 254 | Taşıtlar Hesabi | 3.222.790,60 | | PASİF TOPLAMI | 11.036.273.285,13 |
| 255 | Demirbaşlar Hesabi | -21.935.193,27 | | | |
| 257 | Birikmiş Amortismanlar Hesabi (-) | 3.860.201,97 | | | |
| 258 | Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabi | 0,00 | | | |
| 26 | Maddi Olmayan Duran Varlıklar | 0,00 | | | |
| 260 | Haklar Hesabi | 609.903,41 | | | |
| 264 | Özel Maliyetler Hesabi | 155.681,77 | | | |
| 268 | Birikmiş Amortismanlar Hesabi (-) | -765.585,18 | | | |
| 28 | Gelecek Yıllara Ait Giderler | 0,00 | | | |
| 29 | Gelecek Yıllara Ait Giderler | 0,00 | | | |
| 294 | Elden Çıkarılacak Stoklar Ve Maddi | 278.138,98 | | | |
| 299 | Birikmiş Amortismanlar Hesabi (-) | -278.138,98 | | | |
| | AKTİF TOPLAMI | 11.036.273.285,13 | | | |

NAZIM HESAPLAR

| BÜTÇE NOTLARI | | 2021 YILI | BÜTÇE NOTLARI | | 2020 YILI |
|---------------|------------------------------------|---------------------|---------------|-------------------------------------------|---------------------|
| 9 | NAZIM HESAPLAR | 5.429.870,52 | 9 | NAZIM HESAPLAR | 5.429.870,52 |
| 90 | Ödenek Hesapları | 0,00 | 90 | Ödenek Hesapları | 0,00 |
| 900 | Gönderilecek Bütçe Ödenekleri | 0,00 | 901 | Gönderilecek Bütçe Ödenekleri | 0,00 |
| 905 | Ödenekli Giderler Hesabı | 0,00 | 91 | Nakit Dışı Teminat Ve Kişilere ait Menkul | 0,00 |
| 91 | Nakit Dışı Teminat Ve Kişilere ait | 353.190,00 | 911 | Teminat Mektupları Emanet Hesabı | 353.190,00 |
| 911 | Teminat Mektupları Hesabı | 353.190,00 | 92 | Taahhüt Hesapları | 353.190,00 |
| 92 | Taahhüt Hesapları | 5.076.680,52 | 921 | Gider Taahhütleri Hs. | 5.076.680,52 |
| 920 | Gider Taahhütleri Hs. | 5.076.680,52 | 99 | Taahhüt Hesapları | 5.076.680,52 |

| | | | | |
|-----------------------|-------------------|-------------|-----------------------|------|
| 99 | Taahhüt Hesapları | 0,00 | NOTLAR TOPLAMI | 0,00 |
| NOTLAR TOPLAMI | | 0,00 | | |

Mizan ve Bilançoda yer alan verilerin Yevmiye, Büyük defter kayıtlarına uyumlu olduğu tespit edilmiştir.

BÜTÇE GELİR-GİDER GERÇEKLEŞME ORANLARI

| YILI | BÜTÇE GELİRTAHMİNİ | GERÇEKLEŞME | ORAN% | BÜTÇE GİDER TAHMİN | GERÇEKLEŞME | ORAN% |
|------|--------------------|---------------|--------|--------------------|---------------|--------|
| 2021 | 88.000.000,00 | 74.227.133,33 | 84,35% | 88.000.000,00 | 59.229.645,25 | 67,31% |

BELEDİYE BİRİMLERİ VE BİRİMLERE İLİŞKİN İNCELEMELER

- | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <ol style="list-style-type: none"> 1. ÖZEL KALEM MÜDÜRLÜĞÜ 2. YAZI İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ 3. HUKUK İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ 4. FEN İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ 5. MALİ HİZMETLER MÜDÜRLÜĞÜ 6. İMAR İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ 7. ZABITA MÜDÜRLÜĞÜ 8. ÇEVRE KORUMA VE KONTROL MÜDÜRLÜĞÜ | <ol style="list-style-type: none"> 9. TEMİZLİK İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ 10. KÜLTÜR VE SOSYAL İŞLER MÜDÜRLÜĞÜ 11. PARK VE BAHÇELER MÜDÜRLÜĞÜ 12. EMLAK VE İSTİMLAK MÜDÜRLÜĞÜ 13. MUHTARLIKLAR MÜDÜRLÜĞÜ 14. DESTEK HİZMETLERİ MÜDÜRLÜĞÜ 15. İNSAN KAYNAKLARI VE EĞİTİM MÜDÜRLÜĞÜ 16. KIRSAL HİZMETLER MÜDÜRLÜĞÜ |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

İNCELEMELER

1. ÖZEL KALEM MÜDÜRLÜĞÜ

Alaşehir Belediye Başkanlığı Özel Kalem Müdürlüğü'nün 01.01.2021-31.12.2021 dönemine ait 12 aylık bütçe faaliyetleri ve ödeme kalemleri incelendi. Müdürlüğün harcamaları tablodaki gibi oluşmuştur. Temsil Harcamalarının Ağırlığının Kültür Ve Sosyal İşler Müdürlüğü tarafından gerçekleştirildiği tespit edildi.

| Giderin Türü | Net Bütçe Ödeneği | Gerçekleşen | Gerçekleşme Oranı |
|------------------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| Personel Giderleri | 1.130.101,21 | 1.130.100,81 | 100,00% |
| Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Prımı | 118.464,32 | 118.464,32 | 100,00% |
| Mal Ve Hizmet Alım Giderleri | 747.008,13 | 676.887,29 | 90,61% |
| Carı Transferler | 1.913.952,04 | 1.913.948,04 | 100,00% |
| Sermaye Giderleri | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| Genel Toplam | 3.909.525,70 | 3.839.400,46 | 98,21% |

2020 yılı Alaşehir Belediyesi'nin Temsil ve Tanıtım harcamalarının tablosu aşağıdaki gibidir.

| YILI | BÜTÇE TAHMİNİ | GERÇEKLEŞME | ORAN |
|------|---------------|-------------|--------|
| 2021 | 1.068.000,00 | 871.932,36 | 81,64% |

2. YAZI İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ

Alaşehir Belediye Başkanlığı Yazı İşleri Müdürlüğü'nün 01.01.2021-31.12.2021 dönemine ait 12 aylık bütçe faaliyetleri ve ödeme kalemleri incelendi. 2021 yılında evlendirme dairesince 707 evlenme müracaatının yapıldığı, 683 nikah aktinin yapıldığı görülmüştür.

| Giderin Türü | Net Bütçe Ödeneği | Gerçekleşen | Gerçekleşme Oranı |
|------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Personel Giderleri | 521.650,00 | 498.051,32 | 95,48% |
| Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Prımı | 79.100,00 | 76.088,02 | 96,19% |
| Mal Ve Hizmet Alım Giderleri | 161.950,00 | 152.765,62 | 94,33% |
| Toplam | 762.700,00 | 726.904,96 | 95,31% |

3. HUKUK İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ

Alaşehir Belediye Başkanlığı Hukuk İşleri Müdürlüğü'nün 01.01.2021-31.12.2021 dönemine ait 12 aylık bütçe faaliyetleri ve ödeme kalemleri incelendi. 2021 Yılındaki davalar hakkında bilgi alındı .

MECLİS DENETİM RAPORU 2021

| Giderin Türü | Net Bütçe Ödeneği | Gerçekleşen | Gerçekleşme Oranı |
|------------------------------------------|-------------------|-------------|-------------------|
| Personel Giderleri | 325.000,00 | 298.981,63 | 91,99% |
| Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Prımı | 52.900,00 | 39.868,43 | 75,37% |
| Mal Ve Hizmet Alım Giderleri | 339.100,00 | 128.155,49 | 37,79% |
| Toplam | 717.000,00 | 467.005,55 | 65,13% |

4. FEN İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ

Alaşehir Belediye Başkanlığı Fen İşleri Müdürlüğü'nün 01.01.2021-31.12.2021 dönemine ait 12 aylık bütçe faaliyetleri ve ödeme kalemleri incelendi. Ödenek üstü harcama yapılmadığı görüldü.

| Giderin Türü | Net Bütçe Ödeneği | Gerçekleşen Harcama | Oranı % |
|------------------------------------------|-------------------|---------------------|---------|
| Personel Giderleri | 2.518.355,36 | 2.427.345,06 | 96,39% |
| Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Prımı | 360.250,00 | 316.524,83 | 87,86% |
| Mal Ve Hizmet Alım Giderleri | 22.292.394,64 | 17.790.291,40 | 79,80% |
| Faiz Giderleri | 2.100.000,00 | 2.078.456,89 | 98,97% |
| Sermaye Giderleri | 2.500.000,00 | 1.272.009,81 | 50,88% |
| Toplamlar | 29.771.000,00 | 23.884.627,99 | 80,23% |

5. MALİ HİZMETLER MÜDÜRLÜĞÜ

Alaşehir Belediye Başkanlığı Mali Hizmetler Müdürlüğü'nün 01.01.2021-31.12.2021 dönemine ait 12 aylık bütçe faaliyetleri ve ödeme kalemleri incelendi. 2021 Yılında Ödenek üstü harcama yapılmadığı Yedek Ödenekten, ihtiyaç duyulan ödenek kalemlerine aktarmalar yapıldığı incelediğimiz diğer mali verilerle uyduğu görüldü.

| Giderin Türü | Net Bütçe Ödeneği | Gerçekleşen | Gerçekleşme Oranı |
|------------------------------------------|-------------------|--------------|-------------------|
| Personel Giderleri | 2.291.995,85 | 2.291.995,85 | 100,00% |
| Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Prımı | 505.236,59 | 505.236,59 | 100,00% |
| Mal Ve Hizmet Alım Giderleri | 240.268,58 | 235.537,84 | 98,03% |
| Toplamlar | 3.037.501,02 | 3.032.770,28 | 99,84% |

6. İMAR İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ

Alaşehir Belediye Başkanlığı İmar İşleri Müdürlüğü'nün 01.01.2021-31.12.2021 dönemine ait 12 aylık bütçe faaliyetleri ve ödeme kalemleri incelendi. 2021 Yılında ödenek üstü harcamanın olmadığı tespit edildi.

| Giderin Türü | Net Bütçe Ödeneği | Gerçekleşen | Gerçekleşme Oranı |
|------------------------------------------|-------------------|--------------|-------------------|
| Personel Giderleri | 2.097.388,58 | 2.008.696,58 | 95,77% |
| Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Prımı | 302.394,04 | 286.052,48 | 94,60% |
| Mal Ve Hizmet Alım Giderleri | 1.722.168,00 | 598.747,96 | 34,77% |
| Sermaye Giderleri | 414.049,38 | 16.275,50 | 3,93% |
| Toplamlar | 4.536.000,00 | 2.909.772,52 | 64,15% |

7. ZABITA MÜDÜRLÜĞÜ

Alaşehir Belediye Başkanlığı Zabıta Müdürlüğü'nün 01.01.2021-31.12.2021 dönemine ait 12 aylık bütçe faaliyetleri ve ödeme kalemleri incelendi. Yılında ödenek üstü harcamanın olmadığı tespit edildi.

| Giderin Türü | Net Bütçe Ödeneği | Gerçekleşen | Gerçekleşme Oranı |
|--------------------|-------------------|--------------|-------------------|
| Personel Giderleri | 1.852.582,90 | 1.729.606,41 | 93,36% |

| | | | |
|------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------|
| Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Prımı | 335.250,00 | 323.285,51 | 96,43% |
| Mal Ve Hizmet Alım Giderleri | 5.000,00 | 139,05 | 2,78% |
| Toplamlar | 2.192.832,90 | 2.053.030,97 | 93,62% |

8. ÇEVRE KORUMA VE KONTROL MÜDÜRLÜĞÜ

Alaşehir Belediye Başkanlığı Çevre Koruma Ve Kontrol Müdürlüğü nün 01.01.2021-31.12.2021 dönemine ait 12 aylık bütçe faaliyetleri ve ödeme kalemleri incelendi. Yılında ödenek üstü harcamanın olmadığı tespit edildi .

| Giderin Türü | Net Bütçe Ödeneği | Gerçekleşen | Gerçekleşme Oranı |
|------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Personel Giderleri | 353.500,00 | 244.769,38 | 69,24% |
| Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Prımı | 52.750,00 | 29.257,61 | 55,46% |
| Mal Ve Hizmet Alım Giderleri | 66.250,00 | 333,55 | 0,50% |
| Toplamlar | 472.500,00 | 274.360,54 | 58,07% |

9. TEMİZLİK İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ

Alaşehir Belediye Başkanlığı Temizlik İşleri Müdürlüğü nün VASFI dönemine ait 12 aylık bütçe faaliyetleri ve ödeme kalemleri incelendi. Yılında ödenek üstü harcamanın olmadığı tespit edildi .

| Giderin Türü | Net Bütçe Ödeneği | Gerçekleşen | Gerçekleşme Oranı |
|------------------------------------------|----------------------|----------------------|-------------------|
| Personel Giderleri | 689.450,09 | 689.450,09 | 100,00% |
| Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Prımı | 142.291,07 | 142.291,07 | 100,00% |
| Mal Ve Hizmet Alım Giderleri | 10.329.249,54 | 10.265.550,46 | 99,38% |
| Toplamlar | 11.160.990,70 | 11.097.291,62 | 99,43% |

10. KÜLTÜR VE SOSYAL İŞLER MÜDÜRLÜĞÜ

Alaşehir Belediye Başkanlığı Kültür Ve Sosyal İşler Müdürlüğü nün 01.01.2021-31.12.2021 dönemine ait 12 aylık bütçe faaliyetleri ve ödeme kalemleri incelendi. Yılında ödenek üstü harcamanın olmadığı tespit edildi .

| Giderin Türü | Net Bütçe Ödeneği | Gerçekleşen | Gerçekleşme Oranı |
|------------------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| Personel Giderleri | 567.453,84 | 567.260,30 | 99,97% |
| Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Prımı | 87.454,89 | 87.454,89 | 100,00% |
| Mal Ve Hizmet Alım Giderleri | 3.022.544,44 | 2.860.812,41 | 94,65% |
| Carı Transferler | 12.200,00 | 11.200,00 | 91,80% |
| Toplamlar | 3.689.653,17 | 3.526.727,60 | 95,58% |

11. PARK VE BAHÇELER MÜDÜRLÜĞÜ

Alaşehir Belediye Başkanlığı Park Ve Bahçeler Müdürlüğü nün dönemine ait 12 aylık bütçe faaliyetleri ve ödeme kalemleri incelendi. Yılında ödenek üstü harcamanın olmadığı tespit edildi .

| Giderin Türü | Net Bütçe Ödeneği | Gerçekleşen | Gerçekleşme Oranı |
|------------------------------------------|----------------------|----------------------|-------------------|
| Personel Giderleri | 832.153,04 | 752.989,46 | 90,49% |
| Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Prımı | 91.297,14 | 82.416,76 | 90,27% |
| Mal Ve Hizmet Alım Giderleri | 18.736.549,82 | 18.298.882,21 | 97,66% |
| Genel Toplam | 19.660.000,00 | 19.134.288,43 | 97,33% |

12. EMLAK VE İSTİMLAK MÜDÜRLÜĞÜ

Alaşehir Belediye Başkanlığı Emlak Ve İstimlak Müdürlüğü nün 01.01.2021-31.12.2021 dönemine ait 12 aylık bütçe faaliyetleri ve ödeme kalemleri incelendi. Taşınmaz satışı ve Kiralamaları üzerinde yapılan incelemede 2886 Sayılı D.İ.K.'nuna göre yapıldığı tespit edildi.

| Giderin Türü | Net Bütçe Ödeneği | Gerçekleşen | Gerçekleşme Oranı |
|--------------|-------------------|-------------|-------------------|
|--------------|-------------------|-------------|-------------------|

bütçe faaliyetleri ve ödeme kalemleri incelendi.2021 Yılında ödenek üstü harcamanın olmadığı tespit edildi .

| Giderin Türü | Net Bütçe Ödeneği | Gerçekleşen | Gerçekleşme oranı |
|------------------------------|-------------------|-------------|-------------------|
| Mal ve Hizmet alım Giderleri | 8.213.870,21 | 23.333,97 | 0,28% |
| Genel Toplam | 8.213.870,21 | 23.333,97 | 0,28% |

- 1 Alımlarda önceki alımların fiyatları ile sonraki alımların mukayesesi yapılmalıdır.
- 2 Belediye gelirlerinin tarh, tahakkuk ve tahsil işlemlerinin mevzuata uygun bir şekilde yapıldığı, anlaşılmıştır. Tahakkuk tahsilat oranının düşük olmasının sebebinin Birkaç tane Gazinoya ait İdari para cezalarının Bütçe miktarını aşması ve tahsilinin kabil olmamasından kaynaklandığı tespit edildi.
- 3 Belediye alacaklarının tahsilinin sağlanması, yapılması gereken hizmetleri daha kısa sürede gerçekleşmesine katkıda bulunacaktır.
- 4 31.12.2021 Tarihli Bilançoda yer alan Bilanço bakiyeleri kanuni defter kayıtları ile mutabakatlı olduğu ve gerçeği yansıttığı, Bilanço muhasebe sistemi genel tebliğinde belirtilen ilkelere uygun olduğu görülmüştür.
- 5 Demirbaşların üzerinde olması gereken numara ve barkodların yapılandırılması sağlanmalıdır.
- 6 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun temel ilkelerini düzenleyen 5.maddesi "İdareler, bu Kanuna göre yapılacak ihalelerde; saydamlığı, rekabeti, eşit muameleyi, güvenirliği, gizliliği, kamuoyu denetimini, ihtiyaçların uygun şartlarla ve zamanında karşılanmasını ve kaynakların verimli kullanılmasını sağlamakla sorumludur. Eşik değerlerin altında kalmak amacıyla mal veya hizmet alımları ile yapım işleri kısımlara bölünemez." Hükmünü amaç olduğundan, bundan böyle madde hükmüne uyulma ve daha titiz mal ve hizmet alımlarının yapılması, aksi durumların hukuki sorumluluk doğuracağı unutulmamalıdır.
- 7 Bazı faturalarda alınan malzemelerin veya hizmetin açık dökümünün yapılmadığı gözlenmiştir. İşçilik faturalarında birim fiyatı ve M² 'si açık şekilde belirtilmelidir. V.U.K.'nun fatura nizamı ile ilgili maddeye uyulmalıdır.
- 8 Yıl içerisinde yapılan incelemelerde bazı onay belgelerinin düzenlenmesi esnasında alınacak olunan mal ve ya malzemenin tam manasıyla açıklanmadığı şeffaflık açısından olumsuz örnek olarak karşımıza çıkmış olup bu veya buna benzer yapılan işlemlere açıklamalı olarak yer verilmesine dikkat edilmelidir.

VI-SONUÇ

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 25. maddesi gereğince Alaşehir Belediye Meclisi'nce oluşturulan komisyonumuzca 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun amacına yönelik olarak Belediye kaynaklarının kullanılmasında hesap verilebilirliği ve mali saydamlığı sağlamak üzere tespit edilen denetim sonuçları yukarıda bölümlerinde değerlendirilmiş olup, Alaşehir Belediye Meclisi'ne arz olunur.

Mustafa ARIKAN
Başkan

Ali ZENGİN
Başkan Vekili

DENETİM KOMİSYONU

Bilge ALTAN
Üye

Fedai KOZAN
Üye

Çağrı Oğuzalp COŞKUN
Üye