

T.C.
DARICA BELEDİYESİ
2022 MALİ YILI DENETİM KOMİSYON RAPORU

Denetim Yeri

İli : Kocaeli
İlçesi : Darıca

Denetlenen

Kurum : T.C. Darıca Belediyesi
Denetim Konusu : Gelirler ve Giderler ile Bunlara İlişkin Hesap Kayıt ve İşlemlerin Denetimi
Dönemi : 01.01.2022 - 31.12.2022

Denetim Komisyonu

Komisyon Başkanı : Bülent KOÇAK
Komisyon Başkan Yrd. : Hülya KODEK
Katip Üye : Şadi GÜVEN

Denetim Tarihleri

Denetim Başlangıç Tarihi : 09.01.2023
Denetime Bitiş Tarihi : 17.03.2023
Denetim Çalışma Gün Sayısı : 45 İş Günü

İçindekiler

- 1- Denetim Dönemi ve Denetim Komisyon Üyeleri
- 2- Kapsam, Amaç ve Hukuki Dayanaklar
- 3- 2022 Yılı Bütçe Gelirleri
- 4- 2022 Yılı Bütçe Giderleri
- 5- Muhasebe Kayıt ve İşlemleri
- 6- Mali Tablolar
- 7- Sonuç

1- Denetim Dönemi ve Denetim Komisyon Üyeleri:

Denetim 01.01.2022 – 31.12.2022 dönemi ile sınırlıdır. Denetim Komisyon üyeleri 5393 sayılı Belediye Kanununun 25 nci maddesi ile 09.10.2005 tarihli ve 25961 sayılı Resmi Gazete” de yayımlanan Belediye Meclisi Çalışma Yönetmeliği nin 13 ve 22 nci maddeleri gereğince, Darıca Belediyesinin 03.01.2023 tarih 4 nolu meclis kararıyla belirlenmiştir.

Söz konusu mezkûr yönetmeliğin 22 nci maddesinin üçüncü fıkrası mucibince komisyon kendi arasında yaptığı oylama ile komisyon başkanı ve başkan vekilini seçimini tamamlamıştır. Buna göre seçim sonucu aşağıdadır.

Komisyon Başkanı : Bülent KOÇAK
Komisyon Başkan Yardımcısı : Hülya KODEK
Komisyon Katip Üyesi : Şadi GÜVEN

2- Kapsam, Amaç ve Hukuki Dayanaklar:

Denetim Kapsamı, Darıca Belediyesi birimlerinin 2022 mali yılı gelir ve giderleri ile bunlara ilişkin hesap kayıt ve işlemleri, idarenin mali rapor ve tabloları, karar ve işlemleri bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge verileri ile mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini kapsamaktadır.

Denetimin Amacı; 01.01.2022 – 31.12.2022 dönemine ilişkin Darıca Belediyesi gelir ve giderleri ile bunlara ilişkin hesap, kayıt ve işlemlerinin kanunlara ve umum yasal düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının idarenin tüm faaliyet ve işlemlerinin yansıtıp yansıtmadığını, hesapların doğru güvenilir mali yönetim iç kontrol sistemlerinin işlerliğinin aktif olup olmadığını değerlendirmeyi esas almıştır.

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

5393 sayılı Belediye Kanunu,
4811 sayılı Barış Kanunu,
193 sayılı Gelir vergisi Kanunu,
5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası 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,
1593 sayılı Umumi Hıfzı Sıhha Kanunu,
6111 sayılı Yapılandırma kanunu,

213 sayılı Vergi Usulü Kanunu,
2872 sayılı Çevre Kanunu,
657 sayılı Devlet Memurları Kanunu,
6736 Sayılı Yapılandırma Kanunu,
7020 Sayılı Yapılandırma Kanunu,
7143 Sayılı Yapılandırma Kanunu,
7256 Sayılı Yapılandırma Kanunu,
7326 Sayılı Yeniden Yapılandırma Kanunu,
4857 sayılı İş Kanunu ve
6245 sayılı Harcırah Kanunu ile bunlara bağlı yönetmelikler ve bakanlık genelgeleri 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.

Denetim Komisyonunun yasadan kaynaklanan görevini icra etmek için, 2022 yılı ile ilgili yıllık mizan değerleri, kesin hesap, bütçe gelirlerinin ekonomik sınıflandırılması tablosu, bütçe giderlerinin fonksiyonel sınıflandırılması tablosu, ödenek listeleri ve vezne tahsil listeleri çalışma konularını teşkil etmiştir.

Denetim Komisyon çalışmasında 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu ve 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu kapsamında gerek doğrudan temin gerekse pazarlık, açık ihale usulü ile alımlarla ve kiralama ile ilgili dosyalar taranmış, ödeme emri belgesi ve muhasebe işlem fişleri kontrol edilmiştir.

3- 2022 Yılı Bütçe Gelirleri:

Belediyemizin umum gerçekleşen gelirler kalemi **414.294.378,78 TL.** olup tahmini bütçeye göre gerçekleşme oranı ise **% 80,82** düzeyindedir. Gelirin gerçekleşme oranının ideal seviyelerde olması planlanan hizmet ve programların aynı zamanda genel düzeyinde tayin eder.

T.C. Darıca Belediye Başkanlığı 2022 Yılı Bütçe Gelir Tablosu				
Ekonomik Kod	Açıklama	Öngörülen	Gerçekleşen	Oran %
01	Vergi Gelirleri	174.800.000,00	142.380.739,40	
01.02	Mülkiyet Üz Alınan Vergi	92.000.000,00	61.863.740,28	67,24
01.03	Dahilde Alınan Vergiler	32.850.000,00	35.612.469,68	108,41
01.06	Harçlar	49.950.000,00	44.904.529,44	89,90
03	Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelir	85.750.000,00	45.740.340,35	
03.01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	82.550.000,00	42.347.786,70	51,30
03.06	Kira Gelirleri	3.200.000,00	3.392.553,65	106,02
04	Alınan Bağış Ve Yardımlar	26.730.000,00	1.303.438,90	



04.03	Diğer İdare. Alınan Bağış v	2.000.000,00	0,00	
04.04	Kurumlardan ve Kişilerden Alı	50.000,00	1.259.802,50	25,19
04.05	Proje Yardımları	24.680.000,00	43.636,40	0,18
05	Diğer Gelirler	208.302.000,00	203.986.194,79	
05.01	Faiz Gelirleri	5.100.000,00	1.135.187,17	22,26
05.02	Kişi ve Kurum. Alınan Pa	200.902.000,00	186.789.610,66	92,98
05.03	Para Cezaları	1.700.000,00	7.183.854,43	422,58
05.09	Diğer Çeşitli Gelirler	600.000,00	8.877.542,53	1.479,59
06	Sermaye Gelirleri	17.000.000,00	20.883.665,34	
06.01	Taşınmaz Satış Geliri	17.000.000,00	20.883.665,34	122,85
	Genel Toplam	512.582.000,00	414.294.378,78	80,82

Darıca Belediye Başkanlığının 2022 yıl için planlanan gelir bütçesi ile verilen ödenek miktarı 283.000.000,00 TL. olduğu 07.06.2022 tarihli 49 nolu belediye meclis kararı ile ek ödenek 229.582.000,00 TL. olmak üzere toplam bütçe **512.582.000,00 TL.** tahmin edilmiştir. Belediyemizin Gerçekleşen nihai gelir bütçesi **414.294.378,78 TL.** gerçekleşmiş ve bütçe gerçekleşme oranı ise % 80,82 oranı elde edilmiştir.

Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar ve Diğer Çeşitli Gelirler olarak en önemli tutarda yapılan tahsilatların izlendiği hesaptır. Bu hesap kalanının önemli hale getiren İller Bankasının paylarıdır. 2022 yılı aylar yönünden belediyemiz adına yapılan tahakkuk ve tahsilatlar şöyledir.

2022 YILI İLLER BANKASI PAYLAR DÖKÜMÜ			
AYLAR	BRÜT	KESİNTİ	NET
Ocak	11.724.592,09	1.228.097,65	10.496.494,44
Şubat	8.829.828,22	2.074.429,53	6.755.398,69
Mart	11.684.810,42	1.785.187,80	9.899.622,62
Nisan	14.293.510,79	2.160.140,26	12.133.370,53
Mayıs	10.098.737,79	1.708.490,87	8.390.246,92
Haziran	10.801.950,37	1.624.794,42	9.177.155,95
Temmuz	22.958.434,63	1.683.088,88	21.275.345,75
Ağustos	12.096.082,89	2.873.578,60	9.222.504,29
Eylül	13.383.464,61	2.546.976,28	10.836.488,33
Ekim	21.548.360,06	2.371.002,74	19.177.357,32
Kasım	13.749.686,71	2.151.504,57	11.598.182,14
Aralık	14.410.646,78	2.639.574,57	11.771.072,21
TOPLAM	151.169.458,58	22.207.291,60	128.962.166,98

4- 2022 Yılı Bütçe Giderleri:

Darıca Belediyesi 2022 yılı gerçekleşen toplam giderlerinin **454.798.431,11 TL** olduğu görülmektedir. Belediyenin 2022 yılı tahmini bütçeye göre gerçekleşme oranı ise % 88,70 seviyelerindedir.

T.C. Darıca Belediye Başkanlığı 2022 Yılı Bütçe Gider Tablosu				
Ekonomik Kod	Açıklama	Öngörülen	Gerçekleşen	Oran
01	Personel Giderleri	71.299.000,00	58.135.953,03	81,06
02	Sosyal Güvenlik Kurumu	10.172.000,00	8.058.168,37	77,81
03	Mal ve Hizmet Alımları	304.690.000,00	302.270,369,92	96,62
04	Faiz Giderleri	5.000.000,00	2.679.562,72	87,00
05	Cari Transferler	6.021.000,00	5.841.608,59	89,72
06	Sermaye Giderleri	96.400.000,00	77.045.532,77	73,59
07	Sermaye Transferleri	1.000.000,00	767.235,71	99,64
09	Yedek Ödenekler	18.000.000,00	0,00	0,00
Genel Toplam		512.582.000,00	454.798.431,11	88,70

1- Personel Giderleri

2022 yılında personel giderleri toplamı 58.135.953,03 TL dir. Memur, sözleşmeli personel, işçi personellerine ait maaş ödemeleri yasal mevzuat ve toplu sözleşme kapsamında yapıldığı, personel maaşlarının süresinde ödendiği belediyenin incelenen dönem yönünden personeline geçmiş dönem borcu olmadığı teyit edilmiş böylelikle belediye personel giderlerinin belediye gelirlerine olan yasal oranını % 17,20 olarak hesap edilmiştir. (2021 yılı toplam gerçekleşen gelirin 248.190.069,82 TL. yeniden değerlendirme %36,20 oranı sonrası 338.034.875,09 TL)

Personel	2021	2022
Memur	123	129
Sözleşmeli Memur	68	109
İşçi	73	67
Toplam	264	305

2- S.G.K. Pirim Giderleri

2022 yılında 8.058.168,37 TL. sosyal güvenlik primi tahakkuku gerçekleşmiştir. Belediyenin gerek vergi dairesine gerekse sosyal güvenlik kurumlarına olan pirim borçlarının İller Bankası paylarından Darıca Belediyesi adına yapılan kesintilerden mahsuplaştığı teyit edilmiştir.

2- Mal Ve Hizmet Alımları

2022 yılında 302.270,369,92 TL mal ve hizmet alımı gerçekleşmiştir. 2022 yılındaki mal ve hizmet alımı ile yapım işleri ihale dosyalarının incelenmesinde ise: Alımların doğrudan temin, pazarlık usulü ve açık ihale usulü şeklinde yapıldığı görülmüştür. Yapılan ihale dosyalarının 4734 sayılı kamu ihale kanunu ve 4735 sayılı kamu ihale sözleşme kanunu hükümleri esas alınarak yapılmaya çalışılmıştır. Buna göre belediyenin 2022 yılında doğrudan alım tablosu şöyledir;

2022 yılı doğrudan temin dosyaları incelenmesi ve ilgili müdürlük yazılarının özgülmesinde;

Temin Nevi	Mal Alımı	Hizmet Alımı	Yapım İşler
Doğrudan Temin (MD 22A)	0,00	15.000,00	0,00
Doğrudan Temin (MD 22B)	0,00	83.653.287,96	0,00
Doğrudan Temin (MD 22C)	0,00	438.625,00	0,00
Doğrudan Temin (MD 22D)	22.836.060,35	6.608.331,71	1.658.774,46
Doğrudan Temin (MD 22E)	0,00	293.340,00	0,00
Doğrudan Temin (MD 22H)	0,00	70.000,00	0,00
Toplam	22.836.060,35	91.078.584,67	1.658.774,46

İlgili Destek Hizmetleri Müdürlüğü 16.01.2022 tarihli yazısına istinaden komisyona sunulan belediyenin 2022 yılı doğrudan temin tablosunda 389 adet temin yapıldığı Darıca Belediyesi 2022 yılı gerçekleşen 03 Mal ve Hizmet Alım Giderleri toplamı 312.833.312,54 TL ve 06 Sermaye Giderleri 104.699.796,98 TL olup toplam tutarı 417.533.109,92 TL dir buna göre yapılan hesaplamada doğrudan alım % 10 sınırı 41.753.310,95 TL olarak hesap edilmiş olup belediyenin toplam dorudan alım gerçekleşen tutarın 31.103.166,52 TL olarak hesap edilmesiyle elde edilen tahakkuk tutarının gerçekleşen tutarları ile karşılaştırılmasında ise idarenin doğrudan alım sınırları içerisinde olduğu gözlemlenmiştir.

Darıca Belediyesine ait doğrudan temin dışında kalan belirli yasal sınırları gereği mal ve hizmetin teminine yönelik ise 53 adet toplam 157.849.489,00 TL açık (e-ihale, pazarlık (21/f, 21/A E-ihale pazarlık ihale şeklinde gerçekleştirilmiştir. Söz konusu ihaleler 4734 sayılı kamu ihale kanunu hükümleri çerçevesinde yapılmış olduğu teyit edilmiştir. İhale edilecek hususlarla ilgili mal veya hizmet alımlarında yaklaşık maliyet tespiti hesabında aynı iş kolunda faaliyet gösteren kurumlardan temin edilmesi, yapılan ihale işlemlerinde geniş yelpazede kurumsal firmalardan yaklaşık maliyet tespitlerinin sağlanması rekabet gereği önemli görülmektedir.

3- Faiz Giderleri :

2022 yılı net faiz ödeme tutarı 2.679.562,72 TL. dir. Belediyenin Halkbank tan kullanılan kredi geri ödeme taksitleri cari yıl nisan ayında ve TEB den kullanılan kredinin geri ödeme taksiti yine cari yıl Mart ayı süresince devam etmektedir. Belediyenin devam eden süreçte Halk Bankasından 36 ay vadeli toplam 12.000.000,00 TL olan kredi kullandığı kayıtlardan teyit edilmiştir.

5- Cari Transferler:

Cari transferler kalemi içerisinde yer alan görev zararları (Sosyal Güvenlik Kurumlarına), kar amacı gütmeyen kuruluşlara yapılan, hane halkına yapılan transferler ve diğer sosyal amaçlı transferlerin toplamı olarak 5.841.608,59 TL gerçekleşmiştir. Belediyenin dernek ve vakıf gibi kurumlara bedelsiz tahsis bulunmamaktadır. Belediyenin 2022 yılı içerisinde 6 amatör spor kulüplerine 1.100.000,00 TL nakit yardım ve aynı yardım olarak amatör spor kulüplerine dağıtılmak üzere 789.210,00 TL çeşitli spor malzeme ihalesi 02.12.2021 tarihinde gerçekleşmiştir.

2022 Yılı Nakdi ve Aynı Yardım Tablosu

2022 Yılı Nakdi Sosyal Yardım Nevi	Miktar	Tutar
İlaç Yardımı	6 Kişi	4.410,00
Fatura Yardımı	232 Hane	132.844,00
Kira Yardımı	440 Hane	424.535,00
Yangın/Su Baskını	14 Hane	42.000,00
Eğitim Yardımı	2373 Öğrenci	731.316,00
Nakti Yardım	11 Hane	39.782,00
Akülü Araç Bakım Onarım	69 Kişi	513.018,00
	Toplam	1.887.905,00
2022 Yılı Aynı Sosyal Yardım Nevi		
Gıda Kartı	7.500 Adet	2.589.000,00
Ramazan Gıda Kartı	3.600 Adet	1.675.080,00
Gıda Kolisi	1065 Adet	479.250,00
Medikal Malzeme	291 Kişi	443.150,00
Ev Eşyası	265 Kişi	839.470,00
Kömür	1000 Kişi	75.000,00
Sünnet	900 Kişi	900.000,00
Giyim Kartı	600 Kişi	137.286,00
Yeni Doğan Bebek	3000 Kişi	493.500,00
	Toplam	7.631.736,00
	Genel Toplam	9.519.641,00



6-Sermaye Giderleri

Sermaye Giderleri toplam 77.045.532,77 TL olarak gerçekleşmiştir. Sermaye giderlerinin pay edilmesinde vatandaş hisse kamulaştırmaları, yol bakım onarım yapım giderleri ve araç alımlarından ibaret olduğu görülmektedir.

5-Muhasebe Kayıt ve İşlemleri:

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun, Mahalli İdareler Bütçe Ve Muhasebe Yönetmeliği 2464 Sayılı Belediye Gelirleri Kanununun 5393 Sayılı Belediye Kanununun 213 Sayılı Vurgu Usul Kanununun 6183 Sayılı Amme Alacakları Tahsil Usulü Hakkındaki Kanunun diğer meri mevzuata belirtilen yasal sorumluluklar çerçevesinde belediyenin gelir-gider ve diğer mali işlemler genel olarak mevzuata uygun şekilde yerine getirilmiştir. Muhasebe kayıt ve işlemleri yevmiye tarih ve numara sırasına göre usule uygun şekilde sisteme kaydedilmiştir.

6- Mali Tablolar :

Darıca Belediyesi mali tabloları Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinde belirlenen ilke ve standartlara uygun olarak tanzim edilmiş ve Mali tablolar belirlenen süreler içerisinde ilgililerin bilgisine sunulmuştur. Mahalli idareler bütçe ve muhasebe yönetmeliğinin 420. nci madde gereği sayılan mizan cetveli ve diğer mali tablolar muhasebe birimince hazırlanmıştır.

DARICA BELEDİYESİ 2022 OCAK-ARALIK BİLANÇOSU

AKTİF	CARİ YIL (2022)	PASİF	CARİ YIL (2022)
1 DÖNEN VARLIKLAR	101.717.654,68	3 KISA VADELİ YABANCI KAY	120.706.581,50
10 HAZIR DEĞERLER	24.034.760,09	30 KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇ	5.270.177,83
100 KASA HESABI		300 BANKA KREDİLERİ HESABI	5.270.177,83
102 BANKA HESABI	3.685.735,53	303 KAMU İDARELERİNE MALİ	
108 DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI	120.000,00	307 FİNANSAL KİRALAMA İŞL	
109 BANKA KREDİ KARTLARINDAN AL	20.229.024,56	308 ERTELENMİŞ FİNANSAL Kİ	
12 FAALİYET ALACAKLARI	42.561.928,42	309 KISA VADELİ DİĞER İÇ MA	
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR	32.926.935,17	310 CARİ YILDA ÖDENECEK D	
122 GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ	2.861.357,50	32 FAALİYET BORÇLARI	81.004.101,14
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNA	43.828,72	320 BÜTÇE EMANETLERİ HES	81.004.101,14
127 DİĞER FAALİYET ALACAKLARI HE	6.729.807,03	322 BÜTÇELEŞTİRİLECEK BOR	
13 KURUM ALACAKLARI	550.000,00	329 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR	
132 KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN	550.000,00	33 EMANET YABANCI KAYNAKL	14.863.112,84
14 DİĞER ALACAKLAR	6.004.859,30	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEM	4.960.401,41
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	6.004.859,30	333 EMANETLER HESABI	9.902.711,43
15 STOKLAR	23.519.756,92	34 ALINAN AVANSLAR	
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	23.519.756,92	340 ALINAN SİPARİŞ AVANSL	
16 ÖN ÖDEMELER	1.080.607,32	349 ALINAN DİĞER AVANSLAR	
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI		36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜM	18.322.711,48
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER H	1.080.607,32	360 ÖDENECEK VERGİ VE FO	3.571.252,22
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	3.965.742,63	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVE	1.426.992,24
190 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ	3.965.742,63	362 FONLAR VEYA DİĞER KA	626.418,81
191 İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERG		363 KAMU İDARELERİ PAYLARI	124.095,05
2 DURAN VARLIKLAR	249.236.667,04	368 VADESİ GEÇMİŞ, ERTELE	12.573.953,16
22 FAALİYET ALACAKLARI	2.573.125,44	37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKL	1.246.478,21

220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	2.154.085,59	372 KIDEM TAZMİNATI KARŞIL	1.246.478,21
222 GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİ	14.824,81	379 DİĞER BORÇ VE GİDER KA	
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	401.687,47	38 GELECEK AYLARA AİT GELİR	
227 DİĞER FAALİYET ALACAKLARI HE	2.527,57	380 GELECEK AYLARA AİT GEL	
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	6.906.388,51	381 GİDER TAHAKKUKLARI H	
240 MALİ KURULUŞLARA YATIRILA	5.500.888,51	39 DİĞER KISA VADELİ YABAN	
241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULU	1.405.500,00	391 HESAPLANAN KATMA DEĞ	
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	239.757.153,09	397 SAYIM FAZLALARI HESABI	
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	28.088.334,93	399 DİĞER ÇEŞİTLİ KISA VAD	
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ	128.249.193,87	4 UZUN VADELİ YABANCI KAY	34.733.920,65
252 BİNALAR HESABI	14.146.768,08	40 UZUN VADELİ İÇ MALİ BOR	8.024.088,29
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR H	7.969.685,46	400 BANKA KREDİLERİ HESABI	8.024.088,29
254 TAŞITLAR HESABI	19.026.418,60	403 KAMU İDARELERİNE MALİ	
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	20.039.621,29	404 TAHVİLLER HESABI	
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI	-35.871.050,30	407 FİNANSAL KİRALAMA İŞL	
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR H	58.108.181,16	408 ERTELENMİŞ FİNANSAL K	
260 HAKLAR HESABI	2.507.450,56	41 UZUN VADELİ DIŞ MALİ	
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI	-2.507.450,56	410 DIŞ MALİ BORÇLAR HESA	
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE	415.335,70	43 DİĞER BORÇLAR	9.709.832,36
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI	-415.335,70	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEM	
		438 KAMUYA OLAN ERTELEN	9.709.832,36
AKTİF TOPLAM	350.954.321,72	449 ALINAN DİĞER AVANSLAR	
		47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKL	17.000.000,00
		472 KIDEM TAZMİNATI KARŞIL	17.000.000,00
		479 DİĞER BORÇ VE GİDER K	
		48 GELECEK YILLARA AİT GEL	
		480 GELECEK YILLARA AİT G	
		5 ÖZ KAYNAKLAR	195.513.819,57
		50 NET DEĞER	51.419.368,49
		500 NET DEĞER HESABI	51.419.368,49
		52 YENİDEN DEĞERLEME FA	
		522 YENİDEN DEĞERLEME F	
		57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU F	105.426.160,41
		570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU	105.426.160,41
		58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ F	-9.258.585,77
		580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ	-9.258.585,77
		59 DÖNEM FAALİYET SONUÇ	47.926.876,44
		590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET	47.926.876,44
		591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİY	
		PASİF TOPLAM	350.954.321,72

2022 Yılı Bilanço Özeti

Dönen Varlıklar : 101.717.654,68 TL
Duran Varlıklar : 249.236.667,04 TL
Aktif Toplamı : 350.954.321,72 TL

Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar : 120.706.581,50 TL
Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar : 34.733.920,65 TL
Kısa ve Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar Toplamı : 155.440.502,15 TL
Öz Kaynaklar : 195.513.819,57 TL
Pasif Toplamı : 350.954.321,72 TL

7- Sonuç:

5393 sayılı Belediye Kanununun 25. maddesi gereğince Darıca Belediyesi 03.01.2023 tarihli 4 nolu meclis kararıyla belirlenen denetim komisyonunca 2022 yılına ait hesap iş ve işlemleri ile sınırlı kalınarak aşağıdaki hususlar komisyonca tespit edilmiştir.

- Darıca Belediyesi bütçesinin; 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 13. Maddesinin birinci fıkrasının (d) bendinde ve aynı Kanunun 60. Maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi ile 5393 Sayılı Belediye Kanununun 61. Maddesinin birinci fıkrasının ve de 27.05.2016 tarihli ve 29724 sayılı mükerrer Resmi Gazetede yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmenliğinin 5. Maddesinin ikinci fıkrasına uygun olarak, 2022 mali yılın bütçesini içerdği,

- 2022 mali yılı performans programının: 5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanununun 9. Maddesi ve bu maddeye dayanılarak çıkartılan 05.07.2008 tarihli ve 26927 sayılı Resmi Gazete yayımlanan Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmenliğe uyumlu şekilde hazırlandığı/uygulandığı,

-Yapılan incelemelerde kurumun yasal kesintilerini (Sosyal Güvenlik Kurumu kesintileri, emekli sandığı payları, damga vergisi, gelir vergisi ve karar pulu icra, nafaka, kefalet, sendika kesintileri, kalkınma ajanları, iller bankası payı vbg.) mevzuata uygun 22.207.291,60 TL kesinti tahakkuk ettiği,

-2022 yılında hedeflenen 512.582.000,00TL. gelirden **414.294.378,78 TL** elde edildiği, böylece gelir bütçesinin % 80,82 oranında gerçekleştiği,

-2022 yılı gider bütçesinin 512.582.000,00 TL. olduğu gerçekleşen giderin **454.798.431,11 TL.** ile ve % 88,70 oranında gerçekleştiği giderlerin 5018 Sayılı yasanın 31. Maddesine göre harcama yetkilileri tarafından yerine getirildiği,

- Belediyenin 31.12.2022 tarihli finansal raporlarından dönem bilançosunda 350.954.321,72 TL aktif varlığa sahip olduğu buna mukabil gerçekleşen Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar toplamı 120.706.581,50 TL. Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar toplamı 34.733.920,65 TL toplam borcun 155.440.502,15 TL olduğu, aktif pasif dengesinde öz varlığının 195.513.819,57 TL gerçekleştiği,

-7256 Sayılı Kanunu kapsamında kurumun yapılandırılan borç ödemelerinin iller bankası paylarından mahsuplarının gerçekleştirildiği dolayısıyla yapılandırmanın mecrasında devam ettiği,

- İhale dosyalarının incelenmesi neticesinde 2022 yılında yapılan ihalelerinin 2886 ve 4734 sayılı kamu ihale kanununa ve 4735 sayılı kamu ihale sözleşmeler kanununa göre yapıldığı,

-Kurumun önceki ve cari dönemlere ilişkin para cezası alacaklarının kısa zaman dilimi içerisinde tahsil etme cihetine gidilmeli süreç içerisinde yasal takipler başlatılmalı,

-Yerel yönetimler konusunda zaman içerisinde yasal düzenlemeler ve değişiklikler söz konusu olup yasal değişiklik hususlarına müteallik ilgili personellerin intibak ve eğitimleri sağlanmalı,

-İş avanslarının; Kanun ile belirtilen üst sınırdan (2022 yılı için 2.370,00 TL) zorunlu haller için ayda bir kereye mahsus kullanılması ve avans kredilerinde ise kredi ön ödeme genel tebliği 55. maddesine göre amacına uygun olarak ihtiyaç halinde başvurulması gerektiği,

- Yıl boyunca belirli gün ve haftalar için düzenlenen etkinliklerin önceden öngörülebilir olduğu, söz konusu organizasyon ve etkinlikler için yapılacak harcamaların önceden planlanması gerektiği her bir organizasyon için doğrudan temin ya da pazarlık usulü dışında toplu halde açık ihale usulü yöntemi ile yapılmasının daha uygun olacağı aynı zamanda ihaleler veya doğrudan temin dosyaları için yapılan yaklaşık maliyet tespitlerinde piyasa araştırmalarında, mümkün ölçüde çok sayıda aralarında ilişki bağı bulunmayan kurumsal firmalardan fiyat araştırmalarının yapılmasının kurumun lehine olabileceği,

-Kurumun stok kontrolü belirli dönem aralıklarında düzenli olarak yapılması elde edilen sonuçlar zaman zaman değerlendirmeli ve malzeme kullanım belgeleriyle ilgisine teslim ve teslim edilmeli,

-2022 yılı gelir ve gider işlemlerine ait belgeler arşive alındığı her ödeme ve muhasebe işlemlerine yevmiye kayıt numarası verilerek ilgili hesaplara kaydedildiği, imza eksikliği bulunan belgelerin imzaların tamamlanmasından sonra ilgili dosyalarına konulması tavsiye edildiği,

-2022 mali yılı müstakil gider bütçesindeki 'Personel Giderleri' kaleminde 58.135.953,03 TL gider gerçekleştiği, böylece bütçe giderlerinin % 17,20 personel giderlerinden tahakkuk ettiği,

İş bu komisyon raporu tarafımızdan tanzim ve imza edilmiştir. Saygılarımızla
20.03.2023

Denetim Komisyonu

Bülent KOCAK
Kom. Başkanı

Hülya KODEK
Kom. Bşk. Yrd.

Şadi GÜVEN
Kom. Katip Üye

M. Halefet Tertim v.d.