



**BERGAMA BELEDİYESİ**  
**MUNICIPALITY OF BERGAMA**



**T.C.**

**BERGAMA BELEDİYE**  
**BAŞKANLIĞI**

**2015 YILI**

**DENETİM KOMİSYONU**  
**RAPORU**

**T.C.**  
**BERGAMA BELEDİYE BAŞKANLIĞI**  
**2015 YILI DENETİM KOMİSYONU RAPORU**

**DENETİM YERİ**

İli : İzmir  
İlçesi : Bergama

**DENETLEYEN**

Meclis Üyesi : Mahmut Esat DÜLGE  
Meclis Üyesi : Esat KARACAN  
Meclis Üyesi : Fikret ÇAM

**DENETLENEN**

Kurum : Bergama Belediyesi  
Yapılan Denetim : Gelir ve Gider Denetimi  
Yapılan Dönem : 01.01.2015 – 31.12.2015

**DENETLEME TARİHİ**

Denetime Başlama : 01/02/2016  
Denetime Son Verme : 24/03/2016  
Toplam Gün Sayısı : 31

## İÇİNDEKİLER

- I)** Dayanak
- II)** Amaç
- III)** Sunuş
- IV)** Yapılan Tespitler
  - A-** Belediye Gelirleri
    - 1- Vergi Gelirleri
    - 2- Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri
    - 3- Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler
    - 4- Diğer Gelirler
    - 5- Sermaye Gelirleri
    - 6- Red ve İadeler
  - B-** Belediyenin Giderleri
    - 1- Personel Giderleri
    - 2- S.G.K. Ödenen Prim Giderleri
    - 3- Mal ve Hizmet Alım Giderleri
    - 4- Faiz Giderleri
    - 5- Cari Transferler
    - 6- Sermaye Giderleri
    - 7- Sermaye Transferleri
  - C-** Karşılaştırma Tabloları
  - D-** Personel Durum Tespitleri
- V)** Tespit ve Öneriler
- VI)** Sonuç

## I) DAYANAK

Bergama Belediyesinin 2015 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 07.01.2016 tarihindeki toplantısında gizli oyla seçilen ve üç kişiden oluşan komisyon Mahmut Esat DÜLGE, Esat KARACAN ve Fikret ÇAM olarak seçilmişlerdir.

Oluşan Denetim komisyonu 01.02.2016 tarihinde çalışmalara başlamıştır.

## II) AMAÇ

Komisyonumuz yaptığı çalışma ile Belediyenin 2015 yılı gelir ve giderlerinin yanı sıra bunlara ilişkin hesap ve kayıt işlemlerinin incelenip değerlendirilmesinde;

- 5393 Sayılı Belediye Kanunu
- 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu
- 2464 Sayılı Belediye Gelirler Kanunu
- 4734 Sayılı Kamu İhale Kanunu
- 2886 Sayılı Devlet İhale Kanunu
- 3194 Sayılı İmar Kanunu
- 2942 Sayılı Kamulaştırma Kanunu
- 237 Sayılı Taşıt Kanunu
- 6183 Sayılı Amme Alacakları Kanunu
- 4749 Sayılı Kamu Finans ve Borç Yönetim Kanunu
- 1593 Sayılı Umumi Hıfzıssıhha Kanunu
- 6552 Sayılı Yeniden Yapılandırma Kanunu
- 213 Sayılı Vergi Usul Kanunu
- 2872 Sayılı Çevre Kanunu
- 657 Sayılı Devlet Memurları Kanunu
- 4857 Sayılı İş Kanunu
- 6245 Sayılı Harcırah Kanunu ile Bunlara Bağlı Yönetmelikler ve Bakanlık Genelgeleri Esasa Alınarak;

Belediyenin Kuruluş şemasında yer alan Müdürlük ve buna bağlı tüm birimlerin çalışmalarında kaynaklarında ekonomik ve verimlilik esaslarına göre yönetip yönetilmediğinin değerlendirilmesi ayrıca kurumu zarara uğratılıp uğratılmadığının tespiti için tamamen bağımsız ve objektif bir denetleme amaçlanmıştır.

## III) SUNUŞ

Denetim Komisyonumuz, yasadan kaynaklanan görevini icra etmek için, 2015 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 ve de 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 Büyükşehir Belediyesi'nin banka hesaplarına yatırılıp yatırılmadığı, yatan miktarların tahsilâtlarla aynı olup olmadığı kontrol edilerek, harcamaya konu olan tüm belgeler örnekleme yöntemiyle incelenmiştir. İncelemeler sırasında 2015 yılı gelir - gider ve gelir - 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 bilânçosu ana başlıklar halinde incelenmiş, komisyonumuzun tespitleri ve önerileri sıralanmıştır. Raporumuzun sonuç bölümünde ise Denetim Komisyonumuzun kanaat ve kararı yer almaktadır.

#### IV) YAPILAN TESPİTLER

##### A- BELEDİYE GELİRLERİ

Açıklama	Bütçe İle Tahmin Edilen	Devreden Gelir Tahakkuku	2015 Yılı Tahakkuku	Toplam Tahakkuk	2015 Yılı Tahsilatı	Tahsilattan Ret ve İadeler	2015 Yılı Net Tahsilatı	Gelecek Yıla Devreden Tahakkuk	Tahsil Oranı (%)
Vergi Gelirleri	14.790.000,00	2.932.192,80	10.523.739,99	13.455.932,79	8.597.172,78	25.432,65	8.571.740,13	4.858.760,01	64
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	8.152.000,00	4.329.231,46	4.977.266,40	9.306.497,86	4.475.861,60	5.506,76	4.470.354,84	4.830.636,26	48
Alınan Başış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	7.700.000,00	0,00	3.823.410,59	3.823.410,59	3.823.410,59	0,00	3.823.410,59	0,00	100
Diğer Gelirler	44.540.000,00	3.172.024,05	26.819.686,41	29.991.710,46	26.034.264,30	23.981,75	26.010.282,55	3.957.446,16	87
Sermaye Gelirleri	1.250.000,00	329.559,85	3.190.218,91	3.519.778,76	3.475.388,76	0,00	3.475.388,76	44.390,00	99
Red ve İadeler (-)	-7.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	<b>76.425.000,00</b>	<b>10.763.008,16</b>	<b>49.334.322,30</b>	<b>60.097.330,46</b>	<b>46.406.098,03</b>	<b>54.921,16</b>	<b>46.351.176,87</b>	<b>13.691.232,43</b>	<b>77</b>

Yukarı tabloda görüldüğü üzere 2014 yılından devreden toplam tahakkuk miktarı 10.763.008,16 TL. olup, yıl içinde 49.334.322,30 TL tahakkuk yapılmıştır. 2015 yılı net tahsilat tutarı red ve iadeler düşüldükten sonra 46.351.176,87 TL. olarak gerçekleşmiştir.

##### 1- Vergi Gelirleri

Açıklama	Bütçe İle Tahmin Edilen	Devreden Gelir Tahakkuku	2015 Yılı Tahakkuku	Toplam Tahakkuk	2015 Yılı Tahsilatı	Tahsilattan Ret ve İadeler	2015 Yılı Net Tahsilatı	Gelecek Yıla Devreden Tahakkuk	Tahsil Oranı (%)
Mülkiyet Üzerinden Alınan Vergiler	6.390.000,00	2.029.044,22	4.637.521,64	6.666.565,86	3.786.577,13	2.158,28	3.784.418,85	2.879.988,73	57
Dahilde Alınan Mal ve Hizmet Vergileri	4.400.000,00	816.494,15	1.998.331,07	2.814.825,22	2.065.934,99	9.225,64	2.056.709,35	748.890,23	73
Harçlar	4.000.000,00	86.027,37	3.888.514,34	3.974.541,71	2.744.660,66	14.048,73	2.730.611,93	1.229.881,05	69
	<b>14.790.000,00</b>	<b>2.931.565,74</b>	<b>10.524.367,05</b>	<b>13.455.932,79</b>	<b>8.597.172,78</b>	<b>25.432,65</b>	<b>8.571.740,13</b>	<b>4.858.760,01</b>	<b>64</b>

Toplam vergi gelirleri 2014 yılından devir tahakkuk tutarı ile birlikte 2015 yılı toplam tahakkukun 13.455.932,79 TL olarak gerçekleştiği ve toplam tahakkukun 8.571.740,13 TL 'si tahsil edilmiş olup, tahsilâtın oranı % 64'dir.

Bu fasılda adlarına tahakkuk ettirilen vergi gelirlerinden vadesinde ödenmeyenler için İcra ve Tebligat Servisince ödeme emirleri düzenlenerek ilgilinin kendisine tebliğ edilmekte ve 7 (yedi) günlük süre içerisinde ödenmeyen veya ödeme talebinde bulunmayanlar hakkında 6183 sayılı kanun hükümleri gereği İcra ve Takibat işlemleri başlatılmakta olduğu görülmüştür.

## 2- Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri

Açıklama	Bütçe İle Tahmin Edilen	Devreden Gelir Tahakkuku	2015 Yılı Tahakkuku	Toplam Tahakkuk	2015 Yılı Tahsilatı	Tahsilattan Ret ve İadeler	2015 Yılı Net Tahsilatı	Gelecek Yıla Devreden Tahakkuk	Tahsil Oranı (%)
Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	2.642.000,00	0,00	1.356.614,37	1.356.614,37	742.269,38	450,00	741.819,38	614.344,99	55
Kurumlar Hasılatı	3.925.000,00	0,00	2.020.143,05	2.020.143,05	1.467.644,11	4.506,82	1.463.137,29	552.498,94	73
Kurumlar Karları	0,00	0,00	72,58	72,58	0,00	0,00	0,00	72,58	0
Kira Gelirleri	1.585.000,00	4.329.228,19	1.600.439,67	5.929.667,86	2.265.948,11	549,94	2.265.398,17	3.663.719,75	38
	<b>8.152.000,00</b>	<b>4.329.228,19</b>	<b>4.977.269,67</b>	<b>9.306.497,86</b>	<b>4.475.861,60</b>	<b>5.506,76</b>	<b>4.470.354,84</b>	<b>4.830.636,26</b>	<b>48</b>

Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerine ilişkin net tahsilât; 4.470.354.84 TL olup tahsilat oranı % 48 dir.

## 3- Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler

Açıklama	Bütçe İle Tahmin Edilen	Devreden Gelir Tahakkuku	2015 Yılı Tahakkuku	Toplam Tahakkuk	2015 Yılı Tahsilatı	Tahsilattan Ret ve İadeler	2015 Yılı Net Tahsilatı	Gelecek Yıla Devreden Tahakkuk	Tahsil Oranı (%)
Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	250.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Bağış ve Yardımlar	7.450.000,00	0,00	3.823.410,59	3.823.410,59	3.823.410,59	0,00	3.823.410,59	0,00	100
	<b>7.700.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.823.410,59</b>	<b>3.823.410,59</b>	<b>3.823.410,59</b>	<b>0,00</b>	<b>3.823.410,59</b>	<b>0,00</b>	<b>100</b>

2015 yılında Kurumlardan 3.823.410,59 TL. tutarında bağış ve yardım gerçekleşmiştir. Şehrimizin kültürel, ekonomik ve sosyal gelişimine katkı sağlayan bu tür hibe projelerin sürekliliğinin sağlanması belediyemize büyük katkı sağlayacaktır.

## 4- Diğer Gelirler

Açıklama	Bütçe İle Tahmin Edilen	Devreden Gelir Tahakkuku	2015 Yılı Tahakkuku	Toplam Tahakkuk	2015 Yılı Tahsilatı	Tahsilattan Ret ve İadeler	2015 Yılı Net Tahsilatı	Gelecek Yıla Devreden Tahakkuk	Tahsil Oranı (%)
Faiz Gelirleri	100.000,00	0,00	37.857,45	37.857,45	37.857,45	0,00	37.857,45	0,00	100
Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	41.200.000,00	1.400.310,64	22.568.345,24	23.968.655,88	23.509.085,80	116,49	23.508.969,31	459.570,08	98
Para Cezaları	690.000,00	1.765.785,60	1.949.465,96	3.715.251,56	1.104.247,50	474,81	1.103.772,69	2.611.004,06	30
Diğer Çeşitli Gelirler	2.550.000,00	5.927,81	2.264.017,76	2.269.945,57	1.383.073,55	23.390,45	1.359.683,10	886.872,02	61
	<b>44.540.000,00</b>	<b>3.172.024,05</b>	<b>26.819.686,41</b>	<b>29.991.710,46</b>	<b>26.034.264,30</b>	<b>23.981,75</b>	<b>26.010.282,55</b>	<b>3.957.446,16</b>	<b>87</b>

Diğer gelir kalemleri tahsilatı 2014 yılında toplam 23.757.980,12 TL iken 2015 yılında 26.034.264,30 TL.'ye yükselmiş olup, tahsilat oranı % 87'dir. Diğer gelir kalemlerinin içindeki en büyük pay kişi ve kurumlardan alınan paylar oluşmaktadır. Bu Genel Vergi Gelirlerinden alınan payı göstermektedir.

## 5- Sermaye Gelirleri

Açıklama	Bütçe İle Tahmin Edilen	Devreden Gelir Tahakkuku	2015 Yılı Tahakkuku	Toplam Tahakkuk	2015 Yılı Tahsilatı	Tahsilattan Ret ve İadeler	2015 Yılı Net Tahsilatı	Gelecek Yıla Devreden Tahakkuk	Tahsil Oranı (%)
Taşınmaz Satış Gelirleri	1.100.000,00	329.559,85	3.128.128,91	3.457.688,76	3.457.688,76	0,00	3.457.688,76	0,00	100
Taşınır Satış Gelirleri	150.000,00	0,00	62.090,00	62.090,00	17.700,00	0,00	17.700,00	44.390,00	29
	<b>1.250.000,00</b>	<b>329.559,85</b>	<b>3.190.218,91</b>	<b>3.519.778,76</b>	<b>3.475.388,76</b>	<b>0,00</b>	<b>3.475.388,76</b>	<b>44.390,00</b>	<b>99</b>

Sermaye gelirleri 2015 yılında 2014 yılından devir eden tahakkuk ile toplam 3.519.778,76 TL. olmuş, sermaye gelirlerinin 3.475.388,76 TL'si tahsil edilmiş olup, tahsilat oranı % 99'dur. 2016 yılına devir 44.390,00 TL'dir. Bu fasıl taşınır satış gelirlerinden oluşmaktadır.

## 6- Red ve İadeler

Açıklama	Bütçe İle Tahmin Edilen	Devreden Gelir Tahakkuku	2015 Yılı Tahakkuku	Toplam Tahakkuk	2015 Yılı Tahsilatı	Tahsilattan Ret ve İadeler	2015 Yılı Net Tahsilatı	Gelecek Yıla Devreden Tahakkuk	Tahsil Oranı (%)
Red ve İadeler (-)	-7.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	54.921,16	0,00	0,00	-
	<b>-7.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>54.921,16</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>

2015 yılında tahsil edilen gelirlerden 54.921,16 TL. red ve iade işlemi yapılmıştır. Bu red ve iade işlemleri vergi gelirleri, teşebbüs ve mülkiyet gelirleri ile diğer gelirlerden oluşmuştur.

### 2015 Yılı Kümülatif Olarak Gelirlerin Tahakkuk, Tahsilat ve Gerçekleşme Oranları

Açıklama	2014 Yılı Devir ile 2015 Yılı Tahakkuk Toplamı	2015 Yılı Net Tahsilatı	Tahsilat Gerçekleşme Oranı (%)
Vergi Gelirleri	13.455.932,79	8.571.740,13	64
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	9.306.497,86	4.470.354,84	48
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	3.823.410,59	3.823.410,59	100
Diğer Gelirler	29.991.710,46	26.010.282,55	87
Sermaye Gelirleri	3.519.778,76	3.475.388,76	99
<b>Toplam</b>	<b>60.097.330,46</b>	<b>46.351.176,87</b>	<b>77</b>

Belediyemiz 2015 yılı bütçe gelirleri kesin hesabının tetkikinde; 2014 yılından 2015 yılına devreden bakaya olarak 10.763.008,16 TL olduğu, yıl içerisinde verilen tahakkuklar ile birlikte toplam 60.097.330,46 TL. alacak rezervi oluşmuştur. Toplam alacak tutarının % 77'si tahsil edilmiş, 2016 yılına bakaya alacak tutarı 13.691.232,43 olarak yansımıştır.

Belediyemiz İcra Tebligat Servisi 2015 yılı içerisinde alacakların tahsili amacıyla vadesinde ödenmeyen alacaklar ile ilgili 14.551 adet ödeme emri düzenlenerek mükelleflere tebliğ edilmiştir. Bu mükelleflere ödeme emri tebliğ edilmesine rağmen borcunu ödemeyen 594 mükellef hakkında İcra Takibat işlemleri başlatılmıştır. Ayrıca 48 kiracımız hakkında Hukuk İşleri Müdürlüğü tarafından İcra Takip işlemleri başlatılmıştır.

Belediye Tahsilat Yönetmeliği'ne uygun olarak 2015 yılında yapılan bilgisayarla tahsilat makbuzlarının düzenli olarak icmallerinin yapılarak süresi içinde Belediye Banka hesaplarına yatırıldığı incelenmiştir. Ayrıca El makbuzları ve Mobil Tahsilat Cihazları ile yapılan tahsilatlar süresi içinde Belediye Banka hesaplarına yatırıldığı tespit edilmiştir.

Belediyenin yapmış olduğu tahakkuk ve tahsilatların Belediye Meclis Kararına ve Ücret tarifesine uygun olduğu anlaşılmıştır.

## B- BELEDİYENİN GİDERLERİ

Hesap Adı	Bütçe İle Verilen Ödenek	Aktarmayla		Net Bütçe Ödeneği Toplamı	Ödenen Bütçe Gideri	Gerçekleşme Oranı (%)	İptal Edilen Ödenek
		Eklene (+)	Düşülen (-)				
Personel Gideri	15.255.000,00	70.000,00	0,00	15.325.000,00	7.687.124,84	50	7.637.875,16
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	2.850.000,00	46.028,72	36.000,00	2.860.028,72	1.197.888,88	42	1.662.139,84
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	37.234.000,00	2.480.549,84	839.015,23	38.875.534,61	27.692.821,83	74	11.182.712,78
Faiz Giderleri	430.000,00	235.000,00	0,00	665.000,00	630.266,63	147	34.733,37
Cari Transferler	2.460.000,00	0,00	200.000,00	2.260.000,00	1.863.312,00	76	396.688,00
Sermaye Giderleri	9.696.000,00	3.150.000,00	0,00	12.846.000,00	5.147.775,00	53	7.698.225,00
Sermaye Transferleri	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	2.000.000,00	2.000.000,00	200	0,00
Yedek Ödenekler	7.500.000,00	0,00	5.906.563,33	1.593.436,67	0,00	0	1.593.436,67
	<b>76.425.000,00</b>	<b>6.981.578,56</b>	<b>6.981.578,56</b>	<b>76.425.000,00</b>	<b>46.219.189,18</b>	<b>60</b>	<b>30.205.810,82</b>

2015 yılı tahmini gider bütçesi 76.425.000,00 TL. olup, yıl sonunda gerçekleşen gider tutarı 46.219.189,18 TL. olarak görülmüş ve gerçekleşme oranı % 60 olarak tespit edilmiştir.

### 1- Personel Giderleri

Hesap Adı	Bütçe İle Verilen Ödenek	Aktarmayla		Net Bütçe Ödeneği Toplamı	Ödenen Bütçe Gideri	Gerçekleşme Oranı (%)	İptal Edilen Ödenek
		Eklene (+)	Düşülen (-)				
Memurlar	5.315.000,00	0,00	0,00	5.315.000,00	3.039.030,26	57	2.275.969,74
Sözleşmeli Personel	430.000,00	0,00	0,00	430.000,00	172.956,58	40	257.043,42
İşçiler	9.010.000,00	0,00	0,00	9.010.000,00	4.048.150,14	45	4.961.849,86
Geçici Personel	100.000,00	0,00	0,00	100.000,00	39.569,25	40	60.430,75
Diğer Personel	400.000,00	70.000,00	0,00	470.000,00	387.418,61	97	82.581,39
	<b>15.255.000,00</b>	<b>70.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>15.325.000,00</b>	<b>7.687.124,84</b>	<b>50</b>	<b>7.637.875,16</b>

### Bergama Belediyesi Personel Sayısı

Personel	Adet
Memur	68
İşçi	58
Sözleşmeli	4
<b>Toplam</b>	<b>130</b>

### Personel giderlerinin kanun hükmüne uygunluğunun hesaplanması

2015 Yılı Net Bütçe Geliri	46.351.176,87
Yeniden Değerleme Oranı - % 5,58	2.586.395,67
Toplam	48.937.572,54
Ödenebilecek Personel Gideri ( % 30 )	14.681.271,76
2015 Yılı Personel Gideri	7.687.124,84

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 10000’ nin altında olan belediyelerde bu oran % 40 olarak uygulanır” denilmektedir. Yapılan hesaplama ve tespitlere göre bu oran % 15 olup ilgili kanun maddesine uygunluğu tespit edilmiştir.



## 2- Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri

Hesap Adı	Bütçe İle Verilen Ödenek	Aktarmayla		Net Bütçe Ödeneği Toplamı	Ödenen Bütçe Gideri	Gerçekleşme Oran (%)	İptal Edilen Ödenek
		Eklenen (+)	Düşülen (-)				
Memurlar	900.000,00	0,00	0,00	900.000,00	442.052,05	49	457.947,95
Sözleşmeli Personel	0,00	34.028,72	0,00	34.028,72	30.778,76	0	3.249,96
İşçiler	1.950.000,00	0,00	36.000,00	1.914.000,00	714.678,07	37	1.199.321,93
Diğer Personel	0,00	12.000,00	0,00	12.000,00	10.380,00	0	1.620,00
	<b>2.850.000,00</b>	<b>46.028,72</b>	<b>36.000,00</b>	<b>2.860.028,72</b>	<b>1.197.888,88</b>	<b>42</b>	<b>1.662.139,84</b>

2015 yılı Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri olarak 1.197.888,88 TL. olup, gerçekleşme oranı % 42 olarak tespit edilmiştir.

## 3- Mal ve Hizmet Alım Giderleri

Hesap Adı	Bütçe İle Verilen Ödenek	Aktarmayla		Net Bütçe Ödeneği Toplamı	Ödenen Bütçe Gideri	Gerçekleşme Oran (%)	İptal Edilen Ödenek
		Eklenen (+)	Düşülen (-)				
Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	8.182.000,00	58.644,39	235.028,72	8.005.615,67	3.788.538,73	46	4.217.076,94
Yolluklar	115.000,00	10.033,94	212,66	124.821,28	31.291,13	27	93.530,15
Görev Giderleri	1.499.000,00	450.308,18	55.033,94	1.894.274,24	1.101.245,30	73	793.028,94
Hizmet Alımları	22.541.000,00	1.050.000,00	426.609,71	23.164.390,29	18.733.503,42	83	4.430.886,87
Temsil ve Tanıtım Giderleri	1.800.000,00	506.563,33	0,00	2.306.563,33	2.306.563,33	128	0,00
Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	2.446.000,00	405.000,00	122.130,20	2.728.869,80	1.267.813,09	52	1.461.056,71
Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	651.000,00	0,00	0,00	651.000,00	463.866,83	71	187.133,17
	<b>37.234.000,00</b>	<b>2.480.549,84</b>	<b>839.015,23</b>	<b>38.875.534,61</b>	<b>27.692.821,83</b>	<b>74</b>	<b>11.182.712,78</b>

2015 yılı için konulan ödenek 37.234.000,00 TL. olarak belirlenen bu giderler kaleminde 2014 yılı toplamı 25.832.324,84 TL iken 2015 yılında 27.692.821,83 TL'ye yükselerek % 7,20 artmıştır.

4734 Sayılı Kanunu 62'inci Maddesinin (1) Bendinde "Bu Kanunun 21 ve 22 nci maddelerindeki parasal limitler dâhilinde yapılacak harcamaların yıllık toplamı, idarelerin bütçelerine bu amaçla konulacak ödeneklerin %10'unu Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü olmadıkça aşamaz." hükmü gereğince aşağı tabloda görüleceği üzere;

2015 YILI DOĞRUDAN TEMİN LİMİTİ İÇİN BÜTÇE BİLGİLERİ				
Bütçeye Konulan Ödenek			(22/d) Doğrudan Temin Usulü İle Harcanan Tutar	Kalan Tutar
Bölümü Kodu	Toplam Tutar	%10'u		
Mal, Hizmet ve Yapım İşl. Alımı	37.234.400,00	3.723.400,00	3.463.059,46	260.340,54
<b>TOPLAM</b>	<b>37.234.400,00</b>	<b>3.723.400,00</b>	<b>3.463.059,46</b>	<b>260.340,54</b>

2015 yılında yapılan doğrudan temin usulü ile harcanan tutar 3.463.059,46-TL olup % 10 yasal sınırı geçmediği tespit edilmiştir.

#### 4- Faiz Giderleri

Hesap Adı	Bütçe İle Verilen Ödenek	Aktarmayla		Net Bütçe Ödenegi Toplamı	Ödenen Bütçe Gideri	Gerçekleşme Oranı (%)	İptal Edilen Ödenek
		Eklenen (+)	Düşülen (-)				
Diğer İç Borç Faiz Giderleri	430.000,00	235.000,00	0,00	665.000,00	630.266,63	146	34.733,37
	<b>430.000,00</b>	<b>235.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>665.000,00</b>	<b>630.266,63</b>	<b>146</b>	<b>34.733,37</b>

Faiz giderleri 2014 yılında 369.294,41 TL iken 2015 yılında 630.266,63 TL olarak gerçekleştiği incelenmiştir. Ödenen faizlerin bir önceki yıla göre artış oranı % 70,66' dır. Bu oranın yüksek olmasının nedeni Denizbanktan alınan iki adet krediye ödenen faiz, 6360 sayılı kanun ile Belediyemize devrolunan borçlara ait faizler ile 6552 sayılı kanun kapsamında yapılandırılan borçlara ilişkin faiz ödemelerinin bulunmasıdır.

#### 5- Cari Transferler

Hesap Adı	Bütçe İle Verilen Ödenek	Aktarmayla		Net Bütçe Ödenegi Toplamı	Ödenen Bütçe Gideri	Gerçekleşme Oranı (%)	İptal Edilen Ödenek
		Eklenen (+)	Düşülen (-)				
Görev Zararları	300.000,00	0,00	200.000,00	100.000,00	100.000,00	33	0,00
Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	650.000,00	0,00	0,00	650.000,00	505.233,37	78	144.766,63
Hane Halkına Yapılan Transferler	610.000,00	0,00	0,00	610.000,00	579.536,11	95	30.463,89
Gelirlerden Ayrılan Paylar	900.000,00	0,00	0,00	900.000,00	678.542,52	75	221.457,48
	<b>2.460.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>200.000,00</b>	<b>2.260.000,00</b>	<b>1.863.312,00</b>	<b>76</b>	<b>396.688,00</b>

Cari Transferler 2014 yılında 1.288.808,54 TL iken 2015 yılında 1.863.312,00 TL olarak gerçekleştiği incelenmiştir. Cari Transfer giderinin bir önceki yıla göre artış oranı % 44,58' dir. Cari transferler; Birliklere ve Kurumlara ödenen giderler, öğrenci bursları gibi harcama kalemlerinden oluşmaktadır.

#### 6- Sermaye Giderleri

Hesap Adı	Bütçe İle Verilen Ödenek	Aktarmayla		Net Bütçe Ödenegi Toplamı	Ödenen Bütçe Gideri	Gerçekleşme Oranı (%)	İptal Edilen Ödenek
		Eklenen (+)	Düşülen (-)				
Mamul Mal Alımları	1.665.000,00	1.400.000,00	0,00	3.065.000,00	514.754,92	31	2.550.245,08
Gayri Maddi Hak Alımları	235.000,00	0,00	0,00	235.000,00	18.504,00	8	216.496,00
Gayrimenkul Alımları ve Kamulaştırması	1.000.000,00	1.750.000,00	0,00	2.750.000,00	2.057.493,27	206	692.506,73
Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri	6.771.000,00	0,00	0,00	6.771.000,00	2.557.022,81	38	4.213.977,19
Menkul Malların Büyük Onarım Giderleri	25.000,00	0,00	0,00	25.000,00	0,00	0	25.000,00
	<b>9.696.000,00</b>	<b>3.150.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>12.846.000,00</b>	<b>5.147.775,00</b>	<b>53</b>	<b>7.698.225,00</b>

Sermaye Giderleri olarak 2015 yılında 5.147.775,00 TL. harcanan bu tutar; kamulaştırma giderleri, sosyal tesislere ait yapım giderleri ve proje yapımlarında kullanılmıştır.

#### 7- Sermaye Transferleri

Hesap Adı	Bütçe İle Verilen Ödenek	Aktarmayla		Net Bütçe Ödenegi Toplamı	Ödenen Bütçe Gideri	Gerçekleşme Oranı (%)	İptal Edilen Ödenek
		Eklenen (+)	Düşülen (-)				
Yurtiçi Sermaye Transferleri	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	2.000.000,00	2.000.000,00	200	0,00
	<b>1.000.000,00</b>	<b>1.000.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.000.000,00</b>	<b>2.000.000,00</b>	<b>200</b>	<b>0,00</b>

Belediye Meclisinin 06.10.2015 tarih ve 15/126 sayılı karar ile Beta Ula.Tem.İnş.Jeo.Kay.ve Tur.İşl. San.Tic.Ltd.Şti.ne 2.000.000,00 TL. sermaye transferi yapılmıştır.

#### C- KARŞILAŞTIRMA TABLOLARI

BÜTÇE GİDERİNİN TÜRÜ	GERÇEKLEŞEN GİDER (TL)	BÜTÇE GELİRİNİN TÜRÜ	GERÇEKLEŞEN GELİR (TL)
Personel Giderleri	7.687.124,84	Vergi Gelirleri	8.597.172,78
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	1.197.888,88	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	4.475.861,60
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	27.692.821,83	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	3.823.410,59
Faiz Giderleri	630.266,63	Diğer Gelirler	26.034.264,30
Cari Transferler	1.863.312,00	Sermaye Gelirleri	3.475.388,76
Sermaye Giderleri	5.147.775,00	<b>BÜTÇE GELİRİ TOPLAMI (B)</b>	<b>46.406.098,03</b>
Sermaye Transferleri	2.000.000,00	Vergi Gelirleri	25.432,65
		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	5.506,76
		Diğer Gelirler	23.981,75
		<b>BÜTÇE GELİRLERİNDEN RET VE İADELER</b>	<b>54.921,16</b>
<b>BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI(A)</b>	<b>46.219.189,18</b>	<b>NET BÜTÇE GELİRİ (D=B-C)</b>	<b>46.351.176,87</b>
		<b>BÜTÇE GELİR-GİDER FARKI (D-A)</b>	<b>131.987,69</b>

#### Gerçekleşen Rakamların Gelir Bütçesi ve Gider Bütçesine Oranı Gösterir Tablo

	2015 Yılı Bütçesi	Gerçekleşen	Gerçekleşme Oranı (%)
Gelir	76.425.000,00	46.351.176,87	61
Gider	76.425.000,00	46.219.189,18	60

2015 mali yılı sonunda kullanılmayan ödenek tutarı 30.205.810,82 TL. 30.12.2015 tarih ve 15/568 sayılı Encümen Kararı ile iptal edilmiştir.

#### Bütçe Giderlerinin Kurumsal Sınıflandırma Tablosu

Müdürlük Adı	Ödenek	Gerçekleşen Bütçe Gideri	Gerçekleşme Oranı (%)
Özel Kalem Müdürlüğü	2.659.563,33	2.329.551,36	88
Destek Hizmetleri Müdürlüğü	5.821.000,00	3.742.252,77	64
İnsan Kaynakları ve Eğitim Müd.	20.850.000,00	10.831.473,96	52
Yazı İşleri Müdürlüğü	218.000,00	114.644,94	53
Mali Hizmetler Müdürlüğü	6.778.436,67	4.692.206,26	69
Hukuk Hizmetleri	213.000,00	146.352,58	69
Strateji Geliştirme Müdürlüğü	282.000,00	27.608,96	10
Emlak ve İstimlak Müdürlüğü	3.330.000,00	2.228.153,43	67
Fen İşleri Müdürlüğü	13.949.000,00	9.192.266,48	66
İmar ve Şehircilik Müdürlüğü	4.333.000,00	1.066.979,13	25
Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü	1.043.000,00	854.241,66	82
Park ve Bahçeler Müdürlüğü	5.350.000,00	2.065.504,53	39
Sosyal Yardım İşleri Müdürlüğü	4.050.000,00	3.135.171,90	77
Temizlik İşleri Müdürlüğü	5.433.000,00	4.386.185,87	81
Zabıta Müdürlüğü	1.815.000,00	1.401.783,13	77
Muhtarlık İşleri Müdürlüğü	200.000,00	4.812,22	2
<b>TOPLAM</b>	<b>76.425.000,00</b>	<b>46.219.189,18</b>	<b>60</b>

#### D- PERSONEL DURUM TESPİTİ

### 1-) Personel Hareketleri:

2015 yılı başından Aralık ayı sonuna kadar geçen sürede Belediyemizde göreve başlayan ve Belediyemizden ayrılan personelin dağılımı aşağıda belirtilmiştir.

Geçici görevle gelen memur	Naklen atama yoluyla gelen memur	Açıktan atama yoluyla gelen memur	Sözleşmeli olarak başlayan personel
0	6	2	2

2015 yılı personel hareketleri aşağıdaki şekildedir.

Ayrılma nedeni	Kişi sayısı
İstifa eden işçi	0
Emekli olan işçi	9
Naklen atama yoluyla ayrılan memur	2
Sözleşmeli personel istifa	--
Emekli olan memur	2
İş akdi fesih edilen işçi	0
Geçici görev bitimi(memur)	---

### 2-) 31.12.2015 tarihi itibariyle Personel Durumu:

İşçi	Memur/Geçici memur	Sözleşmeli	Toplam
58	68	4	130

### 3-) Norm Kadro Durumu:

12.09.2010 tarih ve 27697 sayılı Resmi Gazetede yayınlanarak yürürlüğe giren Belediye ve Bağlı Kuruluşları ile Mahalli İdare Birlikleri Norm Kadro İlke ve Standartlarına İlişkin Esaslara Dair Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına İlişkin Yönetmelikte Belediyemiz C10 grubunda değerlendirilmiş ve 308 memur ve 154 işçi kadrosu tahsis edilmiştir.

Kadro	Adet
Başkan Yardımcısı	3
Yazı İşleri Müdürü	1
Mali Hizmetler Müdürü	1
Fen İşleri Müdürü	1
İmar ve Şehircilik Müdürü	1
Teftiş Kurulu Müdürü	1
Temizlik İşleri Müdürü	1
Zabıta Müdürü	1

Hukuk İşleri Müdürü	1
Diğer Müdürler	12
Özel Kalem Müdürü	1
Uzman	5
Şef	19
Avukat	3
Müfettiş	6
Müfettiş Yardımcısı	2
Mali Hizmetler Uzmanı	4
Mali Hizmetler Uzman Yardımcısı	2
İdari Personel	70
Teknik Personel	49
Sağlık Personeli	16
Yardımcı Hizmet Personeli	20
Zabıta Amiri	4
Zabıta Komiseri	12
Zabıta Memuru	72
Memur Kadroları Toplamı	308
Sürekli İşçi Kadroları Toplamı	154
<b>TOPLAM</b>	<b>462</b>

## V- TESPİT VE ÖNERİLER

Komisyonumuzca hazırlanan denetim raporunda Bergama Belediyesinin 2015 yılına ait hesap iş ve işlemleri ile sınırlı kalınarak aşağıdaki hususlar tespit edilmiştir:

**1-** Gelir vergisi, Damga Vergisi ile karar pulu kesintilerinin yasalara uygun şekilde yapıldığı ve Bergama vergi dairesine beyan edildiği, SGK'ya verilen beyannamelerin düzenli olarak verildiği Bergama Belediyesine ait olan kamu ve kurumlarına olan borçlar 6552 sayılı yasa kapsamında yapılandırılmış taksitlendirilen tutarların ödendiği tespit edilmiştir.

**2-** Kesilen kefalet kesintilerinin her üç ayda bir düzenli olarak kefalet sandığı daire başkanlığına bildirildiği tespit edilmiştir.

**3-** Sondaj usulü ile doğrudan temin dosyaları incelenmiş olup; 4734 sayılı yasanın 22. maddesine göre yapılan doğrudan temin dosyalarında uyulması gereken kurallara uyulduğu ve yasal sınır olan %10'u geçmediği ve doğrudan teminle yapılan alımların her ayın sonunda kamu ihale kurumuna bildirildiği tespit edilmiştir.

**4-** 2015 yılında hedeflenen 76.425.000,00-TL gelirin 46.351.176,87 TL' lik bölümü elde edilebilmiş böylece bütçenin % 61 oranında gerçekleştiği görülmüştür.

**5-** 2015 yılı gider bütçesinin 76.425.000,00 -TL olduğu gerçekleşen giderin 46.219.189,18-TL olduğu ve % 60,48 oranında gerçekleştiği ve giderlerin 5018 sayılı yasanın 31.maddesine göre harcama yetkilileri tarafından yapıldığı tespit edilmiştir.

**6-** 2015 yılı personel giderinin toplam 7.687.124,84 TL olduğu ve 2015 yılı kesinleşen toplam gelirin yeniden değerlendirme oranıyla belirlenen kısmının %30' unu aşmadığı görülmüştür. Çalışan personellerin maaş bordoları incelenmiş olup; usulüne uygun olduğu tespit edilmiştir.

**7-** Sondaj usulü ile ihale dosyaları incelenmiş olup; usule uygun olduğu tespit edilmiştir.

**8-** İşyeri açma ve işletme ruhsatları sondaj usulü ile incelenmiş olup; usulüne uygun olarak yapıldığı tespit edilmiştir. 2015 yılı Ocak ayında idari sınırlar içerisinde faaliyet gösteren ticari ve mesleki faaliyette bulunan işyerleri nezdinde de zabıta tarafından yapılan denetimler esnasında ruhsatsız olan işyerlerinin ruhsat almaları sağlanmış denetimler halen devam etmektedir.

**9-** Kira gelirlerinin 2014 yılına göre artış gösterdiği tespit edilmiştir.

**10-** 4734 Sayılı Kamu İhale Kanununun 22/d maddesi kapsamında yapılan doğrudan temin ihalelerinde daha fazla katılımcının sağlanması ile alınacak mal veya hizmet ile ilgili şartnamelerin tam ve noksansız olarak hazırlanması ve ayrıca alınan tekliflerin teklif sahipleri tarafından bizzat doldurularak imzalanması gerekmektedir.

**11-** 6360 Sayılı Kanun hükümleri gereğince Bergama Belediyesine devredilen gayrimenkullere ilişkin kütüklerin oluşturulma işlemleri devam etmekte olduğu görülmüş bunların en kısa sürede tamamlanması için gereğinin yapılması,

**12-** İmar ve Şehircilik Müdürlüğüne teslim edilen inşaat projelerinin en kısa sürede kontrol edilerek varsa eksikliklerin bir yazı ile proje sahibine bildirilmesinin sağlanması,

**13-** 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun ilgili hükümleri doğrultusunda 918 adet Doğrudan temin, 10 adet açık ihale usulü ve 3 adet pazarlık usulü ihale ile hizmet alımları gerçekleştirilmiş olduğu tespit edilmiştir.

**14-** Vergi Dairesine verilmesi gereken beyannamelerin kanuni süresi içinde verildiği tespit edilmiştir.

**15-** 5018 sayılı kanun hükümlerine göre muhasebeleştirilen iş ve işlemlere ilişkin ay sonu hesapları Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü ile Sayıştay Başkanlığına kanuni süresinde gönderildiği tespit edilmiştir.

**16-** Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine uygun aylık ve yıllık olarak saklanması gereken evraklar dosyalar halinde saklandığı görülmüştür. Ayrıca yıl sonu itibari ile kesin hesapların çıkarılarak Yönetim Dönemi Hesabı Cetvelleri Sayıştay Başkanlığına gönderildiği tespit edilmiştir.

**17-** 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu hükümleri gereğince yapılan tahsilatlar bilgisayar ortamında ve tahsilat makbuzu ile yapılmakta olup, Tahsilat yönetmeliğine uygunluğu kontrol edilmiştir. Gün sonunda tahsil edilen paraların süresi içinde Belediye Cari hesabının bulunduğu bankaya yatırıldığı tespit edilmiştir.

**18-** Tahsil edilemeyen alacaklar ile ilgili olarak 6183 sayılı kanun ile İcra İflas kanunu hükümlerine göre gerekli iş ve işlemlerinin yürütüldüğü tespit edilmiştir.

**19-** Harcama belgelerinde ilave edilmesi gerekli olan tutanakların veya belgelerin ilgili evraklarına eklenmesi hususunda titizlik gösterilmeli, eksik evrakla işlem yapılmamalıdır.

**20-** Belediyeden emekli olanların kıdem tazminatların eşit taksitlerle ödenmediği görülmüştür.

**21-** Temizlik İşleri Müdürlüğüne ait yapılan denetiminde; temizlik şirketi ile yapılan sözleşmede Belediyemiz tarafından Temizlik hizmetlerinde çalışan işçilere giysi yardımının yapılacağı hususunda bir hüküm olmamasına rağmen 2015 yılı içerisinde temizlik işçilerine giysi yardımı yapıldığı görülmüştür.

**22-** Kùltür ve Sosyal İşler Müdürlüğüne ait denetimde; basılması tasarlanan “Pergamon” isimli kitabın Beta Ula.Tem.İnş.Jeo.Kay.ve Tur.İşl. San.Tic.Ltd.Şti.ce faturası düzenlenmiş olmasına rağmen kitabın bastırılmadığı tespit edilmiştir.

**23-** Belediye personeline hizmet içi eğitim verilmesi için ücretli seminerlere gönderilmiş olduğu tespit edilmiş olup, Türkiye Belediyeler Birliğinin düzenlemiş olduğu ücretsiz seminerlere katılım tercih edilmelidir.

**24-** İmar ve Şehircilik Müdürlüğüne ait yapılan denetimde; personel eksikliği nedeniyle kullanılan izinlerde yerine bakacak personelin olmayışından dolayı işlerin gecikmesine neden olmaktadır.

## **V- SONUÇ**

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 25. maddesi gereğince Bergama 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 2015 yılı yapılan iş ve işlemlerde suç unsuru oluşturacak gözle görülür herhangi bir olumsuzluğa rastlanılmamıştır.

Meclisi'n bilgilerine e arz olunur 24/03/2016

## **EKLER:**

- 1- 2015 yılı bilançosu (üç sayfa)
- 2- 2015 yılı yıllık kesin mizanı (iki sayfa)
- 3- 2015 yılı bütçe gelirleri kesin hesap cetveli- dört düzeyli (beş sayfa)
- 4- 2015 yılı bütçe giderleri kesin hesap cetveli- iki düzeyli (bir sayfa)
- 5- 2015 yılı bütçe giderleri kesin hesap cetveli- bir düzeyli (bir sayfa)
- 6- 2015 yılı bütçe uygulama sonuçları tablosu (bir sayfa)

## **DENETİM KOMİSYONU**

**Mahmut Esat DÜLGE**  
Başkan

**Fikret ÇAM**  
Başkan Yrd.

**Esat KARACAN**  
Üye