



BERGAMA BELEDİYESİ
MUNICIPALITY OF BERGAMA



T.C.

BERGAMA BELEDİYE
BAŞKANLIĞI

2016 YILI

DENETİM KOMİSYONU
RAPORU

T.C.
BERGAMA BELEDİYE BAŞKANLIĞI
2016 YILI DENETİM KOMİSYONU RAPORU

DENETİM YERİ

İli : İzmir
İlçesi : Bergama

DENETLEYEN

Meclis Üyesi : Serpil GÜLER
Meclis Üyesi : Ali GÜZELEL
Meclis Üyesi : Ömer SEZGİNLER

DENETLENEN

Kurum : Bergama Belediyesi
Yapılan Denetim : Gelir ve Gider Denetimi
Yapılan Dönem : 01.01.2016 – 31.12.2016

DENETLEME TARİHİ

Denetime Başlama : 30/01/2017
Denetime Son Verme : 17/03/2017
Toplam Gün Sayısı : 28

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 2016 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 05.01.2017 tarihindeki toplantısında gizli oyla seçilen ve üç kişiden oluşan komisyona Serpil GÜLER, Ali GÜZELEL ve Ömer SEZGİNLER seçilmişlerdir.

Oluşan Denetim komisyonu 30.01.2017 tarihinde çalışmalara başlamıştır.

II) AMAÇ

Komisyonumuz yaptığı çalışma ile Belediyenin 2016 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, 2016 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, bunlara ilişkin borç tutarları ilgili

kişilerin banka hesaplarına yatırılıp yatırılmadığı, yatan miktarların tahsilâtlarla aynı olup olmadığı kontrol edilerek, harcamaya konu olan tüm belgeler örnekleme yöntemiyle incelenmiştir. İncelemeler sırasında 2016 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	2016 Yılı Tahakkuku	Toplam Tahakkuk	2016 Yılı Tahsilatı	Tahsilattan Ret ve İadeler	2016 Yılı Net Tahsilatı	Gelecek Yıla Devreden Tahakkuk	Tahsil Oranı (%)
Vergi Gelirleri	14.010.000,00	4.858.760,01	9.829.723,52	14.688.483,53	10.458.659,56	23.673,66	10.434.985,90	4.229.823,97	71
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	8.290.000,00	4.830.636,26	7.244.746,99	12.075.383,25	5.299.459,56	10.359,62	5.289.099,94	6.775.923,69	44
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	7.690.000,00	0,00	4.039.824,29	4.039.824,29	4.039.824,29	0,00	4.039.824,29	0,00	100
Diğer Gelirler	44.415.000,00	3.957.446,16	32.983.312,55	36.940.758,71	33.234.893,14	123.062,63	33.111.830,51	3.705.865,57	90
Sermaye Gelirleri	1.250.000,00	44.390,00	196.853,29	241.243,29	241.243,29	0,00	241.243,29	0,00	100
Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00	35.000,00	35.000,00	35.000,00	0,00	35.000,00	0,00	100
Red ve İadeler (-)	-10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	75.645.000,00	13.691.232,43	54.329.460,64	68.020.693,07	53.309.079,84	157.095,91	53.151.983,93	14.711.613,23	78

Yukarı tabloda görüldüğü üzere 2015 yılından devreden toplam tahakkuk miktarı 13.691.232,43 TL. olup, yıl içinde 54.329.460,64 TL tahakkuk yapılmıştır. 2016 yılı net tahsilat tutarı red ve İadeler düşüldükten sonra 53.151.983,93 TL. olarak gerçekleşmiştir.

1- Vergi Gelirleri

Açıklama	Bütçe İle Tahmin Edilen	Devreden Gelir Tahakkuku	2016 Yılı Tahakkuku	Toplam Tahakkuk	2016 Yılı Tahsilatı	Tahsilattan Ret ve İadeler	2016 Yılı Net Tahsilatı	Gelecek Yıla Devreden Tahakkuk	Tahsil Oranı (%)
Mülkiyet Üzerinden Alınan Vergiler	5.900.000,00	2.879.988,73	4.892.350,54	7.772.339,27	4.310.689,66	8.046,40	4.302.643,26	3.461.649,61	55
Dahilde Alınan Mal ve Hizmet Vergileri	4.400.000,00	748.890,23	2.027.352,26	2.776.242,49	2.107.758,23	10.176,19	2.097.582,04	668.484,26	76
Harçlar	3.710.000,00	1.229.881,05	2.910.020,72	4.139.901,77	4.040.211,67	5.451,07	4.034.760,60	99.690,10	98
	14.010.000,00	4.858.760,01	9.829.723,52	14.688.483,53	10.458.659,56	23.673,66	10.434.985,90	4.229.823,97	71

Toplam vergi gelirleri 2015 yılından devir tahakkuk tutarı ile birlikte 2016 yılı toplam tahakkukun 14.688.483,53 TL olarak gerçekleştiği ve toplam tahakkukun 10.434.985,90 TL 'si tahsil edilmiş olup, tahsilâtın oranı % 71'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	2016 Yılı Tahakkuku	Toplam Tahakkuk	2016 Yılı Tahsilatı	Tahsilattan Ret ve İadeler	2016 Yılı Net Tahsilatı	Gelecek Yıla Devreden Tahakkuk	Tahsil Oranı (%)
Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	2.740.000,00	614.344,99	317.163,31	931.508,30	931.508,30	1.587,68	929.920,62	0,00	100
Kurumlar Hasılatı	3.965.000,00	552.498,94	1.199.950,41	1.752.449,35	1.717.658,99	5.222,12	1.712.436,87	34.790,36	98
Kurumlar Karları	0,00	72,58	-39,58	33,00	33,00	0,00	33,00	0,00	100
Kira Gelirleri	1.585.000,00	3.663.719,75	5.727.672,85	9.391.392,60	2.650.259,27	3.549,82	2.646.709,45	6.741.133,33	28
	8.290.000,00	4.830.636,26	7.244.746,99	12.075.383,25	5.299.459,56	10.359,62	5.289.099,94	6.775.923,69	44

Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerine ilişkin net tahsilât 5.289.099,94 TL olup tahsilat oranı % 44' dür.

3- Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler

Açıklama	Bütçe İle Tahmin Edilen	Devreden Gelir Tahakkuku	2016 Yılı Tahakkuku	Toplam Tahakkuk	2016 Yılı Tahsilatı	Tahsilattan Ret ve İadeler	2016 Yılı Net Tahsilatı	Gelecek Yıla Devreden Tahakkuk	Tahsil Oranı (%)
Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	240.000,00	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	4.039.824,29	4.039.824,29	4.039.824,29	0,00	4.039.824,29	0,00	100
	7.690.000,00	0,00	4.039.824,29	4.039.824,29	4.039.824,29	0,00	4.039.824,29	0,00	100

2016 yılında Kurumlardan 4.039.824,29 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	2016 Yılı Tahakkuku	Toplam Tahakkuk	2016 Yılı Tahsilatı	Tahsilattan Ret ve İadeler	2016 Yılı Net Tahsilatı	Gelecek Yıla Devreden Tahakkuk	Tahsil Oranı (%)
Faiz Gelirleri	100.000,00	0,00	48.813,29	48.813,29	48.813,29	0,00	48.813,29	0,00	100
Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	40.780.000,00	459.570,08	28.112.435,28	28.572.005,36	28.258.729,75	290,63	28.258.439,12	313.275,61	99
Para Cezaları	985.000,00	2.611.004,06	1.804.586,06	4.415.590,12	1.023.100,06	6.402,39	1.016.697,67	3.392.490,06	23
Diğer Çeşitli Gelirler	2.550.000,00	886.872,02	3.017.477,92	3.904.349,94	3.904.250,04	116.369,61	3.787.880,43	99,90	100
	44.415.000,00	3.957.446,16	32.983.312,55	36.940.758,71	33.234.893,14	123.062,63	33.111.830,51	3.705.865,57	90

Diğer gelir kalemleri tahsilatı 2015 yılında toplam 26.034.264,30 TL iken 2016 yılında 33.111.830,51 TL.'ye yükselmiş olup, tahsilat oranı % 90'dır. 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	2016 Yılı Tahakkuku	Toplam Tahakkuk	2016 Yılı Tahsilatı	Tahsilattan Ret ve İadeler	2016 Yılı Net Tahsilatı	Gelecek Yıla Devreden Tahakkuk	Tahsil Oranı (%)
Taşınmaz Satış Gelirleri	1.100.000,00	0,00	202.773,29	202.773,29	202.773,29	0,00	202.773,29	0,00	100
Taşınır Satış Gelirleri	150.000,00	44.390,00	-5.920,00	38.470,00	38.470,00	0,00	38.470,00	0,00	100
	1.250.000,00	44.390,00	196.853,29	241.243,29	241.243,29	0,00	241.243,29	0,00	100

Sermaye gelirleri 2016 yılında 2015 yılından devir eden tahakkuk ile toplam 241.243,29 TL. olmuş, sermaye gelirlerinin tamamı tahsil edilmiş olup, tahsilat oranı % 100'dür.

6- Alacaklardan Tahsilat

Açıklama	Bütçe İle Tahmin Edilen	Devreden Gelir Tahakkuku	2016 Yılı Tahakkuku	Toplam Tahakkuk	2016 Yılı Tahsilatı	Tahsilattan Ret ve İadeler	2016 Yılı Net Tahsilatı	Gelecek Yıla Devreden Tahakkuk	Tahsil Oranı (%)
Yurtiçi Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00	35.000,00	35.000,00	35.000,00	0,00	35.000,00	0,00	100
	0,00	0,00	35.000,00	35.000,00	35.000,00	0,00	35.000,00	0,00	100

Alacaklardan Tahsilat 2016 yılında 35.000,00 tahakkuku ve tahsilatı yapılmıştır.

7- Red ve İadeler

Açıklama	Bütçe İle Tahmin Edilen	Devreden Gelir Tahakkuku	2016 Yılı Tahakkuku	Toplam Tahakkuk	2016 Yılı Tahsilatı	Tahsilattan Ret ve İadeler	2016 Yılı Net Tahsilatı	Gelecek Yıla Devreden Tahakkuk	Tahsil Oranı (%)
Red ve İadeler (-)	-10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	157.095,91	0,00	0,00	-
	-10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	157.095,91	0,00	0,00	-

2016 yılında tahsil edilen gelirlerden 157.095,91 TL. red ve iade işlemi yapılmıştır. Bu red ve iade işlemleri vergi gelirleri, teşebbüs ve mülkiyet gelirleri ile diğer gelirlerden oluşmuştur.

2016 Yılı Kümülatif Olarak Gelirlerin Tahakkuk, Tahsilat ve Gerçekleşme Oranları

Açıklama	2015 Yılı Devir ile 2016 Yılı Tahakkuk Toplamı	2016 Yılı Net Tahsilatı	Tahsilat Gerçekleşme Oranı (%)
Vergi Gelirleri	14.688.483,53	10.434.985,90	71
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	12.075.383,25	5.289.099,94	44
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	4.039.824,29	4.039.824,29	100
Diğer Gelirler	36.940.758,71	33.111.830,51	90
Sermaye Gelirleri	241.243,29	241.243,29	100
Alacaklardan Tahsilat	35.000,00	35.000,00	100
Red ve İadeler (-)	0,00	0,00	-
Toplam	68.020.693,07	53.151.983,93	78

Belediyemiz 2016 yılı bütçe gelirleri kesin hesabının tetkikinde; 2015 yılından 2016 yılına devreden bakaya olarak 13.691.232,43 TL olduğu, yıl içerisinde verilen tahakkuklar ile birlikte toplam 68.020.693,07 TL. alacak rezervi oluşmuştur. Toplam alacak tutarının % 78'i tahsil edilmiş, 2017 yılına bakaya alacak tutarı 14.711.613,23 olarak yansımıştır.

Belediyemiz İcra Tebligat Servisi 2016 yılı içerisinde alacakların tahsili amacıyla vadesinde ödenmeyen alacaklar ile ilgili 3594 adet ödeme emri düzenlenerek mükelleflere tebliğ edilmiştir. Bu mükelleflere ödeme emri tebliğ edilmesine rağmen borcunu ödemeyen 695 mükellef hakkında İcra Takibat işlemleri başlatılmıştır. Ayrıca 55 kiracımız hakkında Hukuk İşleri Müdürlüğü tarafından İcra Takip işlemleri başlatılmıştır.

Diğer taraftan 19.08.2016 tarih ve 29806 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 6736 sayılı kanun kapsamında İcra ve Tebligat Servisinde 2.237 mükellef hakkında borç yapılandırma işlemi gerçekleştirilmiştir. Yine Belediye Meclisimizin 06.10.2016 tarih ve 16/118 sayılı Meclis kararı gereği kira borçları ile ilgili olarak 167 kişi hakkında yapılandırma işleminin gerçekleştirildiği görülmüştür.

Belediye Tahsilat Yönetmeliği'ne uygun olarak 2016 yılında yapılan bilgisayarla tahsilat makbuzlarının düzenli olarak icmallerin yapılarak süresi içinde Belediye Banka hesaplarına yatırıldığı görülmüştür. 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 ile Verilen Ödenek	Aktarmayla		Net Bütçe Ödeneği Toplamı	Ödenen Bütçe Gideri	Ödenek Üstü Harcama	İptal Edilen Ödenek	Bütçe Gideri Oranı (%)
		Eklene (+)	Düşülen (-)					
Personel Gideri	9.354.000,00	296.000,00	135.000,00	9.515.000,00	9.074.765,35	0,00	440.234,65	95
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	2.000.000,00	107.000,00	107.000,00	2.000.000,00	1.476.013,55	0,00	523.986,45	74
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	31.059.000,00	15.888.000,00	1.061.000,00	45.886.000,00	41.275.545,47	0,00	4.610.454,53	90
Faiz Giderleri	1.500.000,00	0,00	0,00	1.500.000,00	707.585,18	0,00	792.414,82	47
Cari Transferler	2.270.000,00	141.000,00	0,00	2.411.000,00	1.392.155,93	0,00	1.018.844,07	58
Sermaye Giderleri	20.962.000,00	0,00	11.929.000,00	9.033.000,00	1.496.747,42	0,00	7.536.252,58	17
Sermaye Transferleri	1.500.000,00	500.000,00	0,00	2.000.000,00	2.000.000,00	0,00	0,00	100
Yedek Ödenekler	7.000.000,00	0,00	3.700.000,00	3.300.000,00	0,00	0,00	3.300.000,00	-
	75.645.000,00	16.932.000,00	16.932.000,00	75.645.000,00	57.422.812,90	0,00	18.222.187,10	76

2016 yılı tahmini gider bütçesi 75.645.000,00 TL. olup, yıl sonunda gerçekleşen gider tutarı 57.422.812,90 TL. olarak görülmüş ve gerçekleşme oranı % 76 olarak tespit edilmiştir.

1- Personel Giderleri

Hesap Adı	Bütçe ile Verilen Ödenek	Aktarmayla		Net Bütçe Ödeneği Toplamı	Ödenen Bütçe Gideri	Ödenek Üstü Harcama	İptal Edilen Ödenek	Bütçe Gideri Oranı (%)
		Eklene (+)	Düşülen (-)					
Memurlar	4.015.000,00	0,00	0,00	4.015.000,00	3.804.651,56	0,00	210.348,44	95
Sözleşmeli Personel	349.000,00	96.000,00	0,00	445.000,00	444.696,82	0,00	303,18	100
İşçiler	4.460.000,00	0,00	135.000,00	4.325.000,00	4.156.968,69	0,00	168.031,31	96
Geçici Personel	100.000,00	0,00	0,00	100.000,00	42.465,40	0,00	57.534,60	42
Diğer Personel	430.000,00	200.000,00	0,00	630.000,00	625.982,88	0,00	4.017,12	99
	9.354.000,00	296.000,00	135.000,00	9.515.000,00	9.074.765,35	0,00	440.234,65	95

Bergama Belediyesi Personel Sayısı

Personel	Adet
Memur	69
İşçi	55
Sözleşmeli	7
Toplam	131

Personel giderlerinin kanun hükmüne uygunluğunun hesaplanması

2016 Yılı Net Bütçe Geliri	53.151.983,93
Yeniden Değerleme Oranı - % 3,83	2.035.720,98
Toplam	55.187.704,91
Ödenebilecek Personel Gideri (% 30)	16.556.311,47
2016 Yılı Personel Gideri	9.074.765,35

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 % 16 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	Ödenek Üstü Harcama	İptal Edilen Ödenek	Bütçe Gideri Oranı (%)
		Eklene (+)	Düşülen (-)					
Memurlar	1.000.000,00	0,00	22.000,00	978.000,00	528.940,30	0,00	449.059,70	54
Sözleşmeli Personel	0,00	85.000,00	0,00	85.000,00	63.520,96	0,00	21.479,04	75
İşçiler	1.000.000,00	0,00	85.000,00	915.000,00	869.704,09	0,00	45.295,91	95
Diğer Personel	0,00	22.000,00	0,00	22.000,00	13.848,20	0,00	8.151,80	63
	2.000.000,00	107.000,00	107.000,00	2.000.000,00	1.476.013,55	0,00	523.986,45	74

2016 yılı Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri olarak 1.467.013,55 TL. olup, gerçekleşme oranı % 74 olarak tespit edilmiştir.

3- Mal ve Hizmet Alım Giderleri

Hesap Adı	Bütçe İle Verilen Ödenek	Aktarmayla		Net Bütçe Ödeneği Toplamı	Ödenen Bütçe Gideri	Ödenek Üstü Harcama	İptal Edilen Ödenek	Bütçe Gideri Oranı (%)
		Eklene (+)	Düşülen (-)					
Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	5.502.000,00	597.000,00	691.000,00	5.408.000,00	4.044.024,93	0,00	1.363.975,07	75
Yoluklar	117.000,00	0,00	0,00	117.000,00	27.236,04	0,00	89.763,96	23
Görev Giderleri	1.442.000,00	30.000,00	289.000,00	1.183.000,00	669.849,10	0,00	513.150,90	57
Hizmet Alımları	18.944.000,00	13.153.000,00	81.000,00	32.016.000,00	30.002.571,60	0,00	2.013.428,40	94
Temsil ve Tanıtma Giderleri	2.350.000,00	750.000,00	0,00	3.100.000,00	3.089.293,31	0,00	10.706,69	100
Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	1.922.000,00	1.060.000,00	0,00	2.982.000,00	2.365.379,30	0,00	616.620,70	79
Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	782.000,00	298.000,00	0,00	1.080.000,00	1.077.191,19	0,00	2.808,81	100
	31.059.000,00	15.888.000,00	1.061.000,00	45.886.000,00	41.275.545,47	0,00	4.610.454,53	90

2016 yılı için konulan ödenek 31.059.000,00 TL. olarak belirlenen bu giderler kaleminde 2016 yılında 41.275.545,47 TL bütçe gideri gerçekleşmiştir.

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;

2016 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	52.021.000,00	5.202.100,00	5.201.999,20	100,80
TOPLAM	52.021.000,00	5.202.100,00	5.201.999,20	100,80

2016 yılında yapılan doğrudan temin usulü ile harcanan tutar 5.201.999,20 TL olup % 10 yasal sınırı geçmediği tespit edilmiştir.

4- Faiz Giderleri

Hesap Adı	Bütçe ile Verilen Ödenek	Aktarmayla		Net Bütçe Ödeneği Toplamı	Ödenen Bütçe Gideri	Ödenek Üstü Harcama	İptal Edilen Ödenek	Bütçe Gideri Oranı (%)
		Eklene (+)	Düşülen (-)					
Diğer İç Borç Faiz Giderleri	1.500.000,00	0,00	0,00	1.500.000,00	707.585,18	0,00	792.414,82	47
	1.500.000,00	0,00	0,00	1.500.000,00	707.585,18	0,00	792.414,82	47

Faiz gideri olarak 2016 yılında 707.585,18 TL olarak ödendiği görülmüştür.

5- Cari Transferler

Hesap Adı	Bütçe ile Verilen Ödenek	Aktarmayla		Net Bütçe Ödeneği Toplamı	Ödenen Bütçe Gideri	Ödenek Üstü Harcama	İptal Edilen Ödenek	Bütçe Gideri Oranı (%)
		Eklene (+)	Düşülen (-)					
Görev Zararları	120.000,00	0,00	0,00	120.000,00	120.000,00	0,00	0,00	100
Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	700.000,00	141.000,00	0,00	841.000,00	732.053,55	0,00	108.946,45	87
Hane Halkına Yapılan Transferler	600.000,00	0,00	0,00	600.000,00	0,00	0,00	600.000,00	-
Gelirlerden Ayrılan Paylar	850.000,00	0,00	0,00	850.000,00	540.102,38	0,00	309.897,62	64
	2.270.000,00	141.000,00	0,00	2.411.000,00	1.392.155,93	0,00	1.018.844,07	58

Cari Transferler 2016 yılında 1.392.155,93 TL olarak gerçekleştiği incelenmiştir. Cari transferler; Birliklere ve Kurumlara ödenen giderler, öğrenci bursları gibi harcama kalemlerinden oluşmaktadır.

6- Sermaye Giderleri

Hesap Adı	Bütçe ile Verilen Ödenek	Aktarmayla		Net Bütçe Ödeneği Toplamı	Ödenen Bütçe Gideri	Ödenek Üstü Harcama	İptal Edilen Ödenek	Bütçe Gideri Oranı (%)
		Eklene (+)	Düşülen (-)					
Mamul Mal Alımları	1.685.000,00	0,00	150.000,00	1.535.000,00	1.082.295,50	0,00	452.704,50	71
Gayri Maddi Hak Alımları	342.000,00	0,00	0,00	342.000,00	68.108,00	0,00	273.892,00	20
Gayrimenkul Alımları ve Kamulaştırması	1.400.000,00	0,00	152.000,00	1.248.000,00	346.343,92	0,00	901.656,08	28
Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri	17.510.000,00	0,00	11.627.000,00	5.883.000,00	0,00	0,00	5.883.000,00	-
Menkul Malların Büyük Onarım Giderleri	25.000,00	0,00	0,00	25.000,00	0,00	0,00	25.000,00	-
	20.962.000,00	0,00	11.929.000,00	9.033.000,00	1.496.747,42	0,00	7.536.252,58	17

Sermaye Giderleri olarak 2016 yılında 1.496.747,42 TL. harcanan bu tutar; kamulaştırma giderleri, sosyal tesislere ait yapım giderleri ve proje yapımlarında kullanılmıştır.

7- Sermaye Transferleri

Hesap Adı	Bütçe ile Verilen Ödenek	Aktarmayla		Net Bütçe Ödeneği Toplamı	Ödenen Bütçe Gideri	Ödenek Üstü Harcama	İptal Edilen Ödenek	Bütçe Gideri Oranı (%)
		Eklene (+)	Düşülen (-)					
Yurtiçi Sermaye Transferleri	1.500.000,00	500.000,00	0,00	2.000.000,00	2.000.000,00	0,00	0,00	100
	1.500.000,00	500.000,00	0,00	2.000.000,00	2.000.000,00	0,00	0,00	100

Belediye Meclisinin 01.12.2016 tarihli karar ile Beta Ula.Tem. İnş. Jeo. Kay. ve Tur. İşl. San.Tic. A.Ş.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	9.074.765,35	Vergi Gelirleri	10.458.659,56
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	1.476.013,55	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	5.299.459,56
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	41.275.545,47	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	4.039.824,29
Faiz Giderleri	707.585,18	Diğer Gelirler	33.234.893,14
Cari Transferler	1.392.155,93	Sermaye Gelirleri	241.243,29
Sermaye Giderleri	1.496.747,42	Alacaklardan Tahsilat	35.000,00
Sermaye Transferleri	2.000.000,00	BÜTÇE GELİRİ TOPLAMI (B)	53.309.079,84
		Bütçe Gelirlerinden Ret ve İadeler Hesabı	157.095,91
		Vergi Gelirleri	23.673,66
		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	10.359,62
		Diğer Gelirler	123.062,63
		BÜTÇE GELİRLERİNDEN RET VE İADELER TOPLAMI (C)	157095,91
BÜTÇE GİDERİ TOPLAMI (A)	57.422.812,90	NET BÜTÇE GELİRİ (D=B-C)	53.151.983,93
		BÜTÇE GELİR GİDER FARKI (D-A)	-4.270.828,97

Gerçekleşen Rakamların Gelir Bütçesi ve Gider Bütçesine Oranı Gösterir Tablo

	2016 Yılı Bütçesi	Gerçekleşen	Gerçekleşme Oranı (%)
Gelir	75.645.000,00	53.151.983,93	70
Gider	75.645.000,00	57.422.812,90	76

2016 mali yılı sonunda kullanılmayan ödenek tutarı 18.222.187,10 TL. 06.01.2017 tarih ve 17/10 sayılı Encümen Kararı ile iptal edilmiştir.

Bütçe Giderlerinin Kurumsal Sınıflandırma Tablosu

Müdürlük Adı	Ödenek	Gerçekleşen Bütçe Gideri (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
Özel Kalem Müdürlüğü	3.350.000,00	3.142.518,49	94
Destek Hizmetleri Müdürlüğü	4.750.000,00	4.472.603,98	94
İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü	13.785.000,00	12.306.735,64	89
Yazı İşleri Müdürlüğü	260.000,00	182.383,58	70
Mali Hizmetler Müdürlüğü	9.005.000,00	4.382.419,37	49
Hukuk Hizmetleri Müdürlüğü	180.000,00	97.488,89	54
Strateji Geliştirme Müdürlüğü	230.000,00	37.143,68	16
Emlak ve İstimlak Müdürlüğü	1.790.000,00	646.077,68	36
Fen İşleri Müdürlüğü	19.000.000,00	14.297.268,62	75
İmar ve Şehircilik Müdürlüğü	2.940.000,00	1.957.932,89	67
Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü	1.705.000,00	692.922,56	41
Park ve Bahçeler Müdürlüğü	4.990.000,00	3.254.832,18	65
Sosyal Yardım İşleri Müdürlüğü	4.365.000,00	3.637.166,05	83
Temizlik İşleri Müdürlüğü	7.475.000,00	6.736.868,89	90
Zabıta Müdürlüğü	1.690.000,00	1.572.407,05	93
Muhtarlık İşleri Müdürlüğü	130.000,00	6.043,35	5
TOPLAM	75.645.000,00	57.422.812,90	76

D- PERSONEL DURUM TESPİTİ

1-) Personel Hareketleri:

2016 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	3	1	3

2016 yılı personel hareketleri aşağıdaki şekildedir.

Ayrılma nedeni	Kişi sayısı
İstifa eden işçi	0
Emekli olan işçi	1
Naklen atama yoluyla ayrılan memur	0
Sözleşmeli personel istifa	0
Emekli olan memur	3
İş akdi fesih edilen işçi	1
Geçici görev bitimi(memur)	---

2-) 31.12.2016 tarihi itibariyle Personel Durumu:

İşçi	Memur/Geçici memur	Sözleşmeli	Toplam
55	69	7	131

3-) Norm Kadro Durumu:

10.04.2014 tarih ve 28968 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
TOPLAM	462

V- TESPİT VE ÖNERİLER

Komisyonumuzca hazırlanan denetim raporunda Bergama Belediyesinin 2016 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 6736 sayılı yasa kapsamında yapılandırılmış taksitlendirilen tutarlar İller Bankası payımızdan her ay kesilerek ödenmektedir.

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 yılından devrolan tahakkuklar ile birlikte 2016 yılında yapılan tahakkuklar toplandığında 68.020.693,07 TL. alacak rezervinin 53.151.983,93 TL.si tahsil edilmiş olup, 14.711.613,23 TL.si 2017 yılına devir olduğu görülmüştür.

5- 2016 yılında hedeflenen 75.645.000,00-TL gelirin 53.151.983,93 TL' lik bölümü elde edilebilmiş böylece bütçenin % 70 oranında gerçekleştiği görülmüştür.

6- 2016 yılı gider bütçesinin 75.645.000,00 -TL olduğu gerçekleşen giderin 57.422.812,90-TL olduğu ve % 76 oranında gerçekleştiği ve giderlerin 5018 sayılı yasanın 31.maddesine göre harcama yetkilileri tarafından yapıldığı tespit edilmiştir.

7- 2016 yılı personel giderinin toplam 9.074.765,35 TL olduğu ve 2016 yılı kesinleşen toplam gelirin yeniden değerlendirme oranıyla belirlenen kısmının %30' unu aşmadığı görülmüştür. Çalışan personellerin maaş bordoları incelenmiş olup; usulüne uygun olduğu tespit edilmiştir.

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

9- İşyeri açma ve işletme ruhsatları sondaj usulü ile incelenmiş olup; usulüne uygun olarak yapıldığı tespit edilmiştir. 2016 yılı içerisinde ilçemiz idari sınırlar içerisinde faaliyet gösteren ticari ve mesleki faaliyette bulunan işyerleri nezdinde zabıta tarafından yapılan denetimler esnasında ruhsatsız olan işyerlerinin ruhsat almaları sağlanmış ve denetimler halen devam etmektedir.

10- Kira gelirlerinin 2015 yılına göre artış gösterdiği tespit edilmiştir.

11- 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.

12- Belediyemizce gerek Kurum içi gerekse Kurum dışına yapılan yazışmalarda özellikle parasal değerlerin rakamsal yazılımlarında hatalar yapıldığı, bundan böyle rakamsal değerlerin yazılımlarında daha dikkatli olunması,

13- Belediyemizce doğrudan teminlerde alım yapılan mal ve hizmet alımlarında düzenlenen faturalarda parasal değerlerin rakamsal yazılımı yanında yazıyla mutlak suretle yazılması gerektiği,

14- Doğrudan teminlerde mümkün olduğunca araştırmaların çok fazla kişi ve kuruluştan yapılarak en uygun fiyata en iyisinin alınmasının sağlanması gerekir.

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

16- 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.

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

18- 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 T.C.Ziraat Bankası Bergama Şubesine yatırıldığı tespit edilmiştir.

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

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

21- Belediyemiz Fen İşleri Müdürlüğünce 2016 yılı içerisinde gerçekleştirilen beton alımları ana firmadan değil aracı firmalardan alındığı tespit edilmiştir. Söz konusu betonların aracı firma kullanılmadan imalatçısından alınması halinde maliyetin düşeceği bu nedenle bundan sonra beton alımlarının beton imalatçılarından alınmasının sağlanması gerekir.

22- Doğrudan temin suretiyle alınan iş elbisesi ile iş ayakkabılarının kabul işlemi Belediye personeli tarafından yapılmıştır. Söz konusu malzemelerinin kontrolü ve kabulü uzmanlık gerektirdiğinden bu gibi özellik arz eden mal kabullerinde ilgili meslek odaları tarafından oluşturulacak komisyon görüşünün alınarak kabul işleminin gerçekleştirilmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

23- Yapılan yazışmalarda gelen evrak numarası ile cevap verilen evrak numarasının uyuşmadığı görülmekte olup, tüm birimlerde bu konuda daha dikkatli olunması gerektiği düşünülmektedir.

24- Sosyal Yardım İşleri Müdürlüğü tarafından öğrencilere sağlanacak olan katkı payı için yapılan müracaatlar neticesinde, katkı payı verilecek öğrenciler ile verilmeyecek öğrencilerin isim listesinin klasörde olmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

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 2016 yılı yapılan iş ve işlemlerde suç unsuru oluşturacak gözle görülür herhangi bir olumsuzluğa rastlanılmamıştır.

Meclisi'n bilgilerine e arz olunur 22/03/2017

EKLER:

- 1- 2016 yılı bilançosu (üç sayfa)
- 2- 2016 yılı yıllık kesin mizanı (iki sayfa)
- 3- 2016 yılı bütçe gelirleri kesin hesap cetveli- dört düzeyli (beş sayfa)
- 4- 2016 yılı bütçe giderleri kesin hesap cetveli- iki düzeyli (bir sayfa)
- 5- 2016 yılı bütçe giderleri kesin hesap cetveli- bir düzeyli (bir sayfa)
- 6- 2016 yılı bütçe uygulama sonuçları tablosu (bir sayfa)

DENETİM KOMİSYONU

Serpil GÜLER
Başkan

Ali GÜZELEL
Üye

Ömer SEZGİNLER
Üye

