



T.C.
ÇORUM BELEDİYE BAŞKANLIĞI
MECLİS KARARI



| | |
|-----------------------------|---|
| TOPLANTI DÖNEMİ | 2015/ NİSAN |
| TARİHİ | 03.04.2015 |
| GÜNÜ | CUMA |
| TOPLANTI | 04 |
| BİRLEŞİM | 04 |
| OTURUM | 04 |
| KARAR NO | 66 |
| MADDE | 14 |
| Teklif Eden Müdürlük | DENETİM KOMİSYONU |
| Tarih ve No | 30.03.2015 |
| Konusu | Denetim Komisyon Raporunun Meclise sunulması. |

K A R A R :

Başkan, Denetim Komisyonunun, 5393 Sayılı Belediye Kanununun 25. Maddesi uyarınca, Belediyemizin 2014 yılı iş ve işlemlerine ait, hesapları incelemek üzere 05.01.2015- 17.03.2015 tarihleri arasında toplanarak, Yapılan incelemeye ilişkin Denetim Komisyon Raporunu tanzim ederek Meclis Üyelerine dağıtıldığını, Denetim Komisyon Raporunun Meclise sunulması gerektiğini belirterek,

2014 YILI DENETİM KOMİSYON RAPORU

5393 Sayılı Belediye Kanunun 25. maddesi uyarınca;

1- AMAÇ

Çorum Belediyesinin 2014 yılı gelir ve giderleri ile bunlara ilişkin hesap ve kayıt işlemlerinin 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 25. maddesi gereğince belirtilen süre içerisinde denetimi yapmak üzere Belediye Meclisinin Ocak ayındaki toplantısına istinaden seçilen ve üç kişiden oluşan komisyonun çalışmalarına 05.01.2015 tarihinde başlamıştır.

2-DAYANAK

Komisyonumuz yaptığı çalışma ile Belediyenin 2014 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 Kanununu,
- 4735 Sayılı Kamu İhale Kanununu
- 2886 sayılı Devlet İhale Kanununu,
- 3194 sayılı, İmar Kanununu,
- 2942 sayılı Kamulaştırma Kanunu,
- 237 sayılı Taşıt Kanununu,
- 6183 sayılı Amme Alacakları Kanununu,
- 4749 sayılı Kamu Finansman ve Borç Yönetimi Kanunu,
- 1593 sayılı Umumi Hıfzı Sıhha Kanunu,
- 4811 sayılı Vergi Barış Kanunu,
- 213 sayılı Vergi Usulü Kanunu,
- 2872 sayılı Çevre Kanunu,
- 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu,
- 4857 sayılı İş Kanunu
- 6245 sayılı Harcırah Kanunu
- 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu
- Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği,
- Mahalli İdareler Harcama Yönetmeliği,
- 6085 sayılı Sayıştay 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 bir denetleme amaçlanmıştır.

3- SUNUŞ

Denetim Komisyonumuz, yasadan kaynaklanan görevini icra etmek için, 2014 yılı ile ilgili aylık mizan değerleri, kesin hesap, bütçe gelirlerinin ekonomik sınıflandırılması tablosu, bütçe giderlerinin fonksiyonel sınıflandırılması tablosu, ödenek listesi gibi mali veriler üzerinde çalışmıştır.

Ayrıca 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu kapsamında gerek doğrudan temin gerekse pazarlık ve açık ihale usulü ile alımlarla ilgili öncelikle 12 aylık klasörler taranmış, daha sonrada ihale dosyaları incelenmiştir. Muhtelif aylara ait inşaat ruhsat dosyaları üzerinde harç ve gelir yönünden inceleme yapılmıştır.

2014 mali yılındaki Belediyenin tüm tahsilatları tahsildarlar dikkate alınarak incelenmiştir.

2014 mali yılındaki 2886 sayılı ihale kanunu ve 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu gereği yapılan açık ihale usulü, Pazarlık Usulü, Doğrudan Temin Usulü ile yapılan alımlara ilişkin dosyalar örnekleme usulü ile incelenmiştir.

Raporumuzun inceleme araştırma bölümünde bütçe ve kesin hesap karşılaştırmaları, Belediye gelirleri ve Belediye giderleri, borç ve alacakları ve bilanço ana başlıklar halinde incelenmiş ve komisyonumuzun tespitleri sıralanmıştır.

5393 sayılı Belediye Kanununun 25. Maddesinde;

“Komisyon belediye birimleri ve bağlı kuruluşlarından her türlü bilgi ve belgeyi isteyebilir. Bu istekler gecikmeksizin yerine getirilir.

Komisyon, çalışmasını kırk beş iş günü içinde tamamlar ve buna ilişkin raporunu Mart ayının sonuna kadar meclis başkanlığına sunar.” Denildiğinden

Denetim Komisyonumuz, Belediyemizin 01 Ocak 2014 ve 31 Aralık 2014 tarihleri arasındaki hesap iş ve işlemleri ile Mali Hizmetler Müdürlüğüne tutulmakta olan 2014 gelir ve gider ile ilgili kayıtları incelenmiştir.

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

Konuya ilişkin rapor aşağıda görüldüğü üzere hazırlanmıştır;

4- İNCELEME VE ARAŞTIRMA

A-GİDER BÜTÇESİ;

a) Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 39. maddesine göre ve 5018 sayılı kanunun 35. maddesine ile konularına göre 2013 yılından 12.883.280,92 TL ödenek 2014 yılı bütçesine devretmiştir.

b) 2014 yılı bütçesi ile alınan 249.240.000,00 TL dir.

c) 2014 yılı bütçesinin ödeneği yetmeyen harcama kalemlerine ödenek fazlası bulunan bölümlerden ve yedek ödenekten senesi içerisinde toplam 23.474.867,00 TL' lik ekleme ve düşülme yapılmıştır.

d) 2014 yılında net bütçe toplamı 262.123.280,92 TL.'dir.

e) 2014 yılında 183.091.097,39 TL'lik gider gerçekleşmiştir.

f) Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği' nin 39. Maddesine göre yıl sonunda kullanılmayan 75.158.934,07 TL ödenek iptal edilmiştir

g) 2014 yılında 3.873.249,46 TL'nin ise Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 39. maddesine göre ve 5018 sayılı kanunun 35. maddesine ile konularına göre 2015 yılı bütçesine devir olduğu görülmüştür.

2014 yılı Gider Bütçesinin gerçekleşme değerleri ve oranı;

| Türü | Geçen Yılandan Devir Eden Ödenek | Bütçe | Net Bütçe Toplamı | Gerçekleşen Gider | Toplam Bütçeye Oranı |
|---------------|----------------------------------|----------------|-------------------|-------------------|----------------------|
| Gider Bütçesi | 12.883.280,92 | 249.240.000,00 | 262.123.280,92 | 183.091.097,39 | % 69,85 |

Şekilde olduğu,

| KOD | AÇIKLAMA | DEVİR BÜTÇE | BÜTÇE | EKLENEN | DÜŞÜLEN | NET ÖDENEK | GERÇEKLEŞEN | İMHA | DEVİR |
|-----|----------------------|----------------------|--------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|---------------------|
| 1 | Personel Giderleri | 0,00 | 22.424.000 | 1.552.000,00 | 0,00 | 23.976.000 | 21.638.662,50 | 2.331.044,06 | 0,00 |
| 2 | S.G.Kurum Devlet Pir | 0,00 | 3.734.000 | 852.000,00 | 0,00 | 4.586.000 | 3.922.756,02 | 663.243,98 | 0,00 |
| 3 | Mal Ve Hizmet Alım G | 0,00 | 105.072.000 | 13.551.867,00 | 8.467.100,00 | 110.156.767 | 87.770.614,79 | 22.194.241,21 | 198.204,44 |
| 4 | Faiz Giderleri | 0,00 | 2.061.000 | 1.276.500,00 | 0,00 | 3.337.500,00 | 3.274.413,47 | 63.086,53 | 0,00 |
| 5 | Cari Transferler | 1.976.289,79 | 12.564.000 | 254.500,00 | 8.000 | 14.786.789,79 | 7.860.682,99 | 3.864.909,52 | 3.061.197,28 |
| 6 | Sermaye Giderleri | 10.906.991,13 | 83.085.000 | 5.988.000,00 | 1.964.000 | 98.015.991,13 | 58.623.967,62 | 38.778.175,77 | 613.847,74 |
| 7 | Yedek Ödenekler | 0,00 | 20.300.000 | 0,00 | 13.035.767 | 7.264.233 | 0 | 7.264.233,00 | 0,00 |
| | TOPLAM | 12.883.280,92 | 249.240.000 | 23.474.867,00 | 23.474.867,00 | 262.123.280,92 | 183.091.097,39 | 75.158.934,07 | 3.873.249,46 |

| KOD | AÇIKLAMA | Personel Gid | S.G.K Dev. Prim.Gid. | Mal ve Hiz .Al.Gid. | Faiz Giderleri | Cari Transferler | Sermaye Giderleri | Toplam | Oran |
|-----|--------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------------|---------------------|----------------------|-----------------------|-----------------|
| 1 | Genel Kamu Hizm | 4.184.940,70 | 641.226,18 | 3.246.814,08 | 1.204,38 | 4.573.582,42 | 49.000,00 | 12.696.767,76 | 6,93% |
| 2 | Kamu Düzeni ve Güv Hiz | 3.476.284,30 | 619.785,41 | 3.018.607,97 | 259,53 | 0,00 | 1.982.400,00 | 9.097.337,21 | 4,97% |
| 3 | Ekonomik İşl.ve Hizm | 2.036.439,61 | 413.477,46 | 1.452.621,45 | 16,52 | 7.202,50 | 801.497,00 | 4.711.254,54 | 2,57% |
| 4 | Çevre Koruma Hizm | 368.737,94 | 71.486,16 | 12.149.696,67 | 11.035,94 | 0,00 | 125.965,00 | 12.726.921,71 | 6,95% |
| 5 | İskan ve Topl Refahı Hiz | 8.471.455,11 | 1.618.386,76 | 48.670.969,23 | 3.260.013,45 | 0,00 | 48.857.864,70 | 110.878.689,25 | 60,56% |
| 6 | Sağlık Hizm | 148.447,29 | 25.540,40 | 731.508,22 | 0,00 | 0,00 | 106.200,00 | 1.011.695,91 | 0,55% |
| 7 | Dinlen Kül Din Hiz | 2.662.060,01 | 486.441,90 | 17.798.643,72 | 1.883,65 | 0,00 | 6.565.790,69 | 27.514.819,97 | 15,03% |
| 8 | S.G.K.ve Sos Yard. Hiz | 290.297,54 | 46.411,75 | 701.753,45 | 0,00 | 3.279.898,07 | 135.250,23 | 4.453.611,04 | 2,43% |
| | TOPLAM | 21.638.662,50 | 3.922.756,02 | 87.770.614,79 | 3.274.413,47 | 7.860.682,99 | 58.623.967,62 | 183.091.097,39 | 100,00 % |

2014 Yılı Gider Gerçekleşmeleri

| Müdürlükler | Devir Ödenek | Bütçesi | Eklene | Düşülen | Net Bütçe | Gerçekleşme | İmha | Devir | Oran |
|-----------------------------|----------------------|--------------------|-------------------|-------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|---------------------|---------------|
| ÖZEL KALEM MÜDÜRLÜĞÜ | 0,00 | 1.713.000 | 412.500 | 38.500 | 2.087.000,00 | 1.664.634,36 | 422.365,64 | 0,00 | 79,76% |
| İNSAN KAYNAKLARI VE EĞİT MD | 0,00 | 575.000 | 5.000 | 5.000 | 575.000,00 | 377.724,28 | 197.275,72 | 0,00 | 65,69% |
| DESTEK HİZMETLERİ MÜD | 0,00 | 2.644.000 | 0,00 | 0,00 | 2.644.000,00 | 1.517.001,07 | 1.126.998,93 | 0,00 | 57,38% |
| BİLGİ İŞLEM MÜDÜRLÜĞÜ | 0,00 | 1.232.000 | 0,00 | 0,00 | 1.232.000,00 | 810.855,23 | 421.144,77 | 0,00 | 65,82% |
| YAZI İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ | 0,00 | 577.000 | 2.000 | 0,00 | 579.000,00 | 347.876,66 | 231.123,34 | 0,00 | 60,08% |
| MALİ HİZMETLER MÜD | 1.976.289,79 | 31.197.000 | 220.000 | 13.066.767 | 20.326.522,79 | 7.666.020,48 | 9.599.305,03 | 3.061.197,28 | 37,71% |
| HUKUK İŞLERİ MÜD | 0,00 | 790.000 | 10.000 | 10.000 | 790.000,00 | 507.392,76 | 282.607,24 | 0,00 | 64,23% |
| FEN İŞLERİ MÜD | 5.249.949,61 | 113.196.000 | 3.017.000 | 2.148.000 | 119.314.949,61 | 77.909.927,69 | 40.918.200,78 | 486.821,14 | 65,30% |
| HAL MÜDÜRLÜĞÜ | 0,00 | 463.000 | 175.000 | 26.000 | 612.000,00 | 519.355,39 | 92.644,61 | 0,00 | 84,86% |
| İMAR VE ŞEHİR MÜD. | 0,00 | 13.947.000 | 6.739.767 | 1.060.000 | 19.626.767,00 | 15.517.626,58 | 3.983.909,38 | 125.231,04 | 79,06% |
| İTFAİYE MÜDÜRLÜĞÜ | 1.982.400,00 | 3.906.000 | 95.000 | 11.000 | 5.972.400,00 | 5.178.442,58 | 793.957,42 | 0,00 | 86,71% |
| KÜLTÜR VE SOS İŞLER MD. | 0,00 | 8.506.000 | 1.866.000 | 651.000 | 9.721.000,00 | 6.943.647,86 | 2.777.352,14 | 0,00 | 71,43% |
| MEZARLIKLAR MÜD | 0,00 | 858.000 | 35.000 | 10.000 | 883.000,00 | 221.811,99 | 661.188,01 | 0,00 | 25,12% |
| PARK VE BAĞÇELER MD. | 3.609.641,52 | 18.863.000 | 3.232.000 | 2.477.000 | 23.227.641,52 | 21.430.041,75 | 1.597.599,77 | 200.000,00 | 92,26% |
| SOSYAL YARDIM İŞLMD. | 0,00 | 4.944.000 | 311.000 | 242.000 | 5.013.000,00 | 4.453.611,04 | 559.388,96 | 0,00 | 88,84% |
| SU VE KANALİZASYON MD | 65.000,00 | 19.242.000 | 3.981.100 | 557.100 | 22.731.000,00 | 17.451.134,98 | 5.279.865,02 | 0,00 | 76,77% |
| TEMİZLİK İŞLERİ MÜD | 0,00 | 16.057.000 | 1.832.000 | 1.739.000 | 16.150.000,00 | 12.726.921,71 | 3.423.078,29 | 0,00 | 78,80% |
| ULAŞIM HİZMETLERİ MD. | 0,00 | 5.544.000 | 1.378.000 | 1.308.000 | 5.614.000,00 | 3.997.162,07 | 1.616.837,93 | 0,00 | 71,20% |
| VETERİNERİŞL. MÜD | 0,00 | 1.455.000 | 94.000 | 94.000 | 1.455.000,00 | 1.011.695,91 | 443.304,09 | 0,00 | 69,53% |
| ZABITA MÜDÜRLÜĞÜ | 0,00 | 3.531.000 | 69.500 | 31.500 | 3.569.000,00 | 2.838.213,00 | 730.787,00 | 0,00 | 79,52% |
| TOPLAM | 12.883.280,92 | 249.240.000 | 23.474.867 | 23.474.867 | 262.123.280,92 | 183.091.097,39 | 75.158.934,07 | 3.873.249,46 | 69,85% |

| GENEL KAMU HİZMETLERİ | | 12.696.767,76 |
|---|--|----------------------|
| 1 | Personel Giderleri | 4.184.940,70 |
| 2 | Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri | 641.226,18 |
| 3 | Mal Ve Hizmet Alım Giderleri | 3.246.814,08 |
| 4 | Faiz Giderleri | 1.204,38 |
| 5 | Cari Transferler | 4.573.582,42 |
| 6 | Sermaye Giderleri | 49.000,00 |
| 9 | Yedek Ödenekler | 0 |
| KAMU DÜZENİ VE GÜVENLİK HİZMETLERİ | | 9.097.337,21 |
| 1 | Personel Giderleri | 3.476.284,30 |
| 2 | Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri | 619.785,41 |
| 3 | Mal Ve Hizmet Alım Giderleri | 3.018.607,97 |
| 4 | Faiz Giderleri | 259,53 |
| 5 | Cari Transferler | 0 |
| 6 | Sermaye Giderleri | 1.982.400,00 |
| EKONOMİK İŞLER VE HİZMETLER | | 4.711.254,54 |
| 1 | Personel Giderleri | 2.036.439,61 |
| 2 | Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri | 413.477,46 |
| 3 | Mal Ve Hizmet Alım Giderleri | 1.452.621,45 |
| 4 | Faiz Giderleri | 16,52 |
| 5 | Cari Transferler | 7.202,50 |
| 6 | Sermaye Giderleri | 801.497,00 |
| ÇEVRE KORUMA HİZMETLERİ | | 12.726.921,71 |
| 1 | Personel Giderleri | 368.737,94 |
| 2 | Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri | 71.486,16 |
| 3 | Mal Ve Hizmet Alım Giderleri | 12.149.696,67 |
| 4 | Faiz Giderleri | 11.035,94 |
| 6 | Sermaye Giderleri | 125.965,00 |

| | | |
|---|--|-----------------------|
| | İSKAN VE TOPLUM REFAHI HİZMETLERİ | 110.878.689,25 |
| 1 | Personel Giderleri | 8.471.455,11 |
| 2 | Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri | 1.618.386,76 |
| 3 | Mal Ve Hizmet Alım Giderleri | 48.670.969,23 |
| 4 | Faiz Giderleri | 3.260.013,45 |
| 5 | Cari Transferler | 0 |
| 6 | Sermaye Giderleri | 48.857.864,70 |
| | SAĞLIK HİZMETLERİ | 1.011.695,91 |
| 1 | Personel Giderleri | 148.447,29 |
| 2 | Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri | 25.540,40 |
| 3 | Mal Ve Hizmet Alım Giderleri | 731.508,22 |
| 4 | Faiz Giderleri | 0 |
| 5 | Cari Transferler | 0 |
| 6 | Sermaye Giderleri | 106.200,00 |
| | DİNLENME, KÜLTÜR VE DİN HİZMETLERİ | 27.514.819,97 |
| 1 | Personel Giderleri | 2.662.060,01 |
| 2 | Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri | 486.441,90 |
| 3 | Mal Ve Hizmet Alım Giderleri | 17.798.643,72 |
| 4 | Faiz Giderleri | 1.883,65 |
| 5 | Cari Transferler | 0 |
| 6 | Sermaye Giderleri | 6.565.790,69 |
| | SOSYAL GÜVENLİK VE SOSYAL YARDIM HİZMETLERİ | 4.453.611,04 |
| 1 | Personel Giderleri | 290.297,54 |
| 2 | Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri | 46.411,75 |
| 3 | Mal Ve Hizmet Alım Giderleri | 701.753,45 |
| 4 | Faiz Giderleri | 0 |
| 5 | Cari Transferler | 3.279.898,07 |
| 6 | Sermaye Giderleri | 135.250,23 |
| | GENEL TOPLAM | 183.091.097,39 |

| KOD | AÇIKLAMA | Geçen Yıdan Devreden | Bütçe | AKTARMA İLE | | Net Bütçe Ödeneği | Ödenen Bütçe Gideri | İptal edilen Ödenek | Sonraki Yıla Devreden |
|-----|---|----------------------|--------------------|-------------------|-------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|
| | | | | Eklene + | Düşülen - | | | | |
| 1 | Personel Giderleri | | 22.424.000 | 1.552.000 | | 23.976.000 | 21.638.662,50 | 2.331.044,06 | 6.293,44 |
| 1 | Memurlar | | 13.572.000 | 597.000 | | 14.169.000 | 12.862.083,37 | 1.306.916,63 | 0 |
| 2 | Sözleşmeli Personel | | 85.000 | 100.000 | | 185.000 | 135.060,52 | 49.939,48 | 0 |
| 3 | İşçiler | | 8.190.000 | 826.000 | | 9.016.000 | 8.201.983,76 | 814.016,24 | 0 |
| 4 | Geçici Personel | | 185.000 | 29.000 | | 214.000 | 158.314,31 | 49.392,25 | 6.293,44 |
| 5 | Diğer Personel | | 392.000 | | | 392.000 | 281.220,54 | 110.779,46 | 0 |
| 2 | Sosyal Güv. Kur. Devlet Primi Gider. | | 3.734.000 | 852.000 | | 4.586.000 | 3.922.756,02 | 663.243,98 | 0 |
| 1 | Memurlar | | 2.200.000 | 208.000 | | 2.408.000 | 2.096.468,55 | 311.531,45 | 0 |
| 2 | Sözleşmeli Personel | | 40.000 | | | 40.000 | 20.340,76 | 19.659,24 | 0 |
| 3 | İşçiler | | 1.494.000 | 644.000 | | 2.138.000 | 1.805.946,71 | 332.053,29 | 0 |
| 3 | Mal Ve Hizmet Alım Giderleri | | 105.072.000 | 13.551.867 | 8.467.100 | 110.156.767 | 87.770.614,79 | 22.194.241,21 | 191.911,00 |
| 1 | Üretime Yönelik Mal Ve Malzeme Alı | | 3.373.000 | 7.100 | 343.000 | 3.037.100 | 1.882.537,02 | 1.154.562,98 | 0 |
| 2 | Tüketime Yönelik Mal Ve Malzeme Alı | | 25.166.000 | 5.761.000 | 1.773.000 | 29.154.000 | 23.096.741,35 | 6.057.258,65 | 0 |
| 3 | Yolluklar | | 371.000 | 37.000 | | 408.000 | 213.115,66 | 194.884,34 | 0 |
| 4 | Görev Giderleri | | 2.532.000 | 4.890.767 | 351.000 | 7.071.767 | 5.399.793,92 | 1.671.973,08 | 0 |
| 5 | Hizmet Alımları | | 47.823.000 | 1.653.000 | 3.147.100 | 46.328.900 | 40.902.630,54 | 5.307.331,86 | 118.937,60 |
| 6 | Temsil Ve Tanıtma Giderleri | | 4.966.000 | 325.000 | 824.000 | 4.467.000 | 3.448.731,41 | 1.018.268,59 | 0 |
| 7 | Menkul Mal, Gayri. Hak Alım, Bak On.G | | 8.154.000 | 836.000 | 1.378.000 | 7.612.000 | 5.430.853,22 | 2.181.146,78 | 0 |
| 8 | Gayrimenkul Mal Bakım ve On.Gid | | 12.679.000 | 42.000 | 651.000 | 12.070.000 | 7.395.527,27 | 4.601.499,33 | 72.973,40 |
| 9 | Tedavi Ve Cenaze Giderleri | | 8.000 | | | 8.000 | 684,4 | 7.315,60 | 0 |
| 4 | Faiz Giderleri | | 2.061.000 | 1.276.500 | | 3.337.500 | 3.274.413,47 | 63.086,53 | 0 |
| 2 | Diğer İç Borç Faiz Giderleri | | 2.061.000 | 1.276.500 | | 3.337.500 | 3.274.413,47 | 63.086,53 | 0 |
| 5 | Cari Transferler | 1.976.289,79 | 12.564.000 | 254.500 | 8.000 | 14.786.789,79 | 7.860.682,99 | 3.864.909,52 | 3.061.197,28 |
| 1 | Görev Zararları | | 889.000 | 4.500 | 8.000 | 885.500 | 263.217,13 | 622.282,87 | 0 |
| 3 | Kar Amacı Gütmeyen Kur.Yapılan Tran | 1.976.289,79 | 6.401.000 | 75.000 | | 8.452.289,79 | 2.435.412,50 | 2.955.680,01 | 3.061.197,28 |
| 4 | Hane Halkına Yapılan Transferler | | 3.274.000 | 175.000 | | 3.449.000 | 3.287.100,57 | 161.899,43 | 0 |
| 8 | Gelirlerden Ayrılan Paylar | | 2.000.000 | | | 2.000.000 | 1.874.952,79 | 125.047,21 | 0 |
| 6 | Sermaye Giderleri | 10.906.991,13 | 83.085.000 | 5.988.000 | 1.964.000 | 98.015.991,13 | 58.623.967,62 | 38.778.175,77 | 613.847,74 |
| 1 | Mamul Mal Alımları | 2.047.400 | 5.905.000 | 2.285.000 | | 10.237.400 | 4.840.205,48 | 5.197.194,52 | 200.000,00 |
| 2 | Menkul Sermaye Üretim Giderleri | 340.594,43 | 3.965.000 | 403.000 | 1.385.000 | 3.323.594,43 | 1.273.608,63 | 2.049.985,80 | 0 |
| 3 | Gayri Maddi Hak Alımları | | 1.020.000 | 95.000 | | 1.115.000 | 131.364,00 | 983.636,00 | 0 |
| 4 | Gayrimenkul Alımları Ve Kamulaştırma | | 7.500.000 | 2.760.000 | | 10.260.000 | 8.672.746,82 | 1.587.253,18 | 0 |
| 5 | Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri | 7.973.474,65 | 61.648.000 | 445.000 | 479.000 | 69.587.474,65 | 42.242.120,58 | 26.931.506,33 | 413.847,74 |
| 6 | Menkul Malların Büyük Onarım Giderle | | 701.000 | | | 701.000 | 64.310,00 | 636.690,00 | 0 |
| 7 | Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri | 545.522,05 | 2.346.000 | | 100.000 | 2.791.522,05 | 1.399.612,11 | 1.391.909,94 | 0 |
| 9 | Yedek Ödenekler | | 20.300.000 | | 13.035.767 | 7.264.233,00 | 0 | 7.264.233,00 | 0 |
| 1 | Personel Giderlerini Karşılama Ödeneği | | 4.000.000 | | 1.332.000 | 2.668.000 | 0 | 2.668.000,00 | 0 |
| 4 | Öngörülmeyen Giderler Ödeneği | | 300.000 | | | 300.000 | 0 | 300.000,00 | 0 |
| 6 | Yedek Ödenek | | 16.000.000 | | 11.703.767 | 4.296.233 | 0 | 4.296.233,00 | 0 |
| | Genel Toplam | 12.883.280,92 | 249.240.000 | 23.474.867 | 23.474.867 | 262.123.280,92 | 183.091.097,39 | 75.158.934,07 | 3.873.249,46 |

2014 Yılı Giderleri ve bunlara ilişkin belge ve dosyaların incelenmesi sonucunda,

- Yapılan harcamaların ilgili bütçe tertibinden yapılmış oldukları;
 - Giderler ait dosyaların incelenmesinde, Harcamayı yapan birim tarafından tanzim edilen müzekkere ve talep yazılarının mevcut olduğu, harcamaya konu faturaların düzenli bir şekilde dosyalarda bulunduğu,
 - Tek seferde ödenmeyen bazı harcamaların emanet hesaplarına alındığı ve daha sonra bu hesaptan ödendiği,
 - Maaşlarından icra kesintisi yapılan personelin bu kesintilerinin süresi içerisinde ilgili hesaplara aktarıldığı,
 - Kısa süreli iş avanslarının yasal süresinde kapatıldığı,
 - Bazı hak ediş raporlarından kesilmesi gereken kdv ve diğer kesintilerin usulüne uygun olarak kesildiği daha sonra ilgili Vergi Dairesine bildirildiği,
 - Memur İşçi maaş ödemelerinin 1 gün öncesinden ilgili Banka Şubelerine yatırıldığı,
 - Huzur haklarının düzenli olarak, bankalardaki hesaplarına aktarıldığı,
 - Doğrudan Temin yoluyla yapılan mal ve malzeme alımlarında gerekli piyasa araştırmasının yapılarak alınan fiyat tekliflerinin dosyalarında mevcut olduğu,
 - Avansların zamanında zaman aşımına uğramadan kapatıldığı,
- İhalelik işlemlerde taahhütlerde iş artışı, iş eksilişi, süre uzatımı gibi işlemlerin düzenli olarak kontrol ve takibinin yapılarak muhasebe kayıtlarına uygun olduğu,

B)- GELİR BÜTÇESİ;

- a) 2014 Yılı Gelir bütçesiyle alınan 224.699.000,00 TL' dir.
- b) 2013 yılından 2014 yılına 22.097.004,55 TL alacak devretmiştir.
- c) 2014 yılı içerisinde 167.759.730,42 TL' lik tahakkuk gerçekleşmiştir.
- d) Toplam tahakkuk 189.856.734,97 TL' dir.
- e) 2014 yılında 160.083.110,51 TL tahsilat gerçekleşmiştir.
- f) 2014 yılında tahsilattan 523.487, TL' lik red ve iade yapılmıştır.
- g) Net tahsilat 159.559.623,03 TL olmuştur.
- h) 2015 yılına 30.297.111,94 TL'lik tahakkuk devretmiştir.

Belediye Gelirleri Net Tahsilatı Genel Başlıklarda Tahsilat Miktarı;

| | | |
|---------------|--|--------|
| 6.971.358,85 | Bina Vergisi | 4,37% |
| 3.289.304,11 | Arsa Vergisi | 2,06% |
| 1.089.280,67 | Çevre Temizlik Vergisi | 0,68% |
| 3.103.472,39 | Elektrik Ve Havagazı Tüketim Vergisi | 1,95% |
| 1.468.953,24 | İlan Ve Reklam Vergisi | 0,92% |
| 1.375.726,15 | Bina İnşaat Harcı | 0,86% |
| 6.297.678,01 | Kaldırılan Vergi Artıkları Atık Su) | 3,95% |
| 1.105.478,72 | Çevre Kirliliğini Önleme Gelirleri | 0,69% |
| 21.088.492,48 | Su Hizmetlerine İlişkin Gelirler | 13,22% |
| 1.358.759,11 | Asfalt Şantiye ve Taşocağı Geliri | 0,85% |
| 1.266.793,71 | Geri Alınacak Paralar | 0,79% |
| 1.949.804,82 | Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri | 1,22% |
| 4.277.621,54 | Diğer Çeşitli Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri | 2,68% |
| 83.111.678,21 | Merkezi İdare Vergi Gelirlerinden Alınan Paylar | 52,09% |
| 1.315.187,25 | Su Tesisleri Harcamalarına Katılma Payı | 0,82% |
| 4.419.975,57 | Yol Harcamalarına Katılma Payı | 2,77% |
| 2.762.881,41 | Vergi Ve Diğer Amme Alacakları Gecikme Zamları | 1,73% |
| 1.338.292,28 | Otopark Yönetmeliği Uyarınca Alınan Otopark Bedeli | 0,84% |
| 7.203.370,56 | Arsa Satışı | 4,51% |

% 4,37 Bina Vergisi, % 3,95 Kaldırılan Vergi Artıkları (Atık Su), % 13,22 Su Hizmetlerine İlişkin Gelirler, % 52,09 Merkezi idare Vergi Gelirlerinden Alınan paylar, % 4,51 arsa satışı tahsilat oranları Belediye gelirlerinin büyük bir kısmını oluşturmaktadır.

Gelir Bütçesi 2014 yılı gerçekleşme değeri ve oranı, Belediye gelirlerinin tahakkukun tahsilat oranı,

| Türü | Bütçe | Gerçekleşme | Bütçeye Oranı |
|---|----------------|----------------|---------------|
| Gelir Bütçesi (Red ve İadelerden Sonra) | 224.699.000,00 | 159.559.623,03 | % 71,01 |

| Türü | Toplam Tahakkuk | 2014 Yılı Net Tahsilatı | Tahakkukun Net Tahsilata Oranı |
|-----------------|-----------------|-------------------------|--------------------------------|
| Gelir Tahakkuku | 189.856.734,97 | 159.559.623,03 | % 84,04 |

Belediyemiz Gerçekleşen Gelir ve Giderlerinin Türlerine Göre Dağılımı

| AÇIKLAMA | BÜTÇE | 2013 DEN DEVİR | YILI TAHAKKUKU | TOPLAM TAHAKKUK | YILI TAHŞİLATI | RED VE İADELER | NET TAHŞİLAT | GELECEK YILA DEVREDEN TAHAKKUK | Net Tah. Top. Tahk. Oranı |
|-------------------------------|--------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------|-----------------------|--------------------------------|---------------------------|
| VERGİ GELİRLERİ | 45.169.000 | 12.178.611,24 | 28.950.905,55 | 41.129.516,79 | 25.229.026,47 | 52.470,25 | 25.176.556,22 | 15.952.960,57 | 61,21% |
| TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİR | 44.304.000 | 7.408.320,00 | 34.623.162,45 | 42.031.482,45 | 32.572.465,85 | 204.401,87 | 32.368.063,98 | 9.663.418,47 | 77,01% |
| ALINAN BAĞ VE YARDIL ÖZEL İD. | 445.000 | 0 | 277.876,66 | 277.876,66 | 277.887,61 | 10,95 | 277.876,66 | 0,00 | 100,00% |
| DİĞER GELİRLER | 102.181.000 | 2.435.371,31 | 95.363.315,32 | 97.798.686,63 | 94.800.360,02 | 266.604,41 | 94.533.755,61 | 3.264.931,02 | 96,66% |
| SERMAYE GELİRLERİ | 32.869.000 | 74.702,00 | 8.544.470,44 | 8.619.172,44 | 7.203.370,56 | | 7.203.370,56 | 1.415.801,88 | 83,57% |
| RET VE İADELER | -269.000 | | 0 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| TOPLAM | 224.699.000 | 22.097.004,55 | 167.759.730,42 | 189.856.734,97 | 160.083.110,51 | 523.487,48 | 159.559.623,03 | 30.297.111,94 | 84,04% |

| Kod | Açıklama | Bütçe | Devreden Gelir | Yılı Tahakkuku | Toplam Tahakkuk | Yılı Tahsilatı | Ret ve iade | Net Tahsilat | Gelecek Yıla Devir | Bütçeye Oran |
|-----|---|--------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------|-----------------------|----------------------|---------------|
| 1 | Vergi Gelirleri | 45.169.000 | 12.178.611,24 | 28.950.905,55 | 41.129.516,79 | 25.229.026,47 | 52.470,25 | 25.176.556,22 | 15.952.960,57 | 55,74% |
| 1 2 | Mülkiyet Üzerinden Alınan Vergiler | 23.000.000 | 7.387.521,82 | 14.591.035,58 | 21.978.557,40 | 11.643.732,79 | 782,37 | 11.642.950,42 | 10.335.606,98 | 50,62% |
| 1 3 | Dahilde Alınan Mal ve Hizmet Vergi | 9.560.000 | 2.652.996,54 | 5.099.260,03 | 7.752.256,57 | 4.847.423,57 | 35.868,63 | 4.811.554,94 | 2.940.701,63 | 50,33% |
| 1 6 | Harçlar | 5.107.000 | 1.195.438,19 | 2.478.729,40 | 3.674.167,59 | 2.440.192,10 | 15.819,25 | 2.424.372,85 | 1.249.794,74 | 47,47% |
| 1 9 | Başka Yerde Sınıflandırılmayan Ver | 7.502.000 | 942.654,69 | 6.781.880,54 | 7.724.535,23 | 6.297.678,01 | | 6.297.678,01 | 1.426.857,22 | 83,95% |
| 3 | Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri | 44.304.000 | 7.408.320,00 | 34.623.162,45 | 42.031.482,45 | 32.572.465,85 | 204.401,87 | 32.368.063,98 | 9.663.418,47 | 73,06% |
| 3 1 | Mal ve Hizmet Satış Gelirleri | 35.799.000 | 4.789.759,76 | 27.498.929,17 | 32.288.688,93 | 25.472.289,70 | 163.052,58 | 25.309.237,12 | 6.979.451,81 | 70,70% |
| 3 4 | Kurumlar Hasılatı | 400.000 | | 322.134,50 | 322.134,50 | 322.134,50 | | 322.134,50 | 0 | 80,53% |
| 3 5 | Kurumlar Karları | 4.000 | | 0 | 0 | | | 0 | 0 | 0,00% |
| 3 6 | Kira Gelirleri | 3.601.000 | 2.420.667,03 | 2.524.477,24 | 4.945.144,27 | 2.495.631,61 | 36.560,79 | 2.459.070,82 | 2.486.073,45 | 68,29% |
| 3 9 | Diğer Teşebbüs ve Mülkiyet Gelir | 4.500.000 | 197.893,21 | 4.277.621,54 | 4.475.514,75 | 4.282.410,04 | 4.788,50 | 4.277.621,54 | 197.893,21 | 95,06% |
| 4 | Alınan Bağış ve Yard ile Özel Gelir | 445.000 | | 277.876,66 | 277.876,66 | 277.887,61 | 10,95 | 277.876,66 | 0 | 62,44% |
| 4 4 | Kurumlardan ve Kişil Alın Yardım ve Bağış | 245.000 | | 277.876,66 | 277.876,66 | 277.887,61 | 10,95 | 277.876,66 | 0 | 113,42% |
| 4 5 | Proje Yardımları | 200.000 | | 0 | 0 | | | 0 | 0 | 0,00% |
| 5 | Diğer Gelirler | 102.181.000 | 2.435.371,31 | 95.363.315,32 | 97.798.686,63 | 94.800.360,02 | 266.604,41 | 94.533.755,61 | 3.264.931,02 | 92,52% |
| 5 1 | Faiz Gelirleri | 505.000 | | 47.167,81 | 47.167,81 | 47.167,81 | | 47.167,81 | 0 | 9,34% |
| 5 2 | Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar | 96.286.000 | 80,85 | 89.905.988,70 | 89.906.069,55 | 90.144.976,61 | 238.987,91 | 89.905.988,70 | 80,85 | 93,37% |
| 5 3 | Para Cezaları | 3.530.000 | 2.435.290,46 | 4.071.866,53 | 6.507.156,99 | 3.242.306,82 | | 3.242.306,82 | 3.264.850,17 | 91,85% |
| 5 9 | Diğer Çeşitli Gelirler | 1.860.000 | | 1.338.292,28 | 1.338.292,28 | 1.365.908,78 | 27.616,50 | 1.338.292,28 | 0 | 71,95% |
| 6 | Sermaye Gelirleri | 32.869.000 | 74.702,00 | 8.544.470,44 | 8.619.172,44 | 7.203.370,56 | | 7.203.370,56 | 1.415.801,88 | 21,92% |
| 6 1 | Taşınmaz Satış Gelirleri | 32.869.000 | 74.702,00 | 8.544.470,44 | 8.619.172,44 | 7.203.370,56 | | 7.203.370,56 | 1.415.801,88 | 21,92% |
| 9 | Ret ve İadeler (-) | -269.000 | | 0 | 0 | | | 0 | 0 | 0,00% |
| 9 1 | Vergi Gelirleri | -30.000 | | 0 | 0 | | | 0 | 0 | 0,00% |
| 9 3 | Teşebbüs ve Mülkiyet Gelir | -91.000 | | 0 | 0 | | | 0 | 0 | 0,00% |
| 9 5 | Diğer Gelirler | -148.000 | | 0 | 0 | | | 0 | 0 | 0,00% |
| | GENEL TOPLAM | 224.699.000 | 22.097.004,55 | 167.759.730,42 | 189.856.734,97 | 160.083.110,51 | 523.487,48 | 159.559.623,03 | 30.297.111,94 | 71,01% |

C) EMANETLER:

- 2013 Yılından 2014 yılına 9.908.878,94 TL emanet devretmiştir.
- 2014 yılı içinde 25.154.503,91 TL lik emanet hesaba alınmıştır.
- Devir ile birlikte toplam 35.063.382,85 TL emanetten 2014 yılında 16.792.476,06 TL ödeme yapılmıştır.
- Kalan 18.270.906,79 TL' de 2015 yılında ödenmek üzere devretmiştir.

D) BÜTÇE EMANETLERİ:

- 2013 Yılından 2014 yılına 15.900.703,02 TL devretmiştir.
- 2014 yılında 69.645.668,07 TL bütçe emanetine alınmıştır.
- Devir ile birlikte toplam 85.546.371,09 TL emanet hesaptan 2014 yılında 71.379.046,62 TL si ödenmiştir.
- Kalan 14.167.324,47 TL.'de 2015 yılında ödenmek üzere devretmiştir.

E) AVANS VE KREDİ İŞLEMLERİ:

- 2013 yılından 2014 yılına 65.000,00 TL İ avansı ve 398.606,00 TL Personel maaş avansları olmak üzere toplam 463.606,00 TL avans mahsup dönemine aktarılmıştır..
- 2014 yılı içinde Belediyemiz işlerinde kullanılmak üzere 9.610.215,74 TL lik avans ve kredi verilerek mahsup edilmiştir.
- Ancak, kanun gereği 15 günlük işçi maaşları 447.652,00 TL ve 72.973,040 TL bitüm 200.000,00 TL iş makinesi alımı olmak üzere toplam 272.973,40 TL mahsup dönemine aktarılmıştır.

F) BORÇ STOKU VE FİNANSMANIN EKONOMİK SINIFLANDIRILMASI**31.12.2014 TARİHİ İTİBARIYLA BORÇLARI**

| Borcun Adı | Kalan Borç |
|-----------------------|----------------------|
| Kredi (İller Bankası) | 43.435.972,86 |
| Kredi (Faiz) | 8.535.118,92 |
| GENEL TOPLAM | 51.971.091,78 |

Muaccel hale gelmiş borcunun bulunmadığı görülmüştür.

**2014 YILI FİNANSMANIN EKONOMİK SINIFLANDIRMASI KESİN HESAP CETVELİ
(ANAPARA)**

| AÇIKLAMA | | | | Önerilen | Gerçekleşen |
|----------|----|---|---------------------------------------|----------------------|---------------|
| 1 | | | İÇ BORÇLANMA | 24.541.000,00 | |
| 1 | 8 | | MALI KURULUSLARDAN SAĞLANAN FİNANSMAN | 24.541.000,00 | |
| 1 | 81 | | Bankalar | | |
| 1 | 81 | 1 | Borçlanma | | |
| 1 | 82 | | İller Bankası | 24.541.000,00 | |
| 1 | 82 | 1 | Borçlanma | | 23.272.384,54 |
| 1 | 82 | 2 | Ödeme | | -9.017.627,81 |

2014 yılında 23.272.384,54 ana para borçlanılmış ve aylık taksitler halinde 9.017.627,81 TL ödeme yapılmıştır.

G) KAMULAŞTIRMALAR;

2014 yılında;

- Yol için kamulaştırma, diğer gayrimenkul alım satım ve kamulaştırma, diğer arsa için yapılan kamulaştırmaları olmak üzere toplam 8.672.746,82 TL lik kamulaştırma yapıldığı görülmüştür.
- Mahkeme kararı ile toplam 4.684.752,46 TL kamulaştırmaz el atma davasından dolayı ödeme yapılmıştır.

H) 2014 YILINDA İHALESİ TAMAMLANAN İŞLER;

- 2014 yılında ihaleler için toplam 117.862.724,33 TL lik taahhüt yapılmıştır.
- Sözleşmelerine istinaden 5.552.266,13 TL iş artışı, 2.671.801,01 TL asgari ücret ve fiyat farkı verilmiştir.
- Toplam 123.933.075,64 TL olup, 2.153.715,83 TL lik iş eksilişi yapılmış ve 123.933.075,64 TL lik ihale taahhüdü gerçekleştirilmiştir.
- 89.800.425,91 TL lik hak ediş ödemesi yapılmıştır.
- 2014 yılı içinde alınan taahhütten 456.846,43 TL si 2015 yılına devretmiştir.
- İhalesi 2014 yılında yapılp 2015 bütçesinden olmak üzere 33.626.576,90 TL ve 2014 yılı bütçesinden 456.846,43 TL olmak üzere toplam 34.083.423,33 TL taahhüt 2015 yılında ödenmek üzere devretmiştir.

I) PERSONEL GİDERLERİ ORANI;

5393 sayılı Belediye Kanununun 49. maddesine göre; "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'unu aşamaz." Denildiğinden,

Belediyemizin personel gideri % 30' u aşmadığı görülmüştür.

| 2013 YILI NET GELİR | 2014 YILI YENİDEN DEĞERLEME ORANI | 2014 YILI KESİNLEŞEN GELİR | 2014 YILI PERSONEL GİDERİ | 2014 YILI PERSONEL GİDER ORANI |
|---------------------|-----------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------------|
| 157.564.363,51 | % 3,93 | 163.756.643,00 | 21.638.662,50 | % 13,21 |

J) İLLER BANKASI PAY VE ÖDEMELERİ

| Ortaklık Payı | Nakit Gelen | Mahsup Olan | Toplam | Genel Toplam |
|---------------|---------------|--------------|---------------|---------------|
| 1.874.952,79 | 80.156.617,87 | 1.121.814,93 | 81.278.432,80 | 83.153.385,59 |

- 2014 yılında 1.874.952,79 TL İller Bankası A.Ş. ortaklık payı hissemizden kesilmiştir.
- 2014 yılında İller Bankası A.Ş.' den toplam 80.156.617,87 TL nakit gelmiştir.
- 2014 yılında İller Bankası A.Ş.' den 1.121.814,93 TL teminat ikrazlı kredi, birlikler ve denetim danışmanlık masrafı kesilmiştir.

C) BELEDİYENİN 2014 YILI BİLANÇOSU

| 1 | DONEN VARLIKLAR | 38.034.022,39 | 3 | KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR | 46.324.103,29 |
|-----|--|----------------|-----|---|---------------|
| 10 | Hazır Değerler | 5.512.706,29 | 30 | Kısa Vadeli İç Mali Borçlar | 9.769.734,30 |
| 100 | Kasa Hesabi | 0 | 300 | Banka Kredileri Hesabi | 9.769.734,30 |
| 101 | Alınan Çekler Hesabi | 0 | 303 | Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabi | 0 |
| 102 | Banka Hesabi | 3.606.209,99 | 31 | Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar | 0 |
| 103 | Verilen Çekler Ve Gönderme Emirleri Hesabi (-) | 0 | 32 | Faaliyet Borçları | 14.167.324,47 |
| 105 | Döviz Hesabi | 0 | 320 | Bütçe Emanetleri Hesabi | 14.167.324,47 |
| 108 | Diğer Hazır Değerler Hesabi | 0 | 33 | Emanet Yabancı Kaynaklar | 16.672.706,82 |
| 109 | Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabi | 1.906.496,30 | 330 | Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabi | 8.908.229,76 |
| 11 | Menkul Kıymet ve Varlıklar | 0 | 333 | Emanetler Hesabi | 7.764.477,06 |
| 12 | Faaliyet Alacakları | 30.297.111,94 | 34 | Alınan Avanslar | 0 |
| 120 | Gelirlerden Alacaklar Hesabi | 0 | 36 | Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler | 1.598.199,97 |
| 121 | Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabi | 30.297.111,94 | 360 | Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabi | 746.404,40 |
| 122 | Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabi | 0 | 361 | Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabi | 389.703,46 |
| 126 | Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabi | 0 | 362 | Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapıl Ta | 18.882,71 |
| 127 | Diğer Faaliyet Alacakları Hesabi | 0 | 363 | Kamu İdareleri Payları Hesabi | 443.209,40 |
| 13 | Kurum Alacakları | 0 | 368 | Vadesi Geçmiş, Ertelemiş Veya Taksitlendi Ver | 0 |
| 14 | Diğer Alacaklar | 223.593,78 | 37 | Borç ve Gider Karşılıkları | 471.343,74 |
| 140 | Kişilerden Alacaklar Hesabi | 223.593,78 | 372 | Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabi | 471.343,74 |
| 15 | Stoklar | 1.265.061,78 | 38 | Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları | 3.644.793,99 |
| 150 | İlk Madde Ve Malzeme Hesabi | 1.263.416,38 | 381 | Gider Tahakkukları Hesabi | 3.644.793,99 |
| 153 | Ticari Mallar Hesabi | 1.645,40 | 39 | Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar | 0 |
| 16 | Ön ödemeler | 720.625,40 | 391 | Hesaplanan Kdv Hesabi | 0 |
| 160 | İş Avans Ve Kredileri Hesabi | 0 | 397 | Sayım Fazlaları Hesabi | 0 |
| 161 | Personel Avansları Hesabi | 0 | 4 | UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR | 38.556.563,49 |
| 162 | Bütçe Dışı Avans Ve Krediler Hesabi | 447.652,00 | 40 | Uzun Vadeli İç Mali Borçlar | 33.666.238,56 |
| 165 | Mahsup Dönemine Aktarılan Avans Ve Kredi He | 272.973,40 | 400 | Banka Kredileri Hesabi | 33.666.238,56 |
| 18 | Gelecek Aylara Ait Giderler | 0 | 41 | Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar | 0 |
| 19 | Diğer Donen Varlıklar | 14.923,20 | 43 | Diğer Borçlar | 0 |
| 190 | Devreden Katma Değer Vergisi Hesabi | 231,66 | 44 | Alınan Avanslar | 0 |
| 191 | İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabi | 0 | 47 | Borç ve Gider Karşılıkları | 0 |
| 197 | Sayım Noksanları Hesabi | 14.691,54 | 472 | Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabi | 0 |
| 2 | DURAN VARLIKLAR | 232.016.630,44 | 48 | Gelecek Yıllara Ait Gelirler | 4.890.324,93 |
| 21 | Menkul Varlıklar | 0 | 481 | Gider Tahakkukları Hesabi | 4.890.324,93 |
| 22 | Faaliyet Alacakları | 0 | 49 | Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar | 0 |

| | | | | | |
|-----------------------|--|-----------------------|----------|--|-----------------------|
| 23 | Kurum Alacakları | 0 | 5 | OZ KAYNAKLAR | 185.169.986,05 |
| 24 | Mali Duran Varlıklar | 14.147.897,88 | 50 | Net Değer/Sermaye | 61.040.366,40 |
| 240 | Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabi | 13.522.897,88 | 500 | Net Değer Hesabi | 61.040.366,40 |
| 241 | Mal Ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Serm | 625.000,00 | 52 | Yeniden Değerleme Farkları | 0 |
| 25 | Maddi Duran Varlıklar | 217.478.946,14 | 57 | Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları | 99.262.733,15 |
| 250 | Arazi Ve Arsalar Hesabi | 42.262.450,80 | 570 | Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabi | 99.262.733,15 |
| 251 | Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri Hesabi | 63.078.315,36 | 58 | Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları | 0 |
| 252 | Binalar Hesabi | 83.864.130,81 | 580 | Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabi | 0 |
| 253 | Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabi | 12.789.665,82 | 59 | Donem Faaliyet Sonuçları | 24.866.886,50 |
| 254 | Taşıtlar Hesabi | 14.913.930,71 | 590 | Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabi | 24.866.886,50 |
| 255 | Demirbaşlar Hesabi | 7.383.644,79 | | | |
| 257 | Birikmiş Amortismanlar Hesabi (-) | -25.405.447,44 | | | |
| 258 | Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabi | 18.592.255,29 | | | |
| 26 | Maddi Olmayan Duran Varlıklar | 277.129,29 | | | |
| 260 | Haklar Hesabi | 3.427.972,48 | | | |
| 268 | Birikmiş Amortismanlar Hesabi (-) | -3.150.843,19 | | | |
| 28 | Gelecek Yıllara Ait Giderler | 0 | | | |
| 29 | Diğer Duran Varlıklar | 112.657,13 | | | |
| 294 | Elden Çıkarılacak Stoklar Ve Maddi Duran Varlıklar | 1.500.145,62 | | | |
| 299 | Birikmiş Amortismanlar Hesabi (-) | -1.387.488,49 | | | |
| AKTİF TOPLAMI | | 270.050.652,83 | | PASİF TOPLAMI | 270.050.652,83 |
| BÜTÇE NOTLARI | | | | | |
| 9 | NAZIM HESAPLAR | 55.782.010,94 | 9 | NAZIM HESAPLAR | 55.782.010,94 |
| 90 | Ödenek Hesapları | 3.873.249,46 | 90 | Ödenek Hesapları | 3.873.249,46 |
| 900 | Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabi | 0 | 901 | Bütçe Ödenekleri Hesabi | 0 |
| 905 | Ödenekli Giderler Hesabi | 0 | 907 | Mahsup Dönemine Aktarılan Ödenekler Hesabi | 3.873.249,46 |
| 906 | Mahsup Dönemine Aktarılan Kullanılacak Öden H | 3.873.249,46 | 91 | Nakit dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet H | 17.825.338,15 |
| 91 | Nakit dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet H | 17.825.338,15 | 911 | Teminat Mektupları Emanetleri Hesabi | 17.825.338,15 |
| 910 | Teminat Mektupları Hesabi | 17.825.338,15 | 92 | Taahhüt Hesapları | 34.083.423,33 |
| 92 | Taahhüt Hesapları | 34.083.423,33 | 921 | Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabi | 34.083.423,33 |
| 920 | Gider Taahhütleri Hesabi | 34.083.423,33 | | | |
| NOTLAR TOPLAMI | | 55.782.010,94 | | NOTLAR TOPLAMI | 55.782.010,94 |

Belediyenin bilançosuna göre bazı analizler ;
2014 mali yılında Bilançoda da görüleceği üzere 24.866.886,50 TL olumlu faaliyet sonucu gerçekleşmiştir.

5- TAHSİLAT DENETİMİ ;

2014 Mali yılı tahsilat denetimi raporu ise kısaca aşağıdaki gibi olup detayları dosya halinde ekte sunulmuştur.

2014 yılı Gelirleri ile bunlara ilişkin vezne tahsilat makbuzları, Muhasebe kayıtları ile karşılaştırılmak suretiyle incelenmiş olup;

- Vezne tahsilat makbuzlarının düzenli bir şekilde seri no'larının takip ettiği ve günlük tahsilatların icmal bordroları ile birlikte dosyalarda muhafaza edildiği,
- Zaman zaman yanlışlıkla yada başka nedenlerle iptal edilmiş tahsilat makbuzlarının, ait olduğu bölümde muhafaza edildiği,
- Gün içerisinde yapılmış olan tahsilatların o günün akşamı, ait olduğu banka şubesine yatırılarak banka dekontlarının mevcut dosyada muhafaza edildiği,

2014 yılında vezneler aracılığı ile toplam kredi kartı ile 155.913, nakit 393.547 posta ile 449 ve mahsup işlemi olarak 27 banka aracılığı 4988 olmak üzere toplam 554.924 adet işlem gerçekleştirilmiş olduğu,

6- MALİ DENETİM SONUÇLARI;

- a) 5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanununun 68. maddesine istinaden 2014 yılı hesapları 6085 sayılı Sayıştay kanununa göre Sayıştay Başkanlığı tarafından belirli periyotlarda Sayıştay Müfettişlerince incelenmiştir.
- b) 2014 Yılı gelir ve gider bütçesi kesin hesabına ait mali istatistik ve formlar hazırlanmıştır.
- c) Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkındaki Usul ve Esaslar ait yönetmelik gereği hazırlanarak Sayıştay Başkanlığı'na sunulmuştur.
- d) 2014 Yılı Yönetim Dönemi Hesabı Sayıştay Başkanlığı müfettişlerine hazırlanarak sunulmuştur.
- e) Aylık dönemler halinde çıkarılan hesap ve tabloların ayrıntılı olarak KBS sistemine kayıt altına alınmıştır.

7- SONUÇ;

Komisyonumuz 5393 sayılı Belediye Kanununun 25. maddesine göre 2014 yılı Muhasebe kayıtları ve hesap cetvelleri üzerinde yapmış olduğu incelemelerde ilgili kanun ve yönetmeliklere aykırı görülebilen herhangi bir işlemin bulunmadığı, komisyonumuzca görülmüş olup, iş bu rapor tanzim edilmiştir.

Komisyonumuzca hazırlanan bu raporda Belediye kaynaklarının ekonomik ve daha verimli kullanılması bakımından önerilerde bulunulmuş, Belediye harcamalarının mali işlemlere ilişkin kararlarının Stratejik plan ve programlara uygunluğu değerlendirilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun amacına yönelik olarak da Belediye kaynaklarının kullanılmasında hesap verilebilirliği ve mali saydamlığı sağlamak üzere tespit edilen denetim sonuçlarına göre:

- Belediye tarafından yapılacak mal ve hizmet alımlarında birinci öncelik açık ihale usulü ile yapılması ve idarenin menfaatinin gözetilmesi gerekmektedir.

- Kamu yararı gözetilmeyen harcamalardan kaçınılmalı tasarruf ön planda tutulmalıdır.
- Alacaklarda zaman aşımı olmaması için gerekli hassasiyet gösterilmelidir.
- Ön Ödeme Usul ve Esasları Yönetmeliğinin 5. Maddesinde ; “Ön ödeme, harcama yetkilisinin uygun görmesi ve karşılığı ödeneğin saklı tutulması kaydıyla; ilgili kanunlarında öngörülen haller ile gerçekleştirme işlemlerinin tamamlanması beklenilemeyecek ivedi veya zorunlu giderler için avans verilmek veya kredi açılmak suretiyle yapılabilir.” Denildiğinden avanslarda buna çoğunlukla uyulmadığı görülmüş olup, akaryakıt ve yol avansı gibi acil durumlarda verilmesi sağlanmalıdır.

- Yaklaşık maliyetin tespitinde daha fazla tespit yapılarak detaylı inceleme yapılmalıdır.
- Pazarlık usulü yapılan ihalelerde rekabet ortamını sağlamak üzere daha titiz davranmalıdır.
- Doğrudan teminlerin yoğun olarak yapıldığı müdürlüklerde bu alımların Destek Hizmetleri Müdürlüğü tarafından yapılması sağlanmalıdır.

- 4734 Sayılı Kamu İhale Kanununun 22/d maddesine göre alımlarda %10 limitinin barajının aşılmaması için 22/d alımlarının asgari ölçüde yapılması,

Hususlarında 5393 sayılı Belediye Kanununun 25. maddesinin son fıkrası hükmü gereğince işlem yapılmak üzere Komisyonumuzca tanzim edilerek imzalanan 2014 yılı Denetim Komisyonu Raporu' nun dosya halinde Meclis Başkanlığına sunulmasına karar verilmiştir.

Komisyon 5393 sayılı Belediye Kanununun 25. maddesine göre 2014 yılı Muhasebe kayıtları ve hesap cetvelleri üzerinde yapmış olduğu incelemelerde ilgili kanun ve yönetmeliklere aykırı görülebilen herhangi bir işlemin bulunmadığı, komisyonca görülmüş olup, iş bu rapor tanzim edilmiştir.

Şeklinde meclise bilgi verilmiştir.

Meclis Başkanı
Belediye Başkanı
Muzaffer KÜLCÜ

Katip
İsmail AKGÖZ

Katip
Erdem Burak BAKIRCI