


T.C.
ANTALYA KEPEZ BELEDİYESİ
MECLİS KARARI

	Belediye Başkanı : Hakan TÜTÜNCÜ Divan Katibi : Hasan DEMİR Divan Katibi : Ramazan ÇAKIR	<u>Karar Tarihi</u> 03/04/2017
		<u>Karar No</u> 99

Özü; Kepez Belediyesi 2016 yılı gelir ve giderleriyle bunlara ilişkin hesap kayıt ve işlemlerinin denetimine ilişkin Denetim Komisyon Raporunun okunup Meclise bilgi verildiği hk.

Kepez Belediye Meclisinin **03/04/2017** tarihi **Pazartesi** günü saat **14.00'te** yaptığı **2017** yılı **NİSAN** ayı olağan toplantısı 1. birleşim 1. oturumunda alınan karardır.

GÜNDEMİN 11.MADDESİ

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 25. Maddesi hükmü gereğince Belediye Meclisinin 02/01/2017 tarih ve 3 sayılı kararı ile Belediyenin bir önceki yıl gelir ve giderleri ile bunlara ilişkin hesap kayıt ve işlemlerinin denetimi amacıyla Denetim Komisyonu oluşturulmuştur.

Denetim Komisyonu, 2016 yılı gelir ve giderleri ile bunlara ilişkin hesap kayıt ve işlemlerinin denetimine ilişkin çalışmalarının tamamlanmış olup, çalışmalarına ilişkin rapor Meclis başkanlığına sunulmak üzere ekte sunulmuştur.

Belediye Meclisi Çalışma Yönetmeliğinin 22. maddesinin 5. fıkrası gereğince Denetim Raporunun Meclise bilgi verilmesi hakkındaki;

Denetim Komisyonunun 29.03.2017 tarihli raporunda;

ANTALYA KEPEZ BELEDİYESİ
2016 MALİ YILI MECLİS DENETİM KOMİSYONU RAPORU

DENETLEME YERİ

İLİ : ANTALYA
BELEDİYE BAŞKANI : Hakan TÜTÜNCÜ

DENETLEYENLER

MECLİS ÜYESİ : Hasan DEMİR
MECLİS ÜYESİ : Mehmet YARBAŞ
MECLİS ÜYESİ : Hatice SÜTÇÜ
MECLİS ÜYESİ : Ahmet SABİR
MECLİS ÜYESİ : Şahali İNCE

DENETLENEN KURUM : Kepez Belediyesi
YAPILAN DENETİM : Gelir Gider ve İşlem Denetimi
DENETLENEN DÖNEM : 01.01.2016-31.12.2016

DENETLEME TARİHİ
Denetime Başlama : 10.01.2017
Denetime Son Verme : 29.03.2017
Toplantı Gün Sayısı : 45

İÇİNDEKİLER

I - DAYANAK	2
II - AMAÇ	2
III - SUNUŞ	2
IV - YAPILAN TESPİTLER	3
A - BELEDİYE GELİRLERİ	3
1- Vergi Gelirleri	
2- Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	
3- Bağış ve Yardımlar	
4- Diğer Gelirler	
5- Sermaye Gelirleri	
B - BELEDİYENİN GİDERLERİ	8
1- Personel Giderleri	
2- S.G.K. Ödenen Pirim Giderleri	
3- Mal ve Hizmet Alımları	
4- Cari Transferler	
5- Faiz Giderleri	
6- Sermaye Giderleri	
7- Borç Verme	
V - TESPİT VE ÖNERİLER	18
VI - SONUÇ	19

I- DAYANAK

Kepez Belediyesi'nin 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 Meclisi'nin 02/01/2017 tarihindeki toplantısında gizli oyla seçilen ve beş kişiden oluşan komisyonun çalışmalarına başladığı 10/01/2017 tarihinde aldığı kararla;

Denetim Komisyonu Başkanlığı'na Hasan DEMİR Başkan Vekilliği'ne Mehmet YARBAŞ, Üyeliklere ise Hatice SÜTÇÜ, Ahmet SABİR ve Şahali İNCE seçilmişlerdir.

II- AMAÇ

Komisyonumuz yaptığı çalışma ile Belediyenin 2016 yılı gelir ve giderlerinin yanı sıra bunlara ilişkin hesap ve kayıt işlemlerinin incelenip değerlendirilmesinde;

5216 sayılı Büyükşehir Belediye Kanunu,
5393 sayılı Belediye Kanunu,
5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu,
2464 sayılı Belediye Gelirler Kanunu,
4734 sayılı Kamu İhale Kanunu,
2886 sayılı Devlet İhale Kanunu,
3194 sayılı, İmar Kanunu,
2942 sayılı Kamulaştırma Kanunu,
237 sayılı Taşıt Kanunu,
6183 sayılı Amme Alacakları Kanunu,
4749 sayılı Kamu Finansman ve Borç Yönetimi Kanunu,
6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu,
5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu,
213 sayılı Vergi Usulü Kanunu,
2872 sayılı Çevre Kanunu,
657 sayılı Devlet Memurları Kanunu,
4857 sayılı İş Kanunu
6245 sayılı Harcırah Kanunu ile bunlara bağlı yönetmelikler ve bakanlık genelgeleri ile ilgili diğer mevzuat esas alınarak;

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

III- SUNUŞ

Denetim Komisyonumuz, yasadan kaynaklanan görevini icra etmek için, 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,

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 bilançosu ana başlıklar halinde incelenmiş, komisyonumuzun tespitleri ve önerileri sıralanmıştır. Raporumuzun sonuç bölümünde ise Denetim Komisyonumuzun kanaat ve kararı yer almaktadır.

IV-YAPILAN TESPİTLER

A - BELEDİYENİN GELİRLERİ

BÜTÇE GELİR KESİN HESAP CETVELİ									
01-01-2016/31-12-2016 TARİHLERİ ARASI									
Kurumun Adı: Kepez Belediyesi 2016									

Gelirin Kodu					Açıklaması	Bütçe İle Tahmin Edilen	Toplam Tahakkuk	Tahsilatı	Tahsilattan Red ve İadeler	Yılı Net Tahsilatı	Tahsil Oranı (%)
I	II	III	IV	V							
1					Vergi Gelirleri	58.307.000,00	68.346.527,41	52.153.859,19	114.594,37	52.039.264,82	76,1
1	2				Mülkiyet Üzerinden Alınan Vergiler	30.500.000,00	45.673.324,17	31.311.866,84	98.419,52	31.213.447,32	68,3
1	2	9			Mülkiyet Üzerinden Alınan Diğer Vergiler	30.500.000,00	45.673.324,17	31.311.866,84	98.419,52	31.213.447,32	68,3
1	2	9	51		Bina Vergisi	21.000.000,00	35.148.289,95	24.658.139,48	49.231,04	24.608.908,44	70
1	2	9	52		Arsa Vergisi	6.000.000,00	7.947.268,15	5.377.032,98	44.522,49	5.332.510,49	67,1
1	2	9	53		Arazi Vergisi	1.500.000,00	248.955,19	102.840,04	737,76	102.102,28	41
1	2	9	54		Çevre Temizlik Vergisi	2.000.000,00	2.328.810,88	1.173.854,34	3.928,23	1.169.926,11	50,2
1	3				Dahilde Alınan Mal ve Hizmet Vergileri	11.820.000,00	11.199.802,47	9.368.591,58	240	9.368.351,58	83,7
1	3	2			Özel Tüketim Vergisi	10.700.000,00	8.208.483,86	8.208.483,86	0	8.208.483,86	100
1	3	2	51		Haberleşme Vergisi	700.000,00	70.512,69	70.512,69	0	70.512,69	100
1	3	2	52		Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisi	10.000.000,00	8.137.971,17	8.137.971,17	0	8.137.971,17	100
1	3	9			Dahilde Alınan Diğer Mal ve Hizmet Vergileri	1.120.000,00	2.991.318,61	1.160.107,72	240	1.159.867,72	38,8
1	3	9	51		Eğlence Vergisi	320.000,00	85.946,56	85.946,56	0	85.946,56	100
1	3	9	53		İlan ve Reklam Vergisi	800.000,00	2.905.372,05	1.074.161,16	240	1.073.921,16	37
1	6				Harçlar	15.987.000,00	11.473.400,77	11.473.400,77	15.934,85	11.457.465,92	99,9
1	6	9			Diğer Harçlar	15.987.000,00	11.473.400,77	11.473.400,77	15.934,85	11.457.465,92	99,9
1	6	9	51		Bina İnşaat Harcı	5.000.000,00	3.706.227,10	3.706.227,10	2.617,50	3.703.609,60	99,9
1	6	9	52		Hayvan Kesimi Muayene ve Denetleme Harcı	2.000,00	0	0	0	0	0
1	6	9	53		İşgal Harcı	5.000.000,00	1.928.522,12	1.928.522,12	0	1.928.522,12	100
1	6	9	54		İşyeri Açma İzni Harcı	0	138.514,00	138.514,00	0	138.514,00	100
1	6	9	57		Tatil Günlerinde Çalışma Ruhsatı Harcı	130.000,00	0	0	0	0	0
1	6	9	58		Tellallık Harcı	780.000,00	782.554,44	782.554,44	6.154,85	776.399,59	99,2
1	6	9	59		Toptancı Hali Resmi	0	89	89	0	89	100
1	6	9	60		Yapı Kullanma İzni Harcı	75.000,00	0	0	0	0	0
1	6	9	99		Diğer Harçlar	5.000.000,00	4.917.494,11	4.917.494,11	7.162,50	4.910.331,61	99,9
3					Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	21.850.000,00	26.078.385,54	23.570.252,85	3.359,61	23.566.893,24	90,4
3	1				Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	17.600.000,00	21.411.745,82	20.953.466,50	2.648,00	20.950.818,50	97,9
3	1	1			Mal Satış Gelirleri	450.000,00	10.580.172,11	10.580.172,11	0	10.580.172,11	100
3	1	1	1		Şartname, Basılı Evrak, Form Satış	150.000,00	131.203,75	131.203,75	0	131.203,75	100

				Gelirleri						
3	1	1	99	Diğer Mal Satış Gelirleri	300.000,00	10.448.968,36	10.448.968,36	0	10.448.968,36	100
3	1	2		Hizmet Gelirleri	17.150.000,00	10.831.573,71	10.373.294,39	2.648,00	10.370.646,39	95,7
3	1	2	2	Muayene, denetim ve kontrol ücretleri	400.000,00	533.992,90	533.992,90	860	533.132,90	99,8
3	1	2	3	Avukatlık Vekalet Ücreti Gelirleri	200.000,00	5.277,44	5.277,44	0	5.277,44	100
3	1	2	28	Sergi ve Fuar Gelirleri	300.000,00	0	0	0	0	0
3	1	2	36	Sosyal Tesis İşletme Gelirleri	0	458.279,32	0	0	0	0
3	1	2	51	Çevre ve Esenlik Hizmetlerine İlişkin Gelirler	10.000.000,00	128	128	0	128	100
3	1	2	52	Doğalgaz Hizmetlerine İlişkin Gelirler	250.000,00	0	0	0	0	0
3	1	2	99	Diğer hizmet gelirleri	6.000.000,00	9.833.896,05	9.833.896,05	1.788,00	9.832.108,05	100
3	4			Kurumlar Hasılatı	750.000,00	58.039,76	58.039,76	0	58.039,76	100
3	4	5		Mahalli İdareler Kurumlar Hasılatı	750.000,00	58.039,76	58.039,76	0	58.039,76	100
3	4	5	51	Çevre ve Esenlik Hizmetlerine İlişkin Kurumlar Hasılatı	750.000,00	58.039,76	58.039,76	0	58.039,76	100
3	6			Kira Gelirleri	3.500.000,00	4.608.599,96	2.558.746,59	711,61	2.558.034,98	55,5
3	6	1		Taşınmaz Kiraları	3.500.000,00	4.608.599,96	2.558.746,59	711,61	2.558.034,98	55,5
3	6	1	4	Spor Tesisi Kira Gelirleri	250.000,00	0	0	0	0	0
3	6	1	5	Kültür Amaçlı Tesis Kira Gelirleri	250.000,00	0	0	0	0	0
3	6	1	99	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	3.000.000,00	4.608.599,96	2.558.746,59	711,61	2.558.034,98	55,5
4				Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	5.850.000,00	110.785,00	110.785,00	0	110.785,00	100
4	4			Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	1.850.000,00	110.785,00	110.785,00	0	110.785,00	100
4	4	1		Cari	850.000,00	0	0	0	0	0
4	4	1	1	Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar	750.000,00	0	0	0	0	0
4	4	1	2	Kişilerden alınan Bağış ve Yardımlar	100.000,00	0	0	0	0	0
4	4	2		Sermaye	1.000.000,00	110.785,00	110.785,00	0	110.785,00	100
4	4	2	2	Kişilerden alınan Bağış ve Yardımlar	1.000.000,00	110.785,00	110.785,00	0	110.785,00	100
4	5			Proje Yardımları	3.500.000,00	0	0	0	0	0
4	5	1		Cari	2.250.000,00	0	0	0	0	0
4	5	1	1	Genel Bütçeli İdarelerden Alınan Proje Yardımları	500.000,00	0	0	0	0	0
4	5	1	2	Özel Bütçeli İdarelerden Alınan Proje Yardımları	500.000,00	0	0	0	0	0
4	5	1	5	Mahalli İdarelerden Alınan Proje Yardımları	750.000,00	0	0	0	0	0
4	5	1	9	Diğerlerinden Alınan Proje Yardımları	500.000,00	0	0	0	0	0

4	5	2		Sermaye	1.250.000,00	0	0	0	0	0	
				Mahalli İdarelerden Alınan Proje Yardımları	500.000,00	0	0	0	0	0	
4	5	2	5	Diğerlerinden Alınan Proje Yardımları	750.000,00	0	0	0	0	0	
4	6			Özel Gelirler	500.000,00	0	0	0	0	0	
4	6	1		Genel Bütçeli İdarelere Ait Özel Gelirler	500.000,00	0	0	0	0	0	
4	6	1	18	Gayrimenkul Satış ve Kira Gelirleri	500.000,00	0	0	0	0	0	
5				Diğer Gelirler	112.145.000,00	135.915.098,67	130.781.756,50	129.859,06	130.651.897,44	96,1	
5	1			Faiz Gelirleri	895.000,00	1.857.481,05	1.857.481,05	0	1.857.481,05	100	
5	1	8		Vergi, Resim ve Harç Gecikme Faizleri	75.000,00	0	0	0	0	0	
5	1	8	1	Vergi, Resim ve Harç Gecikme Faizleri	75.000,00	0	0	0	0	0	
5	1	9		Diğer Faizler	820.000,00	1.857.481,05	1.857.481,05	0	1.857.481,05	100	
5	1	9	1	Kişilerden Alacaklar Faizleri	70.000,00	0	0	0	0	0	
5	1	9	3	Mevduat Faizleri	750.000,00	1.857.478,47	1.857.478,47	0	1.857.478,47	100	
5	1	9	99	Diğer Faizler	0	2,58	2,58	0	2,58	100	
5	2			Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	89.300.000,00	93.087.096,56	93.087.096,56	0	93.087.096,56	100	
5	2	2		Vergi ve Harç Gelirlerinden Alınan Paylar	85.000.000,00	91.677.722,42	91.677.722,42	0	91.677.722,42	100	
5	2	2	51	Merkezi İdare Vergi Gelirlerinden Alınan Paylar	80.000.000,00	87.795.797,05	87.795.797,05	0	87.795.797,05	100	
5	2	2	52	Çevre Temizlik Vergisinden Alınan Paylar	5.000.000,00	3.881.925,37	3.881.925,37	0	3.881.925,37	100	
5	2	4		Kamu Harcamalarına Katılma Payları	300.000,00	0	0	0	0	0	
5	2	4	53	Yol Harcamalarına Katılma Payı	200.000,00	0	0	0	0	0	
5	2	4	99	Diğer Harcamalara Katılma Payları	100.000,00	0	0	0	0	0	
5	2	5		Genel Bütçeli İdarelere Ait Paylar	1.000.000,00	0	0	0	0	0	
5	2	5	99	Diğerlerinden Alınan Paylar	1.000.000,00	0	0	0	0	0	
5	2	8		Mahalli İdarelere Ait Paylar	1.000.000,00	1.377.582,14	1.377.582,14	0	1.377.582,14	100	
5	2	8	51	Maden İşletmelerinden Alınan Paylar	100.000,00	3.519,94	3.519,94	0	3.519,94	100	
5	2	8	52	Müze Giriş Ücretlerinden Alınan Paylar	150.000,00	0	0	0	0	0	
5	2	8	53	Ortak Altyapı Hizmetleri İçin Diğer Kurumlar Tarafından Paylar	750.000,00	1.374.062,20	1.374.062,20	0	1.374.062,20	100	
5	2	9		Diğer Paylar	2.000.000,00	31.792,00	31.792,00	0	31.792,00	100	
5	2	9	99	Diğer Paylar	2.000.000,00	31.792,00	31.792,00	0	31.792,00	100	
5	3			Para Cezaları	9.250.000,00	15.280.274,50	10.146.932,33	34.730,99	10.112.201,34	66,2	
5	3	2		İdari Para Cezaları	300.000,00	1.437.082,27	513.709,16	0	513.709,16	35,8	

5	3	2	99	Diğer İdari Para Cezaları	300.000,00	1.437.082,27	513.709,16	0	513.709,16	35,8
5	3	4		Vergi Cezaları	1.700.000,00	1.580.695,00	1.580.695,00	27.720,34	1.552.974,66	98,3
5	3	4	8	6552 sayılı Kanun Kapsamında Geç Ödeme Zammı	100.000,00	2.660,90	2.660,90	265,07	2.395,83	90
5	3	4	9	6552 sayılı Kanun Kapsamında TÜFE/ÜFE Tutarı	250.000,00	438.143,30	438.143,30	19.645,82	418.497,48	95,5
5	3	4	10	6552 sayılı Kanun Kapsamında Katsayı Tutarı	100.000,00	57.792,90	57.792,90	1.452,44	56.340,46	97,5
5	3	4	99	Diğer Vergi Cezaları	1.250.000,00	1.082.097,90	1.082.097,90	6.357,01	1.075.740,89	99,4
5	3	9		Diğer Para Cezaları	7.250.000,00	12.262.497,23	8.052.528,17	7.010,65	8.045.517,52	65,6
5	3	9	2	Zamanında Ödenmeyen Ücret Gelirlerinden Alınacak Gecikme Zamları	6.000.000,00	6.103.062,58	6.103.062,58	7.010,65	6.096.051,93	99,9
5	3	9	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Para Cezaları	1.250.000,00	6.159.434,65	1.949.465,59	0	1.949.465,59	31,7
5	9			Diğer Çeşitli Gelirler	12.700.000,00	25.690.246,56	25.690.246,56	95.128,07	25.595.118,49	99,6
5	9	1		Diğer Çeşitli Gelirler	12.700.000,00	25.690.246,56	25.690.246,56	95.128,07	25.595.118,49	99,6
5	9	1	1	İrat Kaydedilecek Nakdi Teminatlar	150.000,00	42.022,00	42.022,00	0	42.022,00	100
5	9	1	2	İrat Kaydedilecek Hisse Senedi ve Tahviller	300.000,00	0	0	0	0	0
5	9	1	3	İrat Kaydedilecek Teminat Mektupları	0	72.121,60	72.121,60	5.098,55	67.023,05	92,9
5	9	1	6	Kişilerden Alacaklar	250.000,00	67.407,93	67.407,93	6.663,84	60.744,09	90,1
5	9	1	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	12.000.000,00	25.508.695,03	25.508.695,03	83.365,68	25.425.329,35	99,7
6				Sermaye Gelirleri	37.728.000,00	85.095.898,19	44.069.099,31	252.784,17	43.816.315,14	51,5
6	1			Taşınmaz Satış Gelirleri	37.728.000,00	85.095.898,19	44.069.099,31	252.784,17	43.816.315,14	51,5
6	1	3		Diğer Bina Satış Gelirleri	600.000,00	518.571,76	184.102,90	0	184.102,90	35,5
6	1	3	1	Diğer Bina Satış Gelirleri	600.000,00	518.571,76	184.102,90	0	184.102,90	35,5
6	1	5		Arsa Satışı	37.128.000,00	84.577.326,43	43.884.996,41	252.784,17	43.632.212,24	51,6
6	1	5	1	Arsa Satışı	37.128.000,00	84.577.326,43	43.884.996,41	252.784,17	43.632.212,24	51,6
9				Red ve İadeler (-)	630.000,00	0	0	0	0	0
9	1			Vergi Gelirleri	380.000,00	0	0	0	0	0
9	1	2		Mülkiyet Üzerinden Alınan Vergiler	300.000,00	0	0	0	0	0
9	1	2	9	Mülkiyet Üzerinden Alınan Diğer Vergiler	300.000,00	0	0	0	0	0
9	1	3		Dahilde Alınan Mal ve Hizmet Vergileri	50.000,00	0	0	0	0	0
9	1	3	9	Dahilde Alınan Diğer Mal ve Hizmet Vergileri	50.000,00	0	0	0	0	0
9	1	9		Başka Yerde Sınıflandırılmayan Vergiler	30.000,00	0	0	0	0	0
9	1	9	9	Başka Yerde Sınıflandırılmayan	30.000,00	0	0	0	0	0

Diğer Vergiler											
9	5				Diğer Gelirler	30.000,00	0	0	0	0	0
9	5	3			Para Cezaları	30.000,00	0	0	0	0	0
9	5	3	4		Vergi Cezaları	20.000,00	0	0	0	0	0
9	5	3	9		Diğer Para Cezaları	10.000,00	0	0	0	0	0
9	6				Sermaye Gelirleri	220.000,00	0	0	0	0	0
9	6	1			Taşınmaz Satış Gelirleri	220.000,00	0	0	0	0	0
9	6	1	4		Arazi Satışı	20.000,00	0	0	0	0	0
9	6	1	5		Arsa Satışı	160.000,00	0	0	0	0	0
9	6	1	9		Diğer Taşınmaz Satış Gelirleri	40.000,00	0	0	0	0	0
Toplam						235.250.000,00	315.546.694,81	250.685.752,85	500.597,21	250.185.155,64	79,3

Kepez Belediyesinde kefaletli görevli olarak çalışan 6'sı tahsildar 18'i Taşınır İşlem Kontrol Sorumlusu olmak üzere toplam 24 personel bulunduğu, bunlardan kefalet kesintisi yapıldığı, kefalet kesintilerinin sandığın banka hesaplarına yatırıldığı, Üçer aylık dönemler sonunda da kefaletli görevli olarak çalışan personellerin bordrolarının tanzim edilerek makbuzları ile birlikte Kefalet Sandığı'na gönderilmesine devam edildiği incelenmiştir.

1-VERGİ GELİRLERİ

Toplam Vergi Gelirleri 2015 yılından devir tahakkuk tutarı ile birlikte 2016 yılı toplam tahakkukun 315.546.694,81 TL tahsilatın 250.185.155,64 olduğu, tahsil oranının % 80 olduğu görülmüştür. Borcu bulunan mükelleflere Ödeme Emri gönderildiği ve tebligata rağmen borçlarını ödemeyenlerle ilgili kanuni işlemlerin yapıldığı incelenmiştir. Belediyenin önemli gelir kaynaklarından olan İlan ve Reklam Vergileri'nde artış sağlanması için Kepez sınırları içersinden tarama yapılarak İlan ve Reklam Vergisi mükellefi olmayanların kayıt altına alınması sağlanmalıdır. Mevcut mükelleflerden tahsilat için gerekli işlem yapılmalıdır.

2-TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ

Teşebbüs ve Mülkiyete ilişkin net tahsilat; 2015 yılından devir tahakkuk ile birlikte 2016 yılında 26.078.385,54 TL toplam tahakkuk tutarının 23.566.893,24 TL'si tahsil edilmiş olup, tahsil oranı %90' dır. Bu fasılda taşınır ve taşınmaz kira gelirlerinin tahsilat toplamı 2.558.034,98 TL, diğer tahsilatlar ise diğer teşebbüs gelirleridir. Kepez Belediyesi'nin takipli alacağı bulunmaktadır. Alacakların daha hızlı ve zaman aşımına uğratılmadan tahsil edilebilmesi için gerekli önlemler alınmalıdır.

3-ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR

2016 yılında 110.785,00 TL tutarındaki şartsız bağış ve yardımlar tahsilatı bulunmaktadır. Şehrin kültürel, ekonomik ve sosyal gelişimine katkı sağlayan hibe projelerinin araştırılması Belediyemize büyük katkı sağlayacaktır.

4- DİĞER GELİRLER

Diğer gelir kalemleri tahakkukları 2016 yılında 2015 devir eden tahakkuk ile toplam 135.915.098,67 TL olup, net tahsilat 130.651.897,44 TL'dir. Gerçekleşme oranı ise % 96'dır.

5-SERMAYE GELİRLERİ

Sermaye Gelirleri 2016 yılında 2015 yılından devir eden tahakkuk ile toplam 85.095.898,19 TL. olmuş, Sermaye Gelirleri 'nin 43.816.315,14 TL'si tahsil edilmiş olup, tahsilat oranı % 51'dir. 2016 yılına gerçekleşme oranının düşük olması 2016 yılı içersinde Taksitle yapılan ödemesi diğer yıllara sarkan Hisse satışlarından kaynaklandığı tespit edilmiştir.

2016 YILI KÜMÜLATİF OLARAK GELİRLERİN TAHAKKUK, TAHSİLAT VE GERÇEKLEŞME ORANLARI

GELİRİN TÜRÜLERİ	2015 DEVİR DAHİL 2016 YILI TAHAKKUK	2016 YILI TAHSİLAT	TAHSİLAT GERÇEKLEŞME ORANI(%)
Vergi Gelirleri	68.346.527,41	52.039.264,82	76
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	26.078.385,54	23.566.983,24	90
Alınan Bağış ve Yardımlar	110.785,00	110.785,00	100
Diğer Gelirler	135.915.098,67	130.651.897,44	96
Sermaye Gelirleri	85.095.898,19	43.816.315,14	51
TOPLAM	315.546.694,81	250.185.155,64	

Kepez Belediyesi'nin denetime tabi dönemde geçmiş yıllarda tahakkuku yapılmış, vadesi geçmiş, yasal yükümlülüğü kurum tarafından yerine getirilmiş ancak tahsil edilemeyen takipli alacağının bulunduğu tespit edilmiştir.

Belediye gelirlerini toplayan birimlerde çalışan personele ifa ettikleri göreve ilişkin hizmet içi eğitim verilmesi verimlilik açısından uygun olacaktır.

Ayrıca kurumun internet sayfası üzerinden, elektronik ortamda mükelleflere ait beyanname alınması ve diğer hizmetlerin verilmesi vatandaşla kolaylıklar sağlayacağı gibi Belediyenin tahakkuk ve tahsilatlarının hızlanarak artmasına da katkı sağlayacağı düşünülmektedir.

ÖZ GELİRLERİN MUKAYESE TABLOSU

YILLAR	GERÇEKLEŞEN ÖZ GELİR TOPLAMI	GERÇEKLEŞEN TOPLAM GELİR	TOPLAM GELİR İÇERSİNDEKİ ORANI
2016	118.573.043,45	250.185.155,64	% 48

Kepez Belediyesi'nin öz gelirlerinin toplam gelirler içerisindeki tutarının ve oranının artırılması için gerekli tedbirler alınmalıdır.

5393 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun 25. maddesi gereğince Kepez Belediyesi'nin 2016 yılı tahsilat işlemleri tarafımızdan örnekleme yöntemi ile denetlenmiş olup, tavsiye gerektiren hususlar aşağıda belirlenmiştir.

2016 yılında yapılan bilgisayarla Tahsilat Makbuzları'nın düzenli olarak icmallerin yapılarak süresi içinde Belediye Banka Hesapları'na yatırıldığı incelenmiştir.

Belediyenin yapmış olduğu tahakkuk ve tahsilatların hazırlanan ücret tarifesine göre alınıp alınmadığını kontrol etmek amacıyla örnekleme yöntemiyle incelenmiş olup, tahakkuk ve tahsilatların Belediye Meclis Kararları'na ve Ücret Tarifesi'ne uygun yapıldığı tespit edilmiştir.

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

Yetki ve sorumluluk

Madde 7- Muhasebe yetkilisi mutemetleri, muhasebe yetkilisi adına ve hesabına para ve parayla ifade edilebilen değerleri geçici olarak almaya, vermeye ve göndermeye yetkili olup, bu işlemlerden dolayı doğrudan bağlı oldukları Muhasebe Yetkilisi'ne karşı sorumludurlar.

Muhasebe biriminde görev yapan Muhasebe Yetkilisi Mutemetleri, her ne adla olursa olsun tahsil ettikleri paraları ve kendilerine teslim edilen değerleri muhasebe biriminin vizesi ve ambarında muhafaza etmek zorundadır ve kayıplardan sorumludurlar.

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

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

Muhasebe birimi dışında görev yapan Muhasebe Yetkilisi Mutemetleri'nce çekle tahsilat yapılması durumunda, çekin en geç ertesi iş günü içinde muhasebe biriminin vizesine teslim edilmesi zorunludur.

Muhasebe biriminin bulunduğu yer dışında görev yapan Muhasebe Yetkilisi Mutemetleri Bakanlıkça izin verilen haller dışında çekle tahsilat yapamazlar.

İşlemlerin bu yükümlülüklerle uygun yapıldığı anlaşılmıştır.

BELEDİYENİN GİDERLERİ

HESAP KODU	YARDIMCI HESAP				GİDERİN TÜRÜ	2016 YILI
						TL
830					BELEDİYE	224.055.272,38
830	1				PERSONEL GİDERLERİ	43.377.030,54
830	1	1			MEMURLAR	9.905.271,89
830	1	1	1		Temel Maaşlar	3.003.048,49
830	1	1	1	1	Temel Maaşlar	3.003.048,49
830	1	1	2		Zamlar ve Tazminatlar	3.387.417,74
830	1	1	2	1	Zamlar ve Tazminatlar	3.387.417,74
830	1	1	4		Sosyal Haklar	3.257.909,37
830	1	1	4	1	Sosyal Haklar	3.257.909,37
830	1	1	5		Ek Çalışma Karşılıkları	186.952,04
830	1	1	5	1	Ek Çalışma Karşılıkları	186.952,04
830	1	1	6		Ödül ve İkramiyeler	69.944,25
830	1	1	6	1	Ödül ve İkramiyeler	69.944,25

830	1	2			SÖZLEŞMELİ PERSONEL	1.350.607,35
830	1	2	1		Ücretler	0
830	1	2	1	2	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Ücretleri	0
830	1	2	4		Sosyal Haklar	1.350.607,35
830	1	2	4	2	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Sosyal Hakları	1.350.607,35
830	1	3			İŞÇİLER	31.719.550,75
830	1	3	1		İşçilerin Ücretleri	19.534.520,59
830	1	3	1	1	Sürekli İşçilerin Ücretleri	19.534.520,59
830	1	3	2		İşçilerin İhbar ve Kıdem Tazminatları	2.313.944,31
830	1	3	2	1	Sürekli İşçilerin İhbar ve Kıdem Tazminatları	2.313.944,31
830	1	3	3		İşçilerin Sosyal Hakları	4.016.817,97
830	1	3	3	1	Sürekli İşçilerin Sosyal Hakları	4.016.817,97
830	1	3	4		İşçilerin Fazla Mesaieleri	421.102,07
830	1	3	4	1	Sürekli İşçilerin Fazla Mesaieleri	421.102,07
830	1	3	5		İşçilerin Ödül ve İkramiyeleri	5.433.165,81
830	1	3	5	1	Sürekli İşçilerin Ödül ve İkramiyeleri	5.433.165,81
830	1	4			GEÇİCİ PERSONEL	14.053,00
830	1	4	1		Ücretler	14.053,00
830	1	4	1	2	Aday Çırak, Çırak ve Stajyer Öğrencilerin Ücretleri	14.053,00
830	1	5			DİĞER PERSONEL	387.547,55
830	1	5	1		Ücret ve Diğer Ödemeler	387.547,55
830	1	5	1	51	Belediye Başkanına Yapılan Ödemeler	138.476,49
830	1	5	1	52	Belediye Meclis Üyelerine Yapılan Ödemeler	249.071,06
830	2				Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	7.790.409,80
830	2	1			Memurlar	1.222.417,40
830	2	1	6		Sosyal Güvenlik Kurumuna	1.222.417,40
830	2	1	6	1	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	846.493,72
830	2	1	6	2	Sağlık Primi Ödemeleri	375.923,68
830	2	2			SÖZLEŞMELİ PERSONEL	213.186,98
830	2	2	6		Sosyal Güvenlik Kurumuna	213.186,98
830	2	2	6	1	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	135.192,08
830	2	2	6	2	Sağlık Primi Ödemeleri	77.994,90
830	2	3			İŞÇİLER	6.354.805,42
830	2	3	4		İşsizlik Sigortası Fonuna	567.142,41
830	2	3	4	1	İşsizlik Sigortası Fonuna	567.142,41
830	2	3	6		Sosyal Güvenlik Kurumuna	5.787.663,01
830	2	3	6	1	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	3.675.804,41
830	2	3	6	2	Sağlık Primi Ödemeleri	2.111.858,60
830	3				MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	91.764.463,67
830	3	1			ÜRETİME YÖNELİK MAL VE MALZEME ALIMLARI	1.071.343,85
830	3	1	4		Kereste ve Kereste Ürünleri Alımları	188.010,60
830	3	1	4	1	Kereste ve Kereste Ürünleri Alımları	188.010,60

830	3	1	8		Metal Ürünü Alımları	601.625,46
830	3	1	8	1	Metal Ürünü Alımları	601.625,46
830	3	1	9		Diğer Mal ve Malzeme Alımları	281.707,79
830	3	1	9	1	Diğer Mal ve Malzeme Alımları	281.707,79
830	3	2			TÜKETİME YÖNELİK MAL VE MALZEME ALIMLARI	20.381.228,67
830	3	2	1		Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	1.442.752,19
830	3	2	1	1	Kırtasiye Alımları	230.646,23
830	3	2	1	2	Büro Malzemesi Alımları	19.372,90
830	3	2	1	3	Periyodik Yayın Alımları	121.016,60
830	3	2	1	4	Diğer Yayın Alımları	310
830	3	2	1	5	Baskı ve Cilt Giderleri	995.365,02
830	3	2	1	90	Diğer Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	76.041,44
830	3	2	2		Su ve Temizlik Malzemesi Alımları	437.295,30
830	3	2	2	1	Su Alımları	345.550,99
830	3	2	2	2	Temizlik Malzemesi Alımları	91.744,31
830	3	2	3		Enerji Alımları	10.911.303,01
830	3	2	3	2	Akaryakıt ve Yağ Alımları	5.418.283,82
830	3	2	3	3	Elektrik Alımları	4.921.541,43
830	3	2	3	90	Diğer Enerji Alımları	571.477,76
830	3	2	4		Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları	321.519,73
830	3	2	4	1	Yiyecek Alımları	156.711,09
830	3	2	4	2	İçecek Alımları	101.193,64
830	3	2	4	3	Yem Alımları	2.025,88
830	3	2	4	90	Diğer Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları	61.589,12
830	3	2	5		Giyim ve Kuşam Alımları	726.087,25
830	3	2	5	1	Giyim Alımları	220.205,18
830	3	2	5	2	Spor Malzemeleri Alımları	405.752,08
830	3	2	5	3	Tören Malzemeleri Alımları	100.000,00
830	3	2	5	5	Kuşam Alımları	0
830	3	2	5	90	Diğer Giyim ve Kuşam Alımları	129,99
830	3	2	6		Özel Malzeme Alımları	379.163,15
830	3	2	6	1	Laboratuvar Malzemesi ile Kimyevi ve Temrinlik Malzeme Alımları	94.025,82
830	3	2	6	2	Tıbbi Malzeme ve İlaç Alımları	125.000,00
830	3	2	6	3	Zirai Malzeme ve İlaç Alımları	35.039,00
830	3	2	6	4	Canlı Hayvan Alım, Bakım ve Diğer Giderleri	0
830	3	2	6	90	Diğer Özel Malzeme Alımları	125.098,33
830	3	2	9		Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	6.163.108,04
830	3	2	9	1	Bahçe Malzemesi Alımları ile Yapım ve Bakım Giderleri	4.499.200,00
830	3	2	9	90	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	1.663.908,04
830	3	3			YOLLUKLAR	50.207,03
830	3	3	1		Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	38.132,60
830	3	3	1	1	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	38.132,60

830	3	3	2		Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	12.074,43
830	3	3	2	1	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	12.074,43
830	3	3	3		Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	0
830	3	3	3	1	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	0
830	3	3	4		Yurtdışı Sürekli Görev Yollukları	0
830	3	3	4	1	Yurtdışı Sürekli Görev Yollukları	0
830	3	3	5		Yolluk Tazminatları	0
830	3	3	5	2	Arazi Tazminatları	0
830	3	4			GÖREV GİDERLERİ	2.189.795,07
830	3	4	2		Yasal Giderler	1.433.782,32
830	3	4	2	4	Mahkeme Harç ve Giderleri	1.130.310,16
830	3	4	2	5	Ödül, İkramiye ve Benzeri Ödemeler	180.000,00
830	3	4	2	90	Diğer Yasal Giderler	123.472,16
830	3	4	3		Ödenecek Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Giderler	756.012,75
830	3	4	3	1	Vergi Ödemeleri ve Benzeri Giderler	363,89
830	3	4	3	2	İşletme Ruhsatı Ödemeleri ve Benzeri Giderler	588,56
830	3	4	3	90	Diğer Vergi, Resim ve Harçlar ve Benzeri Giderler	755.060,30
830	3	4	4		Kültür Varlıkları Alımı ve Korunması Giderleri	0
830	3	4	4	3	Kültür Varlıkları Alımı	0
830	3	4	4	4	Sergi Giderleri	0
830	3	4	4	90	Kültür Varlıklarının Korunmasına İlişkin Diğer Giderler	0
830	3	5			HİZMET ALIMLARI	62.619.765,48
830	3	5	1		Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	53.591.294,74
830	3	5	1	1	Etüt-Proje Bilirkişi Ekspertiz Giderleri	422.911,19
830	3	5	1	2	Araştırma ve Geliştirme Giderleri	0
830	3	5	1	3	Bilgisayar Hizmeti Alımları	71.506,78
830	3	5	1	4	Müteahhitlik Hizmetleri	1.385.473,40
830	3	5	1	5	Harita Yapım ve Alım Giderleri	61.973,60
830	3	5	1	7	Danışma Yönetim ve İşletim Giderleri	0
830	3	5	1	8	Temizlik Hizmeti Alım Giderleri	41.207.746,24
830	3	5	1	9	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Gideri	9.190.890,36
830	3	5	1	90	Diğer Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	1.250.793,17
830	3	5	2		Haberleşme Giderleri	334.219,45
830	3	5	2	1	Posta ve Telgraf Giderleri	36.889,49
830	3	5	2	2	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	291.292,39
830	3	5	2	3	Bilgiye Abonelik Giderleri	944
830	3	5	2	4	Haberleşme Cihazları Ruhsat ve Kullanım Giderleri	0
830	3	5	2	6	Hat Kira Giderleri	0
830	3	5	2	90	Diğer Haberleşme Giderleri	5.093,57
830	3	5	3		Taşıma Giderleri	1.909,19
830	3	5	3	3	Yük Taşıma Giderleri	0
830	3	5	3	90	Diğer Taşıma Giderleri	1.909,19

830	3	5	4		Tarifeye Bağlı Ödemeler	679.374,17
830	3	5	4	1	İlan Giderleri	223.023,84
830	3	5	4	2	Sigorta Giderleri	442.926,91
830	3	5	4	90	Diğer Tarifeye Bağlı Ödemeler	13.423,42
830	3	5	5		Kiralar	2.921.500,62
830	3	5	5	1	Dayanıklı Mal ve Malzeme Kiralaması Giderleri	0
830	3	5	5	2	Taşıt Kiralaması Giderleri	2.174.234,44
830	3	5	5	3	İş Makinası Kiralaması Giderleri	59.472,00
830	3	5	5	5	Hizmet Binası Kiralama Giderleri	81.899,80
830	3	5	5	90	Diğer Kiralama Giderleri	605.894,38
830	3	5	9		Diğer Hizmet Alımları	5.091.467,31
830	3	5	9	3	Kurslara Katılma ve Eğitim Giderleri	3.534,00
830	3	5	9	90	Diğer Hizmet Alımları	5.087.933,31
830	3	6			TEMSİL VE TANITMA GİDERLERİ	524.990,37
830	3	6	1		Temsil Giderleri	398.143,81
830	3	6	1	1	Temsil, Ağırlama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	398.143,81
830	3	6	2		Tanıtma Giderleri	126.846,56
830	3	6	2	1	Tanıtma, Ağırlama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	126.846,56
830	3	7			MENKUL MAL, GAYRİMADDİ HAK ALIM, BAKIM VE ONARIM GİDERLERİ	3.858.617,24
830	3	7	1		Menkul Mal Alım Giderleri	1.386.830,71
830	3	7	1	1	Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları	302.478,70
830	3	7	1	2	Büro ve İşyeri Makine ve Techizat Alımları	22.312,66
830	3	7	1	3	Avadanlık ve Yedek Parça Alımları	13.862,00
830	3	7	1	4	Yangından Korunma Malzemeleri Alımları	708
830	3	7	1	90	Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları	1.047.469,35
830	3	7	2		Gayri Maddi Hak Alımları	0
830	3	7	2	1	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları	0
830	3	7	2	2	Fikri Hak Alımları	0
830	3	7	2	90	Diğer Gayri Maddi Hak Alımları	0
830	3	7	3		Bakım ve Onarım Giderleri	2.471.786,53
830	3	7	3	1	Tefrişat Bakım ve Onarım Giderleri	31.474,73
830	3	7	3	2	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	369.911,44
830	3	7	3	3	Taşıt Bakım ve Onarım Giderleri	1.311.351,91
830	3	7	3	4	İş Makinası Onarım Giderleri	629.227,02
830	3	7	3	90	Diğer Bakım ve Onarım Giderleri	129.821,43
830	3	8			GAYRİMENKUL MAL BAKIM VE ONARIM GİDERLERİ	1.068.515,96
830	3	8	1		Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	152.265,22
830	3	8	1	1	Büro Bakım ve Onarımı Giderleri	62.698,43
830	3	8	1	4	Atölye ve Tesis Binaları Bakım ve Onarımı Giderleri	9.232,32

830	3	8	1	90	Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	80.334,47
830	3	8	3		Sosyal Tesis Bakım ve Onarımı Giderleri	215.822,98
830	3	8	3	1	Sosyal Tesis Bakım ve Onarımı Giderleri	215.822,98
830	3	8	6		Yol Bakım ve Onarımı Giderleri	400.000,00
830	3	8	6	1	Yol Bakım ve Onarımı Giderleri	400.000,00
830	3	8	9		Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	300.427,76
830	3	8	9	1	Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	300.427,76
830	4				FAİZ GİDERLERİ	1.520.885,58
830	4	2			DİĞER İÇ BORÇ FAİZ GİDERLERİ	1.520.885,58
830	4	2	9		Diğer İç Borç Faiz Giderleri	1.520.885,58
830	4	2	9	1	TL Cinsinden Diğer İç Borç Faiz Giderleri	1.520.885,58
830	5				CARİ TRANSFERLER	6.186.413,70
830	5	1			GÖREV ZARARLARI	494.129,94
830	5	1	2		Sosyal Güvenlik Kurumlarına	494.129,94
830	5	1	2	5	Sosyal Güvenlik Kurumu na	494.129,94
830	5	3			KAR AMACI GÜTMİYEN KURULUŞLARA YAPILAN TRANSFERLER	3.451.691,21
830	5	3	1		Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara	3.451.691,21
830	5	3	1	1	Dernek, Birlik, Kurum, Kuruluş, Sandık vb. Kuruluşlara	900.000,00
830	5	3	1	90	Diğerlerine	2.551.691,21
830	5	3	1	90	AKDENİZ BELEDİYELER BİRLİĞİ	149.549,83
830	5	3	1	90	EXPO 2016	996.998,89
830	5	3	1	90	BATI KALKINMA AJANSI	800.019,95
830	5	3	1	90	Diğerlerine	605.122,54
830	5	4			HANE HALKINA YAPILAN TRANSFERLER	484.676,63
830	5	4	2		Eğitim Amaçlı Diğer Transferler	54.000,00
830	5	4	2	1	Eğitim Amaçlı Diğer Transferler	54.000,00
830	5	4	4		Yiyecek Amaçlı Transferler	23.981,51
830	5	4	4	1	Yiyecek Amaçlı Transferler	23.981,51
830	5	4	7		Sosyal Amaçlı Transferler	406.695,12
830	5	4	7	51	Muhtaç Asker Ailelerine Yardım	0
830	5	4	7	90	Diğer Sosyal Amaçlı Transferler	406.695,12
830	5	8			GELİRLERDEN AYRILAN PAYLAR	1.755.915,92
830	5	8	9		Diğerlerine Verilen Paylar	1.755.915,92
830	5	8	9	51	İller Bankasına Verilen Paylar	1.755.915,92
830	6				SERMAYE GİDERLERİ	70.903.569,09
830	6	1			MAMUL MAL ALIMLARI	8.301.031,01
830	6	1	1		Büro ve İşyeri Mefruşatı Alımları	16.164,65
830	6	1	1	1	Büro Mefruşatı Alımları	13.752,67
830	6	1	1	90	Diğer Mefruşat Alımları	2.411,98
830	6	1	2		Büro ve İşyeri Makine Teçhizat Alımları	784.979,01
830	6	1	2	1	Büro Makinaları Alımları	77.746,42
830	6	1	2	2	Bilgisayar Alımları	657.998,50
830	6	1	2	3	Tıbbi Cihaz Alımları	8.910,00

830	6	1	2	4	Laboratuar Cihazı Alımları	0
830	6	1	2	5	İşyeri Makine Teçhizat Alımları	0
830	6	1	2	90	Diğer Makine Teçhizat Alımları	40.324,09
830	6	1	5		İş Makinası Alımları	7.499.887,35
830	6	1	5	1	Sabit İş Makinası Alımları	0
830	6	1	5	30	Hareketli İş Makinası Alımları	7.499.887,35
830	6	2			MENKUL SERMAYE ÜRETİM GİDERLERİ	2.482.311,92
830	6	2	8		Metal Ürün Alımları	858.245,11
830	6	2	8	1	Metal Ürün Alımları	858.245,11
830	6	2	9		Diğer Alımlar	1.624.066,81
830	6	2	9	1	Diğer Alımlar	1.624.066,81
830	6	3			GAYRİ MADDİ HAK ALIMLARI	0
830	6	3	3		Lisans Alımları	0
830	6	3	3	1	Lisans Alımları	0
830	6	4			GAYRİMENKUL ALIMLARI VE KAMULAŞTIRMASI	7.400.000,00
830	6	4	1		Arazi Alım ve Kamulaştırma Giderleri	0
830	6	4	1	90	Diğer Gayrimenkul Alım ve Kamulaştırma Giderleri	0
830	6	4	2		Arsa Alım ve Kamulaştırması Giderleri	7.400.000,00
830	6	4	2	90	Diğer Arsa Alım ve Kamulaştırma Giderleri	7.400.000,00
830	6	4	3		Bina Alım ve Kamulaştırma Giderleri	0
830	6	4	3	90	Diğer Bina Alım ve Kamulaştırma Giderleri	0
830	6	5			GAYRİMENKUL SERMAYE ÜRETİM GİDERLERİ	52.714.110,10
830	6	5	7		Müteahhitlik Giderleri	52.714.110,10
830	6	5	7	2	Hizmet Tesisleri	31.860,00
830	6	5	7	7	Yol Yapım Giderleri	29.997.686,99
830	6	5	7	90	Diğerleri	22.684.563,11
830	6	7			GAYRİMENKUL BÜYÜK ONARIM GİDERLERİ	6.116,06
830	6	7	2		Malzeme Giderleri	6.116,06
830	6	7	2	1	İnşaat Malzemesi Giderleri	6.116,06
830	7				SERMAYE TRANSFERLERİ	2.512.500,00
830	7	1			YURTİÇİ SERMAYE TRANSFERLERİ	2.512.500,00
830	7	1	9		Diğer Sermaye Transferleri	2.512.500,00
830	7	1	9	5	Özel teşebbüslere	2.512.500,00

I- PERSONEL GİDERLERİ

Kepez Belediyesi Personel Sayısı

PERSONEL	2015	2016
MEMUR	147	149
İŞÇİ	353	351
SÖZLEŞMELİ	24	23
TOPLAM	524	523

Personel giderlerinin kanun hükmüne uygunluğunun hesaplanması

2016 yılı bütçe geliri (net)	250.185.155,64
Yeniden değerlendirme oranı	%3,83
Toplam	259.767.247,00
Ödenebilecek işçilik tutarı (% 30)	77.930.174,13
2016 Ödenen tutar	43.377.030,54

2015 yılında personel giderleri toplamı **36.351.872,04** TL iken, 2016 yılında **43.377.030,54** TL olarak gerçekleşmiştir. Personel giderleri bir önceki yıla göre artış göstermiştir. Artışın Belediye ile İşçi Sendikası arasında imzalanan sözleşmede Belediye personelinin maaşlarında yapılan iyileştirmeden kaynaklandığı tespit edilmiştir.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 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 Kanunu'na göre belirlenecek yeniden değerlendirme katsayısı ile çarpımı sonucu bulunacak miktarın %30'nu aşamaz. Nüfusu 10.000' nin altında olan Belediyelerde bu oran %40 olarak uygulanır denilmektedir. Yapılan hesaplama ve tespitlere göre bu oran %16,69 olup, ilgili kanun maddesine uyulduğu incelenmiştir.

2- MAL VE HİZMET ALIMLARI

Bu giderler kaleminin 2015 yılı toplamı 81.538.483,93 TL iken, 2016 yılında 91.764.463,67TL'ye yükselerek % 12,5 oranında makul bir artış göstermiştir. Bu fasılda kırtasiye giderlerindeki azalış ile dikkat çekicidir. 2015 yılında 1.696.012,61 TL iken, 2016 yılında 1.442.752,19 TL olmuştur. Azalış % 17,5'dir.

Kepez Belediyesi'nin mal ve hizmet alımlarında genel olarak değişik firmalardan alımların yapıldığı çoğunlukla 22/d maddesi ile (doğrudan temin) ve bazen de diğer ihale yöntemleri ile alımların yaptırıldığı incelenmiştir.

4734 sayılı Kanunun 19 uncu maddesine göre açık ihale usulü ile temini gereken ihtiyacın, Kanunun 22 nci maddesinin (d) bendi için öngörülen parasal sınırların altında kalacak şekilde, adet bazında veya kalemlere veya gruplara bölünmek suretiyle aynı kanunun 22 nci maddesinin (d) bendine göre temini, 4734 sayılı Kanunun temel ilkelerine aykırılık teşkil ettiğinden, bu yönde uygulamaların sorumluluk doğuracağı hususuna dikkat edilmesi gerekmektedir.

4734 sayılı Kanunun 62. maddesinin (i) bendinin uygulanması: 4964 sayılı Kanunla değişik 4734 sayılı Kanunun 62 nci maddesinin (i) bendinde "Bu Kanunun 21 ve 22 nci maddelerindeki parasal limitler dahilinde yapılacak harcamaların yıllık toplamı, idarelerin bütçelerine bu amaçla konulacak ödeneklerin % 10'unu Kamu İhale Kurulu'nun uygun görüşü olmadıkça aşamaz." hükmü yer almaktadır.

Bu düzenleme ile 21/f ve 22/d maddelerine göre yapılacak alımlara sınırlama getirilmiştir. Buna göre, kanun kapsamındaki kurum ve kuruluşlar, gerek 21 inci maddesinin (f) bendi, gerekse temsil ağırlama faaliyetleri kapsamında yapılacak konaklama, seyahat ve işeyle ilişkin alımlar hariç 22 nci maddesinin (d) bendi kapsamında yapacakları harcamalarda, bütçelerine bu amaçla konulan ödeneklerin % 10 unu Kamu İhale Kurulu'nun uygun görüşü olmadan aşamayacaklardır.

Kanun kapsamındaki kurum ve kuruluşlar, ihale ve harcama yapmaya yetkili birimlerinin 4734 sayılı Kanunun 21/f ve 22/d maddeleri kapsamında yaptıkları harcamalarının, toplam ödeneklerinin % 10 oranını aşıp aşmadıklarını takip edeceklerdir. Kurum ve kuruluşlar ilgili veya bağlı birimlerine mal ve hizmet alımı ile yapım işleri ödeneklerinin aktarılması ile ilgili işlemleri yaparken veya bunların harcamalarını belirlerken bu durumu göz önünde bulunduracaklardır.

Doğrudan temin usulünde yasaklama kararı

4734 sayılı Kanunun 22 nci maddesi uyarınca doğrudan temin yoluyla alım yapılması halinde alım yapılacak kişi ya da firmanın ihalelere katılmaktan yasaklı olup olmadığının teyit ettirilmesi zorunluluğu bulunmaktadır.

Doğrudan temin yönteminin uygulanmasıyla ilgili yukarıdaki açıklamalar doğrultusunda yapılan incelemelerde 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'na aykırılık teşkil eden işleme rastlanmamıştır.

İdareler, gerek yapılacak ihalelerde ve gerekse doğrudan teminlerde; saydamlığı, rekabeti, eşit muameleyi, güvenilirliği, gizliliği, kamuoyu denetimini, ihtiyaçların uygun şartlarda ve zamanında karşılanmasını ve kaynakların verimli kullanılmasını sağlamakla sorumludurlar denilmektedir. Rekabetin daha iyi sağlanması için piyasa araştırmasının daha kapsamlı ve varsa aynı iş kolunda alternatif başka firmaların da tespit edilerek yapılması gerektiği gibi, teklif alınan ve davet edilen firmalar bakımından da bu ilkeye uyulması hususunun faydalı olacağı değerlendirilmektedir.

3- CARİ TRANSFERLER

Bu gider kalemi içerisinde kar amacı gütmeyen kuruluşlara, hane halkına yapılan transferler ve diğer sosyal amaçlı transferlerin **6.186.413,70 TL** olarak gerçekleştiği görülmektedir.

Hane halkına yapılan transferler (sosyal ve eğitim amaçlı) 2015 yılında **522.000,00** TL iken, 2016 yılında **484.676,63 TL'ye** düştüğü görülmüştür.

4- FAİZ GİDERLERİ

Faiz giderleri 2015 yılında **2.212.659,56** TL iken, 2016 yılında **1.520.885,58** TL olarak gerçekleştiği incelenmiştir. Ödenen faizlerin bir önceki yıla göre azalış göstermiştir.

5-SERMAYE GİDERLERİ

Sermaye giderleri 2015 yılında **54.860.047,89** TL iken, 2016 yılında **70.903.569,09** TL'ye yükseldiği incelenmiştir. Sermaye giderlerindeki artış göstermiştir.

Bütçe incelemeleri

BÜTÇE GELİR - GİDER GERÇEKLEŞME ORANLARI

YILLAR	GELİR BÜTÇE	GELİR GERÇEKLEŞME	ORAN	GİDER BÜTÇE	GİDER GERÇEKLEŞME	ORAN
2016	235.250.000,00	250.185.155,64	% 106	235.250.000,00	224.055.272,38	% 95

Kepez Belediyesi'nin 2016 yılı bütçesi gelir ve giderlerinin gerçekleşme oranları yukarıdaki tabloda olduğu gibidir. Bütçe gelir ve gider tahminine oran olarak yaklaşıldığı incelenmiştir; 2016 yılında gelir kalemlerinin gerçekleşmesinde % 0, gider kalemlerinin gerçekleşmesinde ise % 5 'lik sapma söz konusudur. Bütçe sapma oranları çok

düşük olması tahmini bütçe hazırlanırken ve gelir tahminlerinde bulunulurken önceki yılların artış oranlarından yararlanılarak gerçekçi gelir rakamlarına yer verildiği, geçmiş yıllarda yapılan tahsilat oranı ile yapılan harcamaların göz önünde bulundurulduğu ve 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 13.maddesindeki ilkelere uygun bütçe yapıldığı incelenmiştir.

2016 yılı Kepez Belediyesi'nin Temsil ve Tanıtım Harcamaları'nın Tablosu aşağıdaki gibidir.

YIL	Temsil ve Tanıtım Gideri
2016	524.990,37

Temsil ve Tanıtım Giderleri harcama kalemlerinin gerçekleşen bütçeye oranı %00,2'dir. Bu da harcamaların yatırımlara yönetildiğinin bir göstergesidir.

V-TESPİT VE ÖNERİLER

1. Harcama ve alımlar için düzenlenen Ödeme Emri Evrakları açıklamalarının daha açıklayıcı olmasına dikkat edilmelidir.
2. Belediyenin görev yetki ve sorumluluğunda bulunan tüm tesislerde elektrik harcamalarının yüksek olduğu gözlemlenmiştir, aydınlatmalarda güneş enerji sisteminin kullanılması uygun olacaktır. Ayrıca Elektrik alımlarının Açık ihale usulü ile gerçekleştirilmesi gerekmekte olup tasarruf açısından da faydalı olacaktır.
3. Müşavir firma ve kişilere ait ödemelerin yüksek olduğu, bu doğrultuda kurumun kendi bünyesinde istihdam edilebilecek teknik personel sayılarının artırılarak, müşavir firma ve kişilerden alınan hizmetlerin kurum içinde karşılanması uygun olacaktır.
4. 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun temel ilkelerini düzenleyen 5.maddesi "İdareler, bu kanuna göre yapılacak ihalelerde; saydamlığı, rekabeti, eşit muameleyi, güvenirliliği, gizliliği, kamuoyu denetimini, ihtiyaçların uygun şartlarla ve zamanında karşılanmasını ve kaynakların verimli kullanılmasını sağlamakla sorumludur. Eşik değerlerin altında kalmak amacıyla mal veya hizmet alımları ile yapım işleri kısımlara bölünemez." hükmü, amaç olduğundan, madde hükmüne uyulma da daha titiz mal ve hizmet alımlarının yapılması, aksi durumların hukuki sorumluluk doğuracağı unutulmamalıdır.
5. 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 22/d maddesi doğrultusunda yapılan alımların yıllık olarak belirlenerek Açık ihale Usulü ile satın alınması veya hizmetin yaptırılması sağlanmalıdır.
6. Harcama belgelerinde ilave edilmesi gerekli olan tutanakların veya belgelerin ilgili evraklarına iliştilmesi hususunda titizlik gösterilmelidir.
7. 4734 sayılı Kanununun 22 nci maddesinin (a) bendinin uygulamasında mal ve hizmet alımlarında, 4734 Sayılı Kanununun 22 nci maddesinin (a), (b), (c) Bentleri Kapsamında Tek Kaynaktan Temin Edilen Mallara/Hizmetlere İlişkin Formu (KİK022.0/M ve KİK021.0/H) kullanarak ihtiyacın neden sadece gerçek veya tüzel tek kişi tarafından karşılanabileceğini detaylı olarak yazacak, fiyat araştırması yapacak, ihtiyaç konusu malın veya hizmetin niteliklerini tarif edecek ve bu hususlara ilişkin bütün belgeleri Standart Form'a eklemesi gerekmektedir.
8. Alımlarda önceki alımların fiyatları ile sonraki alımların mukayesesi yapılmalıdır.
9. Kurumun ihtiyacı olan bazı iş makineleri kiralama bedellerinin piyasa rayçileriyle orantılı olarak hesaplanması hususunda gerekli hassasiyetin gösterilerek, işlemlerin bu doğrultuda gerçekleşmesi sağlanmalıdır.

SONUC :

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 25. maddesi gereğince Kepez Belediye Meclisi'nce oluşturulan denetim komisyonumuzca yapılan tetkik ve incelemeler neticesinde; Belediyenin 2016 yılı Gelir ve Gider işlemleri 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve ikincil mevzuatlarına, 5393 sayılı Belediye Kanunu ve bağlı yönetmeliklerine uygun olduğu, Muhasebe işlerinin Mahalli İdareler bütçe ve muhasebe yönetmeliği esaslarına uygun olarak yapıldığı sonuç ve kanaatine varılmıştır.

Belediyemiz sınırları içerisinde 29 adet yeni 3 adet revize olmak üzere 32 adet park yapılmıştır. Toplam 630863 m2 yeni yeşil alan kazandırılmış ve Kepez in toplam yeşil alan miktarı 3.114.000 m2 'ye ulaşmıştır Bu husus halkımızın sağlıklı koşullarda yaşamasına verilen önemin bir sonucudur.

2016 yılında Yaklaşık 188 km sathi ve sıcak asfalt yapımının gerçekleştirilmesi ve her yıl bir önceki yılın üzerinde alt yapı faaliyetlerinin gerçekleştirilmesi adeta bu alan da kendiyi yarıştırdığını göstermektedir.

Kullanım ömrünü tamamlayan iş makinelerinin yerine araç ve iş makinesi parkına 45 adet yeni araç ve iş makinesi alınmış olması da bundan önceki yıllarda düzenlenen denetim komisyon raporlarına yönetim tarafından ne derece de önem verildiğinin bir göstergesidir.

Belediye bütçesinin titizlikle hazırlanması sonucunda, Türkiye ortalamalarının üzerinde bütçe gerçekleşme rakamlarına ulaşılması Belediyemizin Mali yönden ne kadar iyi yönetildiğinin bir göstergesidir.

Belediye kaynaklarının kullanılmasında hesap verilebilirliği ve mali saydamlığı esas alan , Belediye hizmetlerinin yürütülmesi konusunda mesai kavramı düşünmeden çalışarak yaptığı yatırımlarla yepyeni bir KEPEZ oluşturan sayın Başkanımıza, bu çalışmalara desteğini esirgemeyen ve her türlü katkıyı sağlayan Belediye Meclis Üyelerine ve her kademedeki Kepez Belediye çalışanlarımıza,

Takdir ve Teşekkürlerimizi sunuyoruz,

Kepez Belediye Meclisimize arz olunur. 29.03.2017

Komisyon Raporu Meclis Üyesi Hasan DEMİR, Mehmet YARBAŞ, Hatice SÜTÇÜ, Ahmet SABİR, Şahali İNCE Uygun imzalı Meclisin takdirine sunulmuştur.

Başkan: Değerli arkadaşlar, tamam ben şimdi onu tutanaklara geçireceğim. Kaç sayfadan oluşuyor, 20 sayfa mı?

Evet değerli arkadaşlar, o halde şöyle yapıyoruz. Antalya Kepez Belediyesi 2016 Mali Yılı Meclis Denetim Komisyonu Raporunu tanzim eden arkadaşlarımız Hasan Demir (Komisyon Başkanı), Mehmet YARBAŞ (Üye), Hatice SÜTCÜ (Üye), Ahmet SABİR (Üye), Şahali İNCE (Üye). Bu arkadaşlarımızın hazırlamış olduğu rapor 29.03.2017 tarihinde Belediye İdaremize intikal etmiş ve Belediyemiz tarafından da 19 sayfadan oluşan bu rapor Belediye Meclisimizin Nisan ayı 2017 oturumuna getirilmiştir. Belediye Meclis Üyesi arkadaşlarımız raporun içeriğinin oldukça uzun olduğunu ve sayısal verilerin fazla olduğundan bahisle, bunların tamamının okunmasına gerek olmadığını zaten daha evvelce kendine iletildiğini ifade edilmek ile sadece Tespit ve Öneriler kısmı ile birlikte Sonuç kısmının okunması talebi gelmiştir. Bu talebin kabulünü oylarınıza sunuyorum. Kabul edenler kabul etmeyenler? Oy birliğiyle kabul edilmiştir. Yapılan bilgilendirme sonrasında 2016 Mali Yılına ilişkin hazırlanan Denetim komisyon raporunun Tespit ve Öneriler kısmı ile Sonuç kısmının okunmasına karar verildi.

KARAR:

Antalya Kepez Belediyesinin 01.01.2016-31.12.2016 dönemine ait Denetim Komisyon Raporunun daha önce kendilerine ulaştırıldığından tamamına ilişkin Meclis üyelerinin bilgi sahibi olduğu anlaşıldı ve raporun Tespit ve Öneriler bölümü okunarak meclis üyeleri bilgilendirildi.

Hakan FÜTÜNCÜ
Belediye Başkanı
Belediye Meclis Başkanı



Hasan DEMİR
Divan Kâtibi

Hasan DEMİR

Ramazan ÇAKIR
Divan Kâtibi

Ramazan ÇAKIR

VPS no:2017 8 0
VPS no:2017 8 0