



KÜTAHYA BELEDİYE MECLİSİ
2015 YILI DENETİM KOMİSYONU RAPORU

YAPILACAK DENETİM ÇALIŞMALARININ KANUNİ DAYANAĞI	5393 Sayılı Belediye Kanunu'nun 25. Maddesi
MECLİS KARAR YETKİSİ	Kütahya Belediye Meclisinin 06.01.2015 tarih ve 01 Sayılı kararı.
DÖNEMİ	01.01.2015-31.12.2015
KONUSU	Kütahya Belediye Başkanlığının Gelir ve Giderleri ile bunlara ilişkin hesap kayıt ve işlemlerinin denetimi
DENETİM KOMİSYONU	Başkan : Nuri ÇETİN Başkan Vekili : Halit Oğuz ATAKAN Üye : Mehmet Naci PEKCAN Üye : Mustafa EROL Üye : Salih ÖZDEN
TOPLANTI YERİ	Belediye Başkanlığı 6.Kat VIP Salonu
DENETİMİN BAŞLADIĞI TARİH	18.01.2016
DENETİMİN SONA ERDİĞİ TARİH	25.03.2016
TOPLANTI GÜN SAYISI	45 GÜN

Denetim Komisyonumuz tarafından yapılan evrak incelemesinde, Kütahya Belediyesinin 2015 yılı içerisinde gelir ve giderleri ile bunlara ilişkin hesap kayıtları öncelikli olarak gözden geçirilmiştir. Malî Hizmetler Müdürlüğünden alınan veriler aşağıda gösterilmiştir:

2014-2015 YILI GİDER BÜTÇE GERÇEKLEŞMESİ:

	2014	2015	ARTIŞ ORANI
Tahmini Bütçe	187.000.000,00	217.000.000,00	
Ek Bütçe	0,00	9.000.000,00	
TOPLAM BÜTÇE	187.000.000,00	226.000.000,00	%20,86
Gerçekleşen Bütçe	157.484.834,81	182.947.539,55	%16,17
Gerçekleşme Oranı	%84,22	% 80,95	
Yatırım Harcamaları	73.128.668,29	72.844.993,21	- %0,38
Yatırım Harcamalarının Gerçekleşen Bütçeye Oranı	%46,44	%39,82	

Tabloda görüldüğü gibi 2015 yılı 182.947.539,55 TL tutarındaki gider bütçesinin 2014 yılına göre artış oranı %16,17dir. 2015 yılı gider bütçesi gerçekleşme oranı % 80,95'dir. Bu oran, bütçe tekniği açısından normal bir gerçekleşme olarak görülmüştür. Yatırım harcamalarının gerçekleşen bütçeye oranı ise % 39,82 olarak tespit edilmiştir. Bu da toplam bütçenin önemli bir kısmının yatırımlara harcanması anlamına gelmektedir.

2014-2015 YILI GELİR BÜTÇE GERÇEKLEŞMESİ:

	2014	2015	ARTIŞ ORANI
Tahmini Gelir Bütçesi	180.350.000,00	216.230.000,00	%19,89
Gerçekleşen Bütçe	146.303.713,68	186.062.334,28	%27,18
Gerçekleşme Oranı	%81,12	%86,05	
İller Bankası Gelirleri	86.827.656,39	102.739.992,01	%18,33
İller Bankası Gelirlerinin Gerçekleşen Bütçe İçindeki Oranı	%59,35	%55,22	

2015 yılı 186.062.334,28TL tutarındaki gelir bütçesinin 2014 yılına göre %27,18 oranında arttığı görülmüştür. 2015 yılı gelir gerçekleşme oranı %86,05 tir. Gerçekleşen gelir içinde İller Bankası payı %55,22' dir.

İLLER BANKASI GELİRLERİ:

2013 Yılı İller Bankası Gelirleri	71.249.811,18
2014 Yılı İller Bankası Gelirleri	86.827.656,39
2015 Yılı İller Bankası Gelirleri	102.739.992,01
2014 Yılı İller Bankası Gelirlerinin 2013 Yılı İller Bankası Gelirlerine Göre Artış Oranı	% 21,86
2015 Yılı İller Bankası Gelirlerinin 2014 Yılı İller Bankası Gelirlerine Göre Artış Oranı	%18,33

Yukarıdaki tablodan da anlaşılacağı gibi 2015 yılı İller Bankası gelirlerinin artış oranı 2014 yılı İller Bankası gelirlerinin artış oranına göre % 3.29 oranında azaldığı tespit edilmiştir.

GELİR DEVİRLERİ:

2014 Yılı ve Önceki Yıllardan Devreden Alacaklar	23.049.560,70
2015 Yılı Tahakkuk Eden Alacak Toplamı	193.958.331,45
2016 Yılına Devreden Alacak	27.365.603,63

Tabloda görüldüğü gibi Kütahya Belediyesinin;

2015 yılı başı itibarıyla tahakkuk eden toplam alacakları 23.049.560,70 TL.

2016 yılı başı itibarıyla tahakkuk eden toplam alacakları 27.365.603,63 TL.

olarak tespit edildi.

Komisyon olarak, geçmiş yıllara ait bu alacakların takip ve tahsilatında çeşitli sebeplerden kaynaklanan zorluklar ve problemler yaşanmaktadır. Bu konuda özel bir çalışmanın yapılmasında zaruret olduğu kanaatindeyiz.

UZUN VADELİ SERMAYE BORÇLARI:

2014 Yılından 2015 Yılına Devreden Borç	40.619.841,31
2015 Yılında Yapılan Borçlanma	19.820.818,16
Toplam Borçlanma	60.440.659,47
2015 Yılında Ödenen Borç	16.429.934,08
2016 Yılına Devreden Borçlanma	44.010.725,39

KISA VADELİ CARİ BORÇLAR:

2016 Yılına Devreden Cari Borç	13.117.560,76
--------------------------------	---------------

**KÜTAHYA BELEDİYESİNİN
2015 MALİ YILI****ORTA VE UZUN VADELİ SERMAYE BORÇLARI DAĞILIMI**

BORÇLANILAN KURUM	KREDİNİN KULLANIM AMACI	KREDİ TUTARI
İLLER BANKASI	ALT GEÇİT VE KAVŞAK DÜZENLEMESİ	1.893.272,18
	FATİH MAHALLESİ PAZAR YERİ	354.548,93
	KATI ATIK BERTARAF TESİSİ	3.899.692,45
	TAŞIT VE YAYA ÜST GEÇİT YAPIMI	3.170.613,56
	KÜLTÜR MERKEZİ	1.486.276,14
	MERKEZ PAZARYERİ VE OTOPARK	3.063.111,68
	İŞ MAKİNESİ VE ARAÇ ALIMI	436.193,71
	İŞ MAKİNESİ VE ARAÇ ALIMI	1.504.333,75
	İŞ MAKİNESİ VE ARAÇ ALIMI	2.425.231,63
	ASFALT ALIMI	2.073.033,70
	ASFALT ALIMI	2.847.329,05
	KREDİ FAİZ TOPLAMI	2.876.800,92
	TOPLAM	26.030.437,70

BORÇLANILAN KURUM	KREDİNİN KULLANIM AMACI	KREDİ TUTARI	ÖDEME
DÜNYA BANKASI	ALTYAPI HİZMETLERİ VE İÇMESUYU ŞEBEKE REHABİLİTASYON PROJESİ	2.355.046,68 €	2.195.234,14 €
	TOPLAM	2.355.046,68 €	2.195.234,14 €

Kütahya Belediyesinin borçlanmalarının önemli bir kısmını uzun vadeli sermaye borçlanmaları oluşturmaktadır. Bu nedenle, komisyonumuz, hizmetlerin aksamasına yol açacak bir durumun söz konusu olmadığı kanaatini taşımaktadır.

TESPİT VE İNCELEMELER:

Denetim Komisyonumuz, "giderler", "ihaleler", "gelirler" ve "genel değerlendirme" ana başlıkları altında sunulan aşağıdaki tespit, değerlendirme ve tavsiyelerin de raporda yer almasını ve ilgililer tarafından dikkate alınmasını uygun görmüştür:

A) GİDERLER:

Kütahya Belediyesinin 2014 ve 2015 yılı bütçe giderlerinin ekonomik sınıflandırması aşağıdaki şekilde gerçekleşmiştir:

GİDERLER	2014		2015	
	TUTAR	ORAN (%)	TUTAR	ORAN (%)
Personel Giderleri	19.677.325,67	12,49	22.751.364,97	%12,43
Mal ve Hizmet Alımları	56.334.829,19	35,77	77.345.582,01	%42,28
Faiz Giderleri	2.414.479,19	1,53	2.393.570,17	%1,31
Cari Transferler	5.929.532,47	3,77	7.612.029,19	%4,16
Sermaye Giderleri	73.128.668,29	46,44	72.844.993,21	%39,82
Sermaye Transferleri				
Yedek Ödenekler				
TOPLAM	157.484.834,81	100,00	182.947.539,55	100,00

2014 yılı sonunda ve 2015 yılı sonu itibarıyla Kütahya Belediyesinin personel sayısı aşağıdaki gibidir:

Personel	2014	2015
Memur	311	314
İşçi	80	96
TOPLAM	391	410

B) İHALELER:

2015 yılı içinde Kütahya Belediye Başkanlığı ilgili birimleri tarafından aşağıdaki ihaleler gerçekleştirilmiştir:

İHALENİN TÜRÜ	YAPILAN İHALE SAYISI	İPTAL EDİLEN İHALE SAYISI	İTİRAZ EDİLEN İHALE SAYISI	GEÇERLİ İHALE SAYISI	SÖZLEŞME BEDELLERİ
Hizmet Alımları	24	1	-	23	31.112.856,48 TL
Mal Alımları	61	4	-	57	15.583.291,84 TL
Yapım İşleri	28	2	2	26	42.917.440,72
TOPLAM	113	7	2	103	89.613.589,04 TL

Belediyemiz tarafından 2015 yılında toplam 113 adet ihale yapılmıştır. Bu ihalelerden 7'si iptal edilmiş, 2'si nede itiraz edilmiş olup gerekli incelemeler yapıldıktan sonra karara bağlanmıştır. Bu ihalelerin sözleşme bedellerinin toplamı ise 89.613.589,04 TL tutarında olduğu tespit edilmiştir.

2015 yılı gerçekleşen bütçe **182.947.539,55** TL. olduğuna göre;

Bütçenin % 17,00'si hizmet alımları için kullanılmıştır. (2014 yılında bu oran % 66,42'tür.)

Bütçenin % 8,51'i mal alımları için kullanılmıştır. (2014 yılında bu oran % 6,21'dir.)

Bütçenin % 23,45'i yapım işleri için kullanılmıştır. (2014 yılında bu oran % 6,38'dir.)