



KÜTAHYA BELEDİYESİ
2016 YILI
DENETİM KOMİSYONU
RAPORU

DENETİM KOMİSYONU :

BAŞKAN : NURİ ÇETİN
BAŞKAN V. : HALİT OĞUZ ATAKAN
ÜYE : MEHMET NACİ PEKCAN
ÜYE : MUSTAFA EROL
ÜYE : SALİH ÖZDEN

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]



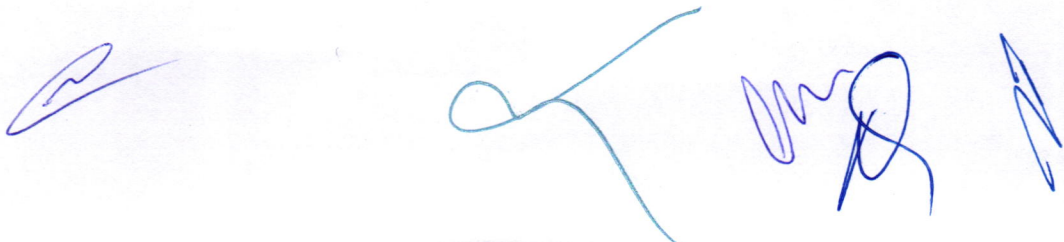
KÜTAHYA BELEDİYE MECLİSİ
2016 YILI DENETİM KOMİSYONU RAPORU

YAPILACAK DENETİM ÇALIŞMALARININ KANUNÎ DAYANAĞI	5393 Sayılı Belediye Kanunu'nun 25. Maddesi
MECLİS KARAR YETKİSİ	Kütahya Belediye Meclisinin 03.01.2017 tarih ve 01 Sayılı kararı.
DÖNEMİ	01.01.2016 - 31.12.2016
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	16.01.2017
DENETİMİN SONA ERDİĞİ TARİH	17.03.2017
TOPLANTI GÜN SAYISI	45 gün

İÇİNDEKİLER

SUNUŞ	1
A) BÜTÇE GERÇEKLEŞME DURUMU	2
Gider Bütçesi Gerçekleşme Durumu	2
Gelir Bütçesi Gerçekleşme Durumu	2
B) GİDERLER	4
C) İHALELER	8
Ç) GELİRLER	9
Gelirlerin Tahakkuk-Tahsilat Durumu	10
Merkezi İdare Vergi Gelirlerinden Alınan Paylar	11
Gelecek Yıla Devreden Tahakkuklar	12
Vergi Gelirleri.....	13
Harçlar	16
Paylar	18
Diğer Gelirler	19
D) BORÇLANMALAR	20
SONUÇ	23

TABLO LİSTESİ		Sayfa No
Tablo 1	Gider Bütçelerinin Gerçekleşme Durumu (2014-2015-2016)	2
Tablo 2	Gelir Bütçelerinin Gerçekleşme Durumu (2014-2015-2016)	2
Tablo 3	Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırması	4
Tablo 4	Personel Giderleri	4
Tablo 5	Personel Sayıları	4
Tablo 6	Mal ve Hizmet Alımları	5
Tablo 7	Faiz Giderleri	5
Tablo 8	Cari Transferler	5
Tablo 9	Sermaye Giderleri (Yatırım Harcamaları)	5
Tablo 10	Sermaye Transferleri	6
Tablo 11	Borç Verme	6
Tablo 12	Giderlerin Hizmet Birimlerine Göre Dağılımı	7
Tablo 13	İhale Tablosu	8
Tablo 14	Gelirlerin Ekonomik Sınıflandırma Tablosu	9
Tablo 15	Gelir Gruplarının Toplam Gelirler İçindeki Oranları	9
Tablo 16	Gelirlerin Tahakkuk-Tahsilat Oranları	10
Tablo 17	Merkezi İdare Vergi Gelirlerinden Alınan Payların Toplam Gelirler İçindeki Oranı	11
Tablo 18	Gelecek Yıla Devreden Tahakkuklar	12
Tablo 19	Vergi Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Durumu	13
Tablo 20	Vergi Gelirlerinin Tahsilat Oranları	13
Tablo 21	Harçlarının Ekonomik Sınıflandırma Açısından Tahsilat Durumu	16
Tablo 22	Harçlarının Tahsilat Oranları	16
Tablo 23	Paylarının Ekonomik Sınıflandırma Açısından Tahsilat Durumu	18
Tablo 24	Paylarının Tahsilat Oranları	18
Tablo 25	Bazı Gelir Gruplarının Tahsilat Durumu	19
Tablo 26	Bazı Gelir Gruplarının Tahsilat Oranları	19
Tablo 27	Kısa Vadeli Cari Borçlar (TL)	20
Tablo 28	Orta ve Uzun Vadeli Sermaye Borçları (TL)	20
Tablo 29	Orta ve Uzun Vadeli Sermaye Borçları Dağılımı-I (TL)	21
Tablo 30	Orta ve Uzun Vadeli Sermaye Borçları Dağılımı-II	21
Tablo 31	Orta ve Uzun Vadeli Sermaye Borçları Dağılımı-III (TL)	21



SUNUŞ

Kütahya Belediye Meclisinin 03.01.2017 tarihindeki toplantısında seçilen Komisyonumuz, 5393 sayılı Belediye Kanununun 25. maddesine göre görevini icra etmek için ilk toplantısını 16.01.2017 tarihinde yapmıştır. Bu toplantıda Başkanlığa Nuri ÇETİN, Başkan vekilliğine Halit Oğuz ATAKAN seçilerek bir plan dahilinde çalışmalara başlanmıştır.

Yaptığımız çalışmalarda, ilgili müdürlük ve birimlerden alınan belgeler ve mali veriler üzerinden Kütahya Belediyesinin 2016 yılı gelirleri ve giderleri ile bunlara ait hesap kayıtları, borçları, alacakları ve bilançosu aşağıdaki ana başlıklar altında incelenmiştir.

- A) BÜTÇE GERÇEKLEŞME DURUMU
- B) GİDERLER
- C) İHALELER
- Ç) GELİRLER
- D) BORÇLANMALAR

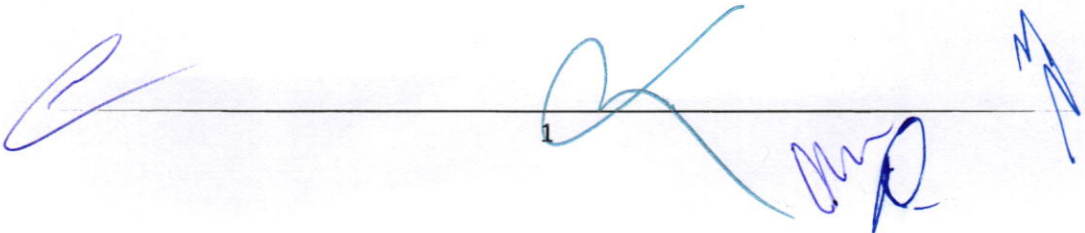
Sağlıklı bir değerlendirme yapabilmek amacıyla 2014 ve 2015 yılı verileriyle karşılaştırmalar yapılmış, Bütçe ve Kesin Hesap cetvellerine ait veriler değerlendirilmiştir.

Ayrıca 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu kapsamında incelenmesine gerek duyulan doğrudan temin, pazarlık ve açık ihale usulü yöntemiyle alımlara ait dosyalar taranıp, tahsilat makbuzları kontrol edilmiş, yapılan tahsilatların yasal süre içerisinde Kütahya Belediyesi'nin banka hesaplarına yatırılıp yatırılmadığı, yatan miktarların tahsilatlarla aynı olup olmadığı kontrol edilerek, harcamaya konu olan tüm belgeler incelenmiştir.

İncelemeler sırasında, gerekli görülen durumlarda birim amirleri ve müdürleriyle şifahi görüşmeler yapılmış, alınan cevaplara ait değerlendirmeler rapora yansıtılmıştır.

Tüm bu inceleme ve değerlendirmeler sonunda komisyonumuzun kanaat ve teklifleri raporumuzun SONUÇ bölümünde maddeler halinde belirtilmiştir.

Denetim Komisyonu



A) BÜTÇE GERÇEKLEŞME DURUMU

Bilindiği gibi Belediye bütçesi, bir mali yıl içindeki gelir ve gider tahminlerini gösteren, gelirlerin toplanmasına ve harcamaların yapılmasına izin veren, belediye meclisince mali yılbaşında uygulamaya konulmak üzere görüşülüp kabul edilen hukuki bir metindir.

Belediye Bütçesi, birisi harcamaların nereye yapıldığını gösteren **gider bütçesi**, diğeri ise bu giderlerin kaynağını gösteren **gelir bütçesi** olmak üzere iki taraflıdır. Kaynakların nasıl kullanıldığı kadar, gelirlerin hangi kaynaklardan toplandığı ve etkin toplanıp toplanılmadığı da önemlidir.

Bütçenin kendisi tahmin olduğu için burada tahmin ve gerçekleşen tutar arasında mutlak eşitlik beklenmez. Bu, sapmaların normal görülmesi gerektiği anlamına da gelmez. Tahmin edilen tutarlardan önemli ölçüde sapan, fazla veya eksik olan, her iki gerçekleşme de sağlıklı bütçe oluşturulması için engeldir.

Tahmin edilenden fazla gerçekleşen tutarlar gerçekleştirilebilecek hizmetlerin bütçede yer almaması nedeniyle yerine getirilmemesi, eksik gerçekleşen tutarlar da planlanan kamu hizmetlerinin gerçekleşmemesine veya başlanılan hizmetlerin zamanında bitirilmeyerek maliyetlerinin artmasına neden olur.

Komisyonumuz Kütahya Belediyesinin son üç yıla ait gelir ve gider bütçelerinde öngörülen tahminler ile kesin hesap cetvellerindeki gerçekleşme rakamlarını aşağıdaki şekilde tespit etmiştir:

Tablo 1 - Gider Bütçelerinin Gerçekleşme Durumu (2014-2015-2016)

GİDER BÜTÇESİ	2014	2015	2016
Tahmini Bütçe	187.000.000,00	226.000.000,00	269.220.000,00
Gerçekleşen Bütçe	157.484.834,81	182.947.539,55	223.080.351,65
Gerçekleşme Oranı (%)	84,22	80,95	82,86

Tablo 2- Gelir Bütçelerinin Gerçekleşme Durumu (2014-2015-2016)

GELİR BÜTÇESİ	2014	2015	2016
Tahmini Bütçe	180.350.000,00	216.230.000,00	233.920.000,00
Gerçekleşen Bütçe	146.303.713,68	186.062.334,28	196.919.520,58
Gerçekleşme Oranı (%)	81,12	86,05	84,18

Tablolarda görüldüğü gibi Kütahya Belediyesinin son üç yıla ait gelir ve gider bütçelerinin gerçekleşme oranları % 81 ile % 86 arasında seyretmektedir. Bu rakamlar bütçe tekniği açısından normal görülmele birlikte aşağıdaki hususları belirtmekte de yarar vardır:

1. 2016 yılına ait gelir bütçesindeki gerçekleşme oranının bir önceki yıla göre % 1,87 oranında azalması; gider bütçesindeki gerçekleşme oranının % 1,91 oranında artması sonraki yılların bütçeleri yapılırken dikkate alınması gereken bir husustur.

2. 2016 yılında gelirlerin azalmasının iki sebepten kaynaklandığı kanaatine varılmıştır. Birincisi, kamuoyunda 'vergi affı' ya da 'vergi barışı' olarak bilinen, Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin 6736 sayılı Kanunun çıkarılmasıdır. 19.08.2016 tarihinde yürürlüğe giren kanunla Belediye alacakları daha uzun vadeye yayılarak yapılandırılmıştır. 2017 ve daha sonraki yıllarda, bu uygulamanın olumlu sonuçlarının görüleceğini düşünmekteyiz.

Gelirlerin azalmasındaki ikinci sebep ise 15 Temmuz 2016 tarihinde ülkemizin yaşadığı hain darbe girişimidir. Bu girişim toplumun tüm kesimlerinde bir travmaya yol açmıştır. Belediyeye borcu olan birçok vatandaşımız ekonomik kaygılar nedeniyle bu ortamda borçlarını erteleme yolunu tercih etmiştir. Seçilmiş cumhurbaşkanına, mevcut hükümetimize, parlamentomuza, demokrasimize dolayısıyla devletimizin ve milletimizin geleceğine yönelik bu girişimin olumsuz etkilerinin giderek azaldığını 2017 yılı içinde tamamen ortadan kalkacağını düşünmekteyiz.

3. Kurumları bir sistem ve süreç mantığı içinde düşündüğümüzde işleyiş ve yönetimde sayısız alt sistem ve alt süreç söz konusudur. Alt sistemlerin sağlıklı çalışması, süreçlerin etkin ve verimli yönetilmesi vizyoner yöneticilerin Japon kültüründe 'Kaizen' olarak adlandırılan 'sürekli gelişim' anlayışına sahip olması ile mümkündür. Yani en üst yöneticiden en alttaki çalışana kadar her fert ve her birim kendi içinde bir önceki yıldan daha iyi olmak için çalışmalıdır.

Kütahya Belediyesi, örnek bir belediye olarak vatandaşlarına daha iyi bir hizmet vermek istiyorsa -ki bundan hiç şüphemiz yoktur- yönetim sürecinin planlama, uygulama, kontrol etme ve önlem alma basamaklarını iyi analiz ederek 'sürekli gelişim'i sağlamalıdır.

B) GİDERLER:

Kütahya Belediyesinin 2014-2015-2016 yıllarına ait bütçe giderlerinin ekonomik sınıflandırması aşağıdaki şekilde gerçekleşmiştir:

Tablo 3 - Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırması

GİDERLER	2014	2015	2016
Personel Giderleri	19.677.325,67	22.751.364,97	24.892.293,56
Mal ve Hizmet Alımları	56.334.829,19	77.345.582,01	86.645.847,52
Faiz Giderleri	2.414.479,19	2.393.570,17	3.541.678,33
Cari Transferler	5.929.532,47	7.612.029,19	7.190.543,39
Sermaye Giderleri	73.128.668,29	72.844.993,21	95.713.995,93
Sermaye Transferleri			4.895.992,92
Borç Verme			200.000,00
Yedek Ödenekler			
TOPLAM	157.484.834,81	182.947.539,55	223.080.351,65
Belediye Nüfusu	226.138	232.123	236.096
Kişi Başına Düşen Harcama	696,41	788,15	944,87

Tablo 4 - Personel Giderleri

	2014	2015	2016
Tutar	19.677.325,67	22.751.364,97	24.892.293,56
Toplam Giderler İçindeki Oranı (%)	12,49	12,43	11,16
Belediye Nüfusu	226.138	232.123	236.096
Kişi Başına Düşen Harcama	87,01	98,01	105,43

Tablo 5 - Personel Sayıları

Personel	2014	2015	2016
Memur	311	314	299
İşçi	80	96	81
TOPLAM	391	410	380