



# **SAMSUN BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ MECLİS DENETİM KOMİSYONU 2014 YILI RAPORU**

## **DENETLEME YERİ**

İLİ : SAMSUN  
BELEDİYE BAŞKANI : Yusuf Ziya YILMAZ

## **DENETLEYEN**

MECLİS ÜYESİ : Yavuz YILMAZ  
MECLİS ÜYESİ : Gültekin ÖZÇELİK  
MECLİS ÜYESİ : M.Hulusi EKİNCİ  
MECLİS ÜYESİ : Ali ŞENER  
MECLİS ÜYESİ : Mustafa TÜFEK

## **DENETLENEN**

KURUM : Samsun Büyükşehir Belediyesi  
YAPILAN DENETİM : Gelir Gider ve İşlem Denetimi  
DENETLENEN DÖNEM : 01.01.2014-31.12.2014

## **DENETLEME TARİHİ**

Denetime Başlama : 19.01.2015  
Denetime Son Verme : 31.03.2015  
Toplantı Gün Sayısı : 39

# **İÇİNDEKİLER**

## **I- DAYANAK**

## **II- AMAÇ**

## **III- SUNUŞ**

## **IV- YAPILAN TESPİTLER**

### **A- BELEDİYE GELİRLERİ**

- 1- Vergi Gelirleri
- 2- Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri
- 3- Bağış ve Yardımlar
- 4- Diğer Gelirler
- 5- Sermaye Gelirleri

### **B- BELEDİYENİN GİDERLERİ**

- 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**

## **VI-SONUÇ**

## I-DAYANAK

Samsun Büyükşehir Belediyesinin 2014 yılı gelir ve giderleri ile bunlara ilişkin hesap kayıt işlemlerinin ve yapılan işlemlerin 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 25. maddesi gereğince belirtilen süre içerisinde denetimi yapmak üzere Belediye Meclisinin 12.01.2015 tarihindeki toplantısında gizli oyla seçilen ve beş kişiden oluşan komisyonun çalışmalarına başladığı 19.01.2015 tarihinde aldığı kararla;

Denetim Komisyonu Başkanlığı'na **Yavuz YILMAZ** Başkan Vekilliği'ne **Gültekin ÖZÇELİK**, Üyeliklere ise **M.Hulusi EKİCİ**, **Ali ŞENER** ve **Mustafa TÜFEK** seçilmişlerdir.

## II- AMAÇ

Komisyonumuz yaptığı çalışma ile belediyenin 2014 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  
6111 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması hakkında Kanun  
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, 2014 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 vede 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, tahsilât makbuzları kontrol edilmiş, yapılan tahsilâtların kanuni süre içerisinde Büyükşehir Belediyesi'nin banka hesaplarına yatırılıp yatırılmadığı, yatan miktarların tahsilâtlarla aynı olup olmadığı kontrol edilerek, harcamaya konu olan tüm belgeler örnekleme yöntemiyle incelenmiştir.

İncelemeler sırasında 2014 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

GELİRİN KODU				AÇIKLAMA	Yılı Tahsilatı	Tahsilattan ret ve iadeler	Yılı Net Tahsilatı
I	II	III	IV				
01				VERGİ GELİRLERİ	3.700.111,59	14.456,25	3.685.655,34
01	3			DAHİLDE ALINAN MAL VE HİZMET VERGİLERİ	2.282.182,79	9.230,37	2.272.952,42
01	3	9		DAHİLDE ALINAN DİĞER MAL VE HİZMET VERGİLERİ	2.282.182,79	9.230,37	2.272.952,42
01	3	9	51	EĞLENCE VERGİSİ	100,00	0,00	100,00
01	3	9	52	YANGIN SİGORTA VERGİSİ	235.755,03	0,00	235.755,03
01	3	9	53	İLAN VE REKLAM VERGİSİ	2.046.327,76	9.230,37	2.037.097,39
01	6			HARÇLAR	1.417.928,80	5.225,88	1.412.702,92
01	6	9		DİĞER HARÇLAR	1.417.928,80	5.225,88	1.412.702,92
01	6	9	53	İŞGAL HARCİ	9.100,03	0,00	9.100,03
01	6	9	54	İŞYERİ AÇMA İZİNİ HARCİ	42.856,14	0,00	42.856,14
01	6	9	56	ÖLÇÜ VE TARTI ALETLERİ MUAYENE HARCİ	3.978,70	0,00	3.978,70
01	6	9	57	TATİL GÜNLERİNDE ÇALIŞMA RUHSATI HARCİ	20.195,00	0,00	20.195,00
01	6	9	58	TELLALLIK HARCİ	443.293,52	4.556,30	438.737,22
01	6	9	59	TOPTANCI HALİ RESMİ	896.280,41	669,58	895.610,83
01	6	9	99	DİĞER HARÇLAR	2.225,00	0,00	2.225,00
03				TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	30.654.826,39	276.330,02	30.378.496,37
03	1			MAL VE HİZMET SATIŞ GELİRLERİ	13.789.283,90	173.093,28	13.616.190,62
03	1	1		MAL SATIŞ GELİRLERİ	103.601,00	0,00	103.601,00
03	1	1	01	ŞARTNAME, BASILI EVRAK, FORM SATIŞ GELİRLERİ	103.601,00	0,00	103.601,00
03	1	2		HİZMET GELİRLERİ	13.685.682,90	173.093,28	13.512.589,62

03	1	2	51	ÇEVRE VE ESENLİK HİZMETLERİNE İLİŞKİN GELİRLER	4.218.566,91	0,00	4.218.566,91
03	1	2	54	EKONOMİK HİZMETLERE İLİŞKİN GELİRLER	1.824.233,13	145.214,99	1.679.018,14
03	1	2	55	KÜLTÜREL HİZMETLERE İLİŞKİN GELİRLER	44.240,00	0,00	44.240,00
03	1	2	59	ULAŞTIRMA HİZMETLERİNE İLİŞKİN GELİRLER	121.903,60	0,00	121.903,60
03	1	2	99	DİĞER HİZMET GELİRLERİ	7.476.739,26	27.878,29	7.448.860,97
03	6			KİRA GELİRLERİ	16.854.158,56	92.066,37	16.762.092,19
03	6	1		TAŞINMAZ KİRALARI	5.430.550,39	1.354,05	5.429.196,34
03	6	1	01	LOJMAN KİRA GELİRLERİ	36.089,50	1.354,05	34.735,45
03	6	1	02	ECRİMİSİL GELİRLERİ	311.800,71	0,00	311.800,71
03	6	1	03	SOSYAL TESİS KİRA GELİRLERİ	504.940,97	0,00	504.940,97
03	6	1	04	SPOR TESİSİ KİRA GELİRLERİ	13.489,00	0,00	13.489,00
03	6	1	05	KÜLTÜR AMAÇLI TESİS KİRA GELİRLERİ	10.910,00	0,00	10.910,00
03	6	1	99	DİĞER TAŞINMAZ KİRA GELİRLERİ	4.553.320,21	0,00	4.553.320,21
03	6	2		TAŞINIR KİRALARI	11.423.608,17	90.712,32	11.332.895,85
03	6	2	01	TAŞINIR KİRA GELİRLERİ	11.423.608,17	90.712,32	11.332.895,85
03	9			DİĞER TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	11.383,93	11.170,37	213,56
03	9	9		DİĞER GELİRLER	11.383,93	11.170,37	213,56
03	9	9	99	DİĞER ÇEŞİTLİ TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	11.383,93	11.170,37	213,56
04				ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER	475.747,17	0,00	475.747,17
04	4			KURUMLARDAN VE KİŞİLERDEN ALINAN YARD.VE BAĞIŞLAR	88.900,00	0,00	88.900,00
04	4	1		CARİ	88.900,00	0,00	88.900,00
04	4	1	02	KİŞİLERDEN ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR	88.900,00	0,00	88.900,00
04	5			PROJE YARDIMLARI	386.847,17	0,00	386.847,17
04	5	2		SERMAYE (PROJE YARDIMI)	386.847,17	0,00	386.847,17
04	5	2	01	GENEL BÜTÇELİ İDARELERDEN ALINAN PROJE YARDIMLARI	3.418,24	0,00	3.418,24
04	5	2	05	MAHALLİ İDARELERDEN ALINAN PROJE YARDIMLARI	383.428,93	0,00	383.428,93
05				DİĞER GELİRLER	290.003.690,25	297.916,24	289.705.774,01
05	1			FAİZ GELİRLERİ	945.202,21	0,00	945.202,21

05	1	9		DİĞER FAİZLER	945.202,21	0,00	945.202,21
05	1	9	01	KİŞİLERDEN ALACAKLAR FAİZLERİ	9.326,76	0,00	9.326,76
05	1	9	99	DİĞER FAİZLER	935.875,45	0,00	935.875,45
05	2			KİŞİ VE KURUMLARDAN ALINAN PAYLAR	286.033.543,45	244.489,82	285.789.053,63
05	2	2		VERGİ VE HARÇ GELİRLERİNDEN ALINAN PAYLAR	283.046.514,79	12.215,17	283.034.299,62
05	2	2	51	MERKEZİ İDARE VERGİ GELİR.ALINAN PAYLAR	281.431.153,42	12.089,41	281.419.064,01
05	2	2	52	ÇEVRE TEMİZLİK VERGİSİNDEN ALINAN PAYLAR	1.615.361,37	125,76	1.615.235,61
05	2	4		KAMU HARCAMALARINA KATILMA PAYLARI	2.214.957,46	231.498,57	1.983.458,89
05	2	4	53	YOL HARCAMALARINA KATILMA PAYI	2.091.142,55	231.498,57	1.859.643,98
05	2	4	99	DİĞER HARCAMALARA KATILMA PAYLARI	123.814,91	0,00	123.814,91
05	2	8		MAHALLİ İDARELERE AİT PAYLAR	425.261,77	0,00	425.261,77
05	2	8	52	MÜZE GİRİŞ ÜCRETLERİNDEN ALINAN PAYLAR	2.239,81	0,00	2.239,81
05	2	8	99	MAHALLİ İDARELERE AİT DİĞER PAYLAR	423.021,96	0,00	423.021,96
05	2	9		DİĞER PAYLAR	346.809,43	776,08	346.033,35
05	2	9	99	DİĞER PAYLAR	346.809,43	776,08	346.033,35
05	3			PARA CEZALARI	1.001.128,80	45.328,82	955.799,98
05	3	2		İDARİ PARA CEZALARI	321.778,74	1.178,00	320.600,74
05	3	2	99	DİĞER İDARİ PARA CEZALARI	321.778,74	1.178,00	320.600,74
05	3	4		VERGİ CEZALARI	635.876,08	44.150,82	591.725,26
05	3	4	01	VERGİ VE DİĞER AMME ALACAKLARI GECİKME ZAMLARI	507.908,68	0,00	507.908,68
05	3	4	02	VERGİ BARIŞI TEFE TUTARI	62.741,31	44.150,82	18.590,49
05	3	4	09	6552 sayılı Kanun Kaps. TÜFE/ÜFE Tutarı	4.299,96	0,00	4.299,96
05	3	4	10	6552 sayılı Kanun Kaps. Katsayı Tutarı	519,40	0,00	519,40
05	3	4	99	DİĞER VERGİ CEZALARI	60.406,73	0,00	60.406,73
05	3	9		DİĞER PARA CEZALARI	43.473,98	0,00	43.473,98
05	3	9	02	ZAMANINDA ÖDENMEYEN ÜCRET GELİR.ALINA.GECİKME ZAML.	344,87	0,00	344,87
05	3	9	99	YUKARIDA TANIMLANMAYAN DİĞER PARA CEZALARI	43.129,11	0,00	43.129,11
05	9			DİĞER ÇEŞİTLİ GELİRLER	2.023.815,79	8.097,60	2.015.718,19

05	9	1		DİĞER ÇEŞİTLİ GELİRLER	2.023.815,79	8.097,60	2.015.718,19
05	9	1	01	İRAT KAYDEDİLECEK NAKDİ TEMİNATLAR	33.379,54	0,00	33.379,54
05	9	1	03	İRAT KAYDEDİLECEK TEMİNAT MEKTUPLARI	8.000,00	0,00	8.000,00
05	9	1	06	KİŞİLERDEN ALACAKLAR	707.134,74	0,00	707.134,74
05	9	1	99	YUKARIDA TANIMLANMAYAN DİĞER ÇEŞİTLİ GELİRLER	1.275.301,51	8.097,60	1.267.203,91
06				SERMAYE GELİRLERİ	3.564.895,62	11.305,00	3.553.590,62
06	1			TAŞINMAZ SATIŞ GELİRLERİ	3.539.664,81	11.305,00	3.528.359,81
06	1	3		DİĞER BİNA SATIŞ GELİRLERİ	925.819,43	0,00	925.819,43
06	1	3	01	DİĞER BİNA SATIŞ GELİRLERİ	925.819,43	0,00	925.819,43
06	1	5		ARSA SATIŞI	1.506.736,27	875,00	1.505.861,27
06	1	5	01	ARSA SATIŞI	1.506.736,27	875,00	1.505.861,27
06	1	9		DİĞER TAŞINMAZ SATIŞ GELİRLERİ	1.107.109,11	10.430,00	1.096.679,11
06	1	9	99	DİĞER ÇEŞİTLİ TAŞINMAZ SATIŞ GELİRLERİ	1.107.109,11	10.430,00	1.096.679,11
06	2			TAŞINIR SATIŞ GELİRLERİ	2.000,00	0,00	2.000,00
06	2	2		TAŞIT SATIŞ GELİRLERİ	1.000,00	0,00	1.000,00
06	2	2	01	TAŞIT SATIŞ GELİRLERİ	1.000,00	0,00	1.000,00
06	2	9		DİĞER TAŞINIR SATIŞ GELİRLERİ	1.000,00	0,00	1.000,00
06	2	9	99	DİĞER ÇEŞİTLİ TAŞINIR SATIŞ GELİRLERİ	1.000,00	0,00	1.000,00
06	9			DİĞER SERMAYE SATIŞ GELİRLERİ	23.230,81	0,00	23.230,81
06	9	9		DİĞER SERMAYE SATIŞ GELİRLERİ	23.230,81	0,00	23.230,81
06	9	9	99	DİĞER ÇEŞİTLİ SERMAYE SATIŞ GELİRLERİ	23.230,81	0,00	23.230,81
Genel Toplam					328.399.271,02	600.007,51	327.799.263,51

**NET GELİR MİKTARI 328.399.271,02 – 600.007,51 = 327.799.263,51 TL.**

Samsun Büyükşehir Belediyesi'nde kefaletli görevli olarak çalışan 7'si tahsildar ve 24'i taşınır işlem kontrol sorumlusu olmak üzere toplam 31 personel bulunduğu, bunlardan kefalet kesintisi yapıldığı, kefalet kesintilerinin belediyenin banka hesaplarına yatırıldığı,

Üçer aylık dönemler sonunda da kefaletli görevli olarak çalışan personellerin bordrolarının tanzim edilerek makbuzları ile birlikte kefalet sandığına gönderilmesine devam edildiği incelenmiştir.

## 1-VERGİ GELİRLERİ

Toplam vergi gelirleri 2013 yılından devir tahakkuk tutarı ile birlikte 2014 yılı toplam tahakkukun 5.577.746,38 TL olarak gerçekleştiği, 2014 yılında tahakkuk eden 5.577.746,38 TL verginin 3.685.655,34 TL'si tahsil edilmiş olup, tahsilâtın oranı % 66'dır. Bu fasılda İlan ve Reklam Vergisinin toplam tahakkuku 3.923.962,55 TL, tahsilatın ise 2.037.097,39 TL olduğu görülmektedir.

İlan ve reklam vergisi mükelleflerinden borcu bulunanlara ödeme emri gönderildiği ve tebligata rağmen borçlarını ödemeyenlerle ilgili kanuni işlemlerin yapıldığı incelenmiştir. Belediyenin önemli gelir kaynaklarından olan ilan ve reklam vergilerinde artış sağlanması için şehir genelinde tarama yapılarak ilan 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 tahsilât; 2013 yılında 27.338.056,50 TL iken 2013 yılından devir tahakkuk ile birlikte 2014 yılında 36.579.641,01 TL'ye yükseldiği anlaşılmaktadır. tahakkuk tutarının 30.378.496,37 TL'si tahsil edilmiş olup oranı %83' dür.** Bu fasılda taşınır ve taşınmaz kira gelirlerinin tahsilat toplamı 16.762.092,19 TL, diğer tahsilatlar ise diğer teşebbüs gelirleridir.

Samsun Büyükşehir Belediyesinin yüksek tutarda takipli alacağı bulunmaktadır. Alacakların daha hızlı ve zaman aşımına uğratılmadan tahsil edilebilmesi için gerekli önlemler alınmalıdır.

## 3-ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR

2013 yılında 5.839.711,33 TL tutarındaki bağış ve yardımlar 2014 yılında 475.747,17 TL'ye düşmüştür. Bütçede bu fasıl tahmini 7.000.000,00 TL iken tahsilatın 475.747,17 olması dikkat çekicidir. Proje yardımları konusunda daha fazla çaba sarfedilmelidir.

Alınan bağış ve yardımlar içerisindeki en yüksek kalemi proje yardımları oluşturmaktadır. Bu gelir kalemi 2014 yılında 475.747,17 TL olarak gerçekleşmiştir. Şehrin kültürel, ekonomik ve sosyal gelişimine katkı sağlayan bu tür hibe projelerin sürekliliğinin sağlanması belediyemize büyük katkı sağlayacaktır.

## 4- DİĞER GELİRLER

Diğer gelir kalemleri tahakkukları 2013 yılında toplam 155.162.735,09 iken 2014 yılında 2013 yılından devir eden tahakkuk ile toplam 291.972.948,57 TL'ye yükselmiş olup artış oranı % 88,17'dir.

Diğer gelir kalemlerinin içindeki en büyük pay kişi ve kurumlardan alınan paylar oluşmaktadır. Kişi ve kurumlardan alınan paylar tahakkuk toplamı 2013 yılında 151.686.605,96 TL iken 2014 yılında 2013 yılından devir tahakkukla birlikte 287.354.526,29 TL'ye yükselmiş olup artış oranı % 89,44 olarak gerçekleştiği incelenmiştir. Bu Genel Vergi Gelirlerinden Alınan Pay ile İl bazında toplanan vergi gelirlerinden alınan payı göstermektedir.

## 5-SERMAYE GELİRLERİ

Sermaye gelirleri 2014 yılında 2013 yılından devir eden tahakkuk ile toplam 5.214.486,40 TL. olmuş, sermaye gelirlerinin 3.553.590,62 TL'si tahsil edilmiş olup, tahsilat oranı % 68,15'dir. 2015 yılına devir 1.649.590,78 TL'dir. Bu fasıl taşınmaz satış gelirlerinden oluşmaktadır.



2014 YILI KÜMÜLATİF OLARAK GELİRLERİN TAHAKKUK,

TAHSİLÂT VE GERÇEKLEŞME ORANLARI

GELİR TÜRLERİ	2013 YILI DEVİR VE 2014 YILI TAHAKKUK TOPLAMI	2014 YILI NET TAHSİLÂT TOPLAMI	TAHSİLÂT GERÇEKLEŞME ORANI
VERGİ GELİRLERİ	5.577.746,38	3.685.655,34	66
TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	36.579.641,01	30.378.496,37	83
AL.BAĞ.VE YARD.İLE ÖZEL GELİR.	475.747,17	475.747,17	100
DİĞER GELİRLER	291.972.948,57	289.705.774,01	99
SERMAYE GELİRLERİ	5.214.486,40	3.553.590,62	68
<b>TOPLAM</b>	<b>339.820.569,53</b>	<b>327.799.263,51</b>	<b>96</b>

BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİNİN

2014 YILI GAYRİMENKUL SATIŞLARI

GELİR TÜRLERİ	SATIŞ DEĞERİ
ARSA SATIŞI	1.505.861,27 TL
BİNA SATIŞI	925.819,43 TL
DİĞER ÇEŞİTLİ TAŞINMAZ SATIŞI	1.096.679,11 TL
<b>TOPLAM</b>	<b>3.528.359,81 TL.</b>

VADESİ GEÇMİŞ ALACAKLARIN TAHSİLÂT VE GERÇEKLEŞME ORANLARI

TÜRÜ	ALACAK TUTARI	2014 TAHSİLAT	TAHSİLAT ORANI
TAKİPLİ ALACAKLAR	6.359.947,11 TL.	1.471.390,01 TL.	%23

**TECİLLİ ALACAKLARIN TAHSİLÂT VE GERÇEKLEŞME ORANLARI**

<b>TÜRÜ</b>	<b>ALACAK TUTARI</b>	<b>2014 TAHSİLÂT</b>	<b>TAHSİLÂT ORANI</b>
TECİLLİ ALACAKLAR	307.351,40 TL.	276.911,36 TL.	%90

**İLAN REKLÂM VERGİLERİ TAHSİLÂT VE GERÇEKLEŞME ORANLARI**

<b>TÜRÜ</b>	<b>2013 YILI DEVİR VE 2014 YILI İLAN REKLAM VERGİ ALACAĞI</b>	<b>2014 YILI TAHSİLÂT</b>	<b>TAHSİLÂTIN GERÇEKLEŞME ORANI</b>
VADESİ GEÇMİŞ İLAN REKLAM VERGİSİ	3.923.962,55 TL.	2.046.327,76 TL	%52

**VADESİ GEÇMİŞ ALACAKLARIN ÖNCEKİ YILA GÖRE ARTIŞ AZALIŞ TUTARLARI VE ORANLARI**

<b>TÜRÜ</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>+ARTIŞ - AZALIŞ</b>	<b>ARTIŞ ORANI</b>
TAKİPLİ ALACAKLAR	6.140.445,87 TL.	7.919.077,13 TL.	1.778.631,26 TL.	% 29

Samsun Büyükşehir Belediyesi'nin denetime tâbi dönemde geçmiş yıllarda tahakkuku yapılmış, vadesi geçmiş, tahsil edilemeyen yüklü miktarda takipli alacağının bulunduğu tespit edilmiştir.

Vergi, diğer gelirler ve takipli alacakların tahsilâtının düşük olmasının sebepleri araştırıldığında fiziki donanımların ve insan kaynağının verimli kullanılmadığı anlaşılmaktadır. Yine belediye gelirlerini toplayan birimlerde çalışan personele ifa ettikleri göreve ilişkin hizmet içi eğitim verilmesi verimlilik açısından uygun olacaktır. Yine elektronik ortamda beyanname alınması ve diğer hizmetlerin verilmesi vatandaşla kolaylıklar sağlayacağı gibi belediyenin tahakkuk ve tahsilâtlarının hızlanarak artmasına da katkı sağlayacaktır.

**ÖZ GELİRLERİN MUKAYESE TABLOSU**

<b>YILLAR</b>	<b>GERÇEKLEŞEN ÖZ GELİR TOPLAMI</b>	<b>GERÇEKLEŞEN TOPLAM GELİR</b>	<b>TOPLAM GELİR İÇERİSİNDEKİ ORANI</b>
2014	42.010.209,88 TL.	327.799.263,51 TL.	%12,82

Samsun Büyükşehir Belediyesi'nin öz gelirlerinin düşük olmasının nedenleri araştırılarak yapılacak çalışmalarla toplam gelirler içerisindeki tutarının ve oranının artırılması için gerekli tedbirler alınmalıdır.

### 31.12.2014 TARİHİ İTİBARIYLA BANKA MEVCUTLARI

BANKA ADI	PARA MİKTARI
T.C. ZİRAAT BANKASI SAATHANE ŞUBESİ	989.446,93
T.C. VAKIFLAR BANKASI SAMSUN ŞUBESİ	10.263.962,72
T.C. HALK BANKASI SAMSUN ŞUBESİ	197.593,15
<b>TOPLAM</b>	<b>11.451.002,80</b>

5393 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun 25. maddesi gereğince Büyükşehir Belediyesi'nin 2014 yılı tahsilât işlemleri tarafımızdan örnekleme yöntemi ile denetlenmiş olup tavsiye gerektiren hususlar aşağıda belirlenmiştir.

Belediye Tahsilat Nizamnamesi'ne uygun olarak 2014 yılında yapılan bilgisayarla tahsilat makbuzlarının düzenli olarak icmallерinin yapılarak süresi içinde Belediye Banka hesaplarına yatırıldığı incelenmiştir.

El makbuzları ile yapılan tahsilatlar örnekleme yolu ile incelenmiştir. Arif BAYRAK'a ait 30.03.2014 – 28.04.2014 tarihler arası C 801 – C 1200 Seri nolu 5.664,00 TL makbuzlar, Kemal TEKİN'e ait 01.05.2014 - 06.06.2014 tarihler arası C 16801 – C 17200 Seri no'lu 1.750,00 TL makbuzlar Dursun KORKMAZ'a ait 09.06.2014 – 18.06.2014 tarihleri arası C 20001 – C 20400 Seri no'lu 1.707,00 TL lik makbuzlar buna örnektir. El makbuzları ile yapılan tahsilatların süresi içinde Belediye Banka hesaplarına yatırıldığı tespit edilmiştir.

El makbuzları ile tahsilat 01.07.2014 tarihinden itibaren kaldırılarak, Belediyenin bilgisayar programı üzerinden tahakkuk ve tahsilatların yapıldığı incelenmiştir.

Belediyenin yapmış olduğu tahakkuk ve tahsilatların 97. maddeye göre hazırlanan ücret tarifesine ve Büyükşehir Belediye Meclis Kararına göre alınıp alınmadığını kontrol etmek amacıyla örnekleme yöntemiyle 8391 sicilde kayıtlı Savaş GÖMEÇ, 32249634 sicilde kayıtlı Muhammed KAYAN, 32248964 sicilde kayıtlı Güler BİÇER'in kayıtları incelenmiş ve tahakkuk ve tahsilatların Büyükşehir Belediye Meclis Kararlarına ve Büyükşehir Belediyesi ücret tarifesine 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 işlemlerinden dolayı doğrudan bağlı oldukları muhasebe yetkilisine karşı sorumludurlar.

Muhasebe biriminde görev yapan muhasebe yetkilisi mutemetleri, her ne adla olursa olsun tahsil ettikleri paraları ve kendilerine teslim edilen değerleri muhasebe biriminin vevnesi 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, kapsamdaki diğer kamu idareleri için ise üst yöneticiler yetkilidir.

Muhasebe birimi dışında görev yapan muhasebe yetkilisi mutemetlerince 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.

**Bu yükümlülükler uygun işlem yapıldığı anlaşılmıştır.**

**B) BELEDİYESİNİN GİDERLERİ**

Hesap Kodu	YARDIMCI HESAP				GİDERİN TÜRÜ	2014 Yılı
	I	II	III	IV		"
830	01				PERSONEL GİDERLERİ	54.035.046,37
830	01	01			MEMURLAR	22.613.187,60
830	01	01	01		Temel Maaşlar	8.226.453,87
830	01	01	01	01	Temel Maaşlar	8.226.453,87
830	01	01	02		Zamlar ve Tazminatlar	12.617.229,86
830	01	01	02	01	Zamlar ve Tazminatlar	12.617.229,86
830	01	01	04		Sosyal Haklar	774.180,09
830	01	01	04	01	Sosyal Haklar	774.180,09
830	01	01	05		Ek Çalışma Karşılıkları	759.095,28
830	01	01	05	01	Ek Çalışma Karşılıkları	759.095,28
830	01	01	06		Ödül ve İkramiyeler	236.228,50
830	01	01	06	01	Ödül ve İkramiyeler	236.228,50
830	01	02			Sözleşmeli Personel	52.248,59
830	01	02	01		Ücretler	43.648,16
830	01	02	01	02	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Ücretleri	43.648,16
830	01	02	04		Sosyal Haklar	8.600,43
830	01	02	04	02	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Sosyal Hakları	8.600,43
830	01	03			İŞÇİLER	30.693.356,04
830	01	03	01		İşçilerin Ücretleri	16.595.247,54
830	01	03	01	01	Sürekli İşçilerin Ücretleri	15.133.387,96
830	01	03	01	02	Geçici İşçilerin Ücretleri	1.461.859,58
830	01	03	02		İşçilerin İhbar ve Kıdem Tazminatları	2.980.233,52
830	01	03	02	01	Sürekli İşçilerin İhbar ve Kıdem Tazminatı	2.918.684,67
830	01	03	02	02	Geçici İşçilerin İhbar ve Kıdem Tazminatı	61.548,85
830	01	03	03		İşçilerin Sosyal Hakları	5.563.414,06
830	01	03	03	01	Sürekli İşçilerin Sosyal Hakları	5.364.623,33
830	01	03	03	02	Geçici İşçilerin Sosyal Hakları	198.790,73
830	01	03	04		İşçilerin Fazla Mesailer	517.248,49

830	01	03	04	01	Sürekli İşçilerin Fazla Mesai	408.761,25
830	01	03	04	02	Geçici İşçilerin Fazla Mesai	108.487,24
830	01	03	05		İşçilerin Ödül ve İkrariyeleri	5.037.212,43
830	01	03	05	01	Sürekli İşçilerin Ödül ve İkrariyeleri	4.839.678,00
830	01	03	05	02	Geçici İşçilerin Ödül ve İkrariyeleri	197.534,43
830	01	04			GEÇİCİ PERSONEL	40.168,80
830	01	04	01		Ücretler	40.168,80
830	01	04	01	03	Usta Öğreticilere Yapılacak Ödemeler	40.168,80
830	01	05			DIĞER PERSONEL	636.085,34
830	01	05	01		Ücret ve Diğeri Ödemeler	636.085,34
830	01	05	01	51	Belediye Başkanına Yapılan Ödemeler	208.295,34
830	01	05	01	52	BELEDİYE MECLİS ÜYELERİNE YAPILAN ÖDEMELER	427.790,00
830	02				SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	8.967.495,77
830	02	01			MEMURLAR	3.294.242,76
830	02	01	06		Sosyal Güvenlik Kurumuna	3.294.242,76
830	02	01	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	2.216.098,11
830	02	01	06	02	Sağlık Primi Ödemeleri	1.078.144,65
830	02	02			SÖZLEŞMELİ PERSONEL	7.542,24
830	02	02	06		Sosyal Güvenlik Kurumuna	7.542,24
830	02	02	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	7.542,24
830	02	03			İŞÇİLER	5.665.710,77
830	02	03	04		İşsizlik Sigortası Fonuna	496.591,29
830	02	03	04	01	İşsizlik Sigortası Fonuna	496.591,29
830	02	03	06		Sosyal Güvenlik Kurumuna	5.169.119,48
830	02	03	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	5.169.119,48
830	03				MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	133.742.710,93
830	03	02			TÜKETİME YÖNELİK MAL VE MALZEME ALIMLARI	42.468.580,23
830	03	02	01		Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	2.834.374,05
830	03	02	01	01	Kırtasiye Alımları	575.835,03
830	03	02	01	02	Büro Malzemesi Alımları	16.163,64
830	03	02	01	03	Periyodik Yayın Alımları	35.505,71
830	03	02	01	04	Diğeri Yayın Alımları	2.871,00
830	03	02	01	05	Baskı ve Cilt Giderleri	2.162.097,35
830	03	02	01	90	Diğeri Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	41.901,32
830	03	02	02		Su ve Temizlik Malzemesi Alımları	3.336.552,02
830	03	02	02	01	Su Alımları	3.180.979,72
830	03	02	02	02	Temizlik Malzemesi Alımları	155.572,30
830	03	02	03		Enerji Alımları	21.628.113,99
830	03	02	03	01	Yakacak Alımları	2.608.960,65
830	03	02	03	02	Akaryakıt ve Yağ Alımları	15.831.852,12
830	03	02	03	03	Elektrik Alımları	3.187.301,22
830	03	02	04		Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları	386.089,69
830	03	02	04	01	Yiyecek Alımları (Bedelen İşe Dahil)	340.404,47
830	03	02	04	02	İçecek Alımları	331,02
830	03	02	04	03	Yem Alımları	45.354,20
830	03	02	05		Giyim ve Kuşam Alımları	989.195,30
830	03	02	05	01	Giyim Alımları (Kişisel kuşam ve donanım dahil)	404.416,22
830	03	02	05	02	Spor Malzemeleri Alımları	574.388,88
830	03	02	05	03	Tören Malzemeleri Alımları	1.939,20

830	03	02	05	90	Diğer Giyim ve Kuşam Alımları	8.451,00
830	03	02	06		Özel Malzeme Alımları	1.420.782,20
830	03	02	06	01	Laboratuvar Malzemesi ile Kimyevi ve Temrinlik Malzeme Alımları	126.894,85
830	03	02	06	02	Tıbbi Malzeme ve İlaç Alımları	1.118.786,20
830	03	02	06	03	Zirai Malzeme ve İlaç Alımları	6.608,00
830	03	02	06	90	Diğer Özel Malzeme Alımları	168.493,15
830	03	02	07		Güvenlik ve Savunmaya Yönelik Mal, Malzeme ve Hizmet Alımları, Yapımları ve Giderleri	3.711,61
830	03	02	07	90	Diğer Savunma Mal ve Malzeme Alımları ve Yapımları	3.711,61
830	03	02	09		Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	11.869.761,37
830	03	02	09	01	Bahçe Malzemesi Alımları ile Yapım ve Bakım Giderleri	1.284.951,75
830	03	02	09	90	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	10.584.809,62
830	03	03			YOLLUKLAR	295.217,26
830	03	03	01		Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	128.059,89
830	03	03	01	01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	128.059,89
830	03	03	02		Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	53.148,98
830	03	03	02	01	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	53.148,98
830	03	03	03		Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	114.008,39
830	03	03	03	01	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	114.008,39
830	03	04			GÖREV GİDERLERİ	2.632.422,22
830	03	04	02		Yasal Giderler	2.147.573,59
830	03	04	02	03	Kusursuz Tazminatlar	2.753,51
830	03	04	02	04	Mahkeme Harç ve Giderleri	959.678,86
830	03	04	02	90	Diğer Yasal Giderler	1.185.141,22
830	03	04	03		Ödenecek Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Giderler	265.120,63
830	03	04	03	01	Vergi Ödemeleri ve Benzeri Giderler	1.191,11
830	03	04	03	02	İşletme Ruhsatı Ödemeleri ve Benzeri Giderler	187.676,74
830	03	04	03	90	Diğer Vergi, Resim ve Harçlar ve Benzeri Giderler	76.252,78
830	03	04	04		Kültür Varlıkları Alımı ve Korunması Giderleri	219.480,00
830	03	04	04	03	Kültür Varlıkları Alımı	219.480,00
830	03	04	09		Diğer Görev Giderleri	248,00
830	03	04	09	90	Diğer Görev Giderleri	248,00
830	03	05			HİZMET ALIMLARI	54.988.072,85
830	03	05	01		Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	46.686.239,57
830	03	05	01	01	Etüt-Proje Birlikliği Ekspertiz Giderleri	2.022.260,55
830	03	05	01	02	Araştırma ve Geliştirme Giderleri	346.327,00
830	03	05	01	03	Bilgisayar Hizmeti Alımları (Yazılım ve Donanım Hariç)	574.328,00
830	03	05	01	04	Müteahhithlik Hizmetleri (Temizlik Hizmet İhaleleri Dahil)	43.323.196,82
830	03	05	01	05	Harita Yapım ve Alım Giderleri	22.349,20
830	03	05	01	90	Diğer Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	397.778,00
830	03	05	02		Haberleşme Giderleri	727.816,82
830	03	05	02	01	Posta ve Telgraf Giderleri	130.799,22
830	03	05	02	02	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	541.515,10
830	03	05	02	03	Bilgiye Abonelik Giderleri (İnternet abonelik ücretleri dahil)	55.502,50
830	03	05	03		Taşıma Giderleri	26.384,05
830	03	05	03	02	Yolcu Taşıma Giderleri	26.384,05
830	03	05	04		Tarifeye Bağlı Ödemeler	1.660.171,38
830	03	05	04	01	İlan Giderleri	903.461,58
830	03	05	04	02	Sigorta Giderleri	445.097,94
830	03	05	04	03	Komisyon Giderleri	310.817,72

830	03	05	04	90	Diğer Tarifeye Bağlı Ödemeler	794,14
830	03	05	05		Kiralar	5.227.813,91
830	03	05	05	01	Dayanıklı Mal ve Malzeme Kiralaması Giderleri	5.664,00
830	03	05	05	02	Taşıt Kiralaması Giderleri	4.685.073,01
830	03	05	05	03	İş Makinası Kiralaması Giderleri	533.466,46
830	03	05	05	90	Diğer Kiralama Giderleri	3.610,44
830	03	05	06		Devlet Borçları Genel Giderleri	220.306,94
830	03	05	06	51	Mahalli İdarelerin İç Borçlanma Genel Giderleri	220.306,94
830	03	05	09		Diğer Hizmet Alımları	439.340,18
830	03	05	09	03	Kurslara Katılma Giderleri	6.508,20
830	03	05	09	10	Lojman İşletme Maliyetlerine Katılım Giderleri	61.538,96
830	03	05	09	90	Diğer Hizmet Alımları	371.293,02
830	03	06			TEMSİL VE TANITMA GİDERLERİ	1.993.632,20
830	03	06	01		Temsil Giderleri	1.293.332,80
830	03	06	01	01	Temsil, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	1.293.332,80
830	03	06	02		Tanıtma Giderleri	700.299,40
830	03	06	02	01	Tanıtma, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	700.299,40
830	03	07			MENKUL MAL, GAYRİMADDİ HAK ALIM, BAKIM VE ONARIM GİDERLERİ	15.014.704,32
830	03	07	01		Menkul Mal Alım Giderleri	2.026.268,57
830	03	07	01	01	Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları	301.233,15
830	03	07	01	02	Büro ve İşyeri Makine ve Teçhizat Alımları	1.080.224,93
830	03	07	01	03	Avadanlık ve Yedek Parça Alımları (Herhangi bir bakım sözleşmesinden veya işinden bağımsız)	153.522,99
830	03	07	01	04	Yangından Korunma Malzemeleri Alımları	145.308,62
830	03	07	01	90	Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları	345.978,88
830	03	07	02		Gayri Maddi Hak Alımları	445.347,84
830	03	07	02	01	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları	400.536,84
830	03	07	02	02	Fikri Hak Alımları	44.811,00
830	03	07	03		Bakım ve Onarım Giderleri	12.543.087,91
830	03	07	03	01	Tefrişat Bakım ve Onarım Giderleri	298.969,42
830	03	07	03	02	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	1.479.720,73
830	03	07	03	03	Taşıt Bakım ve Onarım Giderleri	5.898.414,38
830	03	07	03	04	İş Makinası Onarım Giderleri	4.626.495,97
830	03	07	03	90	Diğer Bakım ve Onarım Giderleri	239.487,41
830	03	08			GAYRİMENKUL MAL BAKIM VE ONARIM GİDERLERİ	16.344.346,72
830	03	08	01		Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	768.103,01
830	03	08	01	01	Büro Bakım ve Onarımı Giderleri	63.484,91
830	03	08	01	02	Okul Bakım ve Onarımı Giderleri	83.329,84
830	03	08	01	04	Atölye ve Tesis Binaları Bakım ve Onarımı Giderleri	230.595,92
830	03	08	01	90	Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	390.692,34
830	03	08	02		Lojman Bakım ve Onarımı Giderleri	40.321,08
830	03	08	02	01	Lojman Bakım ve Onarımı Giderleri	40.321,08
830	03	08	03		Sosyal Tesis Bakım ve Onarımı Giderleri	256.463,46
830	03	08	03	01	Sosyal Tesis Bakım ve Onarımı Giderleri	256.463,46
830	03	08	04		Gemi Bakım ve Onarımı Giderleri	23.600,00
830	03	08	04	01	Gemi Bakım ve Onarımı Giderleri	23.600,00
830	03	08	06		Yol Bakım ve Onarımı Giderleri	5.528.583,92
830	03	08	06	01	Yol Bakım ve Onarımı Giderleri	5.528.583,92
830	03	08	09		Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	9.727.275,25
830	03	08	09	01	Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	9.727.275,25

830	03	09			TEDAVİ VE CENAZE GİDERLERİ	5.735,13
830	03	09	09		Diğer İlaç Giderleri	5.735,13
830	03	09	09	90	Diğer İlaç Giderleri	5.735,13
830	04				FAİZ GİDERLERİ	16.405.951,51
830	04	02			DIĞER İÇ BORÇ FAİZ GİDERLERİ	4.546.966,49
830	04	02	09		Diğer İç Borç Faiz Giderleri	4.546.966,49
830	04	02	09	01	TL Cinsinden Diğer İç Borç Faiz Giderleri	4.546.966,49
830	04	03			Dış Borç Faiz Giderleri	11.858.985,02
830	04	03	02		Euro Cinsinden Borç Faiz Giderleri	11.858.985,02
830	04	03	02	01	Euro Cinsinden Dış Borç Faiz Giderleri	11.858.985,02
830	05				CARİ TRANSFERLER	14.105.048,49
830	05	01			GÖREV ZARARLARI	1.513.681,71
830	05	01	02		Sosyal Güvenlik Kurumlarına	1.513.681,71
830	05	01	02	05	Sosyal Güvenlik Kurumu'na	1.513.681,71
830	05	02			HAZİNE YARDIMLARI	554.702,63
830	05	02	05		Mahalli İdarelere Yardımlar	470.702,63
830	05	02	05	04	Mahalli İdare Birliklerine	470.702,63
830	05	02	06		Hasılatтан Paylar ve Giderlere Katılma Payları	84.000,00
830	05	02	06	19	Diğer Yönetim Giderlerine Katılma Payları	84.000,00
830	05	03			KAR AMACI GÜTMİYEN KURULUŞLARA YAPILAN TRANSFERLER	2.552.959,90
830	05	03	01		Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara	2.552.959,90
830	05	03	01	01	Dernek, Birlik, Kurum, Kuruluş, Sandık vb. Kuruluşlara	823.479,26
830	05	03	01	05	Memurların Öğle Yemeğine Yardım	168.800,64
830	05	03	01	90	Diğerlerine	1.560.680,00
830	05	04			HANE HALKINA YAPILAN TRANSFERLER	4.539.095,95
830	05	04	04		Yiyecek Amaçlı Transferler	36.816,00
830	05	04	04	01	Yiyecek Amaçlı Transferler	36.816,00
830	05	04	07		Sosyal Amaçlı Transferler	2.828.758,75
830	05	04	07	90	Diğer Sosyal Amaçlı Transferler	2.828.758,75
830	05	04	09		Hane Halkına Yapılan Diğer Transferler	1.673.521,20
830	05	04	09	01	Hane Halkına Yapılan Diğer Transferler	1.673.521,20
830	05	08			Gelirlerden Ayrılan Paylar	4.944.608,30
830	05	08	09		Diğerlerine Verilen Paylar	4.944.608,30
830	05	08	09	51	İller Bankasına Verilen Paylar	4.944.608,30
830	06				SERMAYE GİDERLERİ	153.827.485,49
830	06	01			MAMUL MAL ALIMLARI	21.422.391,89
830	06	01	02		Büro ve İşyeri Makine Teçhizat Alımları	434.496,48
830	06	01	02	01	Büro Makinaları Alımları (Asgari Değerin Üzerinde)	51.607,30
830	06	01	02	02	Bilgisayar Alımları	16.042,10
830	06	01	02	05	İşyeri Makine Teçhizat Alımları	298.540,00
830	06	01	02	90	Diğer Makine Teçhizat Alımları	68.307,08
830	06	01	04		Taşıt Alımları	15.062.450,97
830	06	01	04	01	Kara Taşıtı Alımları (Zırhlı Taşıtı Alımı Dahil)	5.268.470,97
830	06	01	04	30	Demiryolu Taşıtı Alımları	9.793.980,00
830	06	01	05		İş Makinası Alımları	5.925.444,44
830	06	01	05	30	Hareketli İş Makinası Alımları	5.925.444,44
830	06	03			GAYRİ MADDİ HAK ALIMLARI	258.599,95
830	06	03	01		Bilgisayar Yazılımı Alımları	127.605,20
830	06	03	01	01	Bilgisayar Yazılımı Alımları	127.605,20



830	06	03	02		Harita Plan Proje Alımları	130.994,75
830	06	03	02	02	Plan Proje Alımları	130.994,75
830	06	04			GAYRİMENKUL ALIMLARI VE KAMULAŞTIRMASI	7.132.612,81
830	06	04	02		Arsa Alım ve Kamulaştırması Giderleri	5.576.376,11
830	06	04	02	90	Diğer	5.576.376,11
830	06	04	03		Bina Alım ve Kamulaştırması Giderleri	1.556.236,70
830	06	04	03	90	Diğer	1.556.236,70
830	06	05			GAYRİMENKUL SERMAYE ÜRETİM GİDERLERİ	125.013.880,84
830	06	05	02		Malzeme Giderleri	21.874.690,67
830	06	05	02	01	İnşaat Malzemesi Giderleri	1.150.619,98
830	06	05	02	03	Sıhhi Tesisat Giderleri	4.650,00
830	06	05	02	90	Diğer Giderler	20.719.420,69
830	06	05	03		Taşıma Giderleri	3.713.969,58
830	06	05	03	90	Diğer Taşıma Giderleri	3.713.969,58
830	06	05	04		Enerji Giderleri	1.792.016,91
830	06	05	04	02	Akaryakıt ve Yağ Alımları	1.559.684,07
830	06	05	04	90	Diğer Enerji Alımları	232.332,84
830	06	05	06		Kira Giderleri	4.043.317,20
830	06	05	06	03	İş Makinası Kiralaması Giderleri	4.043.317,20
830	06	05	07		Müteahhitlik Giderleri	93.589.886,48
830	06	05	07	01	Hizmet Binası	71.590,05
830	06	05	07	02	Hizmet Tesisleri	110.229,11
830	06	05	07	04	Sosyal Tesisler	2.591.656,97
830	06	05	07	07	Yol Yapım Giderleri	58.331.750,94
830	06	05	07	90	Diğerleri	32.484.659,41
830	08				Borç Verme	6.037.603,61
830	08	01			Yurtiçi Borç Verme	6.037.603,61
830	08	01	09		DİĞER YURTIÇI BORÇ VERME	6.037.603,61
830	08	01	09	04	KAMU ORTAKLIKLARINA	6.037.603,61
					<b>BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI</b>	<b>387.121.342,17</b>

## 1- PERSONEL GİDERLERİ

### Samsun Büyükşehir Belediyesi Personel Sayısı

PERSONEL	2013	2014
Memur	280	554
İşçi	199	378
Sözleşmeli	1	1
<b>TOPLAM</b>	<b>499</b>	<b>933</b>

### Personel giderlerinin kanun hükmüne uygunluğunun hesaplanması

2014 yılı bütçe geliri (net)	327.799.263,51
Yeniden değerlendirme oranı % 10,11	33.140.505,54
Toplam	360.939.769,05
Ödenebilecek işçilik tutarı (% 30)	108.281.930,71
2014 Ödenen tutar	63.002.542,14

2013 yılında personel giderleri toplamı 27.929.420,35 TL. iken 2013 yılında %126'lık artışla 63.002.542,14 TL. olarak gerçekleşmiştir. Personel giderleri bir önceki yıla göre artış göstermiştir. Bunun nedeni 2014 yılında, 6360 sayılı yasa ile İl Özel İdarelerinin Büyükşehir Belediyelerinin bulunduğu illerde kapatılması nedeniyle personel devirlerinden kaynaklandığı anlaşılmaktadır.

5393 sayılı Belediye Kanununun norm kadro ve personel istihdamı başlıklı 49. Maddesin 8. Paragrafında;

“Belediyenin yıllık toplam personel giderleri, gerçekleşen en son yıl bütçe gelirlerinin 213 sayılı Vergi Usul Kanununa göre belirlenecek yeniden değerlendirme katsayısı ile çarpımı sonucu bulunacak miktarın %30’nu aşamaz. Nüfusu 10000’ nin altında olan belediyelerde bu oran %40 olarak uygulanır denilmektedir. Yapılan hesaplama ve tespitlere göre bu oran %13 olup ilgili kanun maddesine uyulduğu incelenmiştir.

## 2- MAL VE HİZMET ALIMLARI

Bu giderler kaleminin 2013 yılı toplamı 93.437.785,43 TL iken 2014 yılında 133.742.710,93 TL'ye yükselerek % 43,14 artmıştır. Bu fasılda kırtasiye giderleri dikkat çekicidir. 2013 yılında 1.449.127,48 TL iken 2014 yılında 2.834.374,05 TL olmuştur. Artış % 95,6'dır. Bu bölümde Tüketime Yönelik Malzeme Alımları için 42.468.580,23 TL , Akaryakıt Yağ ve Enerji Alımları için 21.628.113,99 TL , Müşavirlik ve Müteahhitlik ödemeleri için 46.686.239,57 TL, Yol ve diğer taşınmaz bakım onarım giderleri için 16.346.072,00 TL harcanmıştır.

4734 Sayılı Kanunu 62’inci Maddesinin (1) Bendinde “Bu Kanunun 21 ve 22 nci maddelerindeki parasal limitler dâhilinde yapılacak harcamaların yıllık toplamı, idarelerin bütçelerine bu amaçla konulacak ödeneklerin % 10’unu Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü olmadıkça aşamaz.” Hükmü yer almaktadır. Söz konusu hükme göre Samsun Büyükşehir belediyesinin doğrudan temin yoluyla 2014 yılı alımlarında % 10’nu aştığı tahmin edilmekte olup, Büyükşehir Belediyesinin görev, yetki ve sorumluluk alanlarının genişlemesi ve genişleyen alanlardaki hizmetlerin gecikmeye mahal verilmeden yapılmasından kaynaklanmış olduğu düşünülmektedir.

Samsun Büyükşehir Belediyesince amatör spor kulüplerine yardımlar yapıldığı görülmüştür.

Samsun Büyükşehir Belediyesinin basım ve matbuat ile ilgili alımlarında belirli firmalardan teklif alındığı ve genel olarak aynı firmadan alımların yapıldığı incelenmiştir. Bu durum geçmiş yıllar itibariyle de aynı olduğu görülmüştür. Geçmiş dönemler denetim raporlarında bu konuya dikkat çekilmesine rağmen herhangi bir değişiklik olmadığı ve bazı basım işlerinin sürekli teklif alma yoluyla aynı firmaya verildiği incelenmiştir.

Samsun XXXX Çelik İnş.Nak.San.Tic.Ltd.Şti. isimli firmadan 2014 yılında sık aralıklarla çoğunlukla22/d maddesi ile (doğrudan temin) ve bazende diğer ihale yöntemleri ile (21/f) toplam 1.370.000,00 TL. olmak üzere 49 adet malzeme ve yapım işleri yaptırıldığı incelenmiştir. Geçmiş yıllarda da bu durum söz konusu olmuş, aynı firmada ısrar edilmesi ve alınan tekliflerin hemen hemen hepsinin aynı firmalar olması dikkat çekicidir.

Samsun Büyükşehir Belediyesi Fen İşleri Daire Başkanlığınca 2014 yılı içerisinde XXXX **Tasarım Matbacılık Firmasından** 22/d (doğrudan temin) yoluyla aynı işler bölümlenerek 23 kez **mal ve hizmet alımı** yapılmıştır. Yapılan işlerin bedeli 847.000,00 TL.dir. Bu firmadan geçmiş yıllarda da sürekli aynı şekilde alımlar yapıldığı görülmüştür.

### **İhtiyaçların kısımlara bölünmeden karşılanması:**

Eşik değerlerin altında kalmak amacıyla mal veya hizmet alımları ile yapım işleri kısımlara bölünemez. 4734 sayılı Kanuna göre açık ihale usulü ile belli istekliler arasında ihale usulü, temel

ihale usulleridir. Ancak temel ihale usullerinden biri ile alım yapılamadığı hallerde diğer usul ve yöntemlerle alım yapılması öngörülmüştür.

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 nci maddesinin (ı) bendinin uygulanması:**

4964 sayılı Kanunla değişik 4734 sayılı Kanunun 62 nci maddesinin (ı) bendinde “Bu Kanunun 21 ve 22 nci maddelerindeki parasal limitler dâhilinde yapılacak harcamaların yıllık toplamı, idarelerin bütçelerine bu amaçla konulacak ödeneklerin % 10’unu Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü olmadıkça aşamaz.” hükmü 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 iaşeye ilişkin alımlar hariç 22 nci maddesinin (d) bendi kapsamında yapacakları harcamalarda, bütçelerine bu amaçla konulan ödeneklerin % 10 unu Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü olmadan aşamayacaklardır.

4734 sayılı Kanunun 21 inci maddesinin (f) bendi ve 22 nci maddesinin (d) bendine göre ihtiyaçların temininde kurum ve kuruluşlar, yıllık bütçelerinde belirlenen toplam ödenek miktarını dikkate alacaklardır. Kurum ve kuruluşlar, mal alımı, hizmet alımı veya yapım işleri için bütçelerine konan yıllık toplam ödenekleri üzerinden her biri için ayrı ayrı % 10 oranını hesaplayacaklardır. Burada önemli olan husus, ilgili veya bağlı birimlerin değil kurum veya kuruluşun toplam ödeneklerinin % 10’unun aşıp aşılmasıdır.

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 alımların genellikle parçalara bölünerek yapıldığı incelenmiş olup, bu durum 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu’na aykırılık teşkil etmektedir. Bundan böyle bu hususa dikkat edilmesi hususunda sorumluların uyarılması gerekmektedir.

Yine aynı Kanunun “**Görevlilerin Ceza Sorumluluğu**” başlıklı 60’ ıncı maddesinde;

“İhale yetkilisi ile ihale komisyonlarının başkan ve üyeleri ile ihale işlemlerinden sözleşme yapılmasına kadar ihale sürecindeki her aşamada görev alan diğer ilgililerin;17 maddede belirtilen fiil veya davranışlarda bulduklarının, görevlerini kanuni gereklere uygun veya tarafsızlıkla yapmadıklarının, taraflardan birinin zararına yol açacak ihmalde veya kusurlu hareketlerde bulduklarının tespiti halinde, haklarında ilgili mevzuatları gereğince disiplin cezası uygulanır. Ayrıca, fiil veya davranışların özelliğine göre haklarındaki ceza kovuşturması da yapılır ve hükmolunacak ceza ile birlikte tarafların uğradıkları zarar veya ziyan genel hükümlere göre kendilerine tazmin ettirilir. Bu Kanuna aykırı fiil veya davranışlardan dolayı hüküm giyen idare görevlileri, bu Kanun kapsamına giren işlerde görevlendirilemezler.”

Bu kanun kapsamına giren işlerden dolayı yargı organlarınca herhangi bir ceza verilmiş olanlar, bu Kanun kapsamına giren bütün kamu kurum ve kuruluşlarınca bu Kanunun ve ilgili diğer mevzuatın uygulanması ile görevli ve yetkili kadrolara atanamaz ve görev alamazlar.

(Değişik: 4964/36 md.) 5 inci maddede belirtilen ilkelere ve 62 inci maddede belirtilen kurallara aykırı olarak ihaleye çıkmasına izin verenler ve ihale yapanlar hakkında da yukarıda belirtilen müeyyideler uygulanır.” denilmektedir.

Söz konusu kanun maddelerine uymayan sorumlularla ilgili yine aynı kanunun 60 ncı maddesine göre işlem yapılması gerektiği hususu unutulmamalıdır.

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 gerektiği değerlendirilmektedir.

### **3- CARİ TRANSFERLER**

Bu gider kalemi içerisinde yer alan görev zararları kar amacı gütmeyen kuruluşlara, hane halkına yapılan transferler ve diğer sosyal amaçlı transferlerin 2013 yılı toplamı 8.385.472,09 TL iken 2014 yılında 14.105.048,49 TL'ye yükselmiştir. Artış 5.719.576,40 TL'dir ve artış oranı % 68 'dir.

Hane halkına yapılan transferler (sosyal ve eğitim amaçlı) 2013 yılında 2.994.588,28 TL iken 2014 yılında 4.539.095,95 TL'ye artışı incelenmiş olup, artış oranı % 53 'dür. Bunun 2.828.758,75 TL'si yaşlılara hizmet giderleridir, 1.673.521,20 TL'si Hane halkına verilen sosyal yardımlardır. Bu fasıl 2013 yılında 117.965,99 TL iken 2014 yılında 1.673.571,20 TL olmuştur. Artış dikkat çekicidir.

### **4- FAİZ GİDERLERİ**

Faiz giderleri 2013 yılında 12.234.349,35 TL iken 2014 yılında 16.405.951,51 TL olarak gerçekleştiği incelenmiştir. Ödenen faizlerin bir önceki yıla göre artış oranı % 34,10 dir. Bu oranın yüksek olmasının nedeni Samsun Büyükşehir Belediyesi'nin büyük miktarda kredi yükü altında bulunmasıdır. Kredi yükünün büyük bölümünü raylı sistem için kullanılan dış kaynaklı kredi faizleri oluşturmaktadır olup, 2014 yılı dış kaynaklı kredilere ödenen faiz 11.858.985,02 TL'dir. Dış kaynaklı kredilere ödenen faiz toplam faizin %72,29'sını oluşturmaktadır. İç borç faiz giderleri ise 4.546.966,49 TL'dir. 2013 yılı iç borç faiz giderleri ise 1.653.963,59 TL'dir.

### **5-SERMAYE GİDERLERİ**

Sermaye giderleri 2013 yılında 95.403.914,49 TL iken 2014 yılında 153.827.485,49 TL'ye yükseldiği incelenmiştir. Sermaye giderlerindeki artış oranı % 61,24'dir. Bu fasılın 15.062.450,97 TL 'si Demiryolu ve Kara taşıt alımlarına, 5.925.444,44 TL'si Hareketli İş Makinesi alımlarına, 7.132.612,81 TL'si Bina alma ve Kamulaştırma giderlerine, 93.589.886,48 TL 'si müteahhitlik giderlerine aittir.

Belediyemizin 2014 yılı bilanço aktif toplamı 571.469.210,08 TL'dir. 2013 yılı rakamı 505.589.471,11 TL'dir olup, bilanço aktif toplamında % 13,03'lık bir artış olduğu anlaşılmaktadır.

## 6- BORÇ VERME

Samsun Büyükşehir Belediyesi'nin 2013 yılı yurt içi borç verme 700.000,00 TL iken 2014 yılında 6.037.603,61'ye yükseldiği incelenmiştir. Borç verilen birim sermaye artışından dolayı Anakent İmar İnşaat Limited Şirketi'ne 6.000.103,61 TL ve Samsun Havza Su Birliği'ne 37.500,00 TL olarak yapılan ödemedir.

### Samsun Büyükşehir Belediyesinin Borçları

Samsun Büyükşehir Belediyesinin 31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla borç tablosu aşağıdaki gibidir.

BORCUN TÜRÜ	MİKTARI (TL.)
PİYASA BORÇLARI (BÜTÇE EMANETLERİ)	79.829.310,46
SGK PRİM BORÇLARI	5.896.714,99
VERGİ DAİRELERİ BORÇLARI	5.041.293,17
FONLAR VEYA DİĞ. KAMU İDARELERİ ADINA TAH.BORÇLAR	98.078,49
BANKALARA KREDİ BORÇLARI	75.164.142,11
ALINAN EMANET VE DEPOZİTOLARDAN BORÇLAR	4.969.740,35
EMANETLER	38.965.368,85
KAMU İDARELERİNE BORÇLAR	3.354.939,84
KIDEM TAZMİNATLARI KARŞILIKLARI	3.343.984,81
DIŞ MALİ BORÇLAR	329.154.327,24
GELECEK AYLARLA AİT GELİRLER (DÖN.ERKEN.TAH.)	1.214.500,49
KISA VADELİ GİDER TAHAKKUKLARI	7.679.202,70
GELECEK YILLARLA İLGİLİ GELİRLER (DÖN.ERKEN.TAH.)	168818,95
UZUN VADELİ GİDER TAHAKKUKLARI	7.538.392,89
<b>T O P L A M</b>	<b>562.418.815,34</b>

Yukarıdaki tablodaki verilerden anlaşılacağı üzere Samsun Büyükşehir Belediyesi'nin borcunun büyük kısmının 329.154.327,24 TL ) dış kaynaklı olduğu, bu kredinin raylı sistem ve katı atık projelerinde kullanıldığı, uzun vadeli olduğu ve kredi ödemelerinde herhangi bir sıkıntı yaşanmadığı incelenmiştir. Bazı borçların ise yasal yükümlülükten kaynaklanmaktadır.

### Bütçe incelemeleri

#### BÜTÇE GELİR - GİDER GERÇEKLEŞME ORANLARI

YILLAR	BÜTÇE GELİR TAH	GERÇEKLEŞEN GELİR	%	BÜTÇE GİDER TAH.	GERÇEKLEŞEN GİDER	%
2014	418.600.000,00	327.799.263,51	% 78	443.600.000,00	387.121.342,17	% 87

Samsun Büyükşehir Belediyesi'nin 2014 yılı bütçesi gelir ve giderlerinin gerçekleşme oranları yukarıdaki tabloda olduğu gibidir. Bütçe gelir ve gider tahminine oran olarak yaklaşıldığı incelenmiş ise de; 2014 yılında gelir kalemlerinin gerçekleşmesinde % 22'lik, gider kalemlerinin

gerçekleşmesinde ise %13 'lük bir sapma söz konusudur. Bütçe sapma oranları çok yüksek olmaması tahmini bütçe hazırlanırken ve gelir tahminlerinde bulunulurken önceki yılların artış oranlarından yararlanılarak gerçekçi gelir rakamlarına yer verildiği, geçmiş yıllarda yapılan tahsilât oranı ile yapılan harcamaların göz önünde bulundurulduğu ve 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 13.maddesindeki ilkelere uygun bütçe yapıldığı incelenmiştir.

**2014 yılı Büyükşehir Belediyesi'nin Temsil ve Tanıtım harcamalarının tablosu aşağıdaki gibidir.**

YILI	Temsil ve Tanıtım Giderleri
2014	1.993.632,20

Temsil ve Tanıtım giderlerinde artış olduğu incelenmiştir. Yapılan harcamaların bütçe ve yönetmeliklere uygun olduğu görülmüştür.

Bütçe kaynaklarının etkin ve verimli kullanılabilmesi ve bütçe imkânlarının daha fazla miktarda hizmete yönelik verimli yatırımlara yönlendirilebilmesi amacıyla; cari giderlerin tasarruf tedbirleri içerisinde önemli bir kalem oluşturması ve belediyenin yatırım plan ve programları ile belediyenin mevcut mali ve ekonomik yapısı da dikkate alınarak, Belediyenin yapması gereken giderleri haricindeki cari giderlerinde azami tasarruf sağlanarak hizmete yönelik yatırım giderlerinin artırılması yönünde gerekli tedbirlerin alınması uygun olacaktır.

Özel hukuk hükümleri çerçevesinde faaliyet gösteren Belediye İktisadi İşletmelerinin verimli ve kârlı çalışmaları sağlanmalı, belediye bütçesine olumsuz etki yapmasının önüne geçilmelidir. Bu şirketlerin yıllık bilanço ve kar-zarar cetvelleri titizlikle denetlenmeli, kar ve verimlilik temeline dayalı olarak faaliyet göstermesi için gerekli tedbirler alınmalıdır.

## V-TESPİT VE ÖNERİLER

- 1. 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun temel ilkelerini düzenleyen 5.maddesi** “İdareler, bu Kanuna göre yapılacak ihalelerde; saydamlığı, rekabeti, eşit muameleyi, güvenilirliği, 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.” Hükümünü amaç olduğundan, bundan böyle madde hükmüne uyulma ve daha titiz mal ve hizmet alımlarının yapılması, aksi durumların hukuki sorumluluk doğuracağı unutulmamalıdır.
2. Bazı faturalarda alınan malzemelerin veya hizmetin açık dökümünün yapılmadığı gözlenmiştir. İşçilik faturalarında birim fiyatı ve M<sup>2</sup> 'si açık şekilde belirtilmelidir. V.U.K.'nun fatura nizamı ile ilgili maddeye uyulmalıdır.
3. 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 22/d maddesi doğrultusunda yapılan alımlarda sektör bazında sürekli aynı firmalardan teklif alındığı gözlenmiştir. Bu tür alımlar belirlenerek açık ihale usulü ile satın alınması veya hizmetin yaptırılması sağlanmalıdır. Özellikle taşıt kiralamalarında 22/d maddesiyle temin abartılı şekilde uygulanmıştır. (Örneğin grafik tasarım firmasından 2014 yılı içerisinde 24 kez alım yapılarak)
4. Yapılan alımlarda Samsun firmalarından teklif alınmasına öncelik verilmelidir.
5. Sosyal etkinlikler adı altında yapılan ödemelerin ve harcamaların çok fazla ve yüksek olduğu tespit edilmiştir.
6. Harcama belgelerinde ilave edilmesi gerekli olan tutanakların veya belgelerin ilgili evraklarına iliştilmesi hususunda titizlik gösterilmeli, eksik evrakla işlem yapılmamalıdır.

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 forma eklemesi gerekmektedir. Yapılan 4734 sayılı Kanununun 22/a doğrultusunda yapılan alımlarda bu formun düzenlenerek harcama belgeleri arasına dahil edilmelidir. 2014 yılında bu kurala genellikle riayet edilmediği, bayilik belgesi olan firmaların tek satıcı firma olduğu gözlemlenmiştir. Yapım ihalelerinin (22/d Dahil) yaklaşık maliyet tespitinde metrajlar kesin ölçülere göre yapılmalıdır. (örneğin, kroki ve projeler üzerinden) Bu tip hizmet ihalelerinde işlerin teklifi alınırken hangi iş için, ne miktar, kaç metrekare, kaç kat veya ne yapılacağı ile ilgili bilgilerin şartnamenin çok açık olması sağlanmalıdır.
8. Doğrudan temin yoluyla alınan mal ve hizmet ödeme belgelerinde, keşif yapan, tahakkuku yapan ve teslim alan komisyonlarda görev alan kişilerinin mutlak suretle ayrı kişilerden oluşturulması sağlanmalıdır.
9. **Denetime tabi dönemde araç ve gereçlerin yedek parça ve tamir bakım giderlerinin çok yüksek olduğu gözlenmiştir.** Ekonomik olmayan araçlar yenilenmelidir. Yapılan parça alımlarında araç plakaları mutlaka belirtilmelidir.
10. İhaleli ve doğrudan temin yoluyla yaptırılan işlerde işi yapan veya malı teslim eden kişinin mal teslim ettiği veya işi yaptığına dair yazılı beyanı alınmalıdır.
11. Demirbaşların üzerinde olması gereken barkodların (numara) yapıştırılması sağlanmalıdır.
12. Alımlarda önceki alımların fiyatları ile sonraki alımların mukayesesi yapılmalıdır. Örneğin, Ocak ayında alınan çöp torbası 3,00 TL iken, Temmuz ayında 3,75 TL alınmamalıdır.

## VI-SONUÇ

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 25. maddesi gereğince Samsun Büyükşehir Belediye Meclisi'nce oluşturulan komisyonumuzca 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun amacına yönelik olarak Belediye kaynaklarının kullanılmasında hesap verilebilirliği ve mali saydamlığı sağlamak üzere tespit edilen denetim sonuçları yukarıda bölümlerinde değerlendirilmiş olup, Samsun Büyükşehir Belediye Meclisi'ne arz olunur 31/03/2015

## DENETİM KOMİSYONU

Yavuz YILMAZ Den.Kom.Bşk	Gültekin ÖZÇELİK Den.Kom.Bşk.Yrd	M.Hulusi EKİCİ Den.Kom.Üye	Ali ŞENER Den.Kom.Üye	Mustafa TÜFEK Den.Kom.Üye
-----------------------------	-------------------------------------	-------------------------------	--------------------------	------------------------------