SAMSUN BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ
2015 MALİ YILI
MECLİS DENETİM KOMİSYONU RAPORU

DENETLEME YERİ

İLİ : SAMSUN
BELEDİYE BAŞKANI : Yusuf Ziya YILMAZ

DENETLEYENLER

MECLİS ÜYESİ : İnci VARIŞ
MECLİS ÜYESİ : Esra TÜRKOĞLU
MECLİS ÜYESİ : Fikret OY
MECLİS ÜYESİ : Mücahit UYDU
MECLİS ÜYESİ : Tansu ÇIKIŞ

DENETLENEN

KURUM : Samsun Büyükşehir Belediyesi
YAPILAN DENETİM : Gelir Gider ve İşlem Denetimi
DENETLENEN DÖNEM : 01.01.2015-31.12.2015

DENETLEME TARİHİ

Denetime Başlama : 18.01.2016
Denetime Son Verme : 31.03.2016
Toplantı Gün Sayısı : 44

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 10

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 21

VI - SONUÇ 22

I- DAYANAK

Samsun Büyükşehir Belediyesi'nin 2015 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 11.01.2016 tarihindeki toplantısında gizli oyla seçilen ve beş kişiden oluşan komisyonun çalışmalarına başladığı 18.01.2016 tarihinde aldığı kararla;

Denetim Komisyonu Başkanlığı'na **İnci VARIŞ** Başkan Vekilliği'ne **Esra TÜRKOĞLU,** Üyeliklere ise **Fikret OY**, **Mücahit UYDU** ve **Tansu ÇIKIŞ** seçilmişlerdir.

II- AMAÇ

Komisyonumuz yaptığı çalışma ile Belediyenin 2015 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, 2015 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 2015 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	2015 Yılı Tahsilatı TL.	Tahsilattan red ve iadeler TL.	2015 Yılı Net Tahsilatı TL.
I	II	III	IV				
01				VERGİ GELİRLERİ	5.354.772,24	18.751,95	5.336.020,29
01	3			DAHİLDE ALINAN MAL VE HİZMET VERGİLERİ	3.215.751,01	390,00	3.215.361,01
01	3	9		DAHİLDE ALINAN DİĞER MAL VE HİZMET VERGİLERİ	3.215.751,01	390,00	3.215.361,01
01	3	9	52	YANGIN SİGORTA VERGİSİ	315.188,15	0,00	315.188,15
01	3	9	53	İLAN VE REKLAM VERGİSİ	2.900.562,86	390,00	2.900.172,86
01	6			HARÇLAR	2.139.021,23	18.361,95	2.120.659,28
01	6	9		DİĞER HARÇLAR	2.139.021,23	18.361,95	2.120.659,28
01	6	9	53	İŞGAL HARCI	6.190,01	0,00	6.190,01
01	6	9	54	İŞYERİ AÇMA İZNİ HARCI	115.675,61	0,00	115.675,61
01	6	9	56	ÖLÇÜ VE TARTI ALETLERİ MUAYENE HARCI	4.631,10	0,00	4.631,10
01	6	9	57	TATİL GÜNLERİNDE ÇALIŞMA RUHSATI HARCI	123.200,00	0,00	123.200,00
01	6	9	58	TELLALLIK HARCI	503.059,21	17.515,83	485.543,38
01	6	9	59	TOPTANCI HALİ RESMİ	1.366.077,20	846,12	1.365.231,08
01	6	9	60	YAPI KULLANMA İZNİ HARCI	4.164,85	0,00	4.164,85
01	6	9	99	DİĞER HARÇLAR	16.023,25	0,00	16.023,25
03				TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	46.986.395,93	316.707,92	46.669.688,01
03	1			MAL VE HİZMET SATIŞ GELİRLERİ	30.110.568,54	154.769,65	29.955.798,89
03	1	1		MAL SATIŞ GELİRLERİ	291.078,00	0,00	291.078,00
03	1	1	01	ŞARTNAME, BASILI EVRAK, FORM SATIŞ GELİRLERİ	130.698,00	0,00	130.698,00
03	1	1	99	DİĞER MAL SATIŞ GELİRLERİ	160.380,00	0,00	160.380,00
03	1	2		HİZMET GELİRLERİ	29.819.490,54	154.769,65	29.664.720,89
03	1	2	51	ÇEVRE VE ESENLİK HİZMETLERİNE İLİŞKİN GELİRLER	4.752.370,05	0,00	4.752.370,05
03	1	2	54	EKONOMİK HİZMETLERE İLİŞKİN GELİRLER	2.019.539,32	76.938,18	1.942.601,14
03	1	2	55	KÜLTÜREL HİZMETLERE İLİŞKİN GELİRLER	27.754,00	0,00	27.754,00
03	1	2	59	ULAŞTIRMA HİZMETLERİNE İLİŞKİN GELİRLER	55.755,00	0,00	55.755,00
03	1	2	99	DİĞER HİZMET GELİRLERİ	22.964.072,17	77.831,47	22.886.240,70
03	2			MALL.KULL. Veya FAAL. BÜL. İZNİ GELİRLERİ	1.177.520,00	0,00	1.177.520,00

03	2	1		MALL.KULL. Veya FAAL. BÜL. İZNİ GELİRLERİ	1.177.520,00	0,00	1.177.520,00
03	2	1	99	MALL.KULL. Veya FAAL. BÜL. İZNİ GELİRLERİ	1.177.520,00	0,00	1.177.520,00
03	6			KİRA GELİRLERİ	15.698.307,39	161.938,27	15.536.369,12
03	6	1		TAŞINMAZ KİRALARI	4.697.886,26	161.938,27	4.535.947,99
03	6	1	01	LOJMAN KİRA GELİRLERİ	22.186,30	0,00	22.186,30
03	6	1	02	ECRİMİSİL GELİRLERİ	732.836,79	161.938,27	570.898,52
03	6	1	03	SOSYAL TESİS KİRA GELİRLERİ	400.219,02	0,00	400.219,02
03	6	1	04	SPOR TESİSİ KİRA GELİRLERİ	11.189,00	0,00	11.189,00
03	6	1	05	KÜLTÜR AMAÇLI TESİS KİRA GELİRLERİ	1.453,00	0,00	1.453,00
03	6	1	99	DİĞER TAŞINMAZ KİRA GELİRLERİ	3.530.002,15	0,00	3.530.002,15
03	6	2		TAŞINIR KİRALARI	11.000.421,13	0,00	11.000.421,13
03	6	2	01	TAŞINIR KİRA GELİRLERİ	11.000.421,13	0,00	11.000.421,13
04				ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER	18.275.901,61	113.210,00	18.162.691,61
04	4			KURUMLARDAN VE KİŞİLERDEN ALINAN YARD.VE BAĞIŞLAR	1.462.666,04	0,00	1.462.666,04
04	4	1		CARİ	1.462.666,04	0,00	1.462.666,04
04	4	1	02	KİŞİLERDEN ALINAN BAĞIŞ VE YARDILMAR	1.462.666,04	0,00	1.462.666,04
04	5			PROJE YARDIMLARI	16.813.235,57	113.210,00	16.700.025,57
04	5	2		SERMAYE (PROJE YARDIMI)	16.813.235,57	113.210,00	16.700.025,57
04	5	2	01	GENEL BÜTÇELİ İDARELERDEN ALINAN PROJE YARDIMLARI	8.377.221,79	0,00	8.377.221,79
04	5	2	05	MAHALLİ İDARELERDEN ALINAN PROJE YARDIMLARI	8.436.013,78	113.210,00	8.322.803,78
05				DİĞER GELİRLER	409.713.540,57	165.162,34	409.548.378,23
05	1			FAİZ GELİRLERİ	464.871,65	0,00	464.871,65
05	1	9		DİĞER FAİZLER	464.871,65	0,00	464.871,65
05	1	9	01	KİŞİLERDEN ALACAKLAR FAİZLERİ	4.254,73	0,00	4.254,73
05	1	9	03	MEVDUAT FAİZLERİ	90.535,29	0,00	90.535,29
05	1	9	99	DİĞER FAİZLER	370.081,63	0,00	370.081,63
05	2			KİŞİ VE KURUMLARDAN ALINAN PAYLAR	405.887.373,14	17.640,42	405.869.732,72
05	2	2		VERGİ VE HARÇ GELİRLERİNDEN ALINAN PAYLAR	375.123.053,82	0,00	375.123.053,82
05	2	2	51	MERKEZİ İDARE VERGİ GELİR.ALINAN PAYLAR	372.884.619,08	0,00	372.884.619,08
05	2	2	52	ÇEVRE TEMİZLİK VERGİSİNDEN ALINAN PAYLAR	2.238.434,74	0,00	2.238.434,74
05	2	4		KAMU HARCAMALARINA KATILMA PAYLARI	4.385.298,97	17.640,42	4.367.658,55
05	2	4	53	YOL HARCAMALARINA KATILMA PAYI	4.228.701,91	17.640,42	4.211.061,49
05	2	4	99	DİĞER HARCAMALARA KATILMA PAYLARI	156.597,06	0,00	156.597,06
05	2	8		MAHALLİ İDARELERE AİT PAYLAR	25.040.125,63	0,00	25.040.125,63
05	2	8	52	MÜZE GİRİŞ ÜCRETLERİNDEN ALINAN PAYLAR	9.400,80	0,00	9.400,80

05	2	8	99	MAHALLİ İDARELERE AİT DİĞER PAYLAR	25.030.724,83	0,00	25.030.724,83
05	2	9		DİĞER PAYLAR	1.338.894,72	0,00	1.338.894,72
05	2	9	99	DİĞER PAYLAR	1.338.894,72	0,00	1.338.894,72
05	3			PARA CEZALARI	862.377,25	5.854,38	856.522,87
05	3	2		İDARİ PARA CEZALARI	391.196,33	523,25	390.673,08
05	3	2	99	DİĞER İDARİ PARA CEZALARI	391.196,33	523,25	390.673,08
05	3	4		VERGİ CEZALARI	451.980,88	5.331,13	446.649,75
05	3	4	01	VERGİ VE DİĞER AMME ALACAKLARI GECİKME ZAMLARI	424.251,37	5.331,13	418.920,24
05	3	4	02	VERGİ BARIŞI TEFE TUTARI	8.599,92	0,00	8.599,92
05	3	4	09	6552 SAYILI KANUN KAPSAMINDA TÜFE / ÜFE TUTARI	12.899,88	0,00	12.899,88
05	3	4	10	6552 SAYILI KANUN KAPSAMINDA KATSAYI TUTARI	2.596,99	0,00	2.596,99
05	3	4	99	DİĞER VERGİ CEZALARI	3.632,72	0,00	3.632,72
05	3	9		DİĞER PARA CEZALARI	19.200,04	0,00	19.200,04
05	3	9	02	ZAMANINDA ÖDENMEYEN ÜCRET GEL.ALINA.GECİKME ZAML.	1.327,54	0,00	1.327,54
05	3	9	99	YUKARIDA TANIMLANMAYAN DİĞER PARA CEZALARI	17.872,50	0,00	17.872,50
05	9			DİĞER ÇEŞİTLİ GELİRLER	2.498.918,53	141.667,54	2.357.250,99
05	9	1		DİĞER ÇEŞİTLİ GELİRLER	2.498.918,53	141.667,54	2.357.250,99
05	9	1	01	İRAT KAYDEDİLECEK NAKDİ TEMİNATLAR	42.009,00	0,00	42.009,00
05	9	1	06	KİŞİLERDEN ALACAKLAR	1.554.168,84	141.667,54	1.412.501,30
05	9	1	99	YUKARIDA TANIMLANMAYAN DİĞER ÇEŞİTLİ GELİRLER	902.740,69	0,00	902.740,69
06				SERMAYE GELİRLERİ	1.949.514,24	4.810,00	1.944.704,24
06	1			TAŞINMAZ SATIŞ GELİRLERİ	1.948.514,24	4.810,00	1.943.704,24
06	1	3		DİĞER BİNA SATIŞ GELİRLERİ	868.898,71	0,00	868.898,71
06	1	3	01	DİĞER BİNA SATIŞ GELİRLERİ	868.898,71	0,00	868.898,71
06	1	5		ARSA SATIŞI	783.139,25	4.810,00	778.329,25
06	1	5	01	ARSA SATIŞI	783.139,25	4.810,00	778.329,25
06	1	9		DİĞER TAŞINMAZ SATIŞ GELİRLERİ	296.476,28	0,00	296.476,28
06	1	9	99	DİĞER ÇEŞİTLİ TAŞINMAZ SATIŞ GELİRLERİ	296.476,28	0,00	296.476,28
06	2			TAŞINIR SATIŞ GELİRLERİ	1.000,00	0,00	1.000,00
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
GENEL TOPLAM					**482.280.124,59**	**618.642,21**	**481.661.482,38**

NET GELİR MİKTARI : 482.280.124,59 – 618.642,21 = 481.661.482,38 TL.

Samsun Büyükşehir Belediyesi'nde kefaletli görevli olarak çalışan 5'i tahsildar ve 22'si Taşınır İşlem Kontrol Sorumlusu olmak üzere toplam 27 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 2014 yılından devir tahakkuk tutarı ile birlikte 2015 yılı toplam tahakkukun 8.216.664,89 TL olarak gerçekleştiği, 2015 yılında tahakkuk eden 8.216.664,89 TL verginin 5.336.020,29 TL'si tahsil edilmiş olup, tahsilatın oranı % 65'dir. Bu fasılda İlan ve Reklam Vergisi'nin toplam tahakkuku 5.762.455,51 TL, tahsilatın ise 2.900.172,86 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 İlan ve Reklam Vergileri'nde artış sağlanması için şehir genelinde 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; 2014 yılında 30.378.496,37 TL iken 2014 yılından devir tahakkuk ile birlikte 2015 yılında 52.894.185,90 TL'ye yükselen toplam tahakkuk tutarının 46.669.688,02 TL.sı tahsil edilmiş olup, tahsil oranı %89' dur. Bu fasılda taşınır ve taşınmaz kira gelirlerinin tahsilat toplamı 15.536.369,12 TL, diğer tahsilatlar ise diğer teşebbüs gelirleridir.

Samsun Büyükşehir Belediyesi'nin takipli alacağı bulunmaktadır. Alacakların daha hızlı ve zaman aşımına uğratılmadan tahsil edilebilmesi için gerekli önlemler alınmalıdır.

3-ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR

2014 yılında 475.747,17 TL tutarındaki bağış ve yardımlar 2015 yılında 18.162.691,61 TL'ye yükselmiştir.

Alınan bağış ve yardımlar içerisindeki en yüksek kalemi proje yardımları oluşturmaktadır.

Bu gelir kalemi 2015 yılında 16.700.025,57 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 2014 yılında toplam 291.972.948,57 TL iken 2015 yılında 2014 yılından devir eden tahakkuk ile toplam 413.087.458,52 TL'ye yükselmiş olup, artış oranı % 41,48'dir.

Diğer gelir kalemlerinin içindeki en büyük pay kişi ve kurumlardan alınan paylar oluşmaktadır. Kişi ve kurumlardan alınan paylar tahakkuk toplamı 2014 yılında 287.354.526,29 TL iken 2015 yılında 2014 yılından devir tahakkukla birlikte 408.550.511,65 TL'ye yükselmiş olup, artış oranı % 42,18 olarak gerçekleşmiştir.

5-SERMAYE GELİRLERİ

Sermaye Gelirleri 2015 yılında 2014 yılından devir eden tahakkuk ile toplam 2.951.875,04 TL. olmuş, Sermaye Gelirleri'nin 1.944.704,24 TL'sı tahsil edilmiş olup, tahsilat oranı % 65,88'dir. 2016 yılına devir 1.002.360,80 TL'dir. Bu fasıl taşınmaz satış gelirlerinden oluşmaktadır.

2015 YILI KÜMÜLATİF OLARAK GELİRLERİN TAHAKKUK,

TAHSİLAT VE GERÇEKLEŞME ORANLARI

GELİR TÜRLERİ	2014 YILI DEVİR VE 2015 YILI TAHAKKUK TOPLAMI	2015 YILI NET TAHSİLAT TOPLAMI	TAHSİLAT GERÇEKLEŞME ORANI
VERGİ GELİRLERİ	8.216.664,89	5.336.020,29	65
TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	52.894.185,90	46.669.688,01	89
AL.BAĞ.VE YARD.İLE ÖZEL GELİR.	18.275.901,61	18.162.691,61	100
DİĞER GELİRLER	413.087.458,52	409.548.378,23	99
SERMAYE GELİRLERİ	2.951.875,04	1.944.704,24	66
TOPLAM	**495.426.085,96**	**481.661.482,38**	**97**

BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİNİN
2015 YILI GAYRİMENKUL SATIŞLARI

GELİR TÜRLERİ	SATIŞ DEĞERİ TL.
ARSA SATIŞI	778.329,25
BİNA SATIŞI	868.898,71
DİĞER ÇEŞİTLİ TAŞINMAZ SATIŞI	296.476,28
TOPLAM	**1.943.704,24**

VADESİ GEÇMİŞ ALACAKLARIN TAHSİLAT VE GERÇEKLEŞME ORANLARI

TÜRÜ	ALACAK TUTARI	2015 TAHSİLAT	TAHSİLAT ORANI
TAKİPLİ ALACAKLAR	8.094.789,89 TL.	1.310.045,21 TL.	% 16

TECİLLİ ALACAKLARIN TAHSİLAT VE GERÇEKLEŞME ORANLARI

TÜRÜ	ALACAK TUTARI	2015 TAHSİLAT	TAHSİLAT ORANI
TECİLLİ ALACAKLAR	30.440,04 TL.	30.440,04 TL.	%100

İLAN REKLAM VERGİLERİ TAHSİLAT VE GERÇEKLEŞME ORANLARI

TÜRÜ	2014 YILI DEVİR VE 2015 YILI İLAN REKLAM VERGİ ALACAĞI	2015 YILI TAHSİLAT	TAHSİLATIN GERÇEKLEŞME ORANI
İLAN REKLAM VERGİSİ	5.762.455,51 TL.	2.900.172,86 TL	%50

VADESİ GEÇMİŞ ALACAKLARIN ÖNCEKİ YILA GÖRE ARTIŞ AZALIŞ TUTARLARI VE ORANLARI

TÜRÜ	2014	2015	+ARTIŞ - AZALIŞ	ARTIŞ ORANI
TAKİPLİ ALACAKLAR	7.919.077,13 TL.	10.153.771,00 TL.	2.234.693,87 TL.	% 28

Samsun Büyükşehir 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.

Vergi, diğer gelirler ve takipli alacakların tahsilatının düşük olmasının sebepleri araştırıldığında fiziki donanımların ve insan kaynağının yetersiz olduğu anlaşılmaktadır. Yine Belediye gelirlerini toplayan birimlerde çalışan personele ifa ettikleri göreve ilişkin hizmetiçi eğitim verilmesi verimlilik açısından uygun olacaktır.

Ayrıca kurumun internet sayfası üzerinden, elektronik ortamda mükelleflere ait beyanname alınması ve diğer hizmetlerin verilmesi vatandaşa 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 İÇERİSİNDEKİ ORANI
2015	**75.791.749,66 TL.**	**481.661.482,38 TL.**	**% 15,74**

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

31.12.2015 TARİHİ İTİBARİYLE BANKA MEVCUTLARI

BANKA ADI	MİKTAR1 TL
T.C. ZİRAAT BANKASI SAATHANE ŞUBESİ	1.632.308,81
T.C. VAKIFLAR BANKASI SAMSUN ŞUBESİ	32.224.929,06
T.C. HALK BANKASI SAMSUN ŞUBESİ	714.976,15
TOPLAM	**34.572.214,02**

5393 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun 25. maddesi gereğince Büyükşehir Belediyesi'nin 2015 yılı tahsilat işlemleri tarafımızdan örnekleme yöntemi ile denetlenmiş olup, tavsiye gerektiren hususlar aşağıda belirlenmiştir.

2015 yılında yapılan bilgisayarla Tahsilat Makbuzları'nın düzenli olarak icmallerinin yapılarak süresi içinde Belediye Banka Hesapları'na yatırıldığı incelenmiştir.

Belediyenin yapmış olduğu tahakkuk ve tahsilatların 97. maddeye göre hazırlanan ücret tarifesine ve Büyükşehir Belediye Meclis Kararı'na göre alınıp alınmadığını kontrol etmek amacıyla örnekleme yöntemiyle incelenmiş olup, tahakkuk ve tahsilatların Büyükşehir Belediye Meclis Kararları'na ve Büyükşehir Belediyesi 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 işlemlerinden 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 veznesi 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 veznesine veya banka hesabına yatırılması zorunludur. Söz konusu tahsilat, muhasebe biriminin veznesine belge ve defterlerle birlikte getirilir. Muhasebe birimince gerekli kontroller yapılıp yatırılması gereken tahsilat miktarı tespit edildikten sonra en son kullanılan alındı dip koçanının 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 Mutemetleri'nce çekle tahsilat yapılması durumunda, çekin en geç ertesi iş günü içinde muhasebe biriminin veznesine teslim edilmesi zorunludur.

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

Bu yükümlülüklere uygun işlem yapıldığı anlaşılmıştır.

B) BELEDİYENİN GİDERLERİ

Hesap Kodu	YARDIMCI HESAP				GİDERİN TÜRÜ	2015 Yılı
	I	II	III	IV		TL
830					BÜTÇE GİDERLERİ HESABI	558.442.115,06
830	01				PERSONEL GİDERLERİ	48.199.336,31
830	01	01			MEMURLAR	24.113.411,96
830	01	01	01		Temel Maaşlar	8.741.938,21
830	01	01	01	01	Temel Maaşlar	8.741.938,21
830	01	01	02		Zamlar ve Tazminatlar	13.410.965,15
830	01	01	02	01	Zamlar ve Tazminatlar	13.410.965,15
830	01	01	04		Sosyal Haklar	894.936,92
830	01	01	04	01	Sosyal Haklar	894.936,92
830	01	01	05		Ek Çalışma Karşılıkları	920.929,46
830	01	01	05	01	Ek Çalışma Karşılıkları	920.929,46
830	01	01	06		Ödül ve İkramiyeler	144.642,22
830	01	01	06	01	Ödül ve İkramiyeler	144.642,22
830	01	02			Sözleşmeli Personel	168.840,43
830	01	02	01		Ücretler	137.131,71
830	01	02	01	02	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Ücretleri	137.131,71
830	01	02	04		Sosyal Haklar	31.708,72
830	01	02	04	02	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Sosyal Hakları	31.708,72
830	01	03			İŞÇİLER	22.874.839,10
830	01	03	01		İşçilerin Ücretleri	12.460.665,01
830	01	03	01	01	Sürekli İşçilerin Ücretleri	10.770.992,62
830	01	03	01	02	Geçici İşçilerin Ücretleri	1.689.672,39
830	01	03	02		İşçilerin İhbar ve Kıdem Tazminatları	1.286.492,01
830	01	03	02	01	Sürekli İşçilerin İhbar ve Kıdem Tazminatı	1.218.022,29
830	01	03	02	02	Geçici İşçilerin İhbar ve Kıdem Tazminatı	68.469,72
830	01	03	03		İşçilerin Sosyal Hakları	4.736.371,10
830	01	03	03	01	Sürekli İşçilerin Sosyal Hakları	4.486.377,51
830	01	03	03	02	Geçici İşçilerin Sosyal Hakları	249.993,59
830	01	03	04		İşçilerin Fazla Mesaileri	753.369,94
830	01	03	04	01	Sürekli İşçilerin Fazla Mesaileri	631.237,68
830	01	03	04	02	Geçici İşçilerin Fazla Mesaileri	122.132,26
830	01	03	05		İşçilerin Ödül ve İkramiyeleri	3.637.941,04
830	01	03	05	01	Sürekli İşçilerin Ödül ve İkramiyeleri	3.430.332,00
830	01	03	05	02	Geçici İşçilerin Ödül ve İkramiyeleri	207.609,04

830	01	04			GEÇİCİ PERSONEL	39.145,55
830	01	04	01		Ücretler	39.145,55
830	01	04	01	03	Usta Öğreticilere Yapılacak Ödemeler	39.145,55
830	01	05			DİĞER PERSONEL	1.003.099,27
830	01	05	01		Ücret ve Diğer Ödemeler	1.003.099,27
830	01	05	01	51	Belediye Başkanına Yapılan Ödemeler	218.900,26
830	01	05	01	52	BELEDİYE MECLİS ÜYELERİNE YAPILAN ÖDEMELER	784.199,01
830	02				SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	7.862.077,57
830	02	01			MEMURLAR	3.434.462,46
830	02	01	06		Sosyal Güvenlik Kurumuna	3.434.462,46
830	02	01	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	2.306.299,21
830	02	01	06	02	Sağlık Primi Ödemeleri	1.128.163,25
830	02	02			SÖZLEŞMELİ PERSONEL	23.398,31
830	02	02	06		Sosyal Güvenlik Kurumuna	23.398,31
830	02	02	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	23.398,31
830	02	03			İŞÇİLER	4.404.216,80
830	02	03	04		İşsizlik Sigortası Fonuna	390.032,48
830	02	03	04	01	İşsizlik Sigortası Fonuna	390.032,48
830	02	03	06		Sosyal Güvenlik Kurumuna	4.014.184,32
830	02	03	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	4.014.184,32
830	03				MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	180.488.679,80
830	03	02			TÜKETİME YÖNELİK MAL VE MALZEME ALIMLARI	56.712.169,52
830	03	02	01		Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	2.310.303,77
830	03	02	01	01	Kırtasiye Alımları	718.033,27
830	03	02	01	02	Büro Malzemesi Alımları	17.711,55
830	03	02	01	03	Periyodik Yayın Alımları	56.733,61
830	03	02	01	04	Diğer Yayın Alımları	4.160,81
830	03	02	01	05	Baskı ve Cilt Giderleri	1.483.496,06
830	03	02	01	90	Diğer Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	30.168,47
830	03	02	02		Su ve Temizlik Malzemesi Alımları	1.076.161,05
830	03	02	02	01	Su Alımları	819.544,99
830	03	02	02	02	Temizlik Malzemesi Alımları	256.616,06
830	03	02	03		Enerji Alımları	29.232.418,15
830	03	02	03	01	Yakacak Alımları	5.716.446,51
830	03	02	03	02	Akaryakıt ve Yağ Alımları	19.123.990,42
830	03	02	03	03	Elektrik Alımları	4.391.981,22
830	03	02	04		Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları	512.668,06
830	03	02	04	01	Yiyecek Alımları (Bedelen İaşe Dahil)	479.863,44
830	03	02	04	02	İçecek Alımları	488,62
830	03	02	04	03	Yem Alımları	32.316,00
830	03	02	05		Giyim ve Kuşam Alımları	749.314,03
830	03	02	05	01	Giyecek Alımları (Kişisel kuşam ve donanım dahil)	491.811,45
830	03	02	05	02	Spor Malzemeleri Alımları	223.386,46
830	03	02	05	03	Tören Malzemeleri Alımları	0,00
830	03	02	05	04	Bando Malzemeleri Alımları	0,00
830	03	02	05	90	Diğer Giyim ve Kuşam Alımları	34.116,12
830	03	02	06		Özel Malzeme Alımları	2.265.369,78

830	03	02	06	01	Laboratuvar Malzemesi ile Kimyevi ve Temrinlik Malzeme Alımları	23.896,78
830	03	02	06	02	Tıbbi Malzeme ve İlaç Alımları	1.927.815,48
830	03	02	06	03	Zirai Malzeme ve İlaç Alımları	37.188,80
830	03	02	06	90	Diğer Özel Malzeme Alımları	276.468,72
830	03	02	07		Güvenlik ve Savunmaya Yönelik Mal, Malzeme ve Hizmet Alımları, Yapımları ve Giderleri	951,08
830	03	02	07	90	Diğer Savunma Mal ve Malzeme Alımları ve Yapımları	951,08
830	03	02	09		Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	20.564.983,60
830	03	02	09	01	Bahçe Malzemesi Alımları ile Yapım ve Bakım Giderleri	1.824.378,47
830	03	02	09	90	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	18.740.605,13
830	03	03			YOLLUKLAR	499.592,99
830	03	03	01		Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	179.929,77
830	03	03	01	01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	179.929,77
830	03	03	02		Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	27.681,43
830	03	03	02	01	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	27.681,43
830	03	03	03		Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	291.981,79
830	03	03	03	01	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	291.981,79
830	03	04			GÖREV GİDERLERİ	3.446.925,79
830	03	04	01		Tahliye Giderleri	9.963,26
830	03	04	01	02	Afet Bölgesi Tahliye Giderleri	9.963,26
830	03	04	02		Yasal Giderler	3.005.753,22
830	03	04	02	03	Kusursuz Tazminatlar	82.328,14
830	03	04	02	04	Mahkeme Harç ve Giderleri	1.815.542,74
830	03	04	02	05	Ödül, İkramiye ve Benzeri Ödemeler (Kamu Personeli Dışındakilere)	0,00
830	03	04	02	90	Diğer Yasal Giderler	1.107.882,34
830	03	04	03		Ödenecek Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Giderler	296.071,51
830	03	04	03	01	Vergi Ödemeleri ve Benzeri Giderler	35.178,60
830	03	04	03	02	İşletme Ruhsatı Ödemeleri ve Benzeri Giderler	201.303,42
830	03	04	03	90	Diğer Vergi, Resim ve Harçlar ve Benzeri Giderler	59.589,49
830	03	04	04		Kültür Varlıkları Alımı ve Korunması Giderleri	134.132,00
830	03	04	04	03	Kültür Varlıkları Alımı	77.492,00
830	03	04	04	04	Sergi Giderleri	0,00
830	03	04	04	90	Kültür Varlıklarının Korunmasına İlişkin Diğer Giderler	56.640,00
830	03	04	09		Diğer Görev Giderleri	1.005,80
830	03	04	09	90	Diğer Görev Giderleri	1.005,80
830	03	05			HİZMET ALIMLARI	75.906.122,10
830	03	05	01		Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	66.307.867,09
830	03	05	01	01	Etüt-Proje Bilirkişi Ekspertiz Giderleri	4.784.543,05
830	03	05	01	02	Araştırma ve Geliştirme Giderleri	322.178,90
830	03	05	01	03	Bilgisayar Hizmeti Alımları (Yazılım ve Donanım Hariç)	630.828,00
830	03	05	01	04	Müteahhitlik Hizmetleri (Temizlik Hizmet İhaleleri Dahil)	59.573.766,82
830	03	05	01	05	Harita Yapım ve Alım Giderleri	4.879,04
830	03	05	01	06	Enformasyon ve Raporlama Giderleri	56.640,00
830	03	05	01	90	Diğer Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	935.031,28
830	03	05	02		Haberleşme Giderleri	741.703,44
830	03	05	02	01	Posta ve Telgraf Giderleri	135.470,06
830	03	05	02	02	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	538.342,00
830	03	05	02	03	Bilgiye Abonelik Giderleri (İnternet abonelik ücretleri dahil)	49.871,68

830	03	05	02	04	Haberleşme Cihazları Ruhsat ve Kullanım Giderleri	319,70
830	03	05	02	90	Diğer Haberleşme Giderleri	17.700,00
830	03	05	03		Taşıma Giderleri	197.205,59
830	03	05	03	02	Yolcu Taşıma Giderleri	49.172,88
830	03	05	03	90	Diğer Taşıma Giderleri	148.032,71
830	03	05	04		Tarifeye Bağlı Ödemeler	1.895.351,14
830	03	05	04	01	İlan Giderleri	1.198.647,63
830	03	05	04	02	Sigorta Giderleri	416.249,94
830	03	05	04	03	Komisyon Giderleri	280.453,57
830	03	05	04	90	Diğer Tarifeye Bağlı Ödemeler	0,00
830	03	05	05		Kiralar	5.783.754,97
830	03	05	05	01	Dayanıklı Mal ve Malzeme Kiralaması Giderleri	0,00
830	03	05	05	02	Taşıt Kiralaması Giderleri	4.996.119,89
830	03	05	05	03	İş Makinası Kiralaması Giderleri	778.195,08
830	03	05	05	90	Diğer Kiralama Giderleri	9.440,00
830	03	05	06		Devlet Borçları Genel Giderleri	126.850,27
830	03	05	06	51	Mahalli İdarelerin İç Borçlanma Genel Giderleri	126.850,27
830	03	05	09		Diğer Hizmet Alımları	853.389,60
830	03	05	09	03	Kurslara Katılma Giderleri	11.372,20
830	03	05	09	10	Lojman İşletme Maliyetlerine Katılım Giderleri	46.146,68
830	03	05	09	90	Diğer Hizmet Alımları	795.870,72
830	03	06			TEMSİL VE TANITMA GİDERLERİ	4.069.954,07
830	03	06	01		Temsil Giderleri	2.634.824,35
830	03	06	01	01	Temsil, Ağırlama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	2.634.824,35
830	03	06	02		Tanıtma Giderleri	1.435.129,72
830	03	06	02	01	Tanıtma, Ağırlama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	1.435.129,72
830	03	07			MENKUL MAL,GAYRİMADDİ HAK ALIM, BAKIM VE ONARIM GİDERLERİ	18.424.479,59
830	03	07	01		Menkul Mal Alım Giderleri	2.310.487,51
830	03	07	01	01	Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları	533.385,45
830	03	07	01	02	Büro ve İşyeri Makine ve Techizat Alımları	1.034.224,50
830	03	07	01	03	Avadanlık ve Yedek Parça Alımları (Herhangi bir bakım sözleşmesinden veya işinden bağım	26.054,89
830	03	07	01	04	Yangından Korunma Malzemeleri Alımları	289.636,88
830	03	07	01	90	Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları	427.185,79
830	03	07	02		Gayri Maddi Hak Alımları	230.788,37
830	03	07	02	01	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları	107.494,06
830	03	07	02	02	Fikri Hak Alımları	123.294,31
830	03	07	03		Bakım ve Onarım Giderleri	15.883.203,71
830	03	07	03	01	Tefrişat Bakım ve Onarım Giderleri	52.996,23
830	03	07	03	02	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	2.004.638,33
830	03	07	03	03	Taşıt Bakım ve Onarım Giderleri	7.000.650,67
830	03	07	03	04	İş Makinası Onarım Giderleri	6.453.314,92
830	03	07	03	90	Diğer Bakım ve Onarım Giderleri	371.603,56
830	03	08			GAYRİMENKUL MAL BAKIM VE ONARIM GİDERLERİ	21.324.043,01
830	03	08	01		Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	1.203.411,82
830	03	08	01	01	Büro Bakım ve Onarımı Giderleri	175.407,44
830	03	08	01	02	Okul Bakım ve Onarımı Giderleri	155.905,84

830	03	08	01	04	Atölye ve Tesis Binaları Bakım ve Onarımı Giderleri	159.378,66
830	03	08	01	90	Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	712.719,88
830	03	08	02		Lojman Bakım ve Onarımı Giderleri	50.823,52
830	03	08	02	01	Lojman Bakım ve Onarımı Giderleri	50.823,52
830	03	08	03		Sosyal Tesis Bakım ve Onarımı Giderleri	415.832,80
830	03	08	03	01	Sosyal Tesis Bakım ve Onarımı Giderleri	415.832,80
830	03	08	04		Gemi Bakım ve Onarımı Giderleri	0,00
830	03	08	04	01	Gemi Bakım ve Onarımı Giderleri	0,00
830	03	08	06		Yol Bakım ve Onarımı Giderleri	5.609.797,40
830	03	08	06	01	Yol Bakım ve Onarımı Giderleri	5.609.797,40
830	03	08	09		Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	14.044.177,47
830	03	08	09	01	Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	14.044.177,47
830	03	09			TEDAVİ VE CENAZE GİDERLERİ	105.392,73
830	03	09	03		Cenaze Giderleri	98.902,00
830	03	09	03	02	Mezar ve Şehitlik Yapım ve Bakım Giderleri	98.902,00
830	03	09	09		Diğer İlaç Giderleri	6.490,73
830	03	09	09	90	Diğer İlaç Giderleri	6.490,73
830	04				FAİZ GİDERLERİ	21.502.472,84
830	04	02			DİĞER İÇ BORÇ FAİZ GİDERLERİ	9.403.218,22
830	04	02	09		Diğer İç Borç Faiz Giderleri	9.403.218,22
830	04	02	09	01	TL Cinsinden Diğer İç Borç Faiz Giderleri	9.403.218,22
830	04	03			Dış Borç Faiz Giderleri	12.099.254,62
830	04	03	02		Euro Cinsinden Borç Faiz Giderleri	12.099.254,62
830	04	03	02	01	Euro Cinsinden Dış Borç Faiz Giderleri	12.099.254,62
830	05				CARİ TRANSFERLER	22.005.056,02
830	05	01			GÖREV ZARARLARI	1.270.628,06
830	05	01	02		Sosyal Güvenlik Kurumlarına	1.270.628,06
830	05	01	02	05	Sosyal Güvenlik Kurumu´na	1.270.628,06
830	05	02			HAZİNE YARDIMLARI	1.366.091,80
830	05	02	05		Mahalli İdarelere Yardımlar	1.344.132,83
830	05	02	05	04	Mahalli İdare Birliklerine	1.344.132,83
830	05	02	06		Hasılattan Paylar ve Giderlere Katılma Payları	21.958,97
830	05	02	06	19	Diğer Yönetim Giderlerine Katılma Payları	21.958,97
830	05	03			KAR AMACI GÜTMEYEN KURULUŞLARA YAPILAN TRANSFERLER	3.694.186,30
830	05	03	01		Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara	3.694.186,30
830	05	03	01	01	Dernek, Birlik, Kurum, Kuruluş, Sandık vb. Kuruluşlara	3.526.992,28
830	05	03	01	05	Memurların Öğle Yemeğine Yardım	167.194,02
830	05	03	01	90	Diğerlerine	0,00
830	05	04			HANE HALKINA YAPILAN TRANSFERLER	7.464.241,81
830	05	04	02		Eğitim Amaçlı Diğer Transferler	10.620,00
830	05	04	02	01	Eğitim Amaçlı Diğer Transferler	10.620,00
830	05	04	04		Yiyecek Amaçlı Transferler	4.995,00
830	05	04	04	01	Yiyecek Amaçlı Transferler	4.995,00
830	05	04	06		Tarımsal Amaçlı Transferler	1.174.660,41
830	05	04	06	90	Diğer Tarımsal Amaçlı Transferler	1.174.660,41
830	05	04	07		Sosyal Amaçlı Transferler	4.811.652,82
830	05	04	07	90	Diğer Sosyal Amaçlı Transferler	4.811.652,82

830	05	04	08		Ekonomik/Mali Amaçlı Transferler	164.583,26
830	05	04	08	01	Ekonomik/Mali Amaçlı Transferler	164.583,26
830	05	04	09		Hane Halkına Yapılan Diğer Transferler	1.297.730,32
830	05	04	09	01	Hane Halkına Yapılan Diğer Transferler	1.297.730,32
830	05	08			Gelirlerden Ayrılan Paylar	8.209.908,05
830	05	08	09		Diğerlerine Verilen Paylar	8.209.908,05
830	05	08	09	51	İller Bankasına Verilen Paylar	8.209.908,05
830	06				SERMAYE GİDERLERİ	278.279.342,52
830	06	01			MAMUL MAL ALIMLARI	1.119.158,42
830	06	01	02		Büro ve İşyeri Makine Teçhizat Alımları	513.026,63
830	06	01	02	01	Büro Makinaları Alımları (Asgari Değerin Üzerinde)	42.480,00
830	06	01	02	02	Bilgisayar Alımları	0,00
830	06	01	02	05	İşyeri Makine Teçhizat Alımları	320.261,44
830	06	01	02	90	Diğer Makine Teçhizat Alımları	150.285,19
830	06	01	04		Taşıt Alımları	357.812,59
830	06	01	04	01	Kara Taşıtı Alımları (Zırhlı Taşıt Alımı Dahil)	357.812,59
830	06	01	04	30	Demiryolu Taşıtı Alımları	0,00
830	06	01	05		İş Makinası Alımları	248.319,20
830	06	01	05	01	Sabit iş Makinası Alımları	53.100,00
830	06	01	05	30	Hareketli İş Makinası Alımları	195.219,20
830	06	03			GAYRİ MADDİ HAK ALIMLARI	496.080,55
830	06	03	01		Bilgisayar Yazılımı Alımları	163.843,00
830	06	03	01	01	Bilgisayar Yazılımı Alımları	163.843,00
830	06	03	02		Harita Plan Proje Alımları	332.237,55
830	06	03	02	02	Plan Proje Alımları	332.237,55
830	06	04			GAYRİMENKUL ALIMLARI VE KAMULAŞTIRMASI	12.111.069,00
830	06	04	02		Arsa Alım ve Kamulaştırması Giderleri	10.463.740,84
830	06	04	02	90	Diğer	10.463.740,84
830	06	04	03		Bina Alım ve Kamulaştırması Giderleri	1.647.328,16
830	06	04	03	90	Diğer	1.647.328,16
830	06	05			GAYRİMENKUL SERMAYE ÜRETİM GİDERLERİ	264.553.034,55
830	06	05	02		Malzeme Giderleri	34.032.006,78
830	06	05	02	01	İnşaat Malzemesi Giderleri	3.837.004,50
830	06	05	02	02	Elektrik Tesisatı Giderleri	471.531,54
830	06	05	02	03	Sıhhi Tesisat Giderleri	0,00
830	06	05	02	90	Diğer Giderler	29.723.470,74
830	06	05	03		Taşıma Giderleri	4.488.972,25
830	06	05	03	90	Diğer Taşıma Giderleri	4.488.972,25
830	06	05	04		Enerji Giderleri	456.347,06
830	06	05	04	02	Akaryakıt ve Yağ Alımları	0,00
830	06	05	04	90	Diğer Enerji Alımları	456.347,06
830	06	05	06		Kira Giderleri	5.687.229,48
830	06	05	06	03	İş Makinası Kiralaması Giderleri	5.687.229,48
830	06	05	06	90	Diğer Kiralamalar	0,00
830	06	05	07		Müteahhitlik Giderleri	219.888.478,98
830	06	05	07	01	Hizmet Binası	5.651.802,32
830	06	05	07	02	Hizmet Tesisleri	56.876,00

830	06	05	07	04	Sosyal Tesisler	5.898.134,12
830	06	05	07	07	Yol Yapım Giderleri	137.934.572,41
830	06	05	07	90	Diğerleri	70.347.094,13
830	07				SERMAYE TRANSFERLERİ	15.150,00
830	07	01			YURTİÇİ SERMAYE TRANSFERLERİ (Teşekküllere Yapılan -Öz sermaye Ödemeleri Dışında)	15.150,00
830	07	01	06		Kamu Teşebbüslerine, Döner Sermayelere, Fonlara ve Mali Kurumlara Sermaye Transferleri	15.150,00
830	07	01	06	12	Üretici Birliklerine	15.150,00
830	08				Borç Verme	90.000,00
830	08	01			Yurtiçi Borç Verme	90.000,00
830	08	01	09		DİĞER YURTİÇİ BORÇ VERME	90.000,00
830	08	01	09	04	KAMU ORTAKLIKLARINA	90.000,00
					BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI	**558.442.115,06**

1- PERSONEL GİDERLERİ

Samsun Büyükşehir Belediyesi Personel Sayısı

PERSONEL	2014	2015
Memur	554	482
İşçi	378	324
Sözleşmeli	1	6
TOPLAM	**933**	**812**

Personel giderlerinin kanun hükmüne uygunluğunun hesaplanması

2015 yılı bütçe geliri (net)	481.661.482,38
Yeniden değerlendirme oranı % 5,58	26.876.710,72
Toplam	508.538.193,10
Ödenebilecek işçilik tutarı (% 30)	152.561.457,93
2015 Ödenen tutar	56.061.413,88

2014 yılında personel giderleri toplamı 63.002.542,14 TL. iken, 2015 yılında %12,38'lik azalışla 56.061.413,88 TL. olarak gerçekleşmiştir. Personel giderleri bir önceki yıla göre azalış göstermiştir.

Bunun nedeni 2014 yılında, 6360 sayılı Yasa ile İl Özel İdareleri'nin Büyükşehir Belediyeleri'nin bulunduğu illerde kapatılması nedeniyle yapılan personel devirlerinin diğer kamu kurum ve kuruluşlara devredilmesinden kaynaklandığı anlaşılmaktadır.

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 değerleme 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 **%11,02** olup, ilgili kanun maddesine uyulduğu incelenmiştir.

2- MAL VE HİZMET ALIMLARI

Bu giderler kaleminin 2014 yılı toplamı 133.742.710,93 TL iken, 2015 yılında 180.488.679,80 TL'ye yükselerek % 34,95 artmıştır. Bu fasılda kırtasiye giderleri azalış ile dikkat çekicidir. 2014 yılında 2.834.374,05 TL iken, 2015 yılında 2.310.303,77 TL olmuştur. Azalış % 22,68'dır. Bu bölümde Tüketime Yönelik Malzeme Alımları için 56.712.169,52 TL, Akaryakıt Yağ ve Enerji Alımları için 29.232.418,15 TL , Müşavirlik ve Müteahhitlik Ödemeleri için 66.307.867,09 TL, Yol ve Diğer Taşınmaz Bakım Onarım Giderleri için 21.324.043,01 TL harcanmıştır.

4734 Sayılı Kanunun 62'inci Maddesinin (ı) 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. Söz konusu hükme göre Samsun Büyükşehir Belediyesi'nin doğrudan temin yoluyla 2015 yılı alımlarında % 10'nu aştığı tahmin edilmekte olup, Büyükşehir Belediyesi'nin görev, yetki ve sorumluluk alanlarının genişlemesi ve genişleyen alanlardaki hizmetlerin gecikmeye mahal verilmeden yapılmasından kaynaklanmış olduğu düşünülmektedir.

Samsun Büyükşehir Belediyesi'nin mal ve hizmet alımlarında belirli firmalardan teklif alındığı ve genel olarak aynı firmadan alımların devam edildiği incelenmiştir.

Samsun XXXX Çelik İnş. Nak. San. Tic. Ltd.Şti. **isimli firmadan 2015 yılında sık aralıklarla çoğunlukla22/d maddesi ile (doğrudan temin) ve bazen de diğer ihale yöntemleri ile (21/f) toplam 1.382.176,00 TL. olmak üzere 55 adet malzeme ve yapım işleri yaptırıldığı incelenmiştir.**

Samsun Büyükşehir Belediyesi 2015 yılı içerisinde *XXXX Tasarım Matbacılık* Firmasından 22/d (doğrudan temin) yoluyla aynı işler bölümlenerek 25 kez mal ve hizmet alımı yapılmıştır. Yapılan işlerin bedeli 619.972,00 TL.dir. Bu firmadan geçmiş yıllarda da sürekli aynı şekilde alımlar yapıldığı görülmüştür.

XXXX Civata Ltd. Şti. **isimli firmadan 2015 yılı içerisinde muhtelif tarihlerde 85 adet alımın yapıldığı, yapılan işlerin bedeli toplam 442.474,00 TL olduğu görülmüştür.**

XXXX Karisör Boya **isimli firmadan muhtelif tarihlerde 91 adet alım gerçekleştiği ve toplam 1.056.570,00 TL olduğu görülmüştür.**

XXXX Teknik Hırdavat **isimli firmadan muhtelif tarihlerde 105 adet alım yapıldığı ve toplam 1.123.452,00 TL olarak gerçekleşmiştir.**

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. 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 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 iaşeye 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.

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 aşılıp aşılmamasıdır.

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 bulunduklarının, görevlerini kanuni gereklere uygun veya tarafsızlıkla yapmadıklarının, taraflardan birinin zararına yol açacak ihmalde veya kusurlu hareketlerde bulunduklarının 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, güvenirliği, 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 ve ortaklık yapılarının dikkate alınmasının faydalı olacağı 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 2014 yılı toplamı 14.105.048,49 TL iken, 2015 yılında 22.005.056,02 TL'ye yükselmiştir. Artış 7.900.007,53 TL'dir ve artış oranı % 56 'dir.

Hane halkına yapılan transferler (sosyal ve eğitim amaçlı) 2014 yılında 4.539.095,95 TL iken, 2015 yılında 7.464.241,81 TL'ye arttığı incelenmiş olup, artış oranı % 64,44 'dür. Bunun 4.811.652,82 TL'si yaşlılara hizmet giderleridir. 1.297.730,32 TL'si hane halkına verilen sosyal yardımlardır. Bu fasıl 2014 yılında 1.673.571,20 TL iken 2015 yılında 1.297.730,32 TL olmuştur.

4- FAİZ GİDERLERİ

Faiz giderleri 2014 yılında 16.405.951,51 TL iken, 2015 yılında 21.502.472,84 TL olarak gerçekleştiği incelenmiştir. Ödenen faizlerin bir önceki yıla göre artış oranı % 31,07 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 oluşturmakta olup, 2014 yılı dış kaynaklı kredilere ödenen faiz 12.099.254,62 TL'dir. **Dış kaynaklı kredilere ödenen faiz toplam faizin %56,27'sını oluşturmakta olup, iç borç faizleri % 43,73 olmak üzere 9.403.218,22 TL olarak gerçekleşmiştir. 2014 yılı iç borç faiz giderleri ise 4.546.966,49 TL'dir. 2015 Yılı iç borç faiz giderleri İller Bankası'ndan kullanılan araç gereç alımı, Tüpraş'dan alınan asfalt bitüm malzeme alımları karşılığı yapılan ödemeler ve Gar-Tekkeköy arası yapımı devam eden Raylı Sistem Projesi ödemeleri oluşturduğu anlaşılmaktır.**

5-SERMAYE GİDERLERİ

Sermaye giderleri 2014 yılında 153.827.485,49 TL iken, 2015 yılında 278.279.342,52 TL'ye yükseldiği incelenmiştir. Sermaye giderlerindeki artış oranı % 80,90'dir. Bu faslın, 12.111.069,00 TL'sı bina alma ve kamulaştırma giderlerine, 219.888.478,98 TL 'si müteahhitlik giderlerine aittir. Toplam bütçe giderinin % 49,83 'nü sermaye giderleri oluşturmaktadır.

Belediyemizin 2015 yılı bilanço aktif toplamı 678.366.357,35 TL'dir. 2014 yılı rakamı 571.469.210,08 TL olup, bilanço aktif toplamında % 18,71'lık bir artış olduğu anlaşılmaktadır.

6- BORÇ VERME

Samsun Büyükşehir Belediyesi'nin 2014 yılı yurt içi borç verme 6.037.603,61 TL iken, 2015 yılında 90.000,00TL'ye düştüğü incelenmiş olup, bunun Samsun Havza Termal Su Yönetim Birliği'ne yapılan ödeme olduğu görülmüştür.

Samsun Büyükşehir Belediyesinin Borçları

Samsun Büyükşehir Belediyesi'nin 31 Aralık 2015 tarihi itibariyle Borç Tablosu aşağıdaki gibidir.

BORCUN TÜRÜ	MİKTARI (TL.)
PİYASA BORÇLARI (BÜTÇE EMANETLERİ)	167.566.223,00
SGK PRİM BORÇLARI	5.634.872,88
VERGİ DAİRELERİ BORÇLARI	6.277.492,02
FONLAR VEYA DİĞ. KAMU İDARELERİ ADINA TAH.BORÇLAR	82.208,06
BANKALARA KREDİ BORÇLARI	98.350.150,99
ALINAN EMANET VE DEPOZİTOLARDAN BORÇLAR	6.837.590,15
EMANETLER	32.532.441,24
KAMU İDARELERİNE BORÇLAR	3.509.158,70
KIDEM TAZMİNATLARI KARŞILIKLARI	6.132.257,29
DIŞ MALİ BORÇLAR	350.872.185,82
GELECEK AYLARLA AİT GELİRLER (DÖN.ERKEN.TAH.)	168.818,95
KISA VADELİ GİDER TAHAKKUKLARI	9.244.916,85
GELECEK YILLARLA İLGİLİ GELİRLER (DÖN.ERKEN.TAH.)	-
UZUN VADELİ GİDER TAHAKKUKLARI	21.525.632,07
T O P L A M	708.733.948,02

Yukarıdaki tablodaki verilerden anlaşılacağı üzere, Samsun Büyükşehir Belediyesi'nin borcunun büyük kısmının (350.872.185,82 TL) dış kaynaklı olduğu, bu kredinin raylı sistem ve katı atık projelerinde kullanıldığı, uzun vadeli olduğu ve kredi geri ödemelerinin düzenli olarak yapıldığı incelenmiştir.

Kullanılan yurt içi banka kredilerinin geri ödeme taksitlerinin özellikle 2015 yılı 9. ayına ait taksitlerin ekonomik yetersizlik nedeniyle vadelerinde ödenmediği, gecikmeli olarak ödemelerin yapılmış olduğu belirlenmiştir. Söz konusu bütçe emanetleri ve piyasa borçlarının önceki yıllara nazaran büyük artışlarla gerçekleştiği görülmektedir.

Bütçe incelemeleri

BÜTÇE GELİR - GİDER GERÇEKLEŞME ORANLARI

YILLAR	BÜTÇE GELİR TAH	GERÇEKLEŞEN GELİR	%	BÜTÇE GİDER TAH.	GERÇEKLEŞEN GİDER	%
2015	565.000.000,00	481.661.482,38	% 85	605.000.000,00	558.442.115,06	% 92

Samsun Büyükşehir Belediyesi'nin 2015 yılı bütçesi gelir ve giderlerinin gerçekleşme oranları yukarıdaki tabloda olduğu gibidir. Bütçe gelir ve gider tahminine oran olarak yaklaşıldığı incelenmiş ise de; 2015 yılında gelir kalemlerinin gerçekleşmesinde % 15'lik, gider kalemlerinin gerçekleşmesinde ise %8' lik 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 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.

2015 yılı Büyükşehir Belediyesi'nin Temsil ve Tanıtım Harcamaları'nın Tablosu aşağıdaki gibidir.

YILI	Temsil ve Tanıtma Giderleri
2015	4.069.954,07

Temsil ve Tanıtım Giderleri harcama kalemlerinin oldukça yüksek olduğu, harcamaları oluşturan fiyatların gerekli hassasiyetin gösterilerek, titizlikle araştırılarak alımların yapılmasının uygun olacağı görülmüştür.

Bütçe kaynaklarının etkin, ekonomik ve verimli kullanılabilmesi ve bütçe imkanlarının 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 İşletmeleri'nin verimli ve karlı 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. **Harcama ve alımlar için düzenlenen Ödeme Emri Evrakları'nın üzerinde yapılan kesintilere ait kalemle yapılan değişikliklerin aynı yevmiyeye ait evrak üzerinde yapılmaksızın, Bütçe Emaneti'ne almak suretiyle farklı bir yevmiye oluşturularak yapılmasının uygulanması ve ödemelerin ilgili kurumlara aktarılmasının sağlanması önerilmektedir.**

2. **Temsil ve Ağırlamalarda tasarrufa gidilmesi, misafir ağırlama ve konaklamada Belediyenin iştirakçisi olduğu sosyal tesislerden ağırlıklı olarak yararlanılmasının gerektiği düşünülmektedir.**

3. **Belediyenin görev yetki ve sorumluğunda bulunan park ve bahçelerdeki enerji harcamalarının yüksek olduğu gözlenmiş olup, aydınlatmalarda güneş enerji sisteminin veya LED aydınlatma sistemlerinin kullanılması uygun olacaktır.**

4. **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.**

5. **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.**

6. **4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun temel ilkelerini düzenleyen 5.maddesi "İdareler, bu kanuna göre yapılacak ihalelerde; saydamlığı, rekabeti, eşit muameleyi, güvenirliği, 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, bundan böyle madde hükmüne uyulma ve daha titiz mal ve hizmet alımlarının yapılması, aksi durumların hukuki sorumluluk doğuracağı unutulmamalıdır.

7. **4734 sayılı Kamu İhale Kanunun 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.**

8. **Yapılan alımlarda Samsun firmalarından teklif alınmasına öncelik verilmelidir.**

9. **Harcama belgelerinde ilave edilmesi gerekli olan tutanakların veya belgelerin ilgili evraklarına iliştirilmesi hususunda titizlik gösterilmeli, eksik evrakla işlem yapılmamalıdır.**

10. **4734 sayılı Kanunun 22 nci maddesinin (a) bendinin uygulamasında mal ve hizmet alımlarında, 4734 Sayılı Kanunun 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. 4734 sayılı Kanunun 22/a maddesi doğrultusunda yapılan alımlarda bu formun düzenlenerek harcama belgeleri arasına dahil edilmesi gerektiği, ancak 2015 yılında da bu hususa dikkat edilmediği görülmüş olduğundan, bu hususun uygulamaya alınması sağlanmalıdır.**

11. **Demirbaşların üzerinde olması gereken taşınır sicil numaralarının yapıştırılması incelenmiş ve kısmen bazı eksikliklerin olduğu görülmüş olup, demirbaşların görülebilecek kısımlarında numaraların olması sağlanmalıdır.**

12. **Alımlarda önceki alımların fiyatları ile sonraki alımların mukayesesi yapılmalıdır.**

13. **Mal ve hizmet alımları piyasa fiyat araştırmalarının titizlikle yapılması gerektiği, yüksek fiyatlardan kurumun ihtiyacı olan mal ve hizmet alımlarının yapılmamasının önüne geçmek için gerekli tedbirler alınmalıdır.**

14. **Kurumun ihtiyacı olan bazı iş makineleri kiralama bedellerinin piyasa rayiçleriyle orantılı olarak hesaplanması hususunda gerekli hassasiyetin gösterilerek, işlemlerin bu doğrultuda gerçekleşmesi sağlanmalıdır.**

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 / 2016

DENETİM KOMİSYONU

İnci VARIŞ Denetim Komisyonu Başkanı	Esra TÜRKOĞLU Denetim Komisyonu Başkan Yrd.	Fikret OY Denetim Komisyonu Üyesi
Mücahit UYDU Denetim Komisyonu Üyesi	Tansu ÇIKIŞ Denetim Komisyonu Üyesi	