**T.C.**

**GÖLBAŞI BELEDİYE MECLİSİ**

**HUKUK – TARİFELER- PLÂN VE BÜTÇE- HESAP TETKİK**

**KOMİSYONU RAPORU**

**SAYI: 1 TARİH: 03.07.2020**

##### GÖLBAŞI BELEDİYE MECLİS BAŞKANLIĞI’NA

Belediyemizin 2019 Mali Yılı Kesin Hesap Cetvellerini içeren başkanlık yazısı, Belediye Meclisinin 02.07.2020 tarih ve 169 sayılı kararı ile komisyonumuza incelenmek üzere havale edilmiştir. Komisyonumuz 3 Temmuz 2020 tarihinde 1 (Bir) gün bir araya gelerek konu üzerindeki çalışmalarını tamamlamıştır.

5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi Kanununun 42.maddesi ile 5393 sayılı Belediye Kanununun 64ncü maddesi ve Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği’nin 40ncı maddesi gereğince hazırlanan, Belediyemiz 2019 mali yılı kesin hesabı incelenmiş ve değerlendirmeler neticesinde aşağıda belirtilen hususlar tespit edilmiştir;

Belediyemizin 2019 yılı gelir bütçesi ve gider bütçesi 150.310.000,00 TL denk olarak hazırlanmıştır.

**Gelir bütçesinde;** ana kalemleri, yılsonu itibarı ile net tahsilâtları ve gerçekleşme oranlarına aşağıda yer verilmiştir.

**Vergi Gelirleri net**, 62.970.904,90 TL olarak gerçekleşmiş ve gerçekleşen bütçeye oranı % 42

**Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri net**,4.387.639,32 TL olarak gerçekleşmiş ve gerçekleşen bütçeye oranı % 3

**Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler net**, 154.000,00 TL olarak gerçekleşmiş ve gerçekleşen bütçeye oranı % 0,12

**Diğer Gelirler net,** 54.532.745,66 TL olarak gerçekleşmiş ve gerçekleşen bütçeye oranı % 43

**Sermaye Gelirleri net**, 5.078.689,38 TL olarak gerçekleşmiş ve gerçekleşen bütçeye oranı % 4 olduğu tespit edilmiştir.

2019 yılsonu itibarı ile 127.543.112,54 TL brüt gelir elde edilmiş ve bu gelirlerden 419.133,28 TL ret ve iade yapıldıktan sonra 127.123.979,26 TL net gelir elde edilmiştir. Gerçekleşen net gelirin bütçeye oranı % 85’dir.

**Gider bütçesinde;** ana kalemleri, yıl sonu itibariyle net ödemeleri ve gerçekleşme oranları aşağıda verilmiştir.

**Personel giderleri** **için** 24.146.148,53 TL harcama yapıldığı ve gerçekleşen bütçeye oranının % 20 olduğu,

**Sosyal Güvenlik Kurumlarına ödemeler için** 3.834.153,39 TL harcama yapıldığı ve bütçeye oranının % 3 olduğu,

 **Mal ve Hizmet Alımları için** 75.032.451,94 TL harcama yapıldığı ve gerçekleşen bütçeye oranının % 62 olduğu,

**Faiz Giderleri için** 10.526.711,39 TL harcama yapıldığı ve gerçekleşen bütçeye oranının % 9 olduğu,

**Cari Transferler için** 3.391.479,41 TL harcama yapıldığı ve gerçekleşen bütçeye oranının % 3 olduğu,

**Sermaye Giderleri için** 4.314.171,00 TL harcama yapıldığı ve bütçeye oranının % 4 olduğu,

**Borç Verme için** harcama yapılmadığı görülmüştür.

2019 yılı gider bütçesinin toplamında 121.245.115,66 TL harcama yapıldığı ve bu harcamanın bütçeye oranının % 81 olarak gerçekleştiği tespit edilmiştir.

Belediyemizin giderlerinin müdürlükler bazında ödenek ve harcamalarının dağılımını gösteren tabloya raporumuzda yer verilmiş ayrıca bir açıklamaya ihtiyaç duyulmamıştır.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| BİRİMLER | BÜTÇEVERİLEN | EKLENEN | DÜŞÜLEN | NET BÜTÇE ÖDENEĞİ | HARCAMA | HARCAMA ORANI % | HARCAMANIN GERÇ. GİDERE ORANI |
| Özel Kalem Müdürlüğü | 1.810.260,00 | 461.910,76 |  | 2.272.170,76 | 1.466.691,29 | 65 | 1,2 |
| İnsan Kaynakları ve Eğitim Md. | 38.840.330,00 | 5.282.982,68 | 4.702.000,00 | 39.421.312,68 | 36.033.650,98 | 91 | 29,7 |
| Kültür ve Sosyal İşler Md. |  4.588.281,00 | 1.752.641,26 | 832.706,88 | 5.505215,38 | 4.577.084,99 | 83 | 3,7 |
| Basın Yayın Md. |  1.265.495,00 | 1.825.843,33 |  | 3.091.338,33 | 1.470.601,61 | 48 | 1,2 |
| Bilgi İşlem Müdürlüğü |  | 100.000,00 |  | 100.000,00 | 76.464,00 | 76 | 0,06 |
| Yazı İşleri Müdürlüğü |  2.373.820,00 | 499.424,40 | 210.700,00 | 2.662.544,40 | 2.270.641,03 | 85 | 1,8 |
| Teftiş Kurulu Müdürlüğü |  324.050,00 |  |  |  324.050,00 | 110.290,01 | 34 | 0,09 |
| Strateji Geliştirme Müdürlüğü | 327.850,00 |  |  | 327.850,00 | 30.031,00 | 9 | 0,02 |
| Hukuk İşleri Müdürlüğü | 1.136.145,00 | 22.830,60 |  | 1.158.975,60 | 770.613,22 | 66 | 0,6 |
| Halkla İlişkiler Müdürlüğü | 1.910.815,00 | 860.000,00 | 1.045.843,33 | 1.724.971,67 | 1.724.971,67 | 100 | 1,4 |
| Fen İşleri Müdürlüğü | 23.164.142,00 | 6.457.544,02 | 4.010.000,00 | 25.611.686,02 | 18.415.446,46 | 72 | 15,1 |
| Mali Hizmetler Müdürlüğü | 30.696.417,00 | 11.567.693,88 | 20.777.367,73 | 21.486.743,15 | 16.483.311,81 | 77 | 13,5 |
| İmar ve Şehircilik Müdürlüğü | 2.999.680,00 | 429.757,23 | 70.000,00 | 3.359.437,23 | 2.576.312,81 | 77 | 2,1 |
| Park ve Bahçeler Müdürlüğü | 5.538.005,00 | 190.488,69 | 175.000,00 | 5.553.493,69 | 3.110.443,14 | 56 | 2,5 |
| Sağlık İşleri Müdürlüğü | 1.646.165,00 | 619.126,40 |  | 2.265.291,40 | 1.447.191,69 | 64 | 1,1 |
| Destek Hizmetleri Müdürlüğü | 8.293.445,00 | 3.612.229,67 | 1.218.000,00 | 10.687.674,67 | 9.657.658,86 | 90 | 7,9 |
| Temizlik İşleri Müdürlüğü | 18.766.155,00 | 251.000,00 | 251.000,00 | 18.766.155,00 | 15.617.409,58 | 83 | 12,8 |
| Veteriner İşleri Müdürlüğü | 493.900,00 | 7.204,40 | 206.330,80 | 294.773,60 | 294.773,60 | 100 | 0,2 |
| Zabıta Müdürlüğü | 4.077.855,00 | 246.457,33 | 6.000,00 | 4.318.312,33 | 3.733.523,82 | 86 | 3 |
| Muhtarlık İşleri Müdürlüğü | 1.132.230,00 | 655.494,00 | 665.428,38 | 1.122.295,62 | 1.122.295,62 | 100 | 0,9 |
| Tesisler Müdürlüğü | 108.330,00 |  | 108.330,00 |  |  |  |  |
| Dış İlişkiler Müdürlüğü | 111.135,00 |  | 111.135,00 |  |  |  |  |
| İşletme Müdürlüğü | 484.615,00 | 4.784,34 | 233.690,87 | 255.708,47 | 255.708,47 | 100 | 0,2 |
| İşletme ve İştirakler Müdürlüğü | 109.685,00 |  | 109.685,00 |  |  |  |  |
| Arşiv Müdürlüğü | 111.195,00 |  | 111.195,00 |  |  |  |  |
| **Toplam**  | **150.310.000,00** | **34847.412,99** | **34847.412,99** | **150.310.000,00** | **121.245.115,66** | **81** | 100 |

Gelirlerin, Belediye Gelirleri Kanununda belirlenen usul ve esaslar çerçevesinde tahsil edildiği,

**Gider bütçesinde ise;** gerçekleşen rakamlara bakıldığında ödenek üstü harcama yapılmadığı, ihtiyaç duyulan ödenek tertiplerine, ödeneğinin fazla geleceği anlaşılan tertiplerden toplam **34.847.412,99TL** aktarma yapıldığı, gelecek yıla herhangi bir ödenek devredilmediği görülmüştür.

**2019 yılı kesin hesabı üzerinde yapılan incelemelerde;** Belediyemizin emanetler hesabında yıl sonu itibariyle, yapı denetim ücreti hariç toplam 47.956.585,26 TL kaydın bulunduğu, söz konusu kaydın 4.361.917,12TL’sini genel olarak önceki yıllara ait yapılandırılmış devlet borçları tutarları, 28.217.818,01TL’sini ise bütçe emaneti ve kalan 15.376.850,13TL’sinin de resmi kurum, teminat, depozit, niteliği belli olmayan paralar vb. emanet kayıtlarından oluştuğu görülmüştür. Ancak yine ayrıntılı tetkiklerimizde bu emanete kayda alınan tutarların nakit yetersizliği veya ödemeler dengesindeki bozukluktan kaynaklanmadığı yılın son günlerinde bütçe gideri olarak gerçekleşen ancak; kayda alınanların 2019 yılının ilk aylarında ödenmek üzere emanete alındığı tespit edilmiş ve 2020 yılının ilk aylarında ödendiği görülmüştür.

**Kesin hesap mizan cetvellerinde belirtildiği üzere 2019 yılına devreden bankalar mevcudunun ise aşağıdaki gibi olduğu tespit edilmiştir.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **S.No** | **Banka Adı** | **Tutarı** |
| **1** | Vakıfbank Maaş Hesabı | 0,00 |
| **2** | Vakıfbank Mera Hesabı | 10,96 |
| **3** | Vakıfbank Yapı Denetim Hesabı | 795.625,96 |
| **4** | Vakıfbank Cari Hesap | 50.719,93 |
| **5** | Vakıfbank Pos Cihazı Normal | 122.674,08 |
| **6** | Vakıfbank Pos Cihazı Sanal | 189.699,02 |
| **7** | Halk Bankası Yatırım Hesabı | 0,00 |
| **8** | Vakıfbank Yatırım Hesabı | 250.929,15 |
| **9** | Halk Bankası Vergi Gelirleri | 100.933,74 |
| **10** | Halk Bankası Cari Hesap | 551.581,06 |
| **11** | Vakıfbank Günlük Vadeli Mevduat Hesabı | 10.062.383,46 |
| **12** | Halk Bankası Online Tahs. Hesabı  | 285.716,61 |
| **13** | Vakıfbank Vergi Gelirleri | 1.298.944,69 |
| **14** | Vakıfbank Fon Pay Hesabı | 0,15 |
| **15** | Vakıfbank E.T.V. Hesabı | 7.811,21 |
| **16** | Halk Bankası Yatırım Hesabı | 0,00 |
| **17** | Ziraat Bankası Gölbaşı Şb. (Selametli) | 0,00 |
| **18** | Halk Bankası Gölbaşı Şb. (Selametli) | 0,00 |
| **19** | Ziraat Bankası Batıkent Şb. (Oyaca) | 24,91 |
| **20** | Ziraat Bankası Gölbaşı Şb. (Oyaca) | 0,00 |
| **21** | Ziraat Bankası | 0,00 |
|  | Halk Bankası Kredi Kartı | 290,00 |
|  | Halk Bankası İŞKUR (Top. Yar.Hs) | 0,00 |
|  | **TOPLAM** | **13.717.344,93** |

Belediyemizin 2019 yılı kesin hesabı ile ilgili gelir ve giderlere ilişkin tablolar aşağıda çıkarılmıştır.

Belediyemizin 2019 yılı içerisinde yapmış olduğu net tahsilâtlar ile tahsilâtın bütçede öngörülen gelire oranı ve gerçekleşen gelire oranını gösteren tablo aşağıda gösterilmiştir.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **GELİR KALEMLERİ** | BÜTÇEDE ÖN GÖRÜLEN | YILI TAHAKKUKU | NET TAHSİLAT | TAHSİLATIN GERÇEKLEŞEN GELİRE ORANI % |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **01-Vergi Gelirleri** | **67.480.000,00** | **71.613.682,11** | **62.970.904,90** | **88** |
| 01-2 Mülkiyet Üz. Al. Vergiler | 42.500.000,00 | 58.329.904,51 | 50.137.158,92 | 86 |
| 01-3 Dâhilde Alınan Mal Ve Hizmet Vergileri  | 4.900.000,00 | 7.434.269,06 | 7.399.256,19 | 99,5 |
| 01-6 Harçlar  | 20.080.000,00 | 5.849.501,54 | 5.434.482,79 | 93 |
| **03-Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri**  | **5.780.000,00** | **4.265.847,21** | **4.387.639,32** | **102** |
| 03-1 Mal Ve Hizmet Satış Gelirleri  | 2.880.000,00 | 1.392.429,13 | 1.392.429,13 | 100 |
| 03-6 Kira Gelirleri  | 2.900.000,00 | 2.873.418,08 | 2.995.210,19 | 104 |
| **04-Alınan Bağış Ve Yardımlar İle Özel Gelirler**  | **550.000,00** | **154.000,00** | **154.000,00** | **100** |
| 04-4 Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Bağış ve Yardımlar | 50.000,00 | 154.000,00 | 154.000,00 | 100 |
| 04-5 Proje Yardımları | 500.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0 |
| **05-Diğer Gelirler**  | **48.890.000,00** | **57.089.765,14** | **54.532.745,66** | **96** |
| 05-1 Faiz Gelirleri  | 2.010.000,00 | 2.108.882,57 | 1.359.083,67 | 64 |
| 05-2 Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar  | 42.620.000,00 | 48.419.016,32 | 48.103.099,20 | 99 |
| 05-3 Para Cezaları  | 4.890.000,00 | 6.367.424,70 | 4.875.803,51 | 77 |
| 05-9 Diğer Çeşitli Gelirler  | 370.000,00 | 194.441,55 | 194.759,28 | 100 |
| **06-Sermaye Gelirleri** | **27.000.000,00** | **3.845.203,76** | **5.078.689,38** | **132** |
| 06-1 Taşınmaz Satış Gelirleri | 27.000.000,00 | 3.845.203,76 | 5.078.689,38 | 132 |
| **09-Ret ve İadeler(-)** | **-390.000,00** | **0,00** | 0,00 | **0** |
| 09-1Vergi Gelirleri  | -270.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0 |
| **09-**3Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri | -15.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0 |
| **09-**5 Diğer Gelirler | -105.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0 |
| **Toplam** | **150.310.000,00** | **136.968.498,22** | **127.123.979,26** | **93** |

**Belediyemizin 2019 yılı içerisinde yapmış olduğu giderlerin türleri itibarı dağılım ve oranını gösterir tablo aşağıya çıkarılmıştır.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Gider Türleri | Bütçe Verilen | Eklenen | Düşülen | Net Bütçe Ödeneği | Harcama | İmha Edilen Ödenek | Harcama Oranı |
| **Personel Giderleri** | 27.823.129,00 | 2.351.037,25 | 1.123.558,95 | 29.050.607,30 | 24.146.18,53 | 4.904.458,77 | 83 |
| **Sosyal Güvenlik** **Kurum ödemeleri** | 4.729.820,00 | 514.191,18 | 376.293,01 | 4.867.718,17 | 3.834.153,39 | 1.033.564,78 | 79 |
| **Mal ve Hizmet** **Alım**  | 80.143.506,00 | 19.680.187,89 | 10.109.386,98 | 89.714.306,94 | 75.032.451,94 | 14.681.855,00 | 84 |
| **Faiz Giderleri** | 6.000.000,00 | 10.550.000,00 | 6.000.000,00 | 10.550.000,00 | 10.526.711,39 | 23.288,61 | 99,7 |
| **Cari Transfer.** | 3573.000,00 | 828.285,28 | 195.806,35 | 4.206.023,93 | 3.391.479,41 | 814.544,52 | 81 |
| **Sermaye Giderleri** | 13.040.000,00 | 897.000,00 | 2.265.000,00 | 11.672.000,00 | 4.314.171,00 | 7.357.829,00 | 37 |
| **Sermaye Transferi** | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 |
| **Borç Verme** | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 |
| **Yedek Ödenekler** | 15.000.00,00 | 29.711,39 | 14.777.367,73 | 249.34366 | 0,00 | 249.343,66 | 0 |
| **TOPLAM** | **150.310.000,00** | **34.847.412,99** | **34.847.412,99** | **150.310.000,00** | **121.245.115,66** |  | **81** |

**Sonuç olarak;** Mali Hizmetler Müdürlüğünce hazırlanan 2019 Mali Yılı Bütçe Kesin Hesabı, Belediye Encümeni’nin 07.05.2020 tarih ve 36/184 sayılı kararı ile uygun görüldüğü, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi Kontrol Kanunu, 5393 sayılı Belediye Kanunu ve ilgili yönetmelik hükümlerine uyulduğu tespit edildiğinden, 2019 Mali Yılı Kesin Hesabının kabulü komisyonumuzca uygun görülmüştür.

İşbu rapor, Belediye Meclisimizin Mayıs ayı toplantısında görüşülerek karara bağlanmak üzere 03.07.2020 tarihinde tarafımızdan tanzim ve imza edilmiştir.

Raporumuzu Meclisimizin bilgi ve onayına saygı ile sunarız.

 Fatih YAŞLIOĞLU Alper CEBECİ

 Komisyon Başkanı Başkan Vekili

 Oğuz Kağan TANRIVERDİ Feramis BAŞARAN Özgür ÖKMEN

 Üye Üye Üye