**T.C.**

**GÖLBAŞI BELEDİYE MECLİSİ**

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

**KOMİSYONU RAPORU**

**SAYI: 35 TARİH: 08.05.2024**

**GÖLBAŞI BELEDİYE MECLİS BAŞKANLIĞINA**

Belediyemizin 2023 Mali Yılı Kesin Hesap Cetvellerini içeren başkanlık yazısı, Belediye Meclisinin 06.05.2024 tarih ve 144 sayılı kararı ile komisyonumuza incelenmek üzere havale edilmiştir. Komisyonumuz 8 Mayıs 2024 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 2023 mali yılı kesin hesabı incelenmiş ve değerlendirmeler neticesinde aşağıda belirtilen hususlar tespit edilmiştir;

Belediyemiz 2023 Yılı Kesin Hesabı incelenmiş ve değerlendirmeler neticesinde aşağıda belirtilen konularda açıklama ve raporlara yer verilmiştir. Buna göre;

**1-**Belediyemizin 2023 yılı gelir bütçesi 988.880.000,00 TL denk olarak hazırlanmıştır. Ancak yıl içerisinde ihtiyaç üzerinde 350.000.000,00 TL’lik ek ödenek yapılarak 1.288.880.000,00 TL ye bağlanmıştır.

**a-) Gelir bütçesinde;** ana kalemleri, yılsonu itibarı ile net tahsilatları ve gerçekleşme oranlarına aşağıda yer verilmiştir.

Vergi Gelirleri net 237.763.384,51 TL olarak gerçekleşmiş ve gerçekleşen bütçeye oranının % 28,31

Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri net 18.393.135,45 TL olarak gerçekleşmiş ve gerçekleşen bütçeye oranının % 2,19

Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler net 12.644.177,73 TL olarak gerçekleşmiş ve gerçekleşen bütçeye oranının % 1,50

Diğer Gelirler net 383.523.989,82 TL olarak gerçekleşmiş ve gerçekleşen bütçeye oranının % 45,66

Sermaye Gelirleri net 187.539.514,57 TL olarak gerçekleşmiş ve gerçekleşen bütçeye oranının % 22,32 olduğu tespit edilmiştir.

2023 yılsonu itibarı ile 841.846.125,82 TL brüt gelir elde edilmiş olup bu gelirden 1.981.923,74 TL ret ve iade yapılmış ve sonucunda 839.864.202,08 TL net gelir elde edilmiştir. Gerçekleşen net gelirin bütçeye oranı % 65,16 ’dır.

**b)Gider bütçesinde;** ana kalemleri, yılsonu itibariyle net ödemeleri ve gerçekleşme oranları aşağıda verilmiştir.

Personel giderleri için 101.642.825,19 TL harcama yapıldığı ve gerçekleşen bütçeye oranının % 8,2 olduğu,

Sosyal Güvenlik Kurumlarına ödemeler için 11.467.310,75 TL harcama yapıldığı ve bütçeye oranının % 0,92 olduğu,

Mal ve Hizmet Alımları için 849.621.214,15 TL harcama yapıldığı ve gerçekleşen bütçeye oranının % 68,54 olduğu,

Faiz Giderleri için 20.585.755,46 TL harcama yapıldığı ve bütçeye oranının % 1,66 olduğu,

Cari Transferler için 16.597.179,95 TL harcama yapıldığı ve bütçeye oranının % 1,33 olduğu,

Sermaye Giderleri için 238.347.325,03 TL harcama yapıldığı ve bütçeye oranının % 19,22 olduğu,

Sermaye Transferi için 1.331.830,77 TL harcama yapıldığı ve bütçeye oranının % 0,10 olduğu,

Borç Verme için harcama yapılmadığı görülmüştür.

2023 yılı gider bütçesinin toplamında 1.239.593.441,30 TL harcama yapıldığı ve bu harcamanın bütçeye oranının % 92,58 olarak gerçekleştiği tespit edilmiştir.

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **BİRİMLER** | **BÜTÇE**  **ÖDENEĞİ** | **EKLENEN** | **DÜŞÜLEN** | **EK BÜTÇE** | **NET BÜTÇE ÖDENEĞİ** | **HARCAMA** | **HARCAMA ORANI**  **%** | **HARCAMANIN GERÇ.GİDERE**  **ORANI**  **%** |
| Özel Kalem Müdürlüğü | 12.492.000,00 | 4.467.000,00 | 4.467.000,00 | 3.060.000,00 | 15.552.000,00 | 13.167.338,01 | 84,67 | 1,06 |
| Destek Hizmetleri Müdürlüğü | 69.880.000,00 | 139.532.200,00 | 10.009.000,00 | 62.705.000,00 | 262.108.200,00 | 251.989.700,00 | 96,14 | 20,33 |
| İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü | 155.078.000,00 | 0,00 | 0,00 | 161.070.000,00 | 316.148.000,00 | 312.265.301,63 | 98,77 | 25,19 |
| Sağlık İşleri Müdürlüğü | 7.058.000,00 | 853.000,00 | 393.000,00 | 2.260.000,00 | 9.778.000,00 | 8.270.769,68 | 84.59 | 0,67 |
| Bilgi İşlem Müdürlüğü | 7.988.000,00 | 8.271.000,00 | 286.000,00 | 700.000,00 | 16.673.000,00 | 15.821.811,27 | 94,89 | 1,28 |
| Yazı İşleri Müdürlüğü | 7.484.000,00 | 618.000,00 | 568.000,00 | 2.620.000,00 | 10.154.000,00 | 9.103.934,90 | 89,66 | 0,73 |
| Strateji Geliştirme Müdürlüğü | 1.806.000,00 | 26.000,00 | 26.000,00 | 620.000,00 | 2.426.000,00 | 1.915.298,25 | 78,95 | 0,15 |
| Hukuk İşleri Müdürlüğü | 3.324.000,00 | 860.000,00 | 750.000,00 | 1.630.000,00 | 5.064.000,00 | 4.375.467,23 | 86,40 | 0,35 |
| Basın ve Yayın Müdürlüğü | 6.506.000,00 | 9.059.000,00 | 325.000,00 | 1.230.000,00 | 16.470.000,00 | 15.174.567,10 | 92,13 | 1,22 |
| Fen İşleri Müdürlüğü | 382.752.000,00 | 99.294.000,00 | 152.888.200,00 | 58.850.000,00 | 388.007.800,00 | 349.304.279,07 | 90,03 | 28,18 |
| Mali Hizmetler Müdürlüğü | 116.926.000,00 | 12.619.000,00 | 84.124.000,00 | 28.240.000,00 | 73.661.000,00 | 65.690.025,76 | 89,18 | 5,30 |
| İmar ve Şehircilik Müdürlüğü | 10.947.000,00 | 1.333.000,00 | 3.746.000,00 | 5.350.000,00 | 13.884.000,00 | 10069258,94 | 72,52 | 0,81 |
| Park ve Bahçeler Müdürlüğü | 100.346.000,00 | 24.610.000,00 | 4.610.000,00 | 1.200.000,00 | 81.546.000,00 | 75.768.814,81 | 92,92 | 6,11 |
| Temizlik İşleri Müdürlüğü | 58.782.000,00 | 120.000,00 | 33.420.000,00 | 6.725.000,00 | 32.207.000,00 | 24.526.598,52 | 76,15 | 1,98 |
| Zabıta Müdürlüğü | 11.700.000,00 | 3.000,00 | 3.000,00 | 5.005.000,00 | 16.705.000,00 | 14.287.611,13 | 85,53 | 1,15 |
| Tesisler Müdürlüğü | 5.893.000,00 | 4.050.000,00 | 50.000,00 | 2.200.000,00 | 12.093.000,00 | 10.761.800,64 | 88,99 | 0,87 |
| Ruhsat ve Denetim Müdürlüğü | 2.700.000,00 | 0,00 | 0,00 | 690.000,00 | 3.390.000,00 | 2.588.859,66 | 76,37 | 0,20 |
| Kırsal Hizmetler Müdürlüğü | 14.014.000,00 | 600.000,00 | 600.000,00 | 1.010.000,00 | 15.24.000,00 | 11.013.588,73 | 73,31 | 0,88 |
| Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü | 12.374.000,00 | 30.550.000,00 | 600.000,00 | 4.835.000,00 | 47.159.000,00 | 43.498.415,77 | 92,24 | 3,51 |
| Koordinasyon İşleri Müdürlüğü | 418.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 418.000,00 | 0,00 | 0,0 | 0,0 |
| İklim Değişikliği ve Sıfır Atık Müdürlüğü | 412.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 412.000,00 | 0,00 | 0,0 | 0,0 |
| TOPLAM | **988.880.000,00** | **336.865.200,00** | **336.865.000,00** | **350.000.000,00** | **1.338.880.000,00** | **1.239.593.441,30** | **92,58** | **92,58** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**2-**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 336.865.200,00TL aktarma yapıldığı, gelecek yıla herhangi bir ödenek devredilmediği görülmüştür.

**3-**Kesin hesap mizan cetvellerinde belirtildiği üzere 2024 yılına devreden bankalar mevcudunun ise; aşağıdaki gibi olduğu tespit edilmiştir.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **S.NO** | **BANKA ADI** | **TUTARI** |
| **1** | Vakıfbank Maaş Hesabı | 0,00 TL |
| **2** | Vakıfbank Yapı Denetim Hesabı | 0,00 TL |
| **3** | Vakıfbank Cari Hesap | 8.001,68 TL |
| **4** | Vakıfbank Pos Cihazı Normal | 40.573,44 TL |
| **5** | Vakıfbank Pos Cihazı Sanal | 149.752,07 TL |
| **6** | Vakıfbank Yatırım Hesabı | 0,00 TL |
| **7** | Halkbankası Vergi Gelirleri | 651.808,20 TL |
| **8** | Halkbankası Cari Hesap | 302,82 TL |
| **9** | Vakıfbank Vergi Gelirleri | 2.194.245,13 TL |
| **10** | Vakıfbank Fon Pay Hesabı | 0,00 TL |
| **11** | Vakıfbank E.T.V. Hesabı | 5.032,73 TL |
| **12** | Ziraat Bankası Gölbaşı Şb. (Selametli) | 345,00 TL |
| **13** | Vakıfbank Gölbaşı Mera Hesabı | 10,96 TL |
| **14** | Ziraat Bankası Batıkent Şb. (Oyaca) | 24,91 TL |
| **15** | Ziraat Bankası | 1,00 TL |
| **16** | Halkbankası Kredi Kartı | 290,00 TL |
| **17** | Halkbankası Online Tahsilat Hesabı | 6.110,57 TL |
| **18** | Vakıfbank Esnek Vadeli Hesap | 0,00 TL |
| **19** | Halkbankası Altyapı Kazı Hesabı | 10.623,99 TL |
| **20** | Vakıfbank Altyapı Kazı Hesabı | 941,47 TL |
| **21** | Vakıfbank Bisiklet Kiralama Hesabı | 340.180,92 TL |
| **22** | Vakıfbank İller Bankası Pay Hesabı | 609,80 TL |
| **23** | Vakıfbank Vadeli hesap | 0,00 TL |
| **24** | Vakıfbank Günlük Vadeli Mevduat Hesabı | 836,84 TL |
| **25** | Vakıfbank Tanıtma Fonu Hesabı | 0,00 TL |
| **26** | Vakıfbank Değer Artış Hesabı | 0,00 TL |
| **27** | Vakıfbank Hilal Kart Hesabı | 72.000,00 TL |
| **28** | TEB Ana Hesap | 1.129.263,07 TL |
| **29** | TEB Temlik Hesabı | 0,00 TL |
|  | **Toplam** | **4.610.954,60 TL** |

**4-**Belediyemizin 2023 yılı kesin hesabı ile ilgili gelir ve giderlere ilişkin tablolar aşağıda gösterilmiştir.

Belediyemizin 2023 yılı içerisinde yapmış olduğu net tahsilatlar ile tahsilatın bütçede öngörülen gelire oranı ve gerçekleşen gelire oranını gösteren tablo aşağıda gösterilmiştir.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **GELİR KALEMLERİ** | **BÜTÇEDE**  **ÖNGÖRÜLEN** | **YILI TAHAKKUKU** | **NET**  **TAHSİLAT** | **TAHSİLATIN TAHAKKUKA ORANI(%)** |
| **01-Vergi Gelirleri** | **391.770.000,00** | **309.407.726,90** | **237.763.384,51** | **76,84** |
| 01-2 Mülkiyet Üz. Al. Vergiler | **238.000,000,00** | **156.733.945,54** | **130.285.329,90** | **81,56** |
| 01-3 Dâhilde Alınan Mal Ve Hizmet Vergileri | **51.270.000,00** | **39.327.046,49** | **35.151.220,37** | **89,38** |
| 01-6 Harçlar | **102.500.000,00** | **113.346.730,87** | **72.326.831,24** | **63,81** |
| **03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri** | **27.860.000,00** | **19.032.899,30** | **18.393.135,45** | **96,63** |
| 03-1 Mal Ve Hizmet Satış Gelirleri | **13.540.000,00** | **9.218.607,69** | **8.454.379,49** | **91,70** |
| 03-6 Kira Gelirleri | **14.320.000,00** | **9.814.291,61** | **9.940.743,16** | **101,28** |
| **04-Alınan Bağış Ve Yardımlar İle Özel Gelirler** | **19.000.000,00** | **12.644.177,73** | **12.644.177,73** | **100** |
| 04-4 Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Bağış ve Yardımlar | **18.000.000,00** | **12.644.177,73** | **12.644.177,73** | **100** |
| 04-5 Proje Yardımları | **1.000.000,00** | **0,00** | **0,00** | **0** |
| **05-Diğer Gelirler** | **525.550.000,00** | **434.899.828,23** | **383.523.989,82** | **88,18** |
| 05-1 Faiz Gelirleri | **5.020.000,00** | **3.019.667,20** | **2.492.338,95** | **82,53** |
| 05-2 Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar | **410.240.000,00** | **354.684.992,85** | **346.841.631,66** | **97,78** |
| 05-3 Para Cezaları | **79.870.000,00** | **74.012.717,15** | **27.363.225,66** | **36,97** |
| 05-9 Diğer Çeşitli Gelirler | **30.420.000,00** | **3.182.451,03** | **6.826.793,55** | **214,51** |
| **06-Sermaye Gelirleri** | **325.000.000,00** | **187.539.514,57** | **187.539.514,57** | **100** |
| 06-1 Taşınmaz Satış Gelirleri | **325.000.000,00** | **187.539.514,57** | **187.539.514,57** | **100** |
| **09-Ret ve İadeler(-)** | **-300.000,00** | **0,00** | **0,00** | **0** |
| 09-1Vergi Gelirleri | **-230.000,00** | **0,00** | **0,00** | **0** |
| 09-3Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri | **-15.000,00** | **0,00** | **0,00** | **0** |
| 09-5Diğer Gelirler | **-55.000,00** | **0,00** | **0,00** | **0** |
| **Toplam** | **1.288.880.000,00** | **963.524.146,73** | **839.864.202,08** | **87,16** |

Belediyemizin 2023 yılı içerisinde yapmış olduğu giderlerin türleri itibari ile dağılım oranını gösterir tablo aşağıda gösterilmiştir.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Gider Türleri** | **Büt. Verilen** | **Eklenen** | **Düşülen** | **Ek Bütçe** | **Net Bütçe Ödeneği** | **Harcama** | **İmha Edilen Ödenek** | **Harcama Oranı** |
| **Personel Giderleri** | 94.069.000,00 | 6.495.000,00 | 15.917.000,00 | 30.875.000,00 | 115.522.000,00 | 101.642.825,19 | 13.879.174,81 | 8,2 |
| **Sosyal Güvenlik Kurum Ödemeleri** | 14.605.000,00 | 2.200,00 | 514.000,00 | 2.355.000,00 | 16.448.200,00 | 11.467.310,75 | 4.980.889,25 | 0,92 |
| **Mal ve Hizmet Alım** | 427.325.000,00 | 261.998.000,00 | 34.395.200,00 | 231.600.000,00 | 886.527.800,00 | 849.621.214,15 | 36.906.585,85 | 68,54 |
| **Faiz Giderleri** | 8.150.000,00 | 5.100.000,00 | 0,00 | 7.500.000,00 | 20.750.000,00 | 20.585.755,46 | 164.244,54 | 1,66 |
| **Cari Transferler** | 10.198.000,00 | 2.570.000,00 | 350.000,00 | 14.670.000,00 | 27.088.000,00 | 16.597.179,95 | 10.490.820,05 | 1,33 |
| **Sermaye Giderleri** | 349.766.000,00 | 60.700.000,00 | 202.319.000,00 | 63.000.000,00 | 271.147.000,00 | 238.347.325,03 | 32.799.674,97 | 19,22 |
| **Sermaye Transferleri** | 1.342.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.342.000,00 | 1.331.830,77 | 10.169,23 | 0,10 |
| **Borç Verme** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 |
| **Yedek Ödenekler** | 83.425.000,00 | 0,00 | 83.370.000,00 | 0,00 | 55.000,00 | 0,00 | 55.000,00 | 0 |
| **TOPLAM** | **988.880.000,00** | **336.865.200,00** | **336.865.200,00** | **350.000.000,00** | **1.338.880.000,00** | **1.239.593.441,30** | **99.286.558,70** | 92,58 |

5-Sonuç olarak; Mali Hizmetler Müdürlüğünce hazırlanan 2023 Mali Yılı Bütçe Kesin Hesabının 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi Kontrol Kanunu ve 5393 sayılı Belediye Kanunu ve ilgili yönetmelik hükümlerine uyulmak suretiyle hazırlandığı tespit edildiğinden 2023 Mali Yılı Kesin Hesabının kabulü komisyonumuzca uygun görülmüştür.

İş bu rapor, Belediye Meclisimizin Mayıs ayı toplantısında görüşülerek karara bağlanmak üzere 08.05.2023 tarihinde tarafımızdan tanzim ve imza edilmiştir.

Raporumuzu Meclisimizin bilgi ve onayına saygı ile sunarız.

Muharrem GÜNEŞ Erdal GÜLTEKİN

Komisyon Başkanı Başkan Vekili

Aydın GÜLHAN Yüksel GÜLER Ali İhsan GÜÇLÜ

Üye Üye Üye