



**T.C.**  
**BAĞCILAR BELEDİYESİ**

**MECLİS**  
**DENETİM KOMİSYONU**

**2017 YILI**  
**DENETİM RAPORU**

GİRİŞ.....	2
DENETİMİN KAPSAMI.....	3
PERSONEL YAPISI.....	4
I. BİRİNCİ BÖLÜM.....	8
1. GELİRLER ÜZERİNDE YAPILAN DENETİM.....	8
1.1. Öngörülen ve Gerçekleşen Bütçe Gelirlerinin Dağılımı.....	8
1.1.1. Vergi Gelirleri.....	9
1.1.2. Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri .....	10
1.1.3. Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler .....	11
1.1.4. Diğer Gelirler.....	11
1.1.4.1. Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar.....	12
1.1.5. Sermaye Gelirleri.....	12
II. İKİNCİ BÖLÜM.....	14
2. GİDERLER ÜZERİNDE YAPILAN DENETİM.....	14
2.1. Hedeflenen ve Gerçekleşen Giderlerin Dağılımı.....	14
2.1.1. Personel Giderleri .....	15
2.1.2. Mal ve Hizmet Alım Giderleri .....	16
2.1.3. Faiz Giderleri .....	17
2.1.4. Cari Transferler.....	17
2.1.5. Sermaye Giderleri.....	18
2.1.6. Sermaye Transferleri, Borç Verme ve Yedek Ödenekler.....	19
III. ÜÇÜNCÜ BÖLÜM.....	19
3. MALİ KONULARIN DEĞERLENDİRİLMESİ.....	19
3.1. Bütçe Emanetleri .....	19
3.2. Borçlanma, Borç Ödemeleri ve Banka Kredileri.....	20
3.3. Tahsilat ile Mevduat Miktarları .....	22
3.4. Belediye Bütçesinin Fonksiyonel Sınıflandırılması .....	23
3.5 Bütçe Tahmin ve Gerçekleşmelerinin Müdürlüklere Göre Dağılımı .....	24
IV. DÖRDÜNCÜ BÖLÜM.....	26
4. YAPILAN İHALELERİN DEĞERLENDİRİLMESİ.....	26
4.1. 4734 Sayılı Kamu İhale Kanunu Kapsamında Yapılan İhaleler.....	26
4.2. Doğrudan Temin İle Gerçekleştirilen Alımlar.....	28
V. BEŞİNCİ BÖLÜM.....	32
5. DEĞERLENDİRME VE SONUÇ.....	32

## GİRİŞ

Denetim Komisyonu, 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 25. maddesi hükümlerine istinaden oluşturulmuş olup aynı maddede; il ve ilçe belediyeleri ile nüfusu 10.000'in üzerindeki belediyelerde, belediye meclisinin her Ocak ayı toplantısında belediyenin bir önceki yıl gelir ve giderleri ile bunlara ilişkin hesap kayıt ve işlemlerinin denetimi için kendi üyeleri arasından gizli oyla ve üye sayısı üçten az beşten çok olmamak üzere bir denetim komisyonu oluşturacağı, komisyonun her siyasî parti grubunun ve bağımsız üyelerin meclisteki üye sayısının meclis üye tam sayısına oranlanması suretiyle tespiti hüküm altına alınmıştır.

Aynı maddede, denetim komisyonunun belediye başkanı tarafından belediye binası içinde belirlenen yerde çalışacağı, çalışmalarında kamu personelinden ve gerektiğinde diğer uzman kişilerden yararlanabileceği, belediye birimleri ve bağlı kuruluşlarından her türlü bilgi ve belgeyi isteyebileceği, bu isteklerin gecikmeksizin yerine getirileceği belirtilmiş, ayrıca komisyonun çalışmasını 45 işgünü içinde tamamlayacağı, buna ilişkin raporunu Mart ayının sonuna kadar meclis başkanlığına sunacağı ve konusu suç teşkil eden hususlarla ilgili olarak meclis başkanlığı tarafından yetkili mercilere suç duyurusunda bulunulacağı hükümleri bulunmaktadır. Denetim Komisyonu, 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 26. Maddesine göre; Belediye Meclisinin bilgi edinme ve denetim yetkilerinden biri olarak da sayılmaktadır.

Anılan kanun hükümleri uyarınca 02.01.2018 tarihinde gerçekleştirilen Bağcılar Belediyesi meclis toplantısında yapılan oylama sonucunda meclis üyeleri; Erdal YILMAZ, Uğur ÖZÜBEK ve Süleyman GÜNEŞ'ten oluşan Denetim Komisyonu kurulması kararı alınmıştır. Komisyonun kendi içinde yaptığı 03.01.2018 tarihli ilk toplantısında komisyon başkanlığına Erdal YILMAZ, Başkan vekilliğine Av. Uğur ÖZÜBEK'in seçilmesine karar verilmiş olup, Bağcılar Belediyesinin; gelir ve giderleri ile bunlara ilişkin hesap kayıt ve işlemlerinin denetimi sonucunda tespit ettiği hususlar ve görüşler bu raporda birimler ve kalemler itibarıyla gösterilmiştir (Ek:1).

Komisyon, Belediye Kanunu'nun 25. maddesinde bahsedilen yetkilerinden olan; "kamu personelinden ve gerektiğinde diğer uzman kişilerden yararlanabileceği" hükmü ve 04.01.2018 tarihli Meclis Kararına istinaden Denetim komisyonu çalışmalarına uzman personel katkısı sağlamıştır. Komisyonun Bağcılar belediyesi "gelir ve giderleri ile bunlara ilişkin hesap kayıt ve işlemlerinin denetimi" sonucunda tespit ettiği hususlar ve teklifleri bu raporda birimler ve kalemler itibarıyla gösterilmiştir.

## DENETİMİN KAPSAMI

Denetim Komisyonumuz; yasadan kaynaklanan görevini icra etmek için 2017 yılı ile ilgili yıllık mizan değerleri, kesin hesap, bütçe gelir-giderlerinin ekonomik ve fonksiyonel sınıflandırılması tablosu gibi mali veriler üzerinde çalışmıştır.

İçişleri Bakanlığı Mahalli İdareler Genel Müdürlüğü tarafından yayımlanan 04.06.2007 tarihli ve 14234 sayılı Genelge'nin 3. maddesinde de; *“Komisyonlar, il özel idareleri, belediyeler ve bunlara bağlı işletme ve müesseseler ile su, kanalizasyon, doğal gaz, ulaşım ve benzeri hizmetleri yürüten **bağlı kuruluşlarda inceleme yapacaktır. İl özel idareleri ve belediyeler ile bunların bağlı kuruluşları tarafından Türk Ticaret Kanunu hükümlerine göre kurulmuş veya sermaye katılımında bulunulmuş ticari şirketler denetim komisyonlarının yetki alanı dışında bulunmaktadır.”*** Denildiğinden, belediyemize ait Başak İnşaat Taahhüt Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi, denetimi komisyonumuzun denetimi dışında bulunduğu anlaşılmış ve denetim konusu yapılmamıştır.

İlgili Kanun ve Genelge hükümleri doğrultusunda, denetimin kapsamının esas olarak Bağcılar Belediyesi'nin bir önceki yıl gelir ve giderleri ile hesap kayıt ve işlemlerinin denetimi şeklinde yapılması, belediye iştiraki şirketlerin bir önceki yıl gelir ve giderleri ile bunlara ilişkin hesap, kayıt ve işlemlerinin denetiminin, denetim kapsamı dışında tutulması gerektiği (*Belediye iştiraki şirketlerinin 6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nun 4. maddesine istinaden Sayıştay denetimine tabi olduğu*), Komisyonumuz üyelerinin 03.01.2018 tarihli ve 2018/2 sayılı karar tutanağı ile karara bağlanmıştır. (EK:2)

Ayrıca; 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu kapsamında gerek doğrudan temin, gerekse pazarlık ve açık ihale usulü ile alımlarla ilgili ihale dosyaları sondajlama yöntemiyle incelenmiştir. Gelir ve giderlere ait çeşitli belgeler incelenmiştir.

## PERSONEL YAPISI

İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğünden alınan bilgilere göre; Bağcılar Belediyesi kadrolarında 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla, 356 memur, 58 sözleşmeli memur, 69 İşçi olmak üzere toplam 483 personel çalışmaktadır. Belediye ve Bağlı Kuruluşları ile Mahalli İdare Birlikleri Norm Kadro İlke ve Standartlarına Dair Yönetmelikte, Bağcılar Belediyesi Norm Kadro Standartları Cetvelinde C-19 sınıfındadır. C-19 sınıfında 1593 memur ve 635 işçi kadrosu tahsis edilerek azami 2.228 personelin çalışması uygun görülmüştür. (Ek:3 )

Bağcılar Belediyesi belirlenen norm kadro sınırlamasına uygun olarak memur, işçi ve sözleşmeli personel kadrolarında 31/12/2017 tarihi itibarıyla toplam 483 kişi çalıştığı 2016 yılında ise toplam personel sayısının 503 olduğu dolayısıyla bir önceki yıla göre % 4 oranında azalma gerçekleştiği görülmüştür.

31/12/2017 tarihi itibarıyla toplam personel sayısının müdürlüklere göre dağılımı ise şöyledir: (Ek:4 )

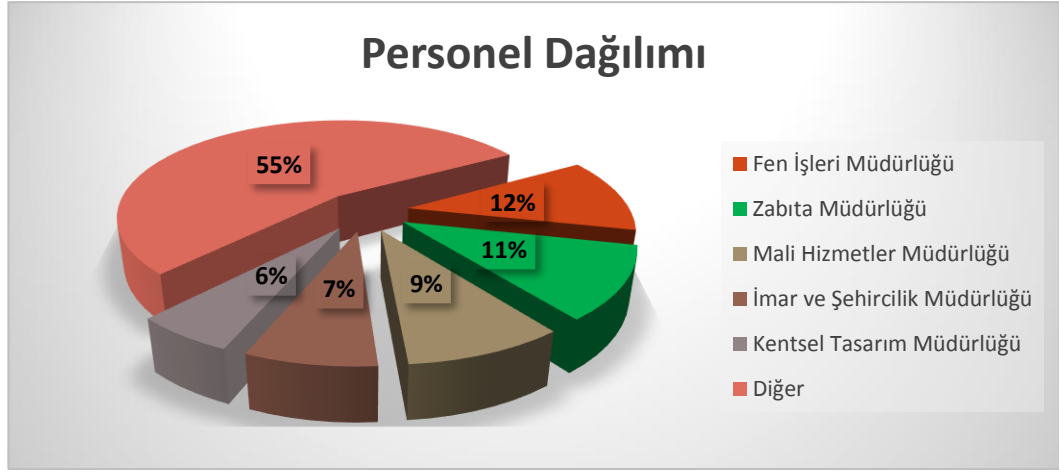
MÜDÜRLÜKLER	Memur Sayısı	Sözleşmeli Per. Sayısı	İşçi Sayısı	Toplam Personel Sayısı
Özel Kalem Müdürlüğü	18	1	2	21
Basın Yayın Ve Halkla İlişkiler Müdürlüğü	20	1	3	24
Bilgi İşlem Müdürlüğü	13	-	1	14
Çevre Koruma ve Kontrol Müdürlüğü	10	3	9	22
Fen İşleri Müdürlüğü	31	6	20	57
Hukuk İşleri Müdürlüğü	4	5	-	9
İmar ve Şehircilik Müdürlüğü	23	9	4	36
İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü	4	-	-	4
İşletme ve İştirakler Müdürlüğü	4	3	1	8
Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü	17	5	-	22
Mali Hizmetler Müdürlüğü	39	1	4	44
Park ve Bahçeler Müdürlüğü	13	1	12	26
Ruhsat ve Denetim Müdürlüğü	18	6	-	24
Sağlık İşleri Müdürlüğü	6	-	2	8
Strateji Geliştirme Müdürlüğü	8	2	-	10
Teftiş Kurulu Müdürlüğü	2	-	-	2
Plan ve Proje Müdürlüğü	15	2	2	19

Yazı İşleri Müdürlüğü	22	-	-	22
Zabıta Müdürlüğü	53	1	-	54
Kentsel Tasarım Müdürlüğü	18	8	2	28
Destek Hizmetleri Müdürlüğü	8	3	6	17
İç Denetçi	1	-	-	1
Dış Görev	9	1	1	11
<b>TOPLAM PERSONEL</b>	<b>356</b>	<b>58</b>	<b>69</b>	<b>483</b>

Yukarıdaki tablodan da anlaşılacağı üzere en çok personel istihdam edilen birimin 31 memur, 6 sözleşmeli ve 20 işçi personel olmak üzere toplam 57 personel ile Fen İşleri Müdürlüğü olduğu bunu sırasıyla 54 personelle Zabıta Müdürlüğü, 44 personelle Mali Hizmetler Müdürlüğü'nün izlediği, dış görevde bulunan personel sayısı 2016 yılında 7 iken; 2017 yılında artış göstererek 11'e çıktığı görülmüştür.

Bağcılar Belediye Başkanlığı Zabıta Müdürlüğünde; zabıta amiri (18), zabıta komiseri (55) ve zabıta memuru (444) adet olmak üzere toplam (517) adet norm kadro bulunduğu halde 2017 yılı itibariyle; fiili olarak 53 zabıta memuru, 1 sözleşmeli personel, 3 memur personel ile 98 şirket elemanı olmak üzere toplam 166 personelin Müdürlükte görev yaptığı ve bunun dışında 2 zabıta komiseri, 13 zabıta memuru, 3 memur, 14 şirket elemanı olmak üzere toplamda 32 personelin de dış görevlerde (farklı Müdürlük/Kurum) çalıştığı incelenmiştir.

Belediye ve Bağlı Kuruluşları ile Mahalli İdare Birlikleri Norm Kadro İlke ve Standartlarına Dair Yönetmelikte, Bağcılar Belediyesi Norm Kadro Standartları Cetvelinde Zabıta Müdürlüğüne ihdas edilen memur kadro sayısı ile fiili durumun birbirini karşılama oranının %10,25 gibi çok düşük bir seviyede bulunduğu, ayrıca Bağcılar ilçesi sınırları dahilinde mahalle sayısının (22) adet olduğu dikkate alındığında personel mevcudunun zabıta hizmetlerini icra etmede yetersiz olduğunun düşünüldüğü, bu nedenle Belediyelerde zabıta hizmetlerinin önemine binaen gelecek dönemlerde Belediye Kanunu'nun 49/8 maddesinde belirtilen oranı aşmamak kaydıyla personel istihdamının sağlanması tavsiyeye değer görülmüştür. (Ek:22)



Yukarıdaki personel dağılım grafiğinden de anlaşıldığı üzere personelin % 12'si Fen İşleri Müdürlüğü, % 11'i Zabıta Müdürlüğü, % 9'u Mali Hizmetler Müdürlüğü'nde, % 7'si İmar ve Şehircilik Müdürlüğü, % 6'sı Kentsel Tasarım Müdürlüğü ve % 55'i ise Belediye'nin diğer birimlerinde çalışmaktadır.

Personelin Kadrosuna Göre Dağılımı	Memur Sayısı	İşçi Sayısı
Memur	356	%74
Sözleşmeli	58	%12
İşçi	69	%14
<b>Toplam</b>	<b>483</b>	<b>%100</b>

Yukarıdaki tabloda da personelin kadrosuna göre dağılımı gösterilmiştir. Çalışanların % 74'ü memur, %12'si işçi, %14'ünün ise sözleşmeli personel olarak çalıştığı incelenmiştir. (Ek:5)

Birimler itibarıyla personel dağılımı ile personel giderleri toplamının bütçe gelirleri toplamına oranını gösterir cetvel incelendiğinde, aşağıdaki tabloda da görüleceği üzere, bütçenin personel harcama kalemi (Personel Giderleri + Sosyal Güvenlik Kurumu Devlet Primi Giderleri) toplamı tutarı olan 45.894.027,69 ₺'nin (41.160.607,65 + 4.733.420,04 ₺) en son yıl (2016) bütçe gelirleri toplamı olan 401.913.904,81 ₺'nin, 2016 yılında belirlenen yeniden değerlendirme katsayısı (2017 yılı için uygulanacak oran) % 3,83<sup>1</sup> nispetinde artırılması neticesindeki toplam tutar olan 417.307.207,36 ₺'ye oranı % 10,99 olup, 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 49. maddesinin 8. fıkrası "belediyenin yıllık toplam personel

<sup>1</sup> 11.11.2016 tarihli ve 29885 sayılı Resmi Gazete, 474 sayılı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği

giderlerinin, gerçekleşen en son yıl bütçe gelirlerinin 213 sayılı Vergi Usul Kanununa göre belirlenecek yeniden değerlendirme katsayısı ile çarpımı sonucu bulunacak miktarın yüzde otuzunu (% 30) aşamaz” hükmüne uygundur. (Ek:6/1-6/4)

<b>2017 Yılı Toplam Personel Harcaması (₺)</b>	<b>Son Yıl (2016) Bütçe Geliri (₺)</b>	<b>Yeniden Değerleme Oranı(₺)</b>	<b>Düzeltilmiş Toplam (₺)</b>	<b>Personel Harcamalarının Düzeltilmiş Tutara Oranı</b>
45.894.027,69	401.913.904,81	% 3,83	417.307.207,36	% 10,99

#### Engelli Personel İstihdamı:

Belediye Başkanlığı bünyesinde çalışan engelli personel toplamının 657 Sayılı Kanunun ‘Engelli personel çalıştırma yükümlülüğü’ başlıklı 53. Maddesine ve bu maddeye istinaden 16.09.2004 gün ve 25585 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Özürlülerin Devlet Memurluğuna Alınma Şartları ile Yapılacak Yarışma Sınavları Hakkında Yönetmeliğin 11. Maddesine göre 414 memura (sözleşmeli dahil) karşılık azami 12 memur istihdam edilebileceğinden (%3 oranı gereğince) Belediye uhdesinde 11 engelli personelin istihdam edildiği bilgisi alınmıştır. (Ek:7) Bu konuda gösterilen hassasiyet memnuniyetle karşılanmıştır.



## I. BİRİNCİ BÖLÜM

### 1. GELİRLER ÜZERİNDE YAPILAN DENETİM

5393 Sayılı Belediye Kanununun 59. Maddesinde belediye gelirleri dokuz başlık halinde yazılmıştır. Bağcılar Belediyesi için gelir bütçesi 2017 yılı 441.200.724,00 olarak bütçelenmiş olup Gider bütçesi ile 36.200.000,00 TL Açık/Fazla öngörülerek denklik sağlanmıştır.

Bağcılar Belediye Başkanlığının 2017 yılı bütçesi 06.10.2016 tarih ve 93 sayılı meclis kararı ile Belediye Meclisinde karara bağlanmıştır.

2017 yılı içerisinde mahalli idareler ve bütçe muhasebe yönetmeliği doğrultusunda aktarma işlemleri yapıldığı bilgisi alınmıştır. (Ek:21 )

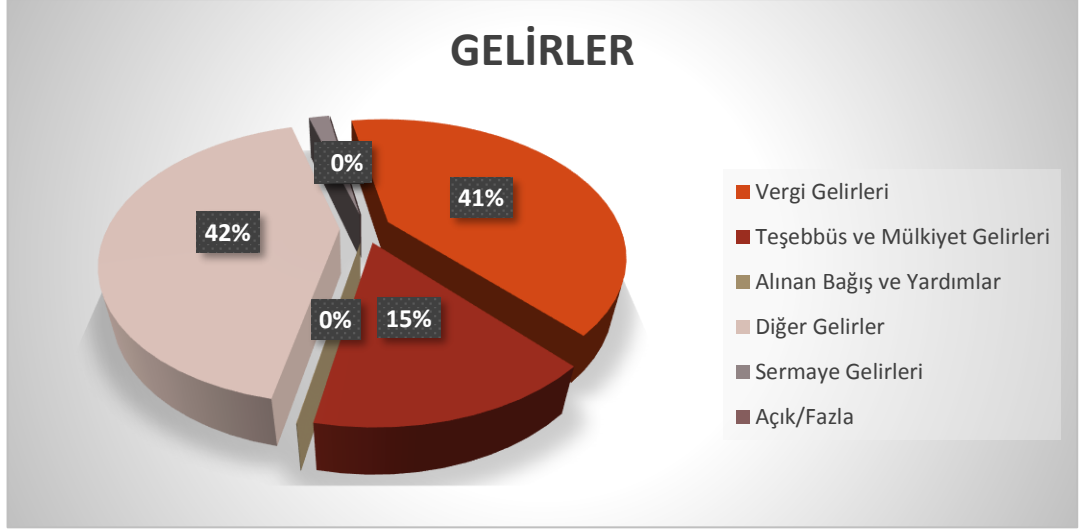
Mali Hizmetler Müdürlüğünden, belediyenin 2017 yılı hesap, iş ve işlemlerinin denetimi kapsamında 01/01/2017 – 31/12/2017 tarihine ait, aşağıdaki cetvellerin gönderilmesi talep edilmiştir.

- 2017 Yılı Bütçesi, (Ek: 8/1- 8/2)
- Mizan Cetveli, (Ek: 9/1 – 9/4 )
- Bilanço, (Ek: 10)
- Faaliyet Sonuçları Tablosu, (Ek:11/1 – 11/13)
- Bütçe Gelir ve Gider Kesin Hesap Cetveli, (Ek:12/1 – 12/14)
- Bütçe Gelir ve Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu, (Ek:13/1 – 12/13)

#### 1.1. Öngörülen ve Gerçekleşen Bütçe Gelirlerinin Dağılımı

Bağcılar Belediyesi'nin 2017 mali yılında ekonomik sınıflandırmaya göre hedeflenen ve gerçekleşen bütçe gelirlerinin, gelir kalemleri itibarıyla dağılımı ve toplam gelirler içindeki payları aşağıdaki gibidir: (Ek:14/1 – 14/3 )

GELİRLER	BÜTÇE (₺)	GERÇEKLEŞME (₺)	Gerçekleşme Oranı (%)	Toplam Gelirler İçindeki Payı (%)
Vergi Gelirleri	194.250.000,00	163.714.207,76	84,28	40,83
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	38.800.724,00	60.366.325,49	155,58	15,06
Alınan Bağış ve Yardımlar	1.100.000,00	130.159,66	11,83	0,03
Diğer Gelirler	153.400.000,00	169.646.172,84	110,59	42,31
Sermaye Gelirleri	17.450.000,00	7.076.145,68	40,55	1,76
<b>TOPLAM</b>	<b>405.000.724,00</b>	<b>400.933.011,43</b>	<b>98,99</b>	<b>100</b>



2017 Yılı Geliri 400.933.011,43 TL olup, 163.714.207,76 TL Vergi Gelirleri, 60.366.325,49 TL Teşebbüs ve Mülkiyet Geliri, 130.159,66 TL Alınan Bağış ve Yardımlar, 169.646.172,84 TL Diğer Gelirler ve 7.076.145,68 TL Sermaye Gelirlerinden oluşmaktadır.

2017 Yılında 405.000.724,00 TL bütçelenmiş ve 400.933.011,43 TL olarak gerçekleşmiştir. Gerçekleşme oranı % 98,99'dır. Bir önceki yıl olan 2016 yılının bütçe gerçekleşmesinin ise 401.913.904,81 TL olarak gerçekleştiği, dolayısıyla bütçe gerçekleşmesinde 2017 yılında bir önceki yıla göre % 0,24'lük bir azalma meydana geldiği görülmektedir.

Tablo incelendiğinde 2017 yılında toplam gerçekleşen gelirler içinde en büyük payın % 42,52 ile diğer gelirler başlığı altındaki gelir kaleminin, bunu % 40,54 oranla vergi gelirleri kaleminin izlediği görülmektedir. 2016 yılında ise toplam gerçekleşen gelirler içinde en büyük payın vergi gelirleri olduğu görülmüştür. Tüm gelir kalemlerinin detayları diğer tablolarda görülmektedir.

### 1.1.1. Vergi Gelirleri

VERGİ GELİRLERİ	Bütçe (₺)	Gerçekleşme (₺)	Gerçekleşme Oranı (%)	Vergi Gelirleri İçindeki Payı (%)
Mülkiyet üzerinden alınan vergiler	141.000.000,00	117.400.836,40	83,26	71,71
Dahilde alınan mal ve hizmet vergileri	21.650.000,00	14.841.291,21	68,55	9,06
Harçlar	29.600.000,00	31.472.080,15	106,32	19,22
Başka yerde sınıflandırılmayan vergiler	2.000.000,00	-	-	-
<b>TOPLAM</b>	<b>194.250.000,00</b>	<b>163.714.207,76</b>	<b>84,28</b>	<b>100</b>

2017 yılında vergi gelirleri hedeflenen tutarın % 84,28'i oranında gerçekleşmiştir. Vergi gelirleri 2017 yılında hedeflenen bütçe tutarının % 15,72'si altında 163.714.207,76 TL olarak gerçekleşmiştir. Bir önceki yıl vergi gelirleri tutarı olan 156.372.763,44 TL ile kıyaslandığında %4,69 artış olduğu vergi gelirleri gerçekleşme oranının da % 70,04'ten % 84,28'e çıktığı netice itibariyle 2017 yılında daha gerçekçi bir bütçe yapıldığı ancak dahilde alınan mal ve hizmet vergilerinin tahsilatını artırıcı tedbirler alınmasına gayret edilmelidir.

### 1.1.2. Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri

TEŞEBBÜS ve MÜLKİYET GELİRLERİ	Bütçe (₺)	Gerçekleşme (₺)	Gerçekleşme Oranı (%)
Mal ve Hizmet satış Gelirleri	33.450.000,00	55.631.615,27	166,31
Malların Kullanma veya Faaliyette Bul. İzin	-	-	-
Kit ve Kamu Bankaları Gelirleri	1.500.000,00	2.025.872,50	135,05
Kurumlar Hasılatı	-	-	-
Kira Gelirleri	3.800.724,00	2.708.837,72	71,27
Diğer Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	50.000,00	-	-
<b>TOPLAM</b>	<b>38.800.724,00</b>	<b>60.366.325,49</b>	155,58

Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerinin toplam gelirler içindeki payı % 15,06'dır. 2017 yılında Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri bütçede hedeflenen tutarın % 55 üzerinde gerçekleşmiştir. Bu gelir kalemindeki artışın sebeplerinin Mali Hizmetler Müdürlüğünden alınan şifai bilgiye göre; imar durumu ücreti, inşaat istikamet rölevesi ücreti, proje tasdik ücreti, rapor onay ücreti gibi yaklaşık 30 farklı kalemden alınan gelirlerin gerçekleşme oranları etkili olmuştur. Bir önceki yıl (2016 yılı) geliri olan 63.792.932,17 ₺'nin de % 5,37 altında 60.366.325,49 ₺ olarak gerçekleşmiştir.

### 1.1.3. Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler

ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER	Bütçe (₺)	Gerçekleşme (₺)	Gerçekleşme Oranı (%)
Diğer idarelerden alınan bağış ve yardımlar	1.100.000,00	15.497,66	1,41
Kurumlardan ve kişilerden alınan yardım ve bağışlar	-	114.662,00	-
<b>TOPLAM</b>	<b>1.100.000,00</b>	<b>130.159,66</b>	<b>11,83</b>

Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirlerin toplam bütçe gelirleri içindeki payı 2016 yılında % 0,02 iken 2017 yılında artarak % 0,03 oranında gerçekleşmiştir.

Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirlerin % 88,09'u Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlardan oluşmakta iken olup, % 11,90'u Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlardan oluşmaktadır.

Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler tahminleri ile gerçekleştirmeleri incelendiğinde, bütçe tahminleri ile gerçekleştirmeler arasında farklılıklar olduğu bütçenin tutarlı hazırlanabilmesi için önceki yılların gerçekleşme oranları göz önünde bulundurularak daha gerçekçi hazırlanmalıdır.

### 1.1.4. Diğer Gelirler

2017 yılı Bütçesinde gerçekleşen gelirler içinde en büyük payın % 42,31 ile "Diğer Gelirler" kalemi oluşturmaktadır. Bu gelir kaleminin büyük bir kısmı ise 'Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar' dan oluşmaktadır. Bu gelirler bütçede öngörülen tutarın % 14,55 üzerinde gerçekleşmiştir.

DIĞER GELİRLER	Bütçe (₺)	Gerçekleşme (₺)	Gerçekleşme Oranı (%)
Faiz Gelirleri	1.300.000,00	1.251.265,44	96,25
Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	140.300.000,00	160.711.684,38	114,55
Para Cezaları	10.200.000,00	6.910.763,44	67,75
Diğer Çeşitli Gelirler	1.600.000,00	772.459,58	48,28
<b>TOPLAM</b>	<b>153.400.000,00</b>	<b>169.646.172,84</b>	<b>110,59</b>

“Diğer Gelirler” kaleminin % 94,73’ünü, tüm bütçe gelirlerinin de % 40,08’ini “*Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar*” teşkil etmektedir. Bu gelir kaleminin detayları aşağıdaki bölümlerde açıklanmıştır.

#### 1.1.4.1. Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar

“*Kişi ve kurumlardan alınan paylar*” toplam bütçe gelirlerinin % 40,08’ini oluşturmaktadır. Aşağıdaki tabloda görüleceği üzere, “*Kişi ve kurumlardan alınan paylar*” gelir kaleminin büyük çoğunluğunu “*Vergi ve Harç Gelirlerinden Alınan Paylar*” kalemi; bu kaleminde büyük çoğunluğunu “*Merkezi İdare Vergi Gelirlerinden Alınan Paylar*” kalemi oluşturmaktadır.

2017 yılında “*Vergi ve Harç Gelirlerinden Alınan Paylar*” 155.402.615,05 ₺’dir. Bu rakam 2016 yılında 132.761.511,10 ₺ olup, geçen yıla oranla % 17,05 artış meydana gelmiştir.

<b>KİŞİ VE KURUMLARDAN ALINAN PAYLAR</b>	<b>Bütçe (₺)</b>	<b>Gerçekleşme (₺)</b>	<b>Gerçekleşme Oranı (%)</b>
<b>Vergi ve Harç Gelirlerinden Alınan Paylar</b>	138.200.000,00	155.402.615,05	112,45
<i>*Merkezi İdare Vergi Gelirlerinden Alınan Paylar</i>	<i>135.000.000,00</i>	<i>155.402.615,05</i>	<i>115,11</i>
<b>Kamu Harcamalarına Katılma Payları</b>	2.000.000,00	5.030.293,18	251,51
<b>Mahalli İdarelere Ait Paylar</b>	100.000,00	278.776,15	278,77
<b>TOPLAM</b>	<b>140.300.000,00</b>	<b>160.711.684,38</b>	<b>114,55</b>

Tablodan da anlaşılacağı üzere Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar kaleminin % 96,70’inin Merkezi İdare Vergi Gelirlerinden Alınan Paylar olduğu incelenmiştir.

2016 yılında Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar hedeflenen tutarın % 3,14 üzerinde gerçekleşirken; 2017 yılında % 14,55 üzerinde gerçekleşerek artış gösterdiği izlenmiştir.

#### 1.1.5. Sermaye Gelirleri

2017 yılında “*Sermaye Gelirleri*”nin gerçekleşme tutarı 7.076.145,68 ₺ olup; aşağıdaki tabloda sermaye gelirlerinin gerçekleşmesi alt kalemler itibarıyla gösterilmiştir.

SERMAYE GELİRLERİ	Bütçe (₺)	Gerçekleşme (₺)	Gerçekleşme Oranı (%)
Taşınmaz Satış Gelirleri	17.400.000,00	7.076.145,68	40,66
Taşınır Satış Gelirleri	50.000,00	-	-
Menkul kıymet ve varlık satış gelirleri	-	-	-
<b>TOPLAM</b>	<b>17.450.000,00</b>	<b>7.076.145,68</b>	<b>40,55</b>

2017 Yılında Sermaye gelirlerinin gerçekleşme tutarı 7.076.145,68 TL'dir. Bu rakam 2016 yılında 30.906.832,33 TL olup, geçen yıla göre 23.830.686,65 TL azalış göstermiştir. Geçen yıla göre meydana gelen bu azalmanın sebebi taşınmaz satış gelirlerindeki azalmadan kaynaklanmaktadır.

Mali Hizmetler Müdürlüğünden alınan bazı gelir türlerine ait gerçekleşme oranları ve 2017 yılı devir rakamları aşağıdaki gibidir. (Ek:16)

VERGİNİN TÜRÜ	2017 YILI DEVİRLİ TOPLAM TAHAKKUK(₺)	2017 YILI NET TAHSİLAT (₺)	TAHSİL ORANI (%)	2018 YILINA DEVİR(₺)
Emlak Vergisi	174.999.550,00	105.277.485,00	60,16	69.722.065,00
Çevre Temizlik Vergisi	24.793.399,00	10.175.902,00	41,04	14.617.497,00
Elektrik Tüketim Vergisi	12.892.046,00	12.418.231,00	96,33	473.815,00
Haberleşme Vergisi	575.341,00	533.529,00	92,73	41.812,00
İlan Reklam Vergisi	2.459.318,00	1.290.644,00	52,48	1.168.674,00
Eğlence Vergisi	546.525,00	538.869,00	98,60	7.656,00
İller Bankası Payı	155.402.615,00	155.402.615,00	100	-
Arsa Satışı Geliri	7.076.146,00	7.076.146,00	100	-
İmar Harçları	33.475.968,00	31.446.867,00	93,94	2.029.101,00
Para Cezaları	23.759.417,00	1.716.265,00	7,22	22.043.152,00
Vergi Cezaları	15.251.492,00	6.131.142,00	40,20	9.120.350,00
Diğer Gelirler	76.806.729,00	66.787.452,00	86,96	10.019.277,00
<b>TOPLAM</b>	<b>528.038.546,00</b>	<b>398.795.147,00</b>	<b>75,52</b>	<b>129.243.399,00</b>

## II. İKİNCİ BÖLÜM

### 2. GİDERLER ÜZERİNDE YAPILAN DENETİM

Belediye Giderleri; 5393 Sayılı Belediye Kanununun 60. Maddesinde detaylı olarak 9 başlık halinde sıralanmıştır. Bağcılar Belediyesinin 2017 mali yılında ekonomik sınıflandırmaya göre hedeflenen ve gerçekleşen bütçe giderlerinin harcama kalemleri itibarıyla dağılımı/gerçekleşme oranı aşağıdaki gibidir. (Ek:15/1-15/5)

#### 2.1. Hedeflenen ve Gerçekleşen Giderlerin Dağılımı

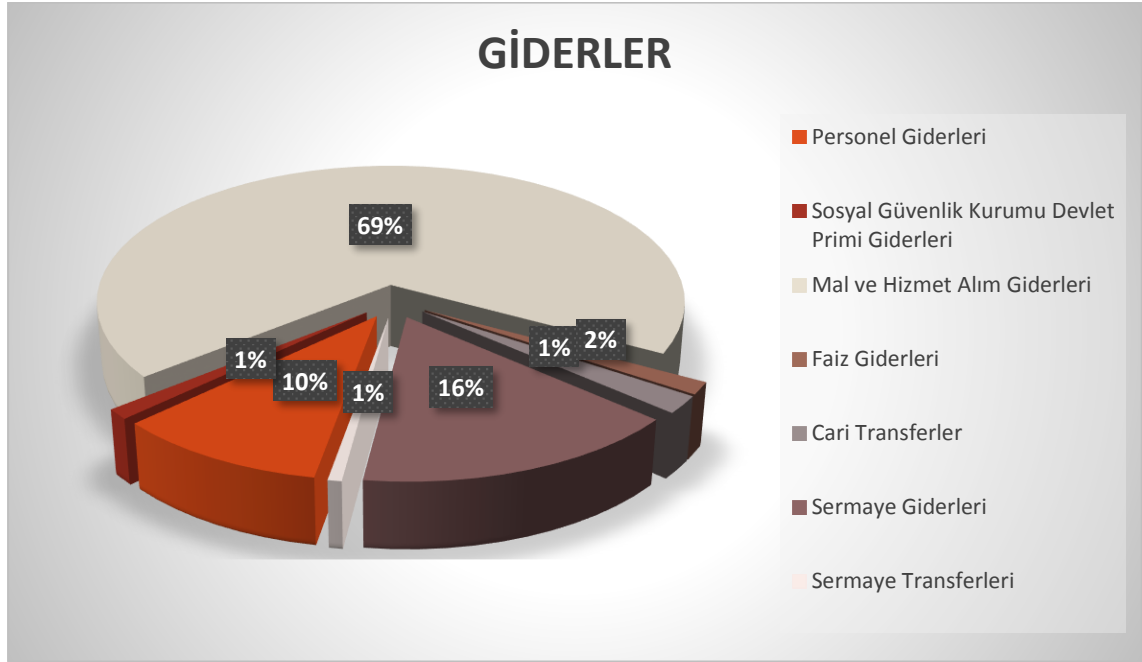
Bağcılar Belediyesi'nin gider Bütçesi, dönem içerisinde yapılan aktarmalar ve önceki dönemden Sermaye Giderleri kalemindeki devirler ile 480.122.724,00 TL olarak öngörülmüştür.

2017 Yılında 441.200.724,00 TL bütçelenmiş olup önceki dönemden devir olan 38.922.000,00 TL'lik sermaye gider kalemi dikkate alınır ise 480.122.724,00 TL olan gider bütçe toplamı, 402.795.403,33 TL olarak gerçekleşmiştir. Gerçekleşme oranı % 83,90'dır. Devrolunan gider kalemi dikkate alınmaz ise gerçekleşme oranı % 91,30' dur.

Bağcılar Belediyesi'nin 2017 mali yılında ekonomik sınıflandırmaya göre hedeflenen ve gerçekleşen bütçe giderlerinin harcama kalemleri itibarıyla dağılımı ve toplam giderler içindeki payları aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

GİDERLER	Bütçe (₺)	Gerçekleşme (₺)	Gerçekleşme Oranı (%)	Toplam Giderler İçindeki Payı (%)
Personel Giderleri	47.014.415,00	41.160.607,65	87,54	10,22
Sosyal Güvenlik Kurumu Devlet Primi Giderleri	5.279.000,00	4.733.420,04	89,66	1,18
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	292.623.575,00	277.109.850,44	94,69	68,80
Faiz Giderleri	5.710.000,00	5.700.005,00	99,82	1,41
Cari Transferler	8.308.734,00	8.094.548,67	97,42	2,00
Sermaye Giderleri	118.157.000,00	63.308.227,10	53,57	15,72
Sermaye Transferleri	2.930.000,00	2.688.744,43	91,76	0,68
Borç Verme	100.000,00	-	-	-
<b>TOPLAM</b>	<b>480.122.724,00</b>	<b>402.795.403,33</b>	<b>83,90</b>	<b>100</b>

Görüldüğü üzere, toplam bütçe içindeki en büyük pay % 68,80, oranı ile Mal ve Hizmet Alım Giderlerine aittir. Bunu % 15,72 oranı ile sermaye giderleri izlemektedir.



### 2.1.1. Personel Giderleri

Bağcılar Belediye Başkanlığı'nın 2017 yılı bütçesinde personel harcamaları için ayrılan ödenek ile gerçekleşme oranları aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Personel Giderleri / Harcama Türü	Bütçe (₺)	Gerçekleşme (₺)	Gerçekleşme Oranı (%)
*Memurlar	30.075.000,00	25.797.648,95	85,77
*Sözleşmeli Personel	4.125.000,00	4.120.467,64	99,89
*İşçiler	11.220.000,00	9.725.146,48	86,67
*Geçici Personel	647.915,00	647.415,00	99,92
*Diğer Personel	946.500,00	869.929,58	91,91
<b>ARA TOPLAM</b>	<b>47.014.415,00</b>	<b>41.160.607,65</b>	<b>87,54</b>
<b>Sosyal Güvenlik Kurumu Devlet Primi Giderleri</b>	<b>5.279.000,00</b>	<b>4.733.420,04</b>	<b>89,66</b>
<b>PERSONEL GİDERLERİ GENEL TOPLAM</b>	<b>52.293.415,00</b>	<b>45.894.027,69</b>	<b>87,76</b>

2017 yılında personel için yapılan harcamalar incelendiğinde 41.160.607,65₺ personel gideri ile 4.733.420,04 ₺ SGK Devlet Primi Giderlerinden oluşan toplam



45.894.027,69 ₺ tutarındaki personel giderleri, toplam giderlerin % 11,39'unu oluşturmaktadır.

2016 yılında ise personel harcamaları (Personel Giderleri + SGK Giderleri) 42.124.665,98 ₺ olduğu, % 8,94'lük artışın sözleşmeli personel sayısının bir önceki yıla göre artış göstermesinden kaynaklandığı bilgisi alınmıştır.

### 2.1.2. Mal ve Hizmet Alım Giderleri

"Mal ve Hizmet Alım Giderleri"nin toplam giderler içerisindeki payı % 68,80 olup, bu gider kaleminin alt başlıklarının, gerçekleşme tutar ve oranları aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Mal ve Hizmet Alım Giderleri / Harcama Türü	Bütçe(₺)	Gerçekleşme (₺)	Gerçekleşme Oranı (%)
Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alım Giderleri	24.071.000,00	22.985.322,16	95,48
Yolluklar	185.000,00	59.615,87	32,22
Görev Giderleri	2.757.990,00	2.430.929,55	88,14
Hizmet Alımları	258.044.585,00	245.689.647,39	95,21
Temsil ve Tanıtma Giderleri	1.455.000,00	1.288.004,92	88,52
Menkul Mal Gayrimaddi Hak Alım ve Bakım Onarım Giderleri	6.110.000,00	4.656.330,55	76,20
Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	-	-	-
<b>TOPLAM</b>	<b>292.623.575,00</b>	<b>277.109.850,44</b>	<b>94,70</b>

Mal ve Hizmet Alım Giderleri arasındaki en büyük pay 245.689.647,39 ₺ ile hizmet alımlarına aittir.

Mal ve Hizmet Alım Giderleri 2016 yılında 244.024.512,58 ₺ iken 2017 yılında 277.109.850,44 ₺ gerçekleşmiştir. Bu artışın genel olarak hizmet alımları kaleminde meydana gelen artıştan kaynaklandığı görülmüştür.

Mal ve Hizmet Alımları genel bir ifade olmakla beraber; temizlik hizmetleri, güvenlik hizmetleri, park ve bahçe bakımları, bilgisayar hizmetleri, araştırma ve anket hizmetleri, bilgi evleri hizmet alımları, ulaşım hizmetleri gibi ana gider kalemini oluşturmaktadır.

### 2.1.3. Faiz Giderleri

FAİZ GİDERLERİ	Bütçe (₺)	Gerçekleşme (₺)	Gerçekleşme Oranı (%)
Diğer İç Borç Faiz Giderleri	5.710.000,00	5.700.005,00	99,82
<b>TOPLAM</b>	<b>5.710.000,00</b>	<b>5.700.005,00</b>	<b>99,82</b>

Tabloda da görüleceği gibi, faiz giderleri 2017 yılında 5.700.005,00 ₺ olarak gerçekleşmiştir. Faiz giderlerinin toplam giderler içindeki payı % 1,41'dir. 2016 yılında 6.183.462,87 ₺ olan faiz giderleri, 2017 yılında % 7,82 oranında azalmıştır. Faiz giderlerinde meydana gelen bu azalış 2017 yılında Banka Kredisi kullanılmamasından ve dolayısıyla faiz gideri olmamasından kaynaklanmaktadır.

### 2.1.4. Cari Transferler

Cari Transferler, Mahalli İdareler Yardımları, Hane Halkına Yapılan Transferler, Gelirlerden Ayrılan Paylar (İller Bankası'na verilen paylar)'dan oluşmaktadır.

CARİ TRANSFERLER	Bütçe (₺)	Gerçekleşme (₺)	Gerçekleşme Oranı (%)
Mahalli İdareler Yard.	1.103.000,00	1.102.536,40	99
Hane Halkına Yapılan Transferler	2.136.500,00	1.957.354,72	92
Gelirlerden Ayrılan Paylar (İller Bankasına Verilen Paylar)	5.069.234,00	5.034.657,55	99
<b>TOPLAM</b>	<b>8.308.734,00</b>	<b>8.094.548,67</b>	<b>97</b>

Cari Transferler 2017 yılında 8.094.548,67 ₺ olarak gerçekleşmiştir. Cari Transferlerin toplam giderler içindeki payı % 2'dir. 2016 yılında 4.533.123,54 ₺ olan Cari Transferler, 2017 yılında % 78,56 oranında artmıştır. Bu artışın Mahalli İdareler Yardımları kaleminde meydana gelen yükselişten kaynaklandığı incelenmiştir.

Cari Transferlerin Hane Halkına Yapılan Transferler kaleminde 4109 sayılı Asker Ailelerinden Muhtaç Olanlara Yardım Hakkında Kanununun 11. Maddesinde; “*Muhtaç asker ailelerine yapılacak yardıma, belediye ve hususi idareler bir sene evvelki nakdi tahsilat yekûnunun azami %2'si nispetinde iştirake mecburdur*” şeklindeki hükmüne istinaden yapılan harcamalar ile sosyal yardımların da bu kalem içerisinde izlendiği görülmektedir.

Cari Transferlerin diğ er kalemi ise gelirlerden alınan paylar karş ılığ ı Darülaceze ve Kültür Bakanlığ ı payları gibi ödenmesi mecburi vergilerle birlikte ayrılan paylardır.

### 2.1.5. Sermaye Giderleri

SERMAYE GİDERLERİ / HARCAMA TÜRÜ	Bütçe (₺)	Gerçekleşme (₺)	Gerçekleşme Oranı (%)
Mamul Mal Alımları	-	-	-
Gayrimenkul Alımları ve Kamulaştırılması	31.553.000,00	18.272.477,37	57,91
Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri	79.978.000,00	43.617.153,73	54,78
Menkul Malların Büyük Onarım Giderleri	4.626.000,00	1.418.596,00	30,66
Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri	2.000.000,00	-	-
<b>TOPLAM</b>	<b>118.157.000,00</b>	<b>63.308.227,10</b>	<b>53,58</b>

Sermaye Giderleri kalemi 79.235.000,00 TL olarak bütçelenmiş olmakla birlikte bir önceki yıldan devir olan 38.922.000,00 TL'lik ödenek ile 118.157.000,00 TL bütçelenmiştir. Kesin hesap cetveline göre toplam bütçe gerçekleştirmeleri içerisinde Mal ve Hizmet Alım Giderlerinden sonra en büyük ikinci kalemin 63.308.227,10 ₺ ile Sermaye Giderlerine ait olduğu görülmektedir. 2016 yılında 67.029.753,23 ₺ olarak gerçekleşen Sermaye Giderlerinin % 5,87 oranında azaldığı görülmektedir. Toplam bütçe giderlerinin % 15,72'sini oluşturan Sermaye Giderlerinin tahmin edilen bütçe sermaye gideri kalemine göre %53,58'lik bir oranda gerçekleştiği incelenmiştir. Bu oranın düşük olmasının sebebi incelendiğinde yıllara yaygın yatırımlar için ayrılan bütçe ödeneğinin devir etmesinden ve kesin hesaplarda gösterilmesinden kaynaklandığı bilgisi alınmıştır.

### 2.1.6. Sermaye Transferleri, Borç Verme ve Yedek Ödenekler

Bütçe dışında sermaye birikimi amaçlayan veya sermaye nitelikli mal ve hizmetlerin finansmanı amacıyla yapılan karşılıksız ödemelere sermaye transferleri denir. Yurt içi sermaye transferlerinin payı % 0,68'dir. Sermaye transferlerine ilişkin açıklama tablosu ektedir. (Ek:13)

	Bütçe (₺)	Gerçekleşme (₺)
<b>SERMAYE TRANSFERLERİ</b>	<b>1.600.000,00</b>	<b>2.688.744,43</b>
<i>* Yurt İçi Sermaye Transferleri</i>	<i>1.600.000,00</i>	<i>2.688.744,43</i>
<b>BORÇ VERME</b>	<b>2.500.000,00</b>	<b>-</b>
<b>YEDEK ÖDENEKLER</b>	<b>20.250.000,00</b>	<b>-</b>

2017 yılında yedek ödenek olarak bütçelenen 20.250.000,00 TL'lik miktarın ödenek aktarılması yolu ile yıl içerisinde başka kalemlere aktarıldığı incelenmiştir.

## III. ÜÇÜNCÜ BÖLÜM

### 3. MALİ KONULARIN DEĞERLENDİRİLMESİ

#### 3.1. Bütçe Emanetleri

2017 mali yılı içerisinde ödeme emri belgesine bağlandığı halde, nakit yetersizliği veya diğer sebeplerle ilgililerine ödenemeyen tutarların izlendiği "320-Bütçe Emanetleri Hesabı"nda yer alan tutar 128.493.891,67 ₺'dir. Bütçe emanetleri tutarı önceki yıla göre % 4,73 oranında artmıştır. (2016 yılı bütçe emanetleri 122.683.774,49 ₺'dir.)

Kodu	BÜTÇE EMANETLERİ (Müteahhit, Cari, Personel, Kamulaştırma)	
<b>320</b>	<b>Toplam</b>	<b>128.493.891,67</b>

Bağcılar Belediye Başkanlığının tasarrufunda olmayıp diğer kurum ve kuruluşlara ve şahıslara iadesi ve ödenmesi gereken **95.590.535,90** TL emanet hesabında bulunmaktadır. Bu tutarın alt gruplar itibariyle ilgili müdürlükçe hazırlanan dağılım tablosu aşağıdaki gibidir. (Ek: 14/3)

Kodu	KURUM VE KURULUŞLARA AİT BORÇLAR	
330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR (Geçici Temin. Kesin tem. Ek Kes. Term. Al. Diğer dep.)	25.874.204,57
333	EMANET HESABI (Bütçe Ge.Em.Fazla ve Ye. Tah. Kişi. A.Ema.Nafaka, Eczane, Sendika, Diğer Em.)	10.961.054,93
360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI (Damga ver, gelir ver, karar pulu)	7.486.087,63
361	EMEKLİ SANDIĞI GENEL MÜDÜRLÜĞÜ (Sözleşmeli Personel, işçi, memur.)	1.152.950,21
362	FONLAR VE DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA (Fonlar, işsizlik sigortası)	15.997.759,89
363	KAMU İDARELERİ PAYLARI (Büyükşehir, Belediyesine Bağlı Paylar)	1.988.611,39
368	VADESİ GEÇMİŞ ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ	12.665.392,51
381	GİDER TAHAKKUKLARI	2.751.756,99
438	KAMUYA OLAN ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ BORÇLAR	14.869.048,26
481	GİDER TAHAKKUKLARI	1.843.660,52
<b>TOPLAM</b>		<b>95.590.535,90</b>

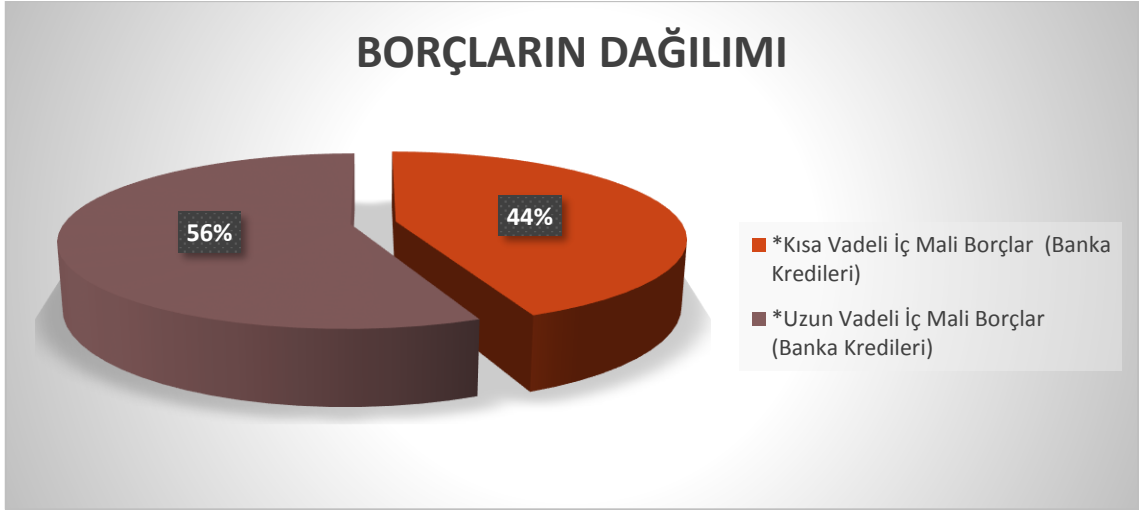
### 3.2. Borçlanma, Borç Ödemeleri ve Banka Kredileri

Bağcılar Belediyesi'nin 31.12.2017 tarihli bilançosuna göre anapara Banka Kredileri ve bunların dağılımı şöyledir: (Ek:14/3)

BORCUN TÜRÜ	TUTAR (₺)
*Kısa Vadeli İç Mali Borçlar (Banka Kredileri)	9.976.503,91
*Uzun Vadeli İç Mali Borçlar (Banka Kredileri)	12.827.101,78
<b>TOPLAM MALİ BORÇ</b>	<b>22.803.605,69</b>

Bağcılar Belediyesi'nin 31.12.2017 tarihi itibarıyla, 9.976.503,91 ₺ kısa vadeli, 12.827.101,78 ₺ de uzun vadeli olmak üzere toplam 22.803.605,69 ₺ Banka Kredi borcu bulunmaktadır. 2017 yılı içerisinde Banka Kredisi kullanılmadığı tespit edilmiştir. Toplam 4 adet banka kredisi geri ödemesi 2017 yılı içerisinde devam etmiştir. Bunlardan bir tanesinin 2018 yılında sadece 1 (bir) taksiti kalmıştır. Banka kredilerinin faiz dahil 28.918.801,00 ₺ olduğu incelenmiştir. (Ek:17/1-17/5)

## BORÇLARIN DAĞILIMI



Yukarıdaki grafikte de görüleceği üzere 31.12.2017 tarihi itibariyle toplam iç mali borcun % 44'ü kısa vadeli, % 56'sı ise uzun vadeli.

Aşağıdaki tabloda da Bağcılar Belediyesi'nin 31.12.2017 tarihi itibariyle Belediye, görev ve hizmetlerinin gerektirdiği giderleri karşılamak amacıyla borçlanabileceği üst limit gösterilmiştir:

En Son Yıl(2016) Gerçekleşen Bütçe Geliri (₺)	Yeniden Değerleme Oranı	Yeniden Değerleme Oranıyla Artırılan Miktar (₺)	Toplam Gelir Matrahı (₺)	Borçlanabilme Üst Sınırı (TL)	31.12.2017 tarihi İtibariyle Mevcut Borç Stoku (TL)
401.913.904,81	% 3,83	15.355.734	417.307.207,36	417.307.207,36	22.803.605,69

5393 sayılı Kanun'un 68/d maddesinde "Belediye ve bağlı kuruluşları ile bunların sermayesinin yüzde ellisinden fazlasına sahip oldukları şirketlerin, faiz dâhil iç ve dış borç stok tutarı, en son kesinleşmiş bütçe gelirleri toplamının 213 sayılı Vergi Usul Kanununa göre belirlenecek yeniden değerlendirme oranıyla artırılan miktarını aşamaz..." belirtilen şekilde yukarıdaki tabloda da açıklanan hesaplama neticesinde borçlanabileceği üst limitin 417.307.207,36 TL olduğu, mevcut kısa ve uzun vadeli mali borçlar ile kamuya olan ertelenmiş veya taksitlendirilmiş borç tutarının toplamı ise 22.803.605,69 TL gerçekleşerek bu miktarın yasal sınırlar dahilinde kaldığı anlaşılmıştır. Bağcılar Belediyesinin 31.12.2017 tarihi itibariyle borçlanma kapasitesinin % 5,46 olduğu incelenmiştir.

### 3.3. Tahsilat ile Mevduat Miktarları

Mali Hizmetler Müdürlüğünden alınan belediyeye ait en çok kullanılan gelir tahsilat türleri ve miktarları aşağıdaki gibidir. (Ek:16 )

<b>İŞLEM TÜRÜNE GÖRE TAHSİLAT TOPLAMLARI</b>		
<b>İŞLEM TÜRÜ VE TARİHİ</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
NAKİT	66.345.427,45	60.399.695,80
KREDİ KARTI	45.948.410,84	38.583.498,95
BANKA	112.069.425,22	105.845.502,61
İNTERNET	26.033.015,77	31.939.611,12
POSTA ÇEKİ	472.634,07	442.745,32
MAHSUP+BORCA MAHSUP	14.649.840,92	19.879.729,10
<b>TOPLAM</b>	<b>265.518.754,27</b>	<b>257.090.782,70</b>

Mali Hizmetler Müdürlüğü tarafından günlük nakit ve kredi kartlı tahsilatların banka hesaplarına devri ile alakalı sondajlama usulü ile tahsildar irsaliyesi icmalı teslimat müzekkeresi ve banka dekontu karşılaştırılmış ve kontrolleri yapılmıştır. Belediye banka hesaplarına gelen EFT ve havale şeklindeki ödemeler ile alakalı hesap hareketleri ve bu hesapların ilgili gelir kalemlerine aktarılmasını gösteren teslimat müzekkeresi birkaç tanesi karşılaştırılmış ve birbirini teyit ettiği görülmüştür. (Ek: 23/1-23/15)

Tahsilat makbuzu kesildikten sonra iptal edilen makbuzlarda örnekleme yoluyla imza kontrolü yapılmıştır. İptal edilen makbuzlarda Mali Hizmetler şefinin imzası ve veznedarın imzası olduğu ve üzerine iptal şerhi düşüldüğü görülmüştür. (Ek: 24/1-24/7)

Dönem sonu itibariyle Bağcılar Belediyesinin; banka hesaplarındaki bakiyeler aşağıdaki gibidir. (Ek:18)

BANKA ADI	MEVDUAT MİKTARI (TL)
ZİRAAT BANKASI	241.327,55
VAKIFLAR BANKASI (3702)	769.890,02
VAKIFLAR BANKASI (28023)	34.171,25
VAKIFLAR BANKASI(7746)	13.229,62
VAKIFLAR BANKASI(2817)	6.284,28
ALBARAKA TÜRK(28001130-40)	150
ALBARAKA TÜRK(28001130-21041)	428,46
HALKBANK (05100002)	6.884,97
HALKBANK(07000001)	1.793,41
DENİZBANK(2380-356)	505,99
DENİZBANK(2380-357)	116,00
DENİZBANK(2380-358)	37.282,91
DENİZBANK(2380-355)	228,92
DENİZBANK(2380-359)	0,00
<b>TOPLAM</b>	<b>1.112.293,38</b>

Banka hesaplarındaki nakit miktarların 08.12.2016 tarihli ve 29912 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan ‘Kamu Haznedarlığı Genel Tebliği’ hükümleri çerçevesinde işlem tesis edilmesi için gayret gösterilmeli aksi takdirde yine Tebliğ’in ‘Yaptırım’ başlıklı 10.maddesinde de belirtildiği üzere Tebliğ hükümlerine aykırı değerlendirilen Kamu kaynaklarının genel bütçeye gelir kaydedileceği ve cezai müeyyidesinin olacağı unutulmamalıdır.

### 3.4. Belediye Bütçesinin Fonksiyonel Sınıflandırılması

2017 Yılında 441.200.724,00 TL bütçelenmiş olup önceki dönemden devir olan 38.922.000,00 TL’lik sermaye gider kalemi dikkate alınır ise 480.122.724,00 TL olan gider bütçe toplamı, 402.795.403,33 TL olarak gerçekleşmiştir.

Müdürlüğünden alınan Fonksiyonel Sınıflandırma Tablosuna göre en büyük pay Genel Kamu Hizmetleri ile birlikte İskan ve Toplum Refahı Hizmetlerine aittir. (Ek-19)



Fonksiyonel 1.Düzye	2017 Bütçesi	2017 Gerçekleşen	Bütçeye göre gerçekleşme oranı %
Genel Kamu Hizmetleri	183.597.724,00	162.099.370,66	33,76
Kamu Düzeni ve Güv. Hizmetleri	14.010.000,00	12.836.935,80	2,67
Çevre Koruma Hizmetleri	70.175.000,00	88.424.162,45	18,41
İskan ve Toplum Refahı Hizmetleri	181.270.000,00	113.000.963,20	23,53
Sağlık Hizmetleri	4.070.000,00	3.127.603,20	0,65
Dinlenme Kül.ve Hizmetleri	27.000.000,00	23.306.368,02	4,85
Sosyal Güv.Sosyal Yrd.Hizmetleri	-	-	-
<b>TOPLAM</b>	<b>480.122.724,00</b>	<b>402.795.403,33</b>	<b>83,90</b>

### 3.5 Bütçe Tahmin ve Gerçekleşmelerinin Müdürlüklere Göre Dağılımı

2017 yılı bütçesinde müdürlüklerin bütçe ödenekleri ve kullanım miktarları aşağıdaki gibidir. (Ek-20)

MÜDÜRLÜK ADI	Bütçe İle Verilen	Net Ödenek	Ödenen Bütçe	İptal Edilen Ödenek	Yüzde %
Yazı İşleri ve Kararlar Müdürlüğü	6.615.000,00	4.866.000,00	4.797.427,92	68.572,08	98,59
Özel Kalem Müdürlüğü	7.858.000,00	6.136.415,00	5.301.946,89	834.468,11	86,40
Destek Hizmetleri Müdürlüğü	41.365.000,00	50.045.000,00	48.626.254,96	1.418.745,04	97,16
İnsan Kaynakları ve Eğt. Müdürlüğü	1.285.000,00	785.000,00	452.128,39	332.871,61	57,59
Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü	39.896.000,00	45.426.000,00	44.213.591,62	1.212.408,38	97,33
Basın Yayın Halkla İlişkiler Müdürlüğü	28.459.000,00	28.342.500,00	27.961.022,19	381.477,81	98,65
Teftiş Kurulu Müdürlüğü	118.000,00	123.020,00	117.338,04	5.681,96	95,38
Sağlık Müdürlüğü	4.070.000,00	3.440.480,00	3.127.603,20	312.876,80	90,90
Bilgi İşlem Müdürlüğü	7.800.000,00	4.594.000,00	4.370.218,74	223.781,26	95,12

MÜDÜRLÜK ADI	Bütçe İle Verilen	Net Ödenek	Ödenen Bütçe	İptal Edilen Ödenek	Yüzde %
Hukuk İşleri Müdürlüğü	2.950.000,00	2.584.000,00	2.192.769,17	391.230,83	84,85
Çevre Koruma Ve Kontrol Müdürlüğü	70.715.000,00	89.426.585,00	88.424.162,45	1.002.422,55	98,87
Fen İşleri Müdürlüğü	150.207.000,00	145.621.700,00	92.050.589,07	33.171.110,93	63,21
İmar Şehircilik Müdürlüğü	7.020.000,00	6.687.300,00	6.362.954,73	324.345,27	95,14
Mali Hizmetler Müdürlüğü	36.516.724,00	21.498.724,00	20.840.817,87	657.906,13	96,93
Park Ve Bahçeler Müdürlüğü	27.000.000,00	27.805.000,00	23.306.368,02	4.498.631,98	83,82
Ruhsat Ve Denetim Müdürlüğü	2.190.000,00	2.190.000,00	1.353.632,44	836.367,56	61,80
Zabıta Müdürlüğü	14.010.000,00	13.750.000,00	12.836.935,80	913.064,20	93,35
Strateji Geliştirme Müdürlüğü	6.910.000,00	4.910.000,00	2.263.705,81	2.646.294,19	46,10
Plan Proje Müdürlüğü	19.303.000,00	19.303.000,00	12.430.320,04	572.679,96	64,39
İşletme Ve İştirakler Müdürlüğü	3.825.000,00	1.115.000,00	962.149,06	152.850,94	86,29
Kentsel Tasarım Müdürlüğü	2.553.000,00	1.473.000,00	803.466,92	669.533,08	54,54
<b>TOPLAM</b>	<b>480.122.724,00</b>	<b>480.122.724,00</b>	<b>402.795.403,33</b>	<b>50.627.320,67</b>	<b>83,89</b>

2017 yılı gider bütçesi içerisindeki en büyük pay ‘Fen İşleri Müdürlüğü’ ile ‘Çevre Koruma Müdürlüğü’ ne aittir.

## IV. DÖRDÜNCÜ BÖLÜM

### 4. YAPILAN İHALELERİN DEĞERLENDİRİLMESİ

#### 4.1. 4734 Sayılı Kamu İhale Kanunu Kapsamında Yapılan İhaleler

İhale işlem dosyalarında Müdürlükler bazında örnekleme yöntemiyle yapılan inceleme neticesinde;

- İhaleler ve doğrudan temin işlemlerini Müdürlükler bazında yürüttüğü incelenmiştir. Müdürlükler tarafından yapılacak ihaleler ve doğrudan temin işlemlerinde uygulama birliği sağlanması, kurumsal harcama verilerinin takibinin daha kolay yapılabilmesi ve benzer harcama taleplerinin birleştirilerek temin edilebilmesi için 4734 sayılı Kamu İhale Kanununa tabi mal alımları, hizmet alımları, danışmanlık hizmet alımları ve yapım işleri ile aynı Kanun'un 22. Maddesinde belirtilen alım işlemlerinin uygulamadaki aksaklık ve yanlışlıklara meydan verilmemesi ve kontrol/denetimi zorlaştırdığı için mal alımı, hizmet alımı ve yapım işleri ihaleleri iş ve işlemlerinin Norm kadro yönetmeliğine göre uygun görülecek bir Müdürlük uhdesinde gerçekleştirilmesi tüm ihale ve kiralama iş ve işlemlerinin yetişmiş ve mevzuata hakim personel tarafından yürütülmesi sağlanmalı ve ilgili personele konusunda gerekli hizmet içi eğitimin sürekli aldırılması sağlanmalıdır.

Nitekim, İçişleri Bakanlığının 21.02.2007 gün ve 2007/26 sayılı Genelgesinde belirtilen ve Devlet Personel Başkanlığının 2008/1 sayılı Kamu Personeli Uygulama Genelgesinde; *“Kamu kurum ve kuruluşlarınca benimsenen misyon, vizyon, stratejik amaç ve hedefler çerçevesinde, uhdelelerinde bulunan görevlerin, verimlilik, etkinlik ve tutumluluk ilkelerine göre yürütülebilmesi ve bilgi ve teknolojiye paralel değişim ve gelişime paralel değişen ve gelişen ihtiyaçların karşılanabilmesi için kamu personelinin niteliğinin artırılması şarttır. Bu bakımdan kurum ve kuruluşların, konuyla ilgili mevzuat çerçevesinde, personelinin hizmet içinde eğitilmesi ve geliştirilmesi çalışmalarına yoğunluk kazandırmaları gerekmektedir...”* denildiğinden hizmet içi eğitim faaliyetlerine katılımın artırılmasına yönelik gayret gösterilmeli, bu konuda Marmara Belediyeler Birliği ile Türkiye Belediyeler Birliği başta olmak üzere çeşitli kurum ve kuruluşlarla işbirliği yapılması tavsiyeye değer görülmüştür.

- Kamu İhale Kanunu'nun 62/1 maddesinde; *“Bu Kanunun 21/f (pazarlık usulü) ve 22/d (doğrudan temin) maddelerindeki parasal limitler dahilinde yapılacak harcamaların yıllık toplamı, idarelerin bütçelerine bu amaçla konulacak ödeneklerin %10'unu Kamu İhale*

*Kurulu'nun uygun görüşü olmadıkça aşamaz” şeklindeki yasal düzenleme ile getirilen sınıra uygun işlem tesis edilmesine azami gayret gösterilmelidir.*

- 4734 sayılı Kanunun “ Temel İlkeler” başlıklı 5. maddesinde; “...*Eşik değerlerin altında kalmak amacıyla mal veya hizmet alımları ile yapım işleri kısımlara bölünemez.....”* hükmü bulunduğundan, taviz verilmeksizin bu ilkeye uygun hareket edilmesi tavsiyeye değer görülmüştür.

- İhalelerde teklif şartname bedeli, geçici teminat, kesin teminat ve 4734 sayılı yasanın 7. maddesi ile bu kanun uyarınca çıkarılan yönetmeliklerin<sup>2</sup> *ihale işlem dosyası*’ başlıklı maddelerinde sayılan diğer evrakların ihale dosyasına konulmasına devam edilmelidir. İhale komisyonu asil üyelerinin gelmemesi halinde, gelmeme nedeni bir tutanakla kayıt altına alınması sağlanmalıdır.

Bahse konu Kanunun 6. maddesi; “*İhale yetkilisi, biri başkan olmak üzere, ikisinin ihale konusu için uzmanı olması şartıyla, ilgili idare personelinen en az dört kişinin ve muhasebe veya malî işlerden sorumlu bir personelin katılımıyla kurulacak en az beş ve tek sayıda kişiden oluşan ihale komisyonunu, yedek üyeler de dahil olmak üzere görevlendirir. İhaleyi yapan idarede yeterli sayı veya nitelikte personel bulunmaması halinde, bu Kanun kapsamındaki idarelerden komisyona üye alınabilir. Gerekli incelemeyi yapmalarını sağlamak amacıyla ihale işlem dosyasının birer örneği, ilân veya daveti izleyen üç gün içinde ihale komisyonu üyelerine verilir. İhale komisyonu eksiksiz olarak toplanır. Komisyon kararları çoğunlukla alınır. Kararlarda çekimser kalınamaz. Komisyon başkanı ve üyeleri oy ve kararlarından sorumludur. Karşı oy kullanan komisyon üyeleri, gerekçesini komisyon kararına yazmak ve imzalamak zorundadır. İhale komisyonunca alınan kararlar ve düzenlenen tutanaklar, komisyon başkan ve üyelerinin adları, soyadları ve görev unvanları belirtilerek imzalanır.*” hükmü amir olup ihale ilanı veya daveti izleyen üç gün içinde ihale komisyonuna ihale işlem dosyasının bir örneği verilmeli ve bu işlemin tutanak altına alınması hususu da tavsiyeye değer görülmüştür.

- İhale onay belgeleri üzerinde örnekleme yoluyla yapılan incelemede, ihale dokümanı için makul bir ücretin belirlendiği görülmüştür. 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu’nun 28. maddesinde; “*İhale ve ön yeterlik dokümanı idarede bedelsiz görülebilir. Ancak, ön yeterlik veya ihaleye katılmak isteyen isteklilerin bu dokümanı satın almaları*

---

<sup>2</sup> Mal Alımı İhaleleri Uygulama Yönetmeliği (md. 18), Hizmet Alımı İhaleleri Uygulama Yönetmeliği (md. 20), Yapım İşleri İhaleleri Uygulama Yönetmeliği (md. 21)

zorunludur. Doküman bedeli, basım maliyetini aşmayacak ve rekabeti engellemeyecek şekilde idarelerce tespit edilir.” hükmüne uygun işlem yapılmaya devam edilmelidir.

- Bazı işlem dosyalarına ilişkin belgelerin işlem tarihine göre sıralı bir şekilde yerleştirilmediği ve bu nedenle dosya tasnifinin yeterince düzenli olmadığı görülmüştür. Bu konuya özen gösterilmesi ve 4734 sayılı Kanunun 7. maddesi gereği, ihalesi yapılacak işlerle ilgili bilgi ve belgelerin bir arada saklanması sağlamak üzere, her iş için hazırlanan ihale işlem dosyasında; ihale yetkilisinden alınan onay belgesi ve eki yaklaşık maliyete ilişkin hesap cetveli, ihale dokümanı, ilân metinleri, adaylar veya istekliler tarafından sunulan başvurular veya teklifler ve diğer belgeler, ihale komisyonu tutanak ve kararları gibi ihale süreci ile ilgili bütün belgelerin bulunması gerektiğinden daha sonra oluşacak çeşitli ihtilafların çözümünde bu ihale dosyaları esas alınacak olması nedeniyle dosyaların daha muntazam ve eksiksiz muhafaza edilmesi sağlanmalıdır.

#### **4.2. Doğrudan Temin İle Gerçekleştirilen Alımlar**

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun “*Doğrudan Temin*” başlıklı 22. Maddesinin (d) bendinde, Büyükşehir belediyesi sınırları dahilinde bulunan idarelerin 2017 yılı için 58.555,00 ₺'yi aşmayan<sup>3</sup> ihtiyaçları ile temsil ağırlama faaliyetleri kapsamında yapılacak konaklama, seyahat ve iaaşeye ilişkin alımların, ihale komisyonu kurma ve yeterlik kurallarını arama zorunluluğu bulunmaksızın, ihale yetkilisince görevlendirilecek kişi veya kişiler tarafından piyasada fiyat araştırması yapılarak temin edileceği hüküm altına alınmıştır.

Açık ihale usulü ile temin edilebilecek ihtiyacın doğrudan temin için öngörülen parasal sınırların altında kalacak şekilde, adet bazında veya aynı ihale konusu içinde yer alabilecek nitelikteki mal ve hizmet alımları ile yapım işlerinin, kalemlere veya gruplara bölünmek suretiyle doğrudan teminle satın alınması, 4734 sayılı Kanunun temel ilkelerine aykırılık teşkil edeceğinden, sorumluluk doğurabilecek bu hususa özellikle dikkat edilmesi gerektiği tavsiyeye değer görülmüştür.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun çıkarılmasının temel amacı, rekabetin tam olarak sağlanmasıdır. Bu Kanuna göre de rekabetin tam olarak sağlanacağı ihale usulü açık ihale usulüdür. Nitekim 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 18. maddesinde doğrudan temin yöntemi ihale usulleri arasında sayılmamıştır.

---

<sup>3</sup> 21.01.2017 tarihli ve 29955 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 2017/1 no'lu Kamu İhale Tebliğine göre.

Doğrudan temin bir ihale yöntemi olmayıp, ihale yapmakla elde edilecek kamusal avantajların, bu yöntemle yapılacak alımlarda sağlanamayacağı ve bu yüzden kamu zararına neden olunabileceği de göz önünde bulundurularak, kurumlar ihtiyaçlarını tüm verileri kullanarak iyi tespit etmeli, bu ihtiyaçlar toplu olarak ihalelerle karşılanmalı, 4734 sayılı Kanunda belirtilen neden ve şekiller dışında ve zorunlu kalmadıkça doğrudan temin usulüne başvurulmamalı, aksi durumun mali ve cezai sorumluluk doğuracağı unutulmamalıdır.

Mal alımlarında, yaklaşık maliyetin Mal Alım İhaleleri Uygulama Yönetmeliğinde belirlenen esas ve usullere göre yapılması zorunludur. İlgili yönetmeliğin yaklaşık maliyetin belirlenmesine ilişkin 8. maddesine göre;

*“(1) İdare yaklaşık maliyetin hesaplanmasında; alım konusu malın niteliğini, miktarını, teslim süresini, nakliyesini, sigortasını ve diğer özel şartlarını belirterek KDV hariç fiyat bildirilmesini ister. Ancak, idare, gerçek piyasa fiyatlarını yansıtmayan ve yaklaşık maliyetin hesaplanmasında hatalara sebep olabilecek fiyat bildirimlerini ve proforma faturaları değerlendirmeye almaz.*

*(2) Yaklaşık maliyetin hesaplanmasında kullanılan her tür bilgi ve belgeye hesap cetveli ekinde yer verilir. Değerlendirmeye alınmayan fiyat bildirimleri ile proforma faturaların değerlendirmeye alınmama gerekçeleri de hesap cetvelinde belirtilir.*

*(3) İdare, alımın niteliğini ve piyasa koşullarını göz önünde bulundurmak suretiyle, aşağıdaki (a), (b), (c), (ç) ve (d) bentleri çerçevesinde elde ettiği fiyatların birini, birkaçını veya tamamını kullanmak suretiyle yaklaşık maliyeti hesaplar:*

*a) İdare, alım konusu malın özelliğine göre kamu kurum ve kuruluşları ile kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşlarından fiyat isteyerek yaklaşık maliyeti hesaplayabilir.*

*b) İdare, piyasada alım konusu malı üreten veya pazarlayan gerçek veya tüzel kişilerden de fiyat bildirimini veya proforma fatura isteyerek yaklaşık maliyeti hesaplayabilir.*

*c) İdare, alım konusu mala ilişkin olarak Bütçe Uygulama Talimatlarında ve/veya Sağlık Uygulama Tebliğlerinde yer alan fiyatları kullanarak yaklaşık maliyeti hesaplayabilir. Bu fiyatlarda KDV veya farklı nitelikte giderler bulunması durumunda bu giderler fiyatlardan indirilerek yaklaşık maliyet hesaplanır.*

*ç) İdare, alım konusu mal ile ilgili daha önceki dönemlerde alım yapmış ise Türkiye İstatistik Kurumu tarafından yayımlanan uygun endeksten yararlanmak suretiyle bu alımlara ilişkin fiyatları güncelleyerek yaklaşık maliyeti hesaplayabilir. Döviz ile yapılmış olan alımlarda ise Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası döviz alış kuru veya çapraz kur üzerinden fiyatlar güncellenerek yaklaşık maliyet hesaplanabilir.*

d) *İdare, kamu kurum ve kuruluşları ile kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşlarının internet sayfalarında yayımlanan fiyatları kullanarak yaklaşık maliyeti hesaplayabilir.*” hükmü amirdir.

4734 Sayılı Kamu İhale Kanununun 22/d maddesine göre yapılan alımlarda her yıl belirlenen limitin aşılması ve bu limitin üzerindeki alımların Kanunun diğer maddelerinde öngörülen usullerle yapılması hususlarına ve mevzuatın ilgili maddelerine uygun işlem tesis edilmesine dikkat edilmelidir.

Bu sebeple bundan sonra da, 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 22. maddesinin (d) bendi uyarınca, gerçekleştirilecek mal alımı işlerinde fiyat araştırmasının yukarıda özetlenen mevzuata uygun olarak gerçekleştirilmesinin devamı sağlanmalıdır.

4734 sayılı Kanunun 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun “Aşırı düşük teklifler” başlıklı 38. maddesinin;

*“İhale komisyonu verilen teklifleri değerlendirdikten sonra, diğer tekliflere veya idarenin tespit ettiği yaklaşık maliyete göre teklif fiyatı aşırı düşük olanları tespit eder. Bu teklifleri reddetmeden önce, belirlediği süre içinde teklif sahiplerinden teklifte önemli olduğunu tespit ettiği bileşenler ile ilgili ayrıntıları yazılı olarak ister.*

*İhale komisyonu;*

a) *İmalat sürecinin, verilen hizmetin ve yapım yönteminin ekonomik olması,*

b) *Seçilen teknik çözümler ve teklif sahibinin mal ve hizmetlerin temini veya yapım işinin yerine getirilmesinde kullanacağı avantajlı koşullar,*

c) *Teklif edilen mal, hizmet veya yapım işinin özgünlüğü,*

*gibi hususlarda yapılan yazılı açıklamaları dikkate alarak, aşırı düşük teklifleri değerlendirir. Bu değerlendirme sonucunda, açıklamaları yeterli görülmeyen veya yazılı açıklamada bulunmayan isteklilerin teklifleri reddedilir.*

*Kurum, ihale konusu işin türü, niteliği ve yaklaşık maliyeti ile ihale edilme usulüne göre aşırı düşük tekliflerin tespiti, değerlendirilmesi ve ekonomik açıdan en avantajlı teklifin belirlenmesi amacıyla sınır değerler ve sorgulama kriterleri belirlemeye, ihalenin bu maddede öngörülen açıklama istenilmeksizin sonuçlandırılabilmesine, ayrıca yaklaşık maliyeti 8 inci maddede öngörülen eşik değerlerin yarısına kadar olan hizmet alımları ile yapım işleri ihalelerinde sınır değerinin altında olan tekliflerin bu maddede öngörülen açıklama istenilmeksizin reddedilmesine ilişkin düzenlemeler yapmaya yetkilidir. İhale komisyonu bu maddenin uygulanmasında Kurum tarafından yapılan düzenlemeleri esas alır.” hükmü ile,*

Mal Alımı İhaleleri Uygulama Yönetmeliğinin ‘Aşırı düşük teklifler’ başlıklı 58.maddesinin;

*“(1) İhale komisyonu verilen tekliflerden diğer tekliflere veya yaklaşık maliyete göre teklif fiyatı aşırı düşük olanları tespit eder. Bu teklifleri reddetmeden önce, belirlediği süre içinde teklif sahiplerinden teklifte önemli olduğunu tespit ettiği bileşenler ile ilgili ayrıntıları yazılı olarak ister.*

*(2) İhale komisyonu;*

*a) İmalat sürecinin ekonomik olması,*

*b) Seçilen teknik çözümler ve teklif sahibinin mal ve hizmetlerin temininde kullanacağı avantajlı koşullar,*

*c) Teklif edilen malların özgünlüğü,*

*gibi hususlarda isteklinin yaptığı yazılı açıklamaları dikkate alarak, aşırı düşük teklifleri değerlendirir. Bu değerlendirme sonucunda, açıklamaları yeterli görülmeyen veya yazılı açıklamada bulunmayan isteklilerin teklifleri reddedilir. İhale komisyonunca reddedilmeyen aşırı düşük teklifler, geçerli teklif olarak dikkate alınır.*

*(3) Aşırı düşük tekliflerin değerlendirmesinde; Kamu İhale Kurumu tarafından aşırı düşük tekliflerin tespiti, değerlendirilmesi ve ekonomik açıdan en avantajlı teklifin belirlenmesi amacıyla sınır değer veya sorgulama kriterleri ya da ortalamalar belirlenmiş ise ihale komisyonu bu düzenlemeyi esas alır.” hükümleri gereği işlem yapılması sağlanmalıdır.*



## V. BEŞİNCİ BÖLÜM

### 5. DEĞERLENDİRME VE SONUÇ

Komisyonumuz; kurulduğu tarihten itibaren 30.03.2018 tarihine kadar yaklaşık 45 iş günü içerisinde çalışmalarını yürütmüş, birimlerle gerekli yazışmalar yapılmış, gelen listeler üzerinden örnekleme metoduyla komisyonumuzca seçilen dosyalar incelenmiş ve çalışmalar iş bu rapor ile kayıt altına alınmıştır.

1-) Bağcılar Belediyesi belirlenen norm kadro sınırlamasına uygun olarak memur, işçi ve sözleşmeli personel kadrolarında 31/12/2017 tarihi itibarıyla toplam 483 kişi çalıştığı, en çok personel istihdam edilen birimin 31 memur, 6 sözleşmeli ve 20 işçi personel olmak üzere toplam 57 personel ile Fen İşleri Müdürlüğü olduğu bunu sırasıyla 54 personelle Zabıta Müdürlüğü, 44 personelle Mali Hizmetler Müdürlüğü'nün izlediği incelenmiştir.

2017 yılında personel giderleri 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 49. maddesinde yer alan, belediyelerin yıllık toplam personel giderleri ile ilgili sınırlama hükümlerine uygun olarak gerçekleştirilmiştir.

2-) 2017 yılı personel giderlerinin toplam 45.894.027,69 TL olduğu ve 2016 yılı kesinleşen toplam gelirin yeniden değerlendirme oranıyla belirlenen kısmının mevzuata uygun olduğu ve %30'nu aşmadığı,

Bağcılar ilçe sınırları içerisinde ikamet edip, asker yardımı almak için müracaat eden asker ailelerine yapılan yardımların 4109 sayılı yasa uyarınca belirlenen üst limiti aşmadığı görülmüştür,

3-) Bağcılar belediyesinin inceleme dönemi içerisinde ilgili bütçe tertibinde yeterli olmayan tertipler için encümen kararı ile aktarma yapıldığı görülmüştür.

4-) Yıl içerisinde verilmesi gereken beyannamelerden seçilen örneklerin süresinde ilgili vergi dairesine verildiği, Belediyenin, Devlete ait olan ve 6183 sayılı Kanun kapsamına giren vergi borçlarına karşılık, mülkiyeti Belediyeye ait bazı taşınmazların borcuna karşılık mahsup edildiği görülmüştür. (Ek: 25/1-25/9)

5-) 2017 yılında açık/fazla hariç 405.000.724,00 TL gelir bütçelenmiş ve 400.933.011,43 TL olarak gerçekleşmiştir. Gerçekleşme oranı % 98,99'dır. Önceki yıllarla karşılaştırıldığında gerçekleşme oranının oldukça başarılı olduğu görülmektedir.

6-) 2017 yılında önceki dönemden devir olan gider kalemleri ile birlikte 480.122.724,00 TL gider bütçelenmiş ve 402.795.403,33 TL olarak gerçekleşmiştir. Gerçekleşme oranı % 83,89'dır. Bir önceki yıl olan 2016 yılı ile kıyas edildiğinde

gerçekleşme oranının % 74,85'den % 83,89' a çıktığı incelenmiş olup gider kalemleri dikkate alınmaz ise gerçekleşme oranı % 91,30' dur.

Gerçekleşen toplam giderler içindeki en büyük payın % 68,80 oran ile Mal ve Hizmet Alım Giderlerine ait olduğu bunu % 15,72 oranı ile sermaye giderlerinin izlediği incelenmiştir.

7-) Mali işlemlerin yürütülmesi noktasında ilgili birimler arasında koordinasyonu sağlayacak şekilde sistem dağılımının oluşturulmasının gerektiği önerilmektedir.

8-) Belediye hizmetlerindeki güncel çeşitlilik dikkate alındığında yatırım planlamaları kapsamında İstanbul Büyükşehir Belediyesi ve merkezi idarenin de yatırım programları desteğinin sağlanmasının, sermaye giderleri harcamasına katkı sağlayacağı düşünülmektedir.

9-) Bütçede yer alan Sermaye Giderleri ile Sermaye Gelirleri kalemlerinin tahmininin daha gerçekçi hazırlanabilmesi için çalışma yapılmalı ödenekler ile alakalı devir, iptal ve aktarmaların Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre yapılmasına dikkat edilmelidir.

10-) Müdürlükler tarafından yapılacak ihaleler ve doğrudan temin işlemlerinde uygulama birliği sağlanması, kurumsal harcama verilerinin takibinin daha kolay yapılabilmesi ve benzer harcama taleplerinin birleştirilerek temin edilebilmesi için 4734 sayılı Kamu İhale Kanununa tabi mal alımları, hizmet alımları, danışmanlık hizmet alımları ve yapım işleri ile aynı Kanun'un 22. Maddesinde belirtilen alım işlemlerinin uygulamadaki aksaklık ve yanlışlıklara meydan verilmemesi ve kontrol/denetimi zorlaştırdığı için mal alımı, hizmet alımı ve yapım işleri ihaleleri iş ve işlemlerinin Norm kadro yönetmeliğine göre uygun görülecek bir Müdürlük uhdesinde gerçekleştirilmesi tavsiyeye değer görülmüştür. Tüm ihale ve kiralama iş ve işlemlerinin yetişmiş ve mevzuata hakim personel tarafından yürütülmesi sağlanmalı ve ilgili personele konusunda gerekli hizmet içi eğitimin sürekli aldırılması sağlanmalıdır.

Bağcılar Belediyesi 2017 mali yılı gelir ve giderleri ile bunlara ilişkin hesap kayıt ve işlemleri üzerinde komisyonumuz tarafından yukarıda özeti verilen incelemeler gerçekleştirilmiştir. Yapılan incelemelerde suç teşkil edebilecek herhangi bir usulsüzlüğe rastlanılmamıştır.

Denetim süresince çalışmalarımızda Komisyonumuza gerekli destek ve yardımı esirgemeyen Belediyemizdeki birim Müdürleri başta olmak üzere tüm personele göstermiş olduğu gayret ve çabadan dolayı teşekkür ederiz.

Belediye Meclisimizin bilgilerine saygılarımızla arz olunur.

Erdal YILMAZ  
Denetim Kom. Başkanı

Uğur ÖZÜBEK  
Denetim Kom. Bşk. V.

Süleyman GÜNEŞ  
Denetim Kom. Üyesi