



BURSA NİLÜFER BELEDİYESİ

2013 YILI SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2014

İÇİNDEKİLER

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	5
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	5
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	5
DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	6
DENETİM GÖRÜŞÜ	11
DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	11
EKLER.....	14

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI
HAKKINDA BİLGİ

1) BELEDİYENİN MALİ YAPISI VE MUHASEBE SİSTEMİ

AKTİF	2012 YILI	2013 YILI
1 Dönen Varlıklar	222.249.060.353,82	222.262.214.446,79
2 Duran Varlıklar	312.303.827,01	423.320.934,57
AKTİF TOPLAMI	222.561.364.180,83	222.735.595.482,72
PASİF	2012 YILI	2013 YILI
3 Kısa Vd.Ybn.Kayn.	50.230.553,12	76.876.010,07
4 Uzun Vd.Ybn.Kayn.	22.887.135,31	36.906.414,31
5 Öz Kaynaklar	222.488.246.492,40	222.571.752.956,98
PASİF TOPLAMI	222.561.364.180,83	222.735.595.482,72

BÜTÇE UYGULAMA SONUÇLARI (GİDERLER)

BÜTÇE GİDERİNİN TÜRÜ	2012 YILI	2013 YILI
01 Personel Giderleri	19.129.478,42	20.863.582,06
02 SGK Devlet Primi Giderleri	3.277.860,10	3.523.546,26
03 Mal ve Hizmet Alım Giderleri	62.027.100,52	85.984.545,50
04 Faiz Giderleri	1.360.413,28	2.301.517,24
05 Cari Transferler	5.619.602,17	4.798.435,69
06 Sermaye Giderleri	75.068.317,76	107.912.828,48
07 Sermaye Transferleri	158.468,00	198.879,75
TOPLAM	166.641.240,25	225.583.334,98

BÜTÇE UYGULAMA SONUÇLARI (GELİRLER)

BÜTÇE GELİRİNİN TÜRÜ	2012 YILI	2013 YILI
01 Vergi Gelirleri	84.019.409,91	91.651.843,71
03 Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri)	13.649.016,98	18.922.282,24
04 Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	1.558.306,52	2.099.161,70
05 Diğer Gelirler	50.160.142,49	61.458.438,27
06 Sermaye Gelirleri	7.511.226,90	13.901.752,77
TOPLAMI	156.898.102,80	188.033.478,69

BÜTÇE UYGULAMA SONUÇLARI (GELİRLER-GİDERLER)

AÇIKLAMA	2012 YILI	2013 YILI
Bütçe Gider Toplamı	166.641.240,25	225.583.334,98
Bütçe Gelir Toplamı	156.898.102,80	188.033.478,69
Red ve İade Toplamı	1.233.740,44	456.293,33
Net Bütçe Geliri	155.664.362,36	187.577.185,36
Bütçe Gelir-Gider Farkı	10.976.877,89	38.006.149,62

2) BURSA NİLÜFER BELEDİYESİ 2013 YILI İÇİN GELİR – GİDER BÜTÇE GERÇEKLEŞME DURUMU ÖZET OLARAK AŞAĞIDA YER ALMAKTADIR.

BÜTÇE GİDERLERİ

Belediyenin 2013 Yılı Gider bütçesi için 229.250.000,00 TL ödenek tahsis edilmiştir. 2012 Yılı için bütçe giderleri gerçekleşme toplamı 166.641.240,25 TL iken, 2013 Yılı için bütçe giderleri gerçekleşme toplamı 225.583.334,98 TL olarak gerçekleşmiştir.

01. Personel Giderleri

Personel Giderlerinin 2013 yılı başlangıç ödeneği 21.496.000,00 TL'dir. 2013 yılı içinde ödeneğin 20.863.582,06 TL'si harcanmış, gerçekleşme oranı % 97 olmuştur.

02. Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri

Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderlerinin 2013 yılı başlangıç ödeneği 4.284.000,00 TL'dir. 2013 yılı içinde ödeneğin 3.523.546,26 TL'si harcanmış, gerçekleşme oranı % 82 olmuştur.

03. Mal ve Hizmet Alım Giderleri

Mal ve Hizmet Alım Giderlerinin 2013 yılı başlangıç ödeneği 84.674.000,00 TL'dir. 2013 yılı içinde ödeneğin 85.984.545,50 TL'si harcanmış, gerçekleşme oranı % 102 olmuştur.

04. Faiz Giderleri

Faiz Giderlerinin 2013 yılı başlangıç ödeneği, 1.800.000,00 TL'dir. 2013 yılı İçinde ödeneğin 2.301.517,24 TL'si harcanmış, gerçekleşme oranı % 128 olmuştur.

05. Cari Transferler

Cari Transferlerin 2013 yılı başlangıç ödeneği, 5.762.000,00 TL'dir. 2013 yılı İçinde ödeneğin 4.798.435,69 TL'si harcanmış, gerçekleşme oranı % 83 olmuştur.

06. Sermaye Giderleri

Sermaye Giderlerinin 2013 yılı başlangıç ödeneği 101.366.000,00 TL'dir. 2013 yılı İçinde ödeneğin 107.912.828,48 TL'si harcanmış, gerçekleşme oranı % 106 olmuştur.

07. Sermaye Transferleri

Sermaye Transferleri 2013 yılı başlangıç ödeneği 216.000,00 TL'dir. 2013 yılı içinde ödeneğin 198.879,75 TL'si harcanmış, gerçekleşme oranı % 92 olmuştur.

BÜTÇE GELİRLERİ

Belediyenin 2013 Yılı Gelir bütçesi 229.250.000,00 TL olarak tahmin edilmiştir. 2012 Yılı içinde bütçe gelirleri gerçekleşme toplamı 156.898.102,80 TL, gerçekleşme oranı % 105 iken, 2013 Yılı İçinde bütçe gelirleri gerçekleşme toplamı 188.033.478,69 TL, gerçekleşme oranı % 82 olarak gerçekleşmiştir.

01. Vergi Gelirleri

2013 yılı bütçesinde 108.053.000,00 TL olarak tahmin edilmiş ve yılsonu itibariyle 91.651.843,71 TL vergi geliri elde edilmiştir. Gerçekleşme oranı % 85 olmuştur.

03. Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri

2013 yılı bütçesinde 25.176.000,00 TL olarak tahmin edilmiş ve yılsonu itibariyle 18.922.282,24 TL teşebbüs ve mülkiyet geliri elde edilmiştir. Gerçekleşme oranı % 75 olmuştur.

04. Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler

2013 yılı bütçesinde 2.121.000,00 TL olarak tahmin edilmiş ve yılsonu itibariyle 2.099.161,70TL bağış ve yardım alınmış veya özel gelir elde edilmiştir. Gerçekleşme oranı % 99 olmuştur.

05. Diğer Gelirler

2013 yılı bütçesinde 75.832.000,00 TL olarak tahmin edilmiş ve yılsonu itibariyle 61.458.438,27 TL diğer kalemlerden gelir elde edilmiştir. Gerçekleşme oranı % 81 olmuştur.

06. Sermaye Gelirleri

2013 yılı bütçesinde 18.068.000,00 TL olarak tahmin edilmiş ve yılsonu itibariyle 13.901.752,77 TL sermaye geliri elde edilmiştir. Gerçekleşme oranı % 77 olmuştur.

09. Red ve İadeler(-)

(N) yılı bütçesinde yılsonu itibariyle 456.293,33 TL gelirlere red ve iade olunmuştur.

2013 yılı için Kurumun borçluluk durumu aşağıdaki gibidir:

Borçlu Olunan Kurum	Borcun Niteliği	2013 Yılı İtibariyle Borçlu Olunan Toplam Tutar	Anapara	Faiz	Gecikme Zammı
Bütçe Emaneti	Mal+Hizmet+Yapım	33.144.747,47			
Banka Kredisi	Yapım (Asfalt)	36.894.312,56			

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar” ın 5 inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile usul ve esasların 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri.
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri.
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu veya gelir tablosu.

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmamasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1:

830.03.07.02 nolu Bilgisayar yazılım alımları ve yapımları hesabının borcuna kaydedilip, 260 - Haklar hesabına kaydedilmeyen alımların olması

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 186 ve 187. maddesi hükümleri gereği bedeli karşılığı edinilen hukuki tasarruflar ile belirli alanlarda tanınan kullanma ve yararlanma gibi hak ve yetkiler dolayısıyla yapılan ve ekonomik değer taşıyan harcamaların izlenmesi için 260 - Haklar hesabının kullanılması gerekir. Dolayısıyla bütçeye gider kaydıyla elde edinilen hakların esas olarak 260 nolu hesapta takip edilmesi gerekir. Bu durumda 830.03.07.02 nolu hesapta takip edilen “Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları”nın aynı zamanda 260 nolu hesabın alacağına da takip edilmesi gerekir.

Oysa, Kurum tarafından yapılan uygulamada 830.03.07.02 - Bilgisayar yazılım alımları ve yapımları giderleri hesabında kayıtlı 3.959,00 TL'lik tutar 260 – Haklar hesabı yerine başka hesaplara kaydedilmiştir. Aynı kayıt düzeninin devam ettirilmesi durumunda 260 nolu hesapta kayıtlı tutarlar bedeli karşılığı edinilmiş haklar ile ilgili olarak Kurumun gerçek durumunu yansıtamayacaktır.

Kamu idaresi cevabında: Uygulamada elde edilen hakların 260 nolu hesapta takip edildiği, bulguda belirtilen konuyla ilgili olarak 2 adet kayıta sehven bu hesabın kullanılmadığı, bundan sonraki uygulamalarda 260 nolu hesabın kullanılmasına dikkat edileceği belirtilmiştir.

Sonuç olarak: Kurum tarafından bulgumuza iştirak edildiğinden 2014 yılı denetimlerinde bu hususta yapılanlar yeniden değerlendirilecektir.

Öneri:

830.03.07.02 nolu Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları Hesabına borç

kaydedilen tutarlar kadar 260 - Haklar Hesabının da borçlandırılması önerilir.

BULGU 2:

Maddi duran varlıklar için amortisman ayrılmaması

Mahalli İdareler Bütçe Muhasebe Yönetmeliği'nin 163'üncü maddesinin "a" bendinde; bir yıldan fazla kullanılabilen ve yıpranmaya, aşınmaya veya kıymetten düşmeye maruz kalan maddi duran varlıkların amortismanına tabi tutulması gerektiği belirtilmiş, yine aynı maddenin "ç" bendi hükmünde de amortisman ayırma işlemlerinin hangi esaslar çerçevesinde yapılacağı açıklanmıştır.

Mevzuat hükümleri doğrultusunda amortisman ayırma işlemlerinin yapılması gerekir. Ancak Kurumun amortismanına tabi duran varlıkları için amortisman ayırma işlemlerinin yapılmadığı anlaşılmaktadır. Mali tablolarda duran varlıklar için amortisman ayrılmamış olması durumunda mali tablolarda sadece amortismanına tabi olan varlıkların maliyet bedelleri yer alacak, yıpranma, aşınma veya kıymetten düşme gibi etkiler sonrası o varlığın değeri ile ilgili bilgiler görülemeyecektir.

Kamu idaresi cevabında: Amortisman uygulanmasına ilişkin mevzuatın karmaşık ve takibine ilişkin bilgi işlem programlarının yetersiz olması nedeni ile amortisman ayrılmadığı, buna ilişkin program hazırlanması için Bilgi İşlem Müdürlüğüne bilgi verildiği ve yeni program desteği ile birlikte işlemlerin tamamlanarak, maddi duran varlıklar için mevzuat hükümleri doğrultusunda amortisman ayrılacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak: Kurum tarafından bulgumuza iştirak edilerek gerekli kayıtların yapılacağı belirtildiğinden 2014 yılı denetimlerinde bu hususta yapılanlar yeniden değerlendirilecektir.

Öneri:

Bir yıldan fazla kullanılabilen ve yıpranmaya, aşınmaya veya kıymetten düşmeye maruz kalan maddi duran varlıklar için amortisman ayırma işlemlerinin yapılarak muhasebeleştirilmesi önerilir.

BULGU 3:

250 - Arazi ve arsalar hesabı ile 830.06.04.02 - Diğer arsa alım ve kamulaştırma giderleri hesabında takip edilmesi gereken arsa alım ve kamulaştırma giderlerinin 251 - Yeraltı ve yerüstü düzenleri hesabında takip edilmesi

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 164 ve 165. maddesi hükümleri

gereği; her türlü arazi ve arsaların maliyet bedelleri üzerinden izlenmesi için 250 - Arazi ve arsalar hesabının kullanılması gerekir. Dolayısıyla bütçeden gider yapılması suretiyle direkt olarak satın alınan ya da kamulaştırma yolu ile kuruma intikal ettirilen arsa ve arazilerin, maliyet bedelleri esas alınarak 250 nolu hesapta takip edilmesi gerekir. Bu durumda 830.06.04.02 nolu hesapta takip edilen "Diğer Arsa Alım ve Kamulaştırması Giderleri" nin aynı zamanda 250 nolu hesabın borcunda da takip edilmesi gerekir.

Oysa, Kurum tarafından yapılan uygulamada 830.06.04.02 - Diğer arsa alım ve kamulaştırması giderleri hesabında kayıtlı 7.774.850,80 TL'lik tutar aynı zamanda 250 – Arazi ve arsalar hesabında izlenmesi gerekirken 251 – Yeraltı ve yerüstü düzenleri hesabında takip edilmektedir. Aynı kayıt düzeninin devam ettirilmesi durumunda 250 nolu hesapta kayıtlı tutarlar Kurumun arsa ve arazileri ile ilgili gerçek durumunu yansıtamayacaktır.

Kamu idaresi cevabında: 830.06.04.02 nolu hesapta takip edilen "Diğer Arsa Alım ve kamulaştırması Giderleri"nin aynı zamanda 250- nolu hesabın borcunda da takibinin sağlanacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak: Kurum tarafından bulgumuza iştirak edilerek gerekli kayıtların yapılacağı belirtildiğinden 2014 yılı denetimlerinde bu hususta yapılanlar yeniden değerlendirilecektir.

Öneri:

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümleri gereği; 830.06.04.02 - Diğer Arsa Alım ve Kamulaştırması Giderlerinde kayıtlı tutarların 251 – Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı yerine 250 – Arazi ve Arsalar Hesabında takip edilmesi önerilir.

BULGU 4:

Taşınmazlar ile ilgili olarak Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'te belirtilen işlem ve kayıtların yapılmaması

02.10.2006 tarih ve 26307 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümleri uyarınca gerekli işlem ve kayıtların yapılmadığı, kuruma ait tüm taşınmazların kayıt altında olmadığı, taşınmazlarla ilgili muhasebe ana hesap ve alt kodlarında bulunan girişlerde hatalar olduğu, kayıt altına alınan taşınmazların envanterlerinin, değer tespitlerinin ve güncellemelerinin yapılmadığı görülmüştür. Ör: 3647/6 ve 3647/7 ada/parsel nolu taşınmaz maliyet bedeli üzerinden değil arsa bedeli üzerinden envantere kayıt edilmiştir. 252 - Binalar Hesabında kayıtlı taşınmazların büyük kısmı arsa bedeli üzerinden envantere kaydedilmiştir.

Uygulamada yaşanan diğer bir problem de Kuruma ait taşınmazların envanteri yapılmadığından bazı binaların satış işlemlerinin muhasebeleştirilmesinde önce değer yaratılmakta (satılacak binanın envanter kaydı yapılmakta), hemen akabinde de satış işlemi muhasebeleştirilmektedir. Bu uygulama sonucunda Kurum mali tabloları, kurum envanterinde yer alan taşınmazların gerçek değerini yansıtamayacaktır.

Kamu idaresi cevabında: Mevcut durum itibarı ile vergiye esas arsa değeri üzerinden değerlendirme yapılmış ise de, 2014 yılında bulguda belirtilen şekilde değerlendirme yapılabilmesi için işlemlerin başlatılacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak: Kurum tarafından bulgumuza iştirak edildiğinden 2014 yılı denetimlerinde bu hususta yapılanlar yeniden değerlendirilecektir.

Öneri:

Kuruma ait binaların tamamının envanter kayıtlarının yapılarak arsa değeri üzerinden değil maliyet bedelleri üzerinden 252 nolu hesapta muhasebeleştirilmeleri önerilir.

BULGU 5:

Mevzuatı gereğince tahakkuk ettirilen ve içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemlerde tahsili gereken gelirler mevcut olduğu halde 220 – Gelirlerden Alacaklar Hesabının kullanılmaması

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun yol harcamalarına katılım paylarının tahsil şeklinin anlatıldığı 93'üncü maddesi hükmüne göre yol harcamalarına katılma payları belediyelerce veya bunlara bağlı müesseselerce, payların ilan ve tebliğ edildiği yılı takip eden yıldan itibaren iki yılda ve dört eşit taksitte tahsil olunur. Bu hükme göre yol harcamalarına katılım payının içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemlerde tahsili öngörülen tahakkuk tutarları için 220 – Gelirlerden alacaklar hesabının kullanılması gerekmektedir. Ancak Kurum uygulamasında 2013 yılı içerisinde yapılan 1.748.814,34 TL'lik tahakkukun tamamı 120 – Gelirlerden alacaklar hesabına kaydedilmiştir.

Kamu idaresi cevabında: Yapılan tespit neticesinde, faaliyet dönemini takip eden dönemlerde tahsili gereken gelirler için 220-Gelirlerden alacaklar hesabının kullanılmaya başlandığı belirtilmiştir.

Sonuç olarak:

Kurum tarafından bulgumuza iştirak edildiğinden 2014 yılı denetimlerinde bu hususta yapılanlar yeniden değerlendirilecektir.

Öneri:

Anılan mevzuat hükümleri doğrultusunda yol harcamalarına katılım payının içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemlerde tahsili öngörülen tahakkuk tutarları için 220 – Gelirlerden Alacaklar Hesabının kullanılması önerilir.

BULGU 6:

252 nolu hesap ile 830.06.04.03 nolu hesaplarda takip edilmesi gereken bina alım ve kamulaştırma giderlerinin 251 nolu hesapta takip edilmesi

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 168 ve 169. maddesi hükümleri gereği her türlü binalar ile bunların ayrılmaz parçalarının maliyet bedelleri üzerinden izlenmesi için 252 - Binalar hesabının kullanılması gerekir. Dolayısıyla bütçeden gider yapılması suretiyle direkt olarak satın alınan binalar ya da kamulaştırma yolu ile kuruma intikal ettirilen binaların maliyet bedelleri esas olarak 252 nolu hesapta takip edilmesi gerekir. Bu durumda 830.06.04.03 nolu hesapta takip edilen “Diğer Bina Alım ve Kamulaştırması Giderleri” nin aynı zamanda 252 nolu hesabın alacağına da takip edilmesi gerekir.

Oysa, Kurum tarafından yapılan uygulamada 830.06.04.03 - Diğer bina alım ve kamulaştırması giderleri hesabında kayıtlı 2.475.595,37 TL'lik tutar aynı zamanda 252 – Binalar hesabında da izlenmesi gerekirken 251 – Yeraltı ve yerüstü düzenleri hesabında takip edilmektedir. Aynı kayıt düzeninin devam ettirilmesi durumunda 252 nolu hesapta kayıtlı tutarlar Kurumun binaları ile ilgili gerçek durumunu yansıtamayacaktır.

Kamu idaresi cevabında: 830.06.04.03 nolu hesapta takip edilen “Diğer Bina Alım ve Kamulaştırması Giderleri” nin aynı zamanda 252 nolu hesabın alacağına da takip edilmesinin sağlanacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak: Kurum tarafından bulgumuza iştirak edilerek gerekli kayıtların yapılacağı belirtildiğinden 2014 yılı denetimlerinde bu hususta yapılanlar yeniden değerlendirilecektir.

Öneri:

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümleri gereği; 830.06.04.03 - Diğer Bina Alım ve Kamulaştırması Giderlerinde kayıtlı tutarların 251 – Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı yerine 252 – Binalar Hesabında takip edilmesi önerilir.

DENETİM GÖRÜŞÜ

Bursa Nilüfer Belediyesinin 2013 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı "Taşınmazlar ve Haklar" ve "Gelirlerden Alacaklar" hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1:

570 - Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabında kayıtlı tutarların güncelleme kayıtları muhasebe tekniğine uygun olarak yapılmaması

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin;

570 - Geçmiş yıllar olumlu faaliyet sonuçları hesabının işleyişinin anlatıldığı 319'uncu maddesi hükmüne göre; dönem sonunda bu hesabın bölümlenmiş yardımcı hesaplarında kayıtlı tutarlar, sürelerin güncellenmesi amacıyla bu hesaba alacak ve borç kaydedilir (570 nolu hesabın n-1, n-2, n-3, n-4 ve n-5 nolu yardımcı hesaplarında kayıtlı tutarların dönem sonunda güncellenerek bir önceki döneme olumlu faaliyet sonucuna ait yardımcı hesaba aktarılması işlemi).

Dönem sonu işlemlerinin anlatıldığı 412'nci maddesine göre; geçmiş yıllar olumlu faaliyet sonuçları hesabında kayıtlı tutarlar, bu hesapların ilgili alt bölümüne aktarılması için bu hesaba borç ve alacak kaydı yapılır.

2012 ve 2013 yıllarına ait yevmiye defterleri ile açılış – kapanış kayıtları incelendiğinde; Kurum tarafından 570 nolu hesabın güncellemesinin dönem sonunda değil, 2013 yılının açılış kaydı ile birlikte kendiliğinden gerçekleştiği (ayrı bir yevmiye kaydı olmaksızın) görülmektedir. Halbuki, 570 - Geçmiş yıllar olumlu faaliyet sonuçları hesabının yardımcı hesaplarının güncelleme kayıtları, dönem sonunda ayrı bir yevmiye kaydı ile yapılması gerekmektedir. Yani muhasebe tekniğine göre; 570 nolu hesaba ilişkin dönem sonu kayıtları kendiliğinden değil, bu hesapların ilgili alt bölümüne aktarılması için bu hesaba borç ve alacak kaydı yapılarak gerçekleşir.

Bu şekilde muhasebe tekniğine uymayan kayıtların yapılması, dönem sonu işlemlerinde hata yapılması sonucunu doğurabilmektedir.

Kamu idaresi cevabında: 570-Geçmiş yıllar olumlu faaliyet sonuçları hesabı yardımcı hesaplarının güncelleme kayıtlarının dönem sonunda ayrı bir yevmiye kaydı ile yapılmasının sağlanacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak: Kurum tarafından bulgumuza iştirak edildiğinden 2014 yılı denetimlerinde bu hususta yapılanlar yeniden değerlendirilecektir.

Öneri:

570 - Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabında kayıtlı tutarların güncelleme kayıtlarının dönem sonlarında ayrı bir yevmiye kaydı ile yapılması önerilir.

BULGU 2:

4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 22'nci maddesinin "b" fıkrası hükmü doğrultusunda yapılan mal ve hizmet alımlardan bazılarının mevzuat hükmünde belirtilen şartları taşımayan firmalardan yapılması

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun "Doğrudan Temin" başlıklı 22'nci maddesinin "b" fıkrası hükmüne göre, sadece gerçek veya tüzel tek kişinin ihtiyaç ile ilgili özel bir hakka sahip olması durumunda, ihtiyaçların ilan yapılmaksızın ve teminat alınmaksızın doğrudan temini usulüne başvurulabilir. Ancak Kurum tarafından 2013 yılı içinde 4734 sayılı Kanun'un 22/b maddesi hükmü doğrultusunda yapılan toplam 350.000,00 TL'lik (+KDV) alımın, alım konusu mal veya hizmet ile ilgili özel bir hakka sahip olmayan ve bu alanlarda tekel konumunda olmayan firmalardan sağlandığı görülmüştür. Bu şekilde yapılan alımlar, açık şekilde mevzuata aykırılıklar içermektedir.

Kamu idaresi cevabında: 2013 yılı içerisinde 4734 Sayılı Kanun'un 22.(b) bendine göre yapılan alımların mevzuata uygun olduğu, dayanak belgelerin harcama evraklarına eklenmiş olduğu, ihtiyaç konusu alımın niteliklerinin tarif edildiği ve tek kişiden karşılanma gerekçeleri detaylı olarak Tek Kaynaktan Temin Edilen İhtiyaçlara İlişkin Standart Forma yazıldığı ve 4734 Sayılı Kanun'un 22'nci maddesinin "b" fıkrasına göre yapılacak işlerde bundan sonrada konuya dikkat edileceği belirtilmiştir.

Sonuç olarak: Kurum cevabi yazısında her ne kadar 4734 Sayılı Kanun'un 22'nci maddesinin "b" fıkrasına göre yapılan alımların mevzuata uygun olduğunu belirtmiş ise de mevzuat hükmünden de açıkça anlaşılacağı üzere; idareler "sadece gerçek veya tüzel tek kişinin ihtiyaç ile ilgili özel bir hakka sahip olması durumunda" ihtiyaçların ilan yapılmaksızın ve teminat alınmaksızın doğrudan temini usulüne başvurulabilirler. Ancak

tarafımızca yapılan incelemelerde; 2013 yılı içinde 4734 sayılı Kanun'un 22/b maddesi hükmü doğrultusunda yapılan alımların, alım konusu mal veya hizmet ile ilgili özel bir hakka sahip olmayan firmalardan sağlandığı görülmüştür. İdarece tespitimizi karşılayacak herhangi bir kanıtlayıcı belge de tarafımıza sunulmamıştır.

Açıklanan nedenlerle bulgumuz geçerliliğini korumaktadır.

Öneri:

Sadece gerçek veya tüzel tek kişinin ihtiyaç ile ilgili özel bir hakka sahip olması durumunda, 4734 sayılı Kanunun 22/b maddesi doğrultusunda alım yapılması önerilir.

BULGU 3:

Cep telefonu ve tablet bilgisayar alımı yapılması fakat alınan cihazların kurum envanterine kaydedilmemesi

Kurum tarafından alınan cep telefonları ile tablet bilgisayarların, Taşınır Mal Yönetmeliği ile Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümleri gereği; demirbaş olarak taşınır işlem fişinin düzenlenerek kurum envanterine alınması ve kayıtlı değeri üzerinden 255 - Demirbaşlar hesabı altında izlenmesi gerekmektedir. Ancak alınan cep telefonu ve tablet bilgisayar için taşınır işlem fişi düzenlenmediği ve 255 nolu hesaba da demirbaş kayıtlarının yapılmadığı tespit edilmiştir. Uygulamanın bu şekilde devam etmesi durumunda hem demirbaş envanteri hem de 255 - Demirbaşlar hesabı, Kurumun mevcut durumunu doğru olarak yansıtamayacaktır.

Kamu idaresi cevabında: Bulguda belirtilen konu telefon faturası içinde yer alan alım olup, dikkatten kaçtığı ve bundan sonra taşınırların kayıtlara alınmasına azami dikkatin gösterileceği belirtilmiştir.

Sonuç olarak: Kurum tarafından bulgumuza iştirak edildiğinden 2014 yılı denetimlerinde bu hususta yapılanlar yeniden değerlendirilecektir.

Öneri:

Alımı gerçekleştirilecek cep telefonlarının anılan yönetmelik hükümleri gereği taşınır işlem fişlerinin düzenlenerek kurum envanterine intikalinin sağlanarak 255 nolu hesapta izlenmesi önerilir.

EKLER

EK-1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

NİLÜFER BELEDİYESİ BİLANÇOSU

Başlangıç Tarihi : 01.01.2013
Bitiş Tarihi : 31.12.2013

AKTİF	2011		2012		2013		PASİF	2011		2012		2013	
	TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr		TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
1 - DÖNEM VARLIKLAR	14.767.371.212,93		222.249.060.353,82		222.262.214.446,79		3 - KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	49.119.567,51		50.230.553,12		76.876.010,07	
10 - HAZİR DEĞERLER	613.654,53		1.015.564,13		953.909,50		30 - KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	3.999.509,25		5.330.512,79		0,00	
102 - BANKA HESABI	613.654,53		1.015.564,13		940.251,42		300 - BANKA KREDİLERİ HESABI	3.999.509,25		5.330.512,79		0,00	
103 - VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ	0,00		0,00		0,00		32 - FAALİYET BORÇLARI	13.114.851,53		8.110.515,69		33.144.747,47	
109 - BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR	0,00		0,00		13.658,08		320 - BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	13.114.851,53		8.110.515,69		33.144.747,47	
12 - FAALİYET ALACAKLARI	14.751.503.519,29		222.232.373.982,29		222.244.581.629,91		33 - EMANET YABANCI KAYNAKLAR	29.826.719,83		34.850.777,94		41.670.393,59	
120 - GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0,00		0,00		0,00		330 - ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	4.272.622,31		3.715.795,67		5.086.959,47	
121 - GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	14.741.441.253,65		222.224.978.806,74		222.238.448.340,93		333 - EMANETLER HESABI	25.554.097,52		31.134.982,27		36.583.434,12	
122 - GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR	10.012.525,64		7.381.273,19		6.116.338,67		36 - ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	2.178.486,90		1.938.746,70		2.060.869,01	
126 - VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	49.740,00		13.902,36		16.950,31		360 - ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	1.207.052,20		1.228.022,95		980.892,79	
14 - DİĞER ALACAKLAR	11.954,66		1.376.178,47		4.089.165,52		361 - ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLİ	98.632,66		118.257,88		114.132,62	
140 - KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	11.954,66		1.376.178,47		4.089.165,52		362 - FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ KARŞILIKLARI	872.778,04		592.239,07		926.703,66	
15 - STOKLAR	0,00		0,00		0,00		363 - KAMU İDARELERİ PAVLARI HESABI	24,00		226,80		39.139,94	
150 - İlk Madde ve Malzemeler	0,00		0,00		0,00		37 - BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	0,00		0,00		0,00	
16 - ÖN ÖDEMELER	369.296,00		658.176,00		571.387,81		372 - KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	0,00		0,00		0,00	
160 - İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00		0,00		0,00		39 - DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	0,00		0,00		0,00	
161 - PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00		0,00		0,00		391 - HESAPLANAN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0,00		0,00		0,00	
162 - BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	369.296,00		658.176,00		571.387,81		4 - UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	11.308.900,61		22.887.135,31		36.906.414,31	
19 - DİĞER DÖNEM VARLIKLAR	14.872.788,45		13.636.452,93		12.018.354,05		40 - UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	11.308.900,61		22.887.135,31		36.894.312,56	
190 - DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	14.872.788,45		13.636.452,93		12.018.354,05		400 - BANKA KREDİLERİ HESABI	11.308.900,61		22.887.135,31		36.894.312,56	
191 - İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0,00		0,00		0,00		47 - BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	0,00		0,00		12.101,75	
2 - DURAN VARLIKLAR	235.960.250,17		312.303.827,01		423.320.934,57		472 - KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	0,00		0,00		12.101,75	
24 - MALİ DURAN VARLIKLAR	10.816.767,96		11.227.055,63		12.085.989,95		5 - ÖZ KAYNAKLAR	14.942.960.050,23		222.488.246.492,40		222.571.752.956,98	
240 - MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER	10.816.407,96		11.226.695,63		12.085.629,95		50 - NET DEĞER	39.130.581,84		95.829.728,06		123.849.811,52	
241 - MAL VE HİZMET ÜRETTEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER	360,00		360,00		360,00		500 - NET DEĞER HESABI	39.130.581,84		95.829.728,06		123.849.811,52	
25 - MADDİ DURAN VARLIKLAR	221.094.449,58		295.270.700,61		402.124.856,61		57 - GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	131.766.604,40		14.854.698.871,11		222.377.483.333,65	
250 - ARAZİ VE ARSALAR HESABI	0,00		0,00		0,00		570 - GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	131.766.604,40		14.854.698.871,11		222.377.483.333,65	
251 - YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	144.001.434,78		167.952.896,31		257.369.369,48		59 - DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	14.772.062.863,99		207.537.717.893,23		70.419.811,81	
252 - BİNALAR HESABI	43.410.154,95		58.583.978,49		82.797.096,88		590 - DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	14.772.062.863,99		207.537.717.893,23		70.419.811,81	
253 - Tesis, Makine ve Cihazlar	3.623.839,19		5.000.459,23		7.411.684,96								
254 - Taahhütler Grubu	2.068.833,00		2.628.786,30		2.966.832,70								
255 - Demirbaşlar Grubu	5.994.174,20		8.971.730,77		16.710.520,72								

NİLÜFER BELEDİYESİ BİLANÇOSU

Başlangıç Tarihi : 01.01.2013

Bitiş Tarihi : 31.12.2013

AKTİF	2011		2012		2013		PASİF	2011		2012		2013	
	TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr		TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
257 - BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	148.302,42		148.302,42		148.302,42								
258 - YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	22.144.315,88		52.281.151,93		35.017.654,29								
26 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	4.049.032,63		5.806.070,77		9.110.088,01								
260 - HAKLAR HESABI	7.312.696,35		9.069.734,49		12.373.751,73								
268 - BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	3.263.663,72		3.263.663,72		3.263.663,72								
9 - NAZIM HESAPLAR	18.730.026,69		50.142.914,31		50.060.101,36	9 - NAZIM HESAPLAR	18.730.026,69		50.142.914,31		50.060.101,36		
91 - NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKL	2.447.152,89		24.628.543,42		28.021.157,57	91 - NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENİ	2.447.152,89		24.628.543,42		28.021.157,57		
910 - TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	2.447.152,89		24.628.543,42		28.021.157,57	911 - TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	2.447.152,89		24.628.543,42		28.021.157,57		
92 - TAAHHÜT HESAPLARI	16.282.873,80		25.514.370,89		22.038.943,79	92 - TAAHHÜT HESAPLARI	16.282.873,80		25.514.370,89		22.038.943,79		
920 - GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	16.282.873,80		25.514.370,89		22.038.943,79	921 - GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	16.282.873,80		25.514.370,89		22.038.943,79		
GENEL TOPLAM	15.022.061.489,79		222.611.507.095,14		222.735.595.482,72	GENEL TOPLAM	15.022.118.545,04		222.611.507.095,14		222.735.595.482,72		

NİLÜFER BELEDİYESİ FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU 2013

					GELİRLER	
600	1	2	9	51	Bina Vergisi	43.842.040,56
600	1	2	9	52	Arsa Vergisi	22.687.825,23
600	1	2	9	53	Arazi Vergisi	7.979,24
600	1	2	9	54	Çevre Temizlik Vergisi	1.197.724,66
600	1	3	2	51	Haberleşme Vergisi	177.969,26
600	1	3	2	52	Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisi	10.327.848,79
600	1	3	9	51	Eğlence Vergisi	3.974.812,99
600	1	3	9	53	İlan ve Reklam Vergisi	2.351.700,66

600	1	6	9	51	Bina İnşaat Harcı	5.202.235,90
600	1	6	9	53	İşgal Harcı	2.264.838,99
600	1	6	9	54	İşyeri Açma İzni Harcı	261.785,95
600	1	6	9	56	Ölçü ve Tartı Aletleri Muayene Harcı	6.595,00
600	1	6	9	57	Tatil Günlerinde Çalışma Ruhsatı Harcı	255.440,55
600	1	6	9	58	Tellallık Harcı	43.628,00
600	1	6	9	60	Yapı Kullanma İzni Harcı	213.196,37
600	1	6	9	99	Diğer Harçlar	2.850.030,17
600	3	1	1	1	Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	37.480,34
600	3	1	2	51	Çevre ve Esenlik Hizmetlerine İlişkin Gelirler	7.456.519,42
600	3	1	2	58	Su Hizmetlerine İlişkin Gelirler	376,42
600	3	1	2	99	Diğer hizmet gelirleri	6.638.023,65
600	3	2	1	99	Malların Kullanma veya Faaliyette Bulunma İznine İlişkin Diğer Gelirler	11.817,20
600	3	4	5	54	Ekonomik Hizmetlere İlişkin Kurumlar Hasılatı	20.406,17
600	3	4	5	60	Tarımsal Hizmetlere İlişkin Kurumlar Hasılatı	1.557,03
600	3	4	9	99	Diğer Kurumlar Hasılatı	2.106,85
600	3	5	9	99	Diğer kurumlar karları	6.839,44
600	3	6	1	1	Lojman Kira Gelirleri	16.096,53
600	3	6	1	5	Kültür Amaçlı Tesis Kira Gelirleri	22.753,34
600	3	6	1	99	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	6.669.539,27
600	4	2	1	1	Hazine yardımı	1.463.870,02
600	4	4	1	2	Kişilerden alınan Bağış ve Yardımlar	108.371,25
600	4	5	1	9	Diğerlerinden Alınan Proje Yardımları	77.623,50

600	4	5	2	5	Mahalli İdarelerden Alınan Proje Yardımları	394.463,13
600	4	5	2	9	Diğerlerinden Alınan Proje Yardımları	54.833,80
600	5	1	9	3	Mevduat Faizleri	12.398,51
600	5	1	9	99	Diğer Faizler	504,31
600	5	2	2	51	Merkezi idare Vergi Gelirlerinden Alınan Paylar	42.955.534,63
600	5	2	2	52	Çevre Temizlik Vergisinden Alınan Paylar	2.359.473,35
600	5	2	4	53	Yol Harcamalarına Katılma Payı	965.452,49
600	5	2	4	99	Diğer Harcamalara Katılma Payları	21.314,25
600	5	2	8	51	Maden İşletmelerinden Alınan Paylar	46.856,75
600	5	2	8	54	Otopark Gelirlerinden İlçe ve İlk Kademe Belediyeleri Payları	10.609,79
600	5	2	8	99	Mahalli İdarelere Ait Diğer Paylar	226.611,85
600	5	3	2	99	Diğer İdari Para Cezaları	9.188.445,11
600	5	3	4	99	Diğer Vergi Cezaları	5.019.991,43
600	5	3	9	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Para Cezaları	6.236.231,81
600	5	9	1	1	İrat Kaydedilecek Nakdi Teminatlar	33.201,29
600	5	9	1	3	İrat Kaydedilecek Teminat Mektupları	351.131,78
600	5	9	1	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	624.307,83
					GELİRLER TOPLAMI	186.700.394,86
					GİDERLER	
630	1	1	1	1	Temel Maaşlar	3.863.978,16
630	1	1	2	1	Zamlar ve Tazminatlar	1.922.077,14
630	1	1	3	1	Ödenekler	2.576.719,09
630	1	1	4	1	Sosyal Haklar	1.761.709,82

630	1	1	5	1	Ek Çalışma Karşılıkları	271.940,78
630	1	1	6	1	Ödül ve İkrariyeler	109.427,46
630	1	1	9	1	Diğer Personel Giderleri	703,63
630	1	2	1	2	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Ücretleri	735.299,79
630	1	2	2	2	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Zam ve Tazminatları	207.730,91
630	1	2	4	2	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Sosyal Hakları	127.648,52
630	1	3	1	1	Sürekli İşçilerin Ücretleri	4.481.447,62
630	1	3	2	1	Sürekli İşçilerin İhbar ve Kıdem Tazminatları	191.921,95
630	1	3	3	1	Sürekli İşçilerin Sosyal Hakları	1.695.802,89
630	1	3	4	1	Sürekli İşçilerin Fazla Mesailer	907.818,63
630	1	3	5	1	Sürekli İşçilerin Ödül ve İkrariyeleri	1.366.049,04
630	1	4	1	2	Aday Çıracak, Çıracak ve Stajyer Öğrencilerin Ücretleri	131.183,21
630	1	5	1	51	Belediye Başkanına Yapılan Ödemeler	8.636,63
630	1	5	1	52	Belediye Meclis Üyelerine Yapılan Ödemeler	503.486,79
630	2	1	6	1	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	997.493,16
630	2	1	6	2	Sağlık Primi Ödemeleri	604.399,77
630	2	2	6	1	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	135.097,25
630	2	2	6	2	Sağlık Primi Ödemeleri	78.010,31
630	2	3	4	1	İşsizlik Sigortası Fonuna	154.612,52
630	2	3	6	1	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	972.926,63
630	2	3	6	2	Sağlık Primi Ödemeleri	581.006,62
630	3	2	1	1	Kırtasiye Alımları	928,73
630	3	2	1	3	Periyodik Yayın Alımları	6.076,71
630	3	2	1	4	Diğer Yayın Alımları	5.224,85

630	3	2	1	5	Baskı ve Cilt Giderleri	56.139,91
630	3	2	2	1	Su Alımları	842.075,92
630	3	2	2	2	Temizlik Malzemesi Alımları	0,01
630	3	2	3	1	Yakacak Alımları	544.944,85
630	3	2	3	2	Akaryakıt ve Yağ Alımları	3.240.309,89
630	3	2	3	3	Elektrik Alımları	1.379.924,86
630	3	2	4	1	Yiyecek Alımları	446.697,02
630	3	2	4	2	İçecek Alımları	1.917,00
630	3	2	4	90	Diğer Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları	1.409,00
630	3	2	5	1	Giyecek Alımları	3.617,00
630	3	2	6	1	Laboratuvar Malzemesi ile Kimyevi ve Temrinlik Malzeme Alımları	500,00
630	3	2	6	2	Tıbbi Malzeme ve İlaç Alımları	148,49
630	3	2	6	90	Diğer Özel Malzeme Alımları	227.606,66
630	3	2	9	1	Bahçe Malzemesi Alımları ile Yapım ve Bakım Giderleri	17.877,10
630	3	2	9	90	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	26.283,08
630	3	3	1	1	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	129.179,37
630	3	3	3	1	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	418.299,73
630	3	4	2	4	Mahkeme Harç ve Giderleri	919.955,67
630	3	4	2	5	Ödül, İkramiye ve Benzeri Ödemeler	699.200,00
630	3	4	3	1	Vergi Ödemeleri ve Benzeri Giderler	481.044,63
630	3	4	3	90	Diğer Vergi, Resim ve Harçlar ve Benzeri Giderler	379,72
630	3	5	1	1	Etüt-Proje Bilirkişi Ekspertiz Giderleri	535.673,83
630	3	5	1	2	Araştırma ve Geliştirme Giderleri	441.951,89

630	3	5	1	4	Müteahhitlik Hizmetleri	7.768.294,60
630	3	5	1	6	Enformasyon ve Raporlama Giderleri	162.787,00
630	3	5	1	8	Temizlik Hizmeti Alım Gideri	17.689.731,27
630	3	5	1	90	Diğer Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	21.257.401,64
630	3	5	2	1	Posta ve Telgraf Giderleri	227.979,51
630	3	5	2	2	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	700.803,46
630	3	5	2	3	Bilgiye Abonelik Giderleri	159.835,96
630	3	5	2	90	Diğer Haberleşme Giderleri	2.162,24
630	3	5	3	2	Yolcu Taşıma Giderleri	1.178,00
630	3	5	4	1	İlan Giderleri	1.781.454,71
630	3	5	4	2	Sigorta Giderleri	157.282,64
630	3	5	5	1	Dayanıklı Mal ve Malzeme Kiralaması Giderleri	78.942,00
630	3	5	5	2	Taşıt Kiralaması Giderleri	3.097.509,32
630	3	5	5	3	İş Makinası Kiralaması Giderleri	1.416.515,04
630	3	5	5	5	Hizmet Binası Kiralama Giderleri	834.016,11
630	3	5	5	7	Arsa ve Arazi Kiralaması Giderleri	551.136,93
630	3	5	9	3	Kurslara Katılma ve Eğitim Giderleri	82.741,17
630	3	5	9	11	Diğer Binaların İşletme Maliyetlerine Katılım Giderleri	132.712,85
630	3	5	9	90	Diğer Hizmet Alımları	54.392,57
630	3	6	1	1	Temsil, Ağırhama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	2.173.633,26
630	3	6	2	1	Tanıtma, Ağırhama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	4.777.712,83
630	3	7	1	1	Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları	2.708,52
630	3	7	1	3	Avadanlık ve Yedek Parça Alımları	4.339,97
630	3	7	1	90	Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları	348,61

630	3	7	2	1	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları	3.959,00
630	3	7	3	1	Tefrişat Bakım ve Onarım Giderleri	16.928,26
630	3	7	3	2	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	109.977,84
630	3	7	3	3	Taşıt Bakım ve Onarım Giderleri	611.979,10
630	3	7	3	4	İş Makinası Onarım Giderleri	187.169,36
630	3	8	1	1	Büro Bakım ve Onarımı Giderleri	41.494,71
630	3	8	1	4	Atölye ve Tesis Binaları Bakım ve Onarımı Giderleri	950,00
630	3	8	1	90	Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	325.343,27
630	3	8	2	1	Lojman Bakım ve Onarımı Giderleri	15.880,00
630	3	8	6	1	Yol Bakım ve Onarımı Giderleri	3.684,22
630	3	9	8	90	Diğer Tedavi ve Sağlık Malzemesi Giderleri	366,71
630	4	2	9	1	YTL Cinsinden Diğer İç Borç Faiz Giderleri	2.301.517,24
630	5	1	2	5	Sosyal Güvenlik Kurumu'na	486.515,24
630	5	3	1	1	Dernek, Birlik, Kurum, Kuruluş, Sandık vb. Kuruluşlara	2.429.660,44
630	5	3	1	5	Memurların Öğle Yemeğine Yardım	717.057,97
630	5	4	7	51	Muhtaç Asker Ailelerine Yardım	95.588,00
630	5	4	9	1	Hane Halkına Yapılan Diğer Transferler	771,00
630	5	6	2	1	Uluslararası Kuruluşlara Üyelik Aidatı Ödemeleri	35.519,33
630	5	8	5	2	Büyükşehir Belediyelere Ayrılan Paylar	174.389,39
630	7	2	2	2	Uluslararası Kuruluşlara Yardım Ödemeleri	198.879,75
630	14	1			Kirtasiye Malzemeleri	584.592,42
630	14	2			Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzemeleri	104.618,00
630	14	3			Tibbi ve Laboratuar Sarf Malzemeleri	51.690,16

630	14	4		Yakitlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	58.988,42
630	14	5		Temizleme Ekipmanları	1.835.356,13
630	14	6		Giyecek, Mefrusat ve Tuhafiye Malzemeleri	718.690,35
630	14	7		Yiyecek	273.667,69
630	14	8		İçecek	55.882,49
630	14	9		Canlı Hayvanlar	20.650,00
630	14	10		Zirai Maddeler	838.961,27
630	14	11		Yem	75.458,86
630	14	12		Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	2.717.488,58
630	14	13		Yedek Parçalar	517.944,35
630	14	14		Nakil Vasıtaları Lastikleri	235.415,92
630	14	15		Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	377.767,35
630	14	16		Spor Malzemeleri Grubu	100.903,62
630	14	17		Bağımlı Ekipmanlar	17.371,68
630	14	99		Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	283.920,99
630	20	1	1	Vergi Gelirleri	1.417.687,77
630	20	1	3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	89.439,10
630	20	1	5	Diğer Gelirler	204.240,87
630	99	99		Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	12.101,75
				GİDERLER TOPLAMI	116.280.583,05
				FAALİYET SONUCU	70.419.811,81

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

06100 Balgat / ANKARA

Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 40 94

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

<http://www.sayistay.gov.tr>