



BURSA OSMANGAZİ BELEDİYESİ
2013 YILI SAYIŞTAY
DENETİM RAPORU

Eylül 2014

İÇİNDEKİLER

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	4
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	5
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	5
DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	6
DENETİM GÖRÜŞÜ	8
DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	9
EKLER.....	10

**KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI
HAKKINDA BİLGİ**

1) BELEDİYENİN MALİ YAPISI VE MUHASEBE SİSTEMİ

GENEL MALİ BİLGİLER

AKTİF	2012 YILI	2013 YILI
1 Dönen Varlıklar	133.266.522,89	137.957.843,60
2 Duran Varlıklar	389.634.681,52	453.588.282,16
AKTİF TOPLAMI	522.901.204,41	591.546.125,76
PASİF	2012 YILI	2013 YILI
3 Kısa Vadeli Yabancı Kayn.	15.981.323,56	22.828.497,20
4 Uzun Vadeli Yabancı Kayn.	4.321.535,51	-
5 Öz Kaynaklar	502.598.345,34	568.717.628,56
PASİF TOPLAMI	522.901.204,41	591.546.125,76

BÜTÇE UYGULAMA SONUÇLARI (GİDERLER)

BÜTÇE GİDERİNİN TÜRÜ	2012 YILI	2013 YILI
01 Personel Giderleri	36.603.321,81	40.009.499,99
02 SGK Devlet Primi Giderleri	6.525.509,59	6.889.197,60
03 Mal ve Hizmet Alım Giderleri	52.308.992,87	69.443.873,90
04 Faiz Giderleri	311.401,43	220.488,20
05 Cari Transferler	11.028.046,17	8.266.851,27
06 Sermaye Giderleri	93.875.416,73	113.135.408,03
TOPLAM	200.652.688,60	237.965.318,99

BÜTÇE UYGULAMA SONUÇLARI (GELİRLER)

BÜTÇE GELİRİNİN TÜRÜ	2012 YILI	2013 YILI
01 Vergi Gelirleri	79.705.767,61	85.817.462,41
03 Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri)	6.619.291,30	18.816.590,12
04Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	237.854,93	57.725,08
05 Diğer Gelirler	110.022.477,76	126.844.420,20
06 Sermaye Gelirleri	686.394,00	394.250,00
TOPLAMI	197.271.785,60	231.930.447,81

BÜTÇE UYGULAMA SONUÇLARI (GELİRLER-GİDERLER)

AÇIKLAMA	2012 YILI	2013 YILI
Bütçe Gider Toplamı	200.652.688,60	237.965.318,99
Bütçe Gelir Toplamı	197.271.785,60	231.930.447,81
Red ve İade Toplamı	1.902.146,16	1.099.801,04
Net Bütçe Geliri	195.369.639,44	230.830.646,77
Bütçe Gelir-Gider Farkı	-5.283.049,16	-7.134.672,22

2) OSMANGAZİ BELEDİYESİ 2013 YILI İÇİN GELİR – GİDER BÜTÇE GERÇEKLEŞME DURUMU ÖZET OLARAK AŞAĞIDA YER ALMAKTADIR.**BÜTÇE GİDERLERİ**

Belediyenin 2013 Yılı Gider bütçesi için 282.300.000,00 TL ödenek tahsis edilmiştir. 2012 Yılı için bütçe giderleri gerçekleşme toplamı 200.652.688,60 TL iken, 2013 Yılı için bütçe giderleri gerçekleşme toplamı 237.965.318,99 TL olarak gerçekleşmiştir.

01. Personel Giderleri

2013 yılı için ödeneğin 40.009.499,99 TL'si harcanmış, gerçekleşme oranı % 85,60 olmuştur.

02. Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri

Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderlerinin 2013 yılı başlangıç ödeneği 8.371.000,00 TL'dir. 2013 yılı içinde ödeneğin 6.889.197,60 TL'si harcanmış, gerçekleşme oranı % 82,30 olmuştur.

03. Mal ve Hizmet Alım Giderleri

Mal ve Hizmet Alım Giderlerinin 2013 yılı başlangıç ödeneği 76.730.818,00 TL'dir. 2013 yılı içinde ödeneğin 69.443.873,90 TL'si harcanmış, gerçekleşme oranı % 90,50 olmuştur.

04. Faiz Giderleri

Faiz Giderlerinin 2013 yılı başlangıç ödeneği, 290.000,00 TL'dir. 2013 yılı İçinde ödeneğin 220.488,20 TL'si harcanmış, gerçekleşme oranı % 76,03 olmuştur.

05. Cari Transferler

Cari Transferlerin 2013 yılı başlangıç ödeneği, 10.233.000,00 TL'dir. 2013 yılı İçinde ödeneğin 8.266.851,27 TL'si harcanmış, gerçekleşme oranı % 80,78 olmuştur.

06. Sermaye Giderleri

Sermaye Giderlerinin 2013 yılı başlangıç ödeneği 125.762.182,00 TL'dir. 2013 yılı içinde ödeneğin 113.135.408,03 TL'si harcanmış, gerçekleşme oranı % 89,95 olmuştur.

BÜTÇE GELİRLERİ

Belediyenin 2013 Yılı Gelir bütçesi 283.000.000,00 TL olarak tahmin edilmiştir. 2012 Yılı içinde bütçe gelirleri gerçekleşme toplamı 197.271.785,60 TL, gerçekleşme oranı %82,71 iken, 2013 Yılı İçinde bütçe gelirleri gerçekleşme toplamı 231.930.447,81 TL, gerçekleşme oranı %81,95 olarak gerçekleşmiştir.

01. Vergi Gelirleri

2013 yılı bütçesinde 128.278.000,00 TL olarak tahmin edilmiş ve yılsonu itibariyle 85.817.462,41 TL vergi geliri elde edilmiştir. Gerçekleşme oranı % 66,89 olmuştur.

03. Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri

2013 yılı bütçesinde 6.755.000,00 TL olarak tahmin edilmiş ve yılsonu itibariyle 18.816.590,12 TL teşebbüs ve mülkiyet geliri elde edilmiştir. Gerçekleşme oranı % 278,55 olmuştur.

04. Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler

2013 yılı bütçesinde 3.500.000,00 TL olarak tahmin edilmiş ve yılsonu itibariyle 57.725,08 TL bağış ve yardım alınmış veya özel gelir elde edilmiştir. Gerçekleşme oranı % 1,64 olmuştur.

05. Diğer Gelirler

2013 yılı bütçesinde 139.369.000,00 TL olarak tahmin edilmiş ve yılsonu itibariyle 126.844.420,20 TL diğer kalemlerden gelir elde edilmiştir. Gerçekleşme oranı % 91,01 olmuştur.

06. Sermaye Gelirleri

2013 yılı bütçesinde 5.125.000,00 TL olarak tahmin edilmiş ve yılsonu itibariyle 394.250,00 TL sermaye geliri elde edilmiştir. Gerçekleşme oranı % 7,69 olmuştur.

09. Red ve İadeler(-)

2013 yılı bütçesinde 27.000,00 TL olarak tahmin edilmiş ve yılsonu itibariyle 1.099.801,04 TL gelirlere red ve iade olunmuştur. Gerçekleşme oranı % 4073,34 olmuştur.

2013 yılı için Kurumun borçluluk durumu aşağıdaki gibidir:

Borçlu Olunan Kurum	Borcun Niteliği	2013 Yılı İtibariyle Borçlu Olunan Toplam Tutar	Anapara	Faiz	Gecikme Zammı	Gecikme Faizi	Vade Yapısı ve Ödeme Koşulları
-	-	-	-	-	-	-	-

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,
- 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 yansıtmasından 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:

258-Yapılmakta olan yatırımlar hesabında izlenen yatırımlardan tamamlanmış olanların, ilgili varlık hesaplarına aktarma kayıtları kesin kabul işlemlerinden sonra yapılması

Mahalli İdareler Bütçe Muhasebe Yönetmeliği'nin 180'inci maddesi hükmüne göre; 258 – Yapılmakta olan yatırımlar hesabında takip edilen işlerin geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarih itibarıyla ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılması gerekirken bu işlemin kesin kabulden sonra yapıldığı görülmektedir. Bu durumda, 258 nolu hesapta sadece devam eden işlerin gözükmesi gerekirken geçici kabulü yapılanlar işler de yer alacaktır.

Kamu idaresi cevabında: 258 Yapılmakta olan yatırımlar hesabında takip edilen işlerin geçici kabulün yapıldığı tarih itibarıyla ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılacağı belirtilmiştir.

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

Öneri:

258 nolu hesapta takip edilen yatırım harcamalarından, kesin kabulden sonra değil geçici kabulden sonra, 258 nolu hesaptan çıkışının yapılarak ilgili maddi duran varlıklarına intikallerinin sağlanması önerilir.

BULGU 2:

522 - Yeniden değerlendirme farkları hesabında hatalı kayıt yapılması

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 28'inci maddesi hükmüne göre; kapsama dahil kamu idareleri, bilançolarına dahil amortisman tabi varlıkları ve bu varlıklar üzerinden ayrılmış olup bilançolarında gösterilen amortismanları, son üç yıllık fiyatlar genel düzeyindeki değişim toplamı Kurul (Devlet Muhasebesi Standartları Kurulu) tarafından belirlenen oranı geçerse, her hesap dönemi sonu itibarıyla Bakanlıkça belirlenecek esas ve usullere göre aşağıdaki şekilde yeniden değerlemeye tabi tutarlar. Dolayısıyla genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinde yeniden değerlendirme yapılabilmesi için 2 şart bulunmaktadır. Birincisi, kurul tarafından bir oran belirlenmesi; ikincisi ise Maliye Bakanlığınca yeniden değerlendirme ile ilgili esas ve usullerin belirlenmesidir.

27.03.2009 tarihli ve 3473 nolu muhasebe işlem fişi ile 522 nolu hesaba 115.673,00 TL'lik borç kaydı yapılmıştır.

İlgili kaydın yapıldığı 2009 yılında (ve 2013 yılında da halen) ne kurul tarafından ne de Maliye Bakanlığı tarafından bu konuda herhangi bir düzenleme yapılmadığından genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinde, maddi duran varlıklar için yeniden değerlendirme uygulaması yapılmamaktadır. Dolayısıyla hem Kurul tarafından hem de Maliye Bakanlığı tarafından bu konuda düzenleme yapılmıncaya kadar yeniden değerlendirme yapılması söz konusu değildir.

Kamu idaresi cevabında: 522 nolu hesaptaki kayıtların tamamının 06.03.2008 tarih ve 5747 sayılı Kanun ile kapatılarak 01.04.2009 tarihinde Osmangazi Belediyesine bağlanan belediyelerin mizan kayıtlarında bulunan rakamlar olduğu belirtilmiştir.

Sonuç olarak: Kurum cevabi yazısında her ne kadar söz konusu kaydın 5747 sayılı Yasa ile kendilerine bağlanan belediyelerin mizan kayıtlarından kendilerine intikal ettiğini belirtmiş iseler de, nihayetinde ortada mevzuata göre hiç yapılmaması gereken bir kayıt yer almaktadır ve bu kaydın yine mevzuat hükümleri doğrultusunda işlem tesis edilerek mizandan çıkarılması gerekmektedir.

Öneri:

522 nolu hesabın bakiyesinin Maliye Bakanlığınca Genel Bütçeye dahil idareler için belirlenen usul ve esaslara göre Net Değer/Sermayeye aktarılmasına yönelik idarece karar alınması önerilir.

BULGU 3:

299 nolu hesapta, 294 nolu hesapta kayıtlı maddi duran varlıklar için ayrılmış amortismanların tamamı yerine bir kısmının takip edilmesi

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 201'inci maddesi hükmüne göre; bu hesap, diğer duran varlıklar hesap grubunda yer alan hesaplarda kayıtlı amortisman tabii duran varlıklar için ayrılmış olan amortisman tutarlarını izlemek için kullanılır. Diğer duran varlıklar hesap grubunda kayıtlı tek hesap olan 294 - Elden çıkarılacak stoklar ve maddi duran varlıklar hesabında takip edilen taşınırlar için ayrılmış tüm amortismanın 299 nolu hesapta takip edilmesi gerekir. 2013 yılı sonu itibariyle 294 nolu hesapta, kayıtlı değeri 5.284.569,59 TL olan maddi duran varlık mevcut iken; 299 nolu hesapta bu varlıklar için ayrılmış amortisman tutarının sadece 3.786,26 TL'si takip edilmektedir. 5.284.569,59 TL değerindeki maddi duran varlığın amortismanının 3.786,26 TL olması düşünülemez.

İlaveten, 2013 yılı içerisinde 2 adet taşıt hurdaya ayrılmak suretiyle M.K.E Hurdasan'a satılmıştır. Ancak satılan taşıtların hem hurdaya ayrılmaları hem de satışları esnasında kullanılması gereken 299 nolu hesap yıl içerisinde hiç kullanılmamıştır. Dolayısıyla bu haliyle, mali tablolar, hem mevcut bulunan hem de satılan maddi duran varlıklarla ilgili doğru bilgileri veremeyecektir.

Kamu idaresi cevabında: Yanlış ve eksik çalıştırılan hesapların doğru çalıştırılmasına ve bundan sonraki yıllarda 299 nolu hesabın olması gerektiği gibi çalıştırılmasına dikkat edileceği belirtilmiştir.

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

Öneri:

Anılan mevzuat hükümleri gereği; 294 nolu hesapta takip edilen maddi duran varlıklar için ayrılmış olan amortisman tutarının tamamının 299 nolu hesapta izlenmesi önerilir.

DENETİM GÖRÜŞÜ

Bursa Osmangazi Belediyesinin 2013 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı "Taşınır", "Yapılmakta Olan Yatırımlar" ile "Sermaye Hareketleri ve Dönemsonu" hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1:

472 - Kıdem tazminatı karşılığı hesabının kullanılmaması

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin; 472 – Kıdem tazminatı karşılığı hesabının niteliği ve işleyişinin anlatıldığı 290 ve 291. maddeleri uyarınca; uzun vadede emekli olacak personel için 472 – Kıdem tazminatı karşılığı hesabı kullanılarak kıdem tazminatı karşılığı ayrılması, vadesi 1 yılın altına düşenlerin ise 372 – Kıdem tazminatı karşılığı hesabına aktarılması ve emekli olan personele bu hesaptaki karşılıklardan ödeme yapılması gerekmektedir. Ancak mevcut uygulamada; uzun vadede emekli olacak personele karşılık ayrılmamaktadır. Dolayısı ile mali tablo kullanıcıları Kurumun uzun vadede emekli edeceği personele ödenecek kıdem tazminatı tutarını (emekli edilecek personelin bütçeye ne kadarlık bir yük bindireceğini) göremeyecektir.

Kamu idaresi cevabında: Yapılan tespitlerimizden sonra 372 ve 472 nolu hesapların çalıştırılmasına dikkat edildiği belirtilmiştir.

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

Öneri:

Uzun vadede emekli olacak personeller tespit edilerek bunlar için 472 nolu hesapta kıdem tazminatı karşılığı ayrılması, vadesi 1 yılın altına düşenlerin ise 372 nolu hesapta takip edilmesi ve kıdem tazminatı ödemelerinin bu karşılıklardan yapılması önerilmektedir.

EKLER**EK-1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI****OSMANGAZİ BELEDİYESİ FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU**

Hesap Kodu		Yardımcı Hesap				2011	2012	2013
	KOD 1	KOD 2	KOD 3	KOD 4	GİDERİN TÜRÜ	TL	TL	TL
630	01	01	01	01	Temel Maaşlar	3.261.941,67	4.122.443,40	5.156.916,04
630	01	01	02	01	Zamlar ve Tazminatlar	4.532.359,65	5.262.632,39	5.765.492,26
630	01	01	03	01	Ödenekler	37.762,00	45.173,00	69.345,00
630	01	01	04	01	Sosyal Haklar	311.643,66	1.431.985,83	2.917.280,81
630	01	01	05	01	Ek Çalışma Karşılıkları	368.964,78	472.434,92	533.710,09
630	01	01	06	01	Ödül ve İkramiyeler	51.804,68	69.474,08	118.258,14
630	01	02	01	01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ücretleri	2.269.187,29	3.239.247,92	3.514.127,16
630	01	02	02	01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Zam ve Tazminatları	1.416.515,30	1.590.361,51	945.920,21
630	01	02	04	01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Sosyal Hakları	0,00	627.022,20	501.603,58
630	01	03	01	01	Sürekli İşçilerin Ücretleri	9.463.690,72	10.177.326,70	9.827.351,08
630	01	03	01	02	Geçici İşçilerin Ücretleri	749.402,17	462.355,21	355.602,91
630	01	03	02	01	Sürekli İşçilerin İhbar ve Kıdem Tazminatları	2.209.316,67	725.003,46	1.488.357,64
630	01	03	02	02	Geçici İşçilerin İhbar ve Kıdem Tazminatları	58.013,00	0,00	0,00
630	01	03	03	01	Sürekli İşçilerin Sosyal Hakları	2.277.796,28	3.055.894,06	3.201.422,30
630	01	03	03	02	Geçici İşçilerin Sosyal Hakları	144.516,24	116.129,59	65.269,83
630	01	03	04	01	Sürekli İşçilerin Fazla Mesailer	693.369,42	1.168.578,69	1.311.370,75
630	01	03	04	02	Geçici İşçilerin Fazla Mesailer	46.454,07	40.144,03	7.133,37

630	01	03	05	01	Sürekli İşçilerin Ödül ve İkramiyeleri	2.719.687,90	2.945.545,03	3.334.078,85
630	01	03	05	02	Geçici İşçilerin Ödül ve İkramiyeleri	242.815,75	234.807,86	0,00
630	01	04	01	02	Aday Çıracak, Çıracak ve Stajyer Öğrencilerin Ücretleri	167.560,40	177.069,24	189.486,64
630	01	05	01	51	Belediye Başkanına Yapılan Ödemeler	303.976,37	330.116,62	359.793,87
630	01	05	01	52	Belediye Meclis Üyelerine Yapılan Ödemeler	245.746,34	309.576,07	346.979,46
630	02	01	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	1.332.697,45	1.638.614,38	1.991.828,73
630	02	02	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	894.961,28	788.667,71	0,00
630	02	03	04	01	İşsizlik Sigortası Fonuna	293.986,16	333.601,39	350.447,90
630	02	03	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	2.957.582,74	3.764.626,11	4.546.920,97
630	03	01	04	01	Kereste ve Kereste Ürünleri Alımları	3.249,72	0,00	12.832,38
630	03	01	08	01	Metal Ürünü Alımları	49.256,62	56.927,86	85.047,84
630	03	02	01	01	Kırtasiye Alımları	7.049,50	24.483,90	2.948,76
630	03	02	01	02	Büro Malzemesi Alımları	22.318,00	7.032,80	3.600,25
630	03	02	01	03	Periyodik Yayın Alımları	14.170,21	17.289,60	23.925,72
630	03	02	01	04	Diğer Yayın Alımları	140.918,65	25.591,00	23.197,98
630	03	02	01	05	Baskı ve Cilt Giderleri	290.747,47	1.250.215,79	1.220.950,48
630	03	02	01	90	Diğer Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	2.419,00	0,00	0,00
630	03	02	02	01	Su Alımları	221.438,87	188.466,00	450.805,52
630	03	02	02	02	Temizlik Malzemesi Alımları	86.565,60	13.071,57	998,28
630	03	02	03	01	Yakacak Alımları	186.052,42	193.588,67	695.160,08
630	03	02	03	02	Akaryakıt ve Yağ Alımları	1.886.904,92	208.583,56	90.088,78
630	03	02	03	03	Elektrik Alımları	931.503,69	1.071.524,71	1.512.480,49
630	03	02	04	01	Yiyecek Alımları	54.704,28	61.921,75	96.751,26
630	03	02	04	02	İçecek Alımları	54.957,13	75.020,24	22.640,22
630	03	02	04	03	Yem Alımları	8.958,60	5.295,00	0,00
630	03	02	05	01	Giyecek Alımları	32.260,70	25.638,40	21.800,80
630	03	02	05	02	Spor Malzemeleri Alımları	384.659,28	32.859,00	272.526,00
630	03	02	05	03	Tören Malzemeleri Alımları	0,00	2.265,60	3.720,00

630	03	02	05	05	Kuşam Alımları	29.105,64	8.850,00	0,00
630	03	02	06	01	Laboratuvar Malzemesi ile Kimyevi ve Temrinlik Malzeme Alımları	973,50	3.292,15	10.552,23
630	03	02	06	02	Tıbbi Malzeme ve İlaç Alımları	0,00	0,00	630,52
630	03	02	06	03	Zirai Malzeme ve İlaç Alımları	495,60	0,00	0,00
630	03	02	06	04	Canlı Hayvan Alım, Bakım ve Diğer Giderleri	24.964,10	10.164,38	49.164,36
630	03	02	06	90	Diğer Özel Malzeme Alımları	32.223,80	7.907,74	6.745,96
630	03	02	07	05	Güvenlik ve Savunmaya Yönelik Hizmet Alım Giderleri	9.481,75	41.717,12	0,00
630	03	02	09	01	Bahçe Malzemesi Alımları ile Yapım ve Bakım Giderleri	4.851.678,10	3.613.217,07	4.681.777,42
630	03	02	09	90	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	39.689,30	36.791,23	67.849,89
630	03	03	01	01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	56.811,74	39.548,28	34.907,95
630	03	03	02	01	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	10.500,00	7.700,85	23.877,29
630	03	03	03	01	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	126.226,08	238.992,90	202.885,96
630	03	04	02	04	Mahkeme Harç ve Giderleri	986.927,31	3.148.514,22	2.690.114,34
630	03	04	02	05	Ödül, İkramiye ve Benzeri Ödemeler	70.317,02	92.965,57	164.058,10
630	03	04	03	01	Vergi Ödemeleri ve Benzeri Giderler	49.238,61	193.169,68	656.572,63
630	03	04	03	02	İşletme Ruhsatı Ödemeleri ve Benzeri Giderler	19.180,10	25.174,29	31.258,13
630	03	04	03	90	Diğer Vergi, Resim ve Harçlar ve Benzeri Giderler	712,80	16.152,85	262.977,95
630	03	04	04	02	Restorasyon ve Yenileme Giderleri	0,00	2.252,00	885,00
630	03	04	04	03	Kültür Varlıkları Alımı	11.982,00	15.610,00	535,00
630	03	04	04	04	Sergi Giderleri	0,00	1.062,00	0,00
630	03	05	01	01	Etüt-Proje Bilirkişi Ekspertiz Giderleri	277.208,19	707.784,91	1.112.905,51
630	03	05	01	02	Araştırma ve Geliştirme Giderleri	286.920,40	1.416,00	16.311,65
630	03	05	01	03	Bilgisayar Hizmeti Alımları	20.650,00	0,00	136.039,29
630	03	05	01	04	Müteahhitlik Hizmetleri	293.819,18	589.211,89	2.002.266,50
630	03	05	01	05	Harita Yapım ve Alım Giderleri	202.048,45	165.601,20	120.132,85
630	03	05	01	06	Enformasyon ve Raporlama Giderleri	27.140,00	50.150,00	123.900,00
630	03	05	01	08	Temizlik Hizmeti Alım Giderleri	19.455.472,16	20.899.046,31	29.222.946,55
630	03	05	01	09	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri	2.125.918,50	2.530.574,01	3.973.915,69

630	03	05	01	90	Diğer Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	306.733,23	342.931,63	777.057,84
630	03	05	02	01	Posta ve Telgraf Giderleri	139.832,01	132.216,68	155.604,45
630	03	05	02	02	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	313.068,20	321.124,17	281.002,99
630	03	05	02	03	Bilgiye Abonelik Giderleri	65.700,37	18.933,60	33.603,17
630	03	05	02	05	Uydu Haberleşme Giderleri	3.540,00	38.618,10	48.144,00
630	03	05	03	02	Yolcu Taşıma Giderleri	21.672,00	22.005,00	420.378,84
630	03	05	03	04	Geçiş Ücretleri	15.439,20	17.288,50	17.981,85
630	03	05	04	01	İlan Giderleri	613.624,63	837.907,54	1.254.034,36
630	03	05	04	02	Sigorta Giderleri	46.152,27	47.527,73	82.873,73
630	03	05	05	02	Taşıt Kiralaması Giderleri	1.905.408,38	2.017.330,39	2.966.665,01
630	03	05	05	03	İş Makinası Kiralaması Giderleri	7.583,69	16.667,50	14.322,25
630	03	05	05	05	Hizmet Binası Kiralama Giderleri	102.319,42	123.310,53	104.898,17
630	03	05	05	06	Lojman Kiralama Giderleri	5.200,11	3.166,50	1.011,00
630	03	05	05	07	Arsa ve Arazi Kiralaması Giderleri	0,00	27.069,87	54.755,99
630	03	05	05	12	Personel Servisi Kiralama Gideri	629.017,29	643.652,24	0,00
630	03	05	05	90	Diğer Kiralama Giderleri	0,00	1.200,00	2.858,54
630	03	05	09	03	Kurslara Katılma ve Eğitim Giderleri	550.986,69	217.495,92	72.066,82
630	03	05	09	10	Lojman İşletme Maliyetlerine Katılım Giderleri	600,00	805,00	4.390,00
630	03	05	09	90	Diğer Hizmet Alımları	133.835,68	637.088,92	531.494,16
630	03	06	01	01	Temsil, Ağırhama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	2.087.587,87	2.826.555,41	3.201.990,61
630	03	06	02	01	Tanıtma, Ağırhama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	1.208.190,27	1.151.990,55	1.613.147,94
630	03	07	01	01	Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları	16.413,18	35.745,85	5.393,41
630	03	07	01	02	Büro ve İşyeri Makine ve Techizat Alımları	87.537,19	24.025,86	13.742,69
630	03	07	01	03	Avadanlık ve Yedek Parça Alımları	34.972,53	22.861,03	53.917,64
630	03	07	01	04	Yangından Korunma Malzemeleri Alımları	3.982,45	0,00	0,00
630	03	07	01	90	Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları	45.517,44	54.851,34	294.408,29
630	03	07	02	01	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları	17.024,77	228.116,40	97.905,28
630	03	07	02	02	Fikri Hak Alımları	18.050,00	10.623,37	0,00

630	03	07	03	01	Tefrişat Bakım ve Onarım Giderleri	24.387,59	28.521,60	21.067,00
630	03	07	03	02	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	169.632,07	179.650,35	280.243,23
630	03	07	03	03	Taşıt Bakım ve Onarım Giderleri	480.342,31	763.766,35	707.327,74
630	03	07	03	04	İş Makinası Onarım Giderleri	113.924,94	187.790,15	332.685,78
630	03	07	03	90	Diğer Bakım ve Onarım Giderleri	21.573,81	90.800,50	33.739,64
630	03	08	01	01	Büro Bakım ve Onarımı Giderleri	78.160,51	21.256,58	26.646,95
630	03	08	01	04	Atölye ve Tesis Binaları Bakım ve Onarımı Giderleri	3.544,99	6.630,94	20.532,00
630	03	08	01	90	Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	58.869,95	68.468,36	166.136,04
630	03	08	02	01	Lojman Bakım ve Onarımı Giderleri	0,00	4.231,00	0,00
630	03	08	03	01	Sosyal Tesis Bakım ve Onarımı Giderleri	0,00	33.984,00	187.603,52
630	03	08	06	01	Yol Bakım ve Onarımı Giderleri	31.270,00	53.477,60	98.931,20
630	03	08	09	01	Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	46.063,37	17.019,79	335.686,79
630	04	02	09	01	YTL Cinsinden Diğer İç Borç Faiz Giderleri	560.348,06	311.401,43	220.488,20
630	05	01	02	05	Sosyal Güvenlik Kurumuna	486.108,02	550.236,62	733.434,96
630	05	03	01	01	Dernek, Birlik, Kurum, Kuruluş, Sandık vb. Kuruluşlara	2.208.327,34	3.153.379,75	2.333.812,30
630	05	03	01	05	Memurların Öğle Yemeğine Yardım	882.882,60	1.481.572,38	1.143.562,08
630	05	03	01	90	Diğerlerine	653.638,91	2.103.032,35	888.544,53
630	05	04	02	01	Eğitim Amaçlı Diğer Transferler	0,00	0,00	50.268,00
630	05	04	03	01	Sağlık Amaçlı Transferler	499,87	0,00	0,00
630	05	04	04	01	Yiyecek Amaçlı Transferler	28.013,20	120.099,20	223.020,00
630	05	04	07	01	Muhtaç ve Körlere Yardım	1.652.846,70	1.027.128,00	55.174,00
630	05	04	07	51	Muhtaç Asker Ailelerine Yardım	253.558,50	271.279,23	313.485,14
630	05	04	07	90	Diğer Sosyal Amaçlı Transferler	17.700,00	0,00	0,00
630	05	08	05	02	Büyükşehir Belediyelere Ayrılan Paylar	537.941,10	533.396,73	430.678,03
630	06	05	02	01		2.478,00	0,00	0,00
630	12	01	02		Mülkiyet Üzerinden Alınan Vergiler	6.529.452,13	1.152.581,50	1.839.366,16
630	12	01	02	09	Mülkiyet Üzerinden Alınan Diğer Vergiler	4.103,39	146.263,00	30.342,86
630	12	01	03		Dahilde Alınan Mal ve Hizmet Vergileri	860.522,87	256.766,78	336.279,22

630	12	01	03	09	Dahilde Alınan Diğer Mal ve Hizmet Vergileri	811.192,72	4.729,03	690,31
630	12	01	06		Harçlar	2.407,41	36.605,15	149.250,79
630	12	01	06	09	Diğer Harçlar	1.022,81	1.055,75	1.589,12
630	12	03	01		Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	0,00	200,00	0,00
630	12	03	06		Kira Gelirleri	17.905,01	253.740,50	102.029,47
630	12	03	06	01	Taşınmaz Kiraları	690,00	0,00	23.444,00
630	12	03	09		Diğer Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	0,00	940,00	9.446,00
630	12	03	09	09	Diğer Gelirler	1.018,88	999,29	1.534,00
630	12	05	02		Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	1.526.317,42	3.930,38	25.025,77
630	12	05	02	04	Kamu Harcamalarına Katılma Payları	2.854,50	0,00	185,63
630	12	05	02	09	Diğer Paylar	592,00	0,00	1.224,10
630	12	05	03		Para Cezaları	3.349.589,87	2.322.962,61	2.944.902,80
630	12	05	03	02	İdari Para Cezaları	1.610,00	6.304,00	1.036,00
630	12	05	03	04	Vergi Cezaları	0,00	0,00	1.200,79
630	12	05	03	09	Diğer Para Cezaları	1.650,00	469,98	132.528,00
630	12	05	09		Diğer Çeşitli Gelirler	35.644,00	1.217.551,21	1.319.937,45
630	12	05	09	01	Diğer Çeşitli Gelirler	2.000,00	2.470,00	18.465,00
630	13	01	01		Yeraltı ve Yerüstü Düzenlerinin Amortisman Giderleri	20.466.454,09	23.905.666,52	40.076.662,76
630	13	01	02		Binaların Amortisman Giderleri	1.075.677,08	479.746,38	1.732.347,85
630	13	01	03		Tesis, Makine Ve Cihazların Amortisman Giderleri	512.152,01	2.634,27	461.552,08
630	13	01	04		Taşıtların Amortisman Giderleri	148.846,84	88.634,32	347.252,43
630	13	01	05		Demirbaşların Amortisman Giderleri	878.243,59	225.835,15	540.530,87
630	13	02	01		Haklar Amortisman Giderleri	369.208,88	1.376.934,91	2.369.932,61
630	14				İlk Madde ve Malzeme Giderleri	54.983,73	0,00	0,00
630	14	01			Kırtasiye Malzemeleri	483.964,79	408.038,52	379.520,95
630	14	02			Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzemeleri	68.075,58	23.329,98	8.174,50
630	14	03			Tıbbi ve Laboratuar Sarf Malzemeleri	269.000,21	171.332,30	278.352,04
630	14	04			Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	0,00	1.523.793,40	2.120.795,67

630	14	05			Temizleme Ekipmanları	299.607,21	264.528,16	201.591,93
630	14	06			Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	482.842,86	270.926,54	365.056,70
630	14	07			Yiyecek	24.743,50	31.179,60	8.152,80
630	14	08			İçecek	1.105,32	2.107,01	0,00
630	14	09			Canlı Hayvanlar	20.588,84	0,00	116,82
630	14	10			Zirai Maddeler	190.377,22	184.492,14	144.951,87
630	14	11			Yem	22.383,00	73.059,80	52.351,10
630	14	12			Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	836.105,98	2.191.809,15	1.140.106,67
630	14	13			Yedek Parçalar	323.724,16	510.459,00	571.460,56
630	14	14			Nakil Vasıtaları Lastikleri	20.995,28	16.692,27	38.927,04
630	14	15			Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	371.737,63	30.421,70	26.302,10
630	14	16			Spor Malzemeleri Grubu	17.409,94	21.004,00	2.219,40
630	14	17			Basınçlı Ekipmanlar	0,00	5.393,78	46.487,14
630	14	99			Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	999.288,63	616.404,37	752.126,86
630	20	02	01		Maliye Bakanı veya Üst Yönetici Tarafından Silinenler	79.047,24	0,00	2.147,77
630	20	03	09		Diğer Kurum Alacakları	0,00	0,00	1.294,79
	GİDERLER TOPLAMI					128.296.808,31	137.495.698,49	176.344.992,14
Hesap Kodu		Yardımcı Hesap				2011	2012	2013
					GELİRİN TÜRÜ			
	KOD 1	KOD 2	KOD 3	KOD 4		TL	TL	TL
600	01	02	09	51	Bina Vergisi	38.879.168,54	42.632.470,95	48.205.833,53
600	01	02	09	52	Arsa Vergisi	10.731.296,02	9.417.517,06	10.381.324,98
600	01	02	09	53	Arazi Vergisi	11.133,74	34.494,26	36.951,97
600	01	02	09	54	Çevre Temizlik Vergisi	3.437.261,38	3.384.847,73	3.522.431,28
600	01	03	02	51	Haberleşme Vergisi	595.241,33	558.002,82	522.381,34

600	01	03	02	52	Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisi	9.104.459,99	10.992.662,40	12.909.871,21
600	01	03	09	51	Eğlence Vergisi	400.582,68	1.981.429,82	3.943.936,95
600	01	03	09	53	İlan ve Reklam Vergisi	4.501.432,25	3.057.927,79	2.689.331,78
600	01	06	09	51	Bina İnşaat Harcı	1.907.085,50	3.469.108,53	3.123.008,76
600	01	06	09	52	Hayvan Kesimi Muayene ve Denetleme Harcı	199,5	10,5	0
600	01	06	09	53	İşgal Harcı	3.059.176,53	3.717.276,28	4.176.832,25
600	01	06	09	54	İşyeri Açma İzni Harcı	326.227,43	276.401,20	217.132,50
600	01	06	09	55	Kaynak Suları Harcı	4.250,00	0	0
600	01	06	09	56	Ölçü ve Tartı Aletleri Muayene Harcı	19.390,00	24.693,00	14.425,00
600	01	06	09	57	Tatil Günlerinde Çalışma Ruhsatı Harcı	565.090,00	521.430,00	382.927,00
600	01	06	09	60	Yapı Kullanma İzni Harcı	2.475.814,74	3.081.177,24	3.141.750,77
600	01	06	09	99	Diğer Harçlar	219.810,69	148.192,95	112.334,19
600	03	01	01	01	Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	34.647,00	16.865,00	421.070,75
600	03	01	01	99	Diğer Mal Satış Gelirleri	1.389,27	0	0
600	03	01	02	13	Ölçü ve Ayar Hizmet Gelirleri	55.850,00	86.475,99	40.600,00
600	03	01	02	51	Çevre ve Esenlik Hizmetlerine İlişkin Gelirler	0	0	10.327.896,28
600	03	01	02	56	Sağlık Hizmetlerine İlişkin Gelirler	3.085,00	38.800,00	28.000,00
600	03	01	02	57	Sosyal Hizmetlere İlişkin Gelirler	480.015,80	519.933,39	457.593,47
600	03	01	02	99	Diğer hizmet gelirleri	30.821,55	19.817,15	14.875,60
600	03	06	01	02	Ecrimisil Gelirleri	651.798,79	302.708,60	349.978,07
600	03	06	01	04	Spor Tesisi Kira Gelirleri	200	1.920,00	0
600	03	06	01	99	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	3.649.129,23	2.819.926,31	2.258.010,92
600	03	09	09	99	Diğer Çeşitli Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	2.141.848,79	4.192.027,76	5.968.116,61
600	04	02	01	99	Cari nitelikli diğer işler için genel bütçeden alınan	407.901,87	0	0
600	04	04	01	01	Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar	800.000,00	100.569,90	0
600	04	04	01	02	Kişilerden alınan Bağış ve Yardımlar	119.849,11	44.517,72	48.975,08
600	04	04	01	03	Kurumlardan Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar	0	0	8.750,00
600	04	05	01	09	Diğerlerinden Alınan Proje Yardımları	0	92.767,31	0

600	05	01	08	01	Vergi, Resim ve Harç Gecikme Faizleri	0	0	546,59
600	05	01	09	01	Kişilerden Alacaklar Faizleri	0	2.519,09	0
600	05	01	09	03	Mevduat Faizleri	176.066,12	209.771,79	790.178,12
600	05	01	09	99	Diğer Faizler	13.709,19	17.418,42	12.354,56
600	05	02	02	51	Merkezi idare Vergi Gelirlerinden Alınan Paylar	82.568.111,39	89.301.873,23	102.698.920,20
600	05	02	02	52	Çevre Temizlik Vergisinden Alınan Paylar	3.459.796,63	3.926.295,10	5.048.378,06
600	05	02	04	51	Kanalizasyon Harcamalarına Katılma Payı	0	370,87	380
600	05	02	04	53	Yol Harcamalarına Katılma Payı	119.191,50	444.563,54	6.160,10
600	05	02	04	99	Diğer Harcamalara Katılma Payları	19.215,77	8.148,48	9.942,60
600	05	02	08	51	Maden İşletmelerinden Alınan Paylar	5.917,41	5.491,37	7.889,43
600	05	02	08	54	Otopark Gelirlerinden İlçe ve İlk Kademe Belediyeleri Payları	0	0	27.157,82
600	05	02	09	99	Diğer Paylar	435.009,07	546.795,83	1.411.818,95
600	05	03	02	99	Diğer İdari Para Cezaları	15.630.594,72	1.855.944,62	1.281.430,98
600	05	03	04	01	Vergi ve Diğer Amme Alacakları Gecikme Zamları	5.515.232,57	5.503.746,66	5.593.534,23
600	05	03	09	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Para Cezaları	17.714.798,91	5.809.343,74	3.861.916,50
600	05	09	01	01	İrat Kaydedilecek Nakdi Teminatlar	28.596,96	18.515,60	30.808,33
600	05	09	01	03	İrat Kaydedilecek Teminat Mektupları	20,27	9.456,00	0
600	05	09	01	06	Kişilerden Alacaklar	437.885,34	99.056,06	209.230,07
600	05	09	01	51	Otopark Yönetmeliği Uyarınca Alınan Otopark Bedeli	585.985,50	0	0
600	05	09	01	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	6.242.564,68	4.939.141,06	7.762.793,92
	GELİRLER TOPLAMI					217.566.852,76	204.232.423,12	242.057.780,75
	FAALİYET SONUCU (+ / -)					89.270.044,45	66.736.724,63	65.712.788,61

Örnek-78

OSMANGAZİ BELEDİYESİ BİLANCOSU

AKTİF	2011		2012		2013		PASİF	2011		2012		2013	
	TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr		TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
1 - DÖNEM VARLIKLAR	132.587.151,86		132.266.522,89		137.957.943,60		3 - KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	16.582.593,67		16.961.323,56		22.028.497,20	
10 - HAZİR DEĞERLER	14.907.350,84		8.359.118,72		5.068.575,04		30 - KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	10.432,89		0,00		0,00	
102 - BANKA HESABI	13.029.597,53		7.399.568,58		4.362.322,60		300 - BANKA KREDİLERİ HESABI	10.432,89		0,00		0,00	
103 - VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	248,00		0,00		0,00		32 - FAALİYET BORÇLARI	4.464.796,18		4.327.637,30		6.551.732,61	
105 - DÖVİZ HESABI	315,00		315,00		315,00		320 - BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	4.464.796,18		4.327.637,30		6.551.732,61	
109 - BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	1.957.686,39		950.235,14		705.937,44		33 - EMANET YABANCI KAYNAKLAR	8.414.273,83		8.654.350,32		13.086.502,33	
12 - FAALİYET ALACAKLARI	116.053.680,95		122.683.078,24		130.627.457,71		330 - ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	2.133.061,58		2.143.550,05		2.970.497,32	
120 - GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0,00		0,00		0,00		333 - EMANETLER HESABI	6.281.212,25		6.510.800,27		10.116.005,01	
121 - GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	115.500.045,73		120.698.856,76		125.246.331,12		36 - ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	3.692.090,77		2.999.335,94		3.190.262,26	
122 - GELİRLERDEN TEÇİLLİ VE TEDİRLİ ALACAKLAR HESABI	553.585,22		1.984.221,48		5.377.766,53		360 - ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	1.004.070,43		900.873,27		1.258.447,25	
126 - VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	0,00		0,00		3.360,06		361 - ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK HESAPLARI HESABI	745.070,99		828.343,75		749.800,59	
14 - DİĞER ALACAKLAR	605.205,83		590.872,12		444.045,44		362 - FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YARILAN TAHVİLAT HESABI	40.965,26		608.134,78		1.025.318,27	
140 - KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	605.205,83		590.872,12		444.045,44		363 - KAMU İDARELERİ FAYLARI HESABI	694.621,26		62.015,21		151.871,88	
15 - STOKLAR	436.825,81		949.230,16		941.733,80		368 - VADESİZ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ VEYA TAHSİLENDİRİLMİŞ VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	1.200.362,73		338.968,93		4.824,27	
150 - İLK MADDE VE MALZEME HESABI	142.278,70		654.683,05		647.186,69		37 - BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	0,00		0,00		0,00	
157 - DİĞER STOKLAR HESABI	294.547,11		294.547,11		294.547,11		372 - KESON TAHMİNATI KARŞILIKI HESABI	0,00		0,00		0,00	
16 - ÖN ÖDEMELER	504.088,43		685.223,65		876.031,61		39 - DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	0,00		0,00		0,00	
160 - İŞ AVANSI VE KREDİLERİ HESABI	0,00		0,00		0,00		391 - HESAPLANAN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0,00		0,00		0,00	
161 - PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00		0,00		0,00		4 - UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	5.752.409,70		4.321.535,51		0,00	
162 - BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	504.088,43		685.223,65		876.031,61		40 - UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	5.752.409,70		4.321.535,51		0,00	
2 - DURAN VARLIKLAR	325.072.555,13		369.634.681,52		453.588.282,16		400 - BANKA KREDİLERİ HESABI	5.752.409,70		4.321.535,51		0,00	
22 - FAALİYET ALACAKLARI	8.074.151,81		4.628.879,15		0,00		5 - ÖZ KAYNAKLAR	435.324.703,62		502.598.345,34		568.717.628,56	
222 - GELİRLERDEN TEÇİLLİ VE TEDİRLİ ALACAKLAR HESABI	8.074.151,81		4.628.879,15		0,00		50 - NET DEĞER	27.442.965,28		27.979.882,37		149.069.704,86	
24 - MALİ DURAN VARLIKLAR	14.554.185,17		16.340.012,08		18.405.554,21		500 - NET DEĞER HESABI	27.442.965,28		27.979.882,37		149.069.704,86	
240 - MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	14.430.451,12		16.216.378,03		18.281.820,26		52 - YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI	115.673,00		115.673,00		115.673,00	
241 - MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	123.734,05		123.734,05		123.734,05		522 - YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI HESABI	115.673,00		115.673,00		115.673,00	
25 - MADDE DURAN VARLIKLAR	302.073.088,73		364.025.471,38		431.906.472,73		57 - GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	318.496.020,89		407.766.065,34		353.819.462,09	
250 - ARAZİ VE ARSALAR HESABI	32.819.625,51		33.109.781,51		34.615.323,51		570 - GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	318.496.020,89		407.766.065,34		353.819.462,09	
251 - YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	170.425.603,94		218.226.936,97		284.488.747,46		59 - DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	89.270.044,45		66.736.724,63		65.712.788,61	
252 - BİNALAR HESABI	54.125.345,73		76.112.714,53		88.209.870,01		590 - DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	89.270.044,45		66.736.724,63		65.712.788,61	
253 - TESİS, MAKİNE VE ÇHAZLAR HESABI	2.827.294,89		1.128.452,18		2.539.576,51								
254 - TAŞITLAR HESABI	1.604.486,25		2.266.978,42		3.686.182,68								
255 - DEMİRBAĞLAR HESABI	4.757.648,39		3.000.173,65		3.709.106,51								
256 - DİĞER MADDE DURAN VARLIKLAR HESABI	635.707,69		635.707,69		0,00								
257 - BİRİKMEŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-36.348.816,52		-60.512.452,67		-103.670.798,66								
258 - YAPILMAMTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	71.226.142,85		88.047.180,10		118.328.594,71								
26 - MADDE OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00		627.593,30		2.004.528,21								
260 - HAKLAR HESABI	627.593,30		1.376.934,91		2.369.932,61								
268 - BİRİKMEŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-627.593,30		-2.004.528,21		-4.374.460,82								
29 - DİĞER DURAN VARLIKLAR	371.129,42		5.267.912,21		5.280.783,33								
294 - ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDE DURAN VARLIKLAR HESABI	374.915,68		5.271.698,47		5.284.569,59								
299 - BİRİKMEŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-3.786,26		-3.786,26		-3.786,26								
9 - NAZİM HESAPLAR	65.041.571,48		43.044.327,05		86.353.458,65		9 - NAZİM HESAPLAR	65.041.571,48		43.044.327,05		86.353.458,65	
91 - NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AIT MENKUL KIYMET HESAPLARI	9.142.169,36		11.917.535,48		18.711.993,48		91 - NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AIT MENKUL KIYMET HESAPLARI	9.142.169,36		11.917.535,48		18.711.993,48	
910 - TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	9.142.169,36		11.917.535,48		18.711.993,48		911 - TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	9.142.169,36		11.917.535,48		18.711.993,48	
92 - TAHHÜT HESAPLARI	55.899.402,12		31.126.791,57		67.641.465,17		92 - TAHHÜT HESAPLARI	55.899.402,12		31.126.791,57		67.641.465,17	
920 - GİDER TAHHÜTLERİ HESABI	55.899.402,12		31.126.791,57		67.641.465,17		921 - GİDER TAHHÜTLERİ KARŞILIKI HESABI	55.899.402,12		31.126.791,57		67.641.465,17	
GENEL TOPLAM	522.701.278,47		585.945.531,46		677.899.594,41		GENEL TOPLAM	522.701.278,47		585.945.531,46		677.899.594,41	

T.C. SAYIşTAY BAřKANLIęI
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>