



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**ANTALYA DÖŞEMEALTI
BELEDİYESİ**

2015 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2016

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	3
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	6
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	7
8.	EKLER.....	11

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Kurum, mali işlemlerinin muhasebeleştirilmesinde 10.03.2006 tarih 26104 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine tabidir. Kurumun kullanmış olduğu muhasebe sistemi tahakkuk esaslı devlet muhasebesi sistemidir. Tahakkuk esaslı devlet muhasebesi, kamu kaynaklı faaliyet gösteren, kamu kaynağını geliri olarak kaydeden, bu gelirden harcama yapan kurumların kullandığı muhasebe sistemidir. Tahakkuk esasında işlemler ve olaylar nakit akışlarının ne zaman olduğuna bakılmaksızın, ortaya çıktıklarında kaydedilir.

Belediyenin bütçesi, mali yıl içindeki gelir ve gider tahminlerini gösteren, gelirlerin toplanmasına ve harcamaların yapılmasına izin veren bir meclis kararıdır. Mali yıl bütçesi, stratejik plan ve performans programları dikkate alınarak izleyen iki yılın gelir ve gider tahminleri ile birlikte görüşülür ve değerlendirilir. Bütçe, kurumların plan ve programlarının gerekleri ile fayda ve maliyet unsurları göz önünde tutularak verimlilik, tutumluluk ilkeleri ile uluslararası standartlara uygun olarak hazırlanır ve uygulanır. Bütçe; gider, gelir ve finansmanın ekonomik sınıflandırması bölümlerinden oluşur. Gider bütçesi, kurumsal, fonksiyonel, finansman tipi ve ekonomik sınıflandırma olmak üzere dört bölüme ayrılır. Finansman tipi sınıflandırma tek düzeyden, diğer sınıflandırmalar dört düzeyden oluşur. Gelir bütçesi ve finansmanın ekonomik sınıflandırması cetvelleri de dört düzeyden oluşur.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği uyarınca kurumun mali raporlama süreci, bütçe kesin hesabı (Md. 41), yönetim dönemi hesabı (Md.416) ve sayım tutanakları (Md.450), mizan cetveli ve diğer mali tablolardan (Md. 420) oluşmaktadır.

Kurum mali tabloları özeti aşağıdaki gibidir:

BÜTÇE GİDER CETVELİ

KOD	Açıklama	Bütçe İle Verilen Ödenek (TL)	Bütçe Gideri Toplamı (TL)
01	PERSONEL GİDERLERİ	18.423.238,39	14.644.209,46
02	SOSYAL GÜVENLİK KURUMUNA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	2.302.108,31	2.292.901,65

03	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	33.449.193,86	25.103.861,81
04	FAİZ GİDERLERİ	765.954,86	665.954,86
05	CARİ TRANSFERLER	8.248.113,52	7.686.957,87
06	SERMAYE GİDERLERİ	11.261.391,06	7.773.837,88
07	SERMAYE TRANSFERLERİ	-	-
08	BORÇ VERME	-	-
09	YEDEK ÖDENEKLER	550.000,00	0,00
TOPLAM		75.000.000,00	58.167.723,53

GELİR CETVELİ KESİN HESAP DÖKÜMÜ

Gelirin Kodu	Açıklama	Bütçe ile Tahmin Edilen (TL)	2014 Yılı Devreden Gelir (TL)	2015 Yılı Tahakkuku (TL)	Toplam Tahakkuk (TL)	2015 Yılı Tahsilatı (TL)	Tahsilattan Red ve iadeler (TL)	2015 Yılı Net Tahsilatı (TL)	2016 Yılına Devreden Tahakkuk (TL)	Oran (TL)
01	VERGİ GELİRLERİ	29.070.000,00	2.824.920,15	21.452.268,13	24.277.188,28	19.736.208,79	25.789,21	19.710.419,58	4.566.768,70	81,19
03	TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	6.210.000,00	1.295.047,20	3.132.525,47	4.427.572,67	2.640.621,66	25.398,63	2.615.223,03	1.812.349,64	59,07
04	ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER	3.550.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	DİĞER GELİRLER	17.620.000,00	177.803,35	20.058.944,13	20.236.747,48	20.058.055,18	627,76	20.057.427,42	179.320,06	99,11
06	SERMAYE GELİRLERİ	18.550.000,00	2.961,58	36.933.384,88	36.936.346,46	36.933.384,88	0,00	36.933.384,88	2.961,58	99,99
08	ALACAKLARDAN TAHSİLATLAR	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOPLAM		75.000.000,00	4.300.832,28	81.577.122,61	85.877.854,89	79.368.270,51	51.815,60	79.316.454,91	6.561.399,98	

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 yürütölüp 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,

- Değerli kağıtlar 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.

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

2. 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.

3. 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.

4. 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 denetimimiz sonucunda aşağıda belirtilen hususlar hariç denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

Belediyenin mülkiyetinde bulunup da muhasebe kayıtlarında yer almayan taşınmazlara ilişkin tam ve doğru bilgi ve belge Belediye tarafından sağlanamamıştır. Ancak söz konusu taşınmazlardan yalnızca tespit edilebilenlerin mali tablolara etkisinin dahi önemli olduğu görülmüştür.

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Belediyenin Mülkiyetinde Olduğu Halde Muhasebe Kayıtlarına Alınmayan Taşınmazların Bulunması

Antalya Döşemealtı Belediyesinin mülkiyetinde bulunduğu halde muhasebe kayıtlarına alınmayan arazilerin bulunduğu görülmüştür.

10.03.2006 tarih ve 26104 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 164 ve 165 inci maddelerinde; her türlü arazi ve arsalarının izlenmesi için 250 Arazi ve Arsalar Hesabının kullanılacağı hüküm altına alınmış ve hesabın işleyişi ayrıntılı bir biçimde açıklanmıştır.

Ayrıca 02.10.2006 tarihli ve 26307 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin 5 inci maddesinde taşınmaz kayıt ve kontrol işlemlerinin, kamu idarelerine ait taşınmazların mevcutlarla birlikte içinde bulunulan yılda çeşitli yollarla edinilenlerin ve elden çıkarılanların miktar ve değer olarak takip edilmesi amacıyla kayıt altına alınması olduğu hükme bağlanmıştır. Yine aynı Yönetmelik maddesinde tapuya kayıtlı olan taşınmazların, tapuya kayıtlı olmayan taşınmazların, orta mallarının ve genel hizmet alanlarının kayda alınma esasları düzenlenmiştir.

Muhasebe kayıtlarına alınmayan taşınmazlardan yalnızca biri olan Yeşilbayır Altınkale Mahallesi 2088 ada 11 parselde bulunan 199.123 m² taşınmazın değerinin 65.700.000,00 TL olduğu görülmüştür. İdareden denetim takvimi içinde tam ve doğru bilgi alınamaması sebebiyle hatanın tutarı tam olarak tespit edilememiştir. Söz konusu hata mali tablolarda yer alan 250 Arazi ve Arsalar Hesabına etki etmektedir.

Kamu idaresi cevabında; İdarenin cevabı; " Belediyemizin mülkiyetinde bulunduğu halde muhasebe kayıtlarına alınmayan arazilerin (taşınmazların) 250 arazi ve arsalar hesabına kayıtlarının yapılması sağlanacaktır" şeklindedir.

Sonuç olarak İdare, tarafımızca belirtilen hususlar doğrultusunda gerekli çalışmanın yapılacağını bildirmekte olup, gelecek yıllarda yürütülecek denetimlerde bu konu izlenecektir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Döşemealtı Belediyesi 2015 Mali Yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı 250-Arazi ve Arsalar muhasebe hesap alanı hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Döşemealtı Mücavir Alanı İçindeki Sabit ve Mobil Haberleşme Altyapı ve Şebekelerinden Geçiş Hakkı Bedeli Tahsil Edilmemesi

Antalya Döşemealtı Belediyesi'nce Antalya Döşemealtı mücavir alanı içinde kalan sabit ve mobil haberleşme altyapısı veya şebekelerinde kullanılan her türlü kablo ve benzeri gerece ilişkin geçiş hakkı ücretlerine Belediye gelir tarifesinde yer verilmediği dolayısıyla söz konusu gelir kaleminin takip ve tahsil edilmediği görülmüştür.

Sabit ve mobil haberleşme altyapısı veya şebekelerinde kullanılan her türlü kablo ve benzeri gerecin taşınmazlardan geçirilmesiyle ilgili geçiş hakkına, bu hakka ilişkin uygulanacak ücret tarifesine ve yönetmelik kapsamındaki işlemlerin denetlenmesine ilişkin usul ve esasları belirlemek amacıyla 27.12.2012 tarih ve 28510 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren Sabit ve Mobil Haberleşme Altyapısı veya Şebekelerinde Kullanılan Her Türlü Kablo ve Benzeri Gerecin Taşınmazlardan Geçirilmesine İlişkin Yönetmelik' te elektronik haberleşme altyapısı, elektronik haberleşme şebekesi, geçiş hakkı, geçiş hakkı sağlayıcısı, işletmeci, geçiş hakkı ücreti ve geçiş hakkı ücret tarifesi gibi birçok kavramı tanımlanmıştır.

Yine aynı Yönetmelik'te işletmeci ve geçiş hakkı sağlayıcısının geçiş hakkına ilişkin anlaşmaları, Yönetmelik'te belirlenen ilkeler doğrultusunda serbestçe yapabileceği, geçiş hakkına ait ücretlerin ödeme şeklinin geçiş hakkına ilişkin anlaşmada yer alacağı hüküm altına alınmış ve ayrıca geçiş hakkı ücretleri tarifesi Yönetmelik'e eklenmiştir.

Kamu idaresi cevabında; İdarenin cevabı; " Döşemealtı mücavir alanları içindeki sabit ve mobil haberleşme alt yapı ve şebekelerinden geçiş hakkı bedeli tahsil edilmesi ile ilgili 24.04.2016 gün ve 434-4180 sayılı Geçiş Hakkı Bedeli ödemesi ile ilgili yazı (Ek:1) Antalya Büyükşehir Belediyesine yazı yazılmış olup, tahsil edilmesi sağlanacaktır" şeklindedir.

Sonuç olarak İdare, tarafımızca belirtilen hususlar doğrultusunda gerekli çalışmanın yapılacağını bildirmekte olup, gelecek yıllarda yürütülecek denetimlerde bu konu izlenecektir.

BULGU 2: Kredi Kartı ile Yapılan Tahsilat Tutarlarının Yirmi Günden Sonra Belediyenin Kamu Sermayeli Bankadaki Hesabına Geçmesi

Antalya Döşemealtı Belediyesi tarafından yapılan online tahsilat tutarlarının 20 günden sonra kamu sermayeli banka hesaplarına aktarıldığı görülmüştür.

18.11.2015 tarihli ve 29515 sayılı Resmi Gazete’ de yayımlanarak yürürlüğe giren Kamu Haznedarlığı Genel Tebliği’ nin 4 üncü maddesinde, Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası, T.C. Ziraat Bankası A.Ş., T. Halk Bankası A.Ş., T. Vakıflar Bankası T.A.O. ve sermayesinin yarısından fazlası doğrudan ve/veya dolaylı olarak kamuya ait olan diğer mevduat ve katılım bankaları kamu sermayeli bankalar olarak tanımlanmıştır. Aynı Tebliğin 5 inci maddesinde de kurumların faaliyetleri kapsamında yaptıracağı tahsilat ve ödeme işlemleri için yurt içinde yerleşik diğer bankaları ve Posta ve Telgraf Teşkilatı A.Ş.’yi de kullanabilecekleri, yurtdışında yerleşik bankalar aracılığıyla kredi kartları ile yapılan tahsilatın ise azami 20 gün içerisinde (18.11.2015 tarihli değişiklikten önce takip eden iş günü) ilgili kurumun kamu sermayeli bankadaki hesabına aktarılmasının zorunlu olduğu hükme bağlanmıştır.

Kamu idaresi cevabında; İdarenin cevabı; " Kredi kartı ile yapılan tahsilat tutarları 18.11.2015 tarih ve 29515 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren Kamu Haznedarlığı Genel Tebliğinin 4. maddesi gereğince tahsilatların yapılması sağlanmaktadır" şeklindedir.

Sonuç olarak İdare, tarafımızca belirtilen hususlar doğrultusunda gerekli düzeltmenin yapılarak kredi kartı ile tahsilatların mevzuata uygun olarak yapılmaya başlandığını bildirmekte olup, gelecek yıllarda yürütülecek denetimlerde bu konu izlenecektir.

BULGU 3: Ön Ödeme Yasal Üst Sınırına Uyulmaması

Antalya Döşemealtı Belediyesi tarafından 2015 mali yılı içinde yapılan ön ödemelerde (avans ödemelerinde) yasal üst sınıra uyulmadığı görülmüştür.

5018 Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu’nun “Ön ödeme” başlıklı 35 inci maddesinin 1 inci fıkrasında bu Kanun’a tabi idarelerde avans verilmesinin şartları gösterilmiş ve verilecek avansın üst sınırlarının merkezî yönetim bütçe kanununda gösterileceği hükme bağlanmıştır. 2015 yılı Merkezî Bütçe Kanunu’na ekli “Çeşitli Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelere Göre Bütçe Kanununda Gösterilmesi Gereken Parasal ve Diğer Sınırlara Ait Cetvel-İ Cetveli” nin 1 inci maddesinde ise; yapım işleri ile mal ve hizmet alımları için illerde, kuruluş merkezlerinde, büyükşehir belediye sınırları içindeki ilçeler ve nüfusu 50 bini geçen ilçelerde 1.150,00 TL tutarında, diğer ilçelerde ise 590,00 TL tutarında bir üst sınır tespit edilmiştir.

Mezkur mevzuat hükümleri çerçevesinde Antalya Döşemealtı Belediyesi tarafından yapılabilecek avans ödemelerinin üst sınırının 1.150,00 TL olduğu, 07.05.2015 tarih ve 2.221 yevmiye numarası ile muhasebe kayıtlarına alınan 36.750,00 TL tutarındaki avans ödemesi örneğinde olduğu gibi diğer üst sınırı aşan ödemelerin de mevzuat hükümlerine aykırı olduğu açıktır.

Kamu idaresi cevabında; İdarenin cevabı; "Belediyemizce yapılan ön ödemelerde (Avans ödemelerinde) yasal üst sınıra uyulması sağlanmaktadır" şeklindedir.

Sonuç olarak İdare, tarafımızca belirtilen hususlar doğrultusunda gerekli düzeltmenin yapılarak ön ödeme yasal üst sınırına uyulmaya başlandığını bildirmekte olup, gelecek yıllarda yürütülecek denetimlerde bu konu izlenecektir.

BULGU 4: Yevmiye Defterinde Boş Yevmiye Numaralarının Bulunması

Antalya Döşemealtı Belediyesi 2015 yılı muhasebe kayıtlarında boş (atlanan) yevmiye numaralarının olduğu görülmüştür.

23.12.2014 tarihli ve 29214 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğü giren Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin kayıt düzeni ve kayıt düzeltmesi başlıklı 18 inci maddesinde; "Kamu idarelerinin muhasebe birimleri, muhasebe işlemlerini, gerçekleşme sırasına göre düzenli bir şekilde hesap dönemi başında "1" den başlamak üzere hesap döneminin sonuna kadar numaralandırarak kaydederler. Muhasebe kayıtları ancak yeni bir muhasebe kaydı ile düzeltilir. Muhasebe belgesinde düzeltme işleminin gerekçesine yer verilir" hükmü yer almaktadır. Ancak Antalya Döşemealtı Belediyesi 2015 yılı muhasebe kayıtlarında 1360, 1417, 1483, 1494, 2327, 2452, 2533, 2783, 4004, 4088, 4089, 4637, 5676 numaralı yevmiyelere herhangi bir kaydın yapılmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; İdarenin cevabı; "Belediyemizce yapılan muhasebe kayıtlarında boş (atlanan) yevmiye numaralarının takibine özen gösterilerek atlanmaması sağlanacaktır" şeklindedir.

Sonuç olarak İdare, tarafımızca belirtilen hususlar doğrultusunda gerekli özenin gösterilmeye başlandığını ve yevmiye atlanmasının tekrar etmeyeceğini bildirmektedir. Gelecek yıllarda yürütülecek denetimlerde bu konu izlenecektir.

BULGU 5: İmar Düzenlemeleri Neticesinde Belediye'nin Tasarrufuna İntikal Eden Düzenleme Ortaklık Paylarının Mevzuatın Öngördüğü Cetvellerde ve Muhasebe Kayıtlarında Takip Edilmemesi

Antalya Döşemealtı Belediyesi'nce gerçekleştirilen imar uygulamaları neticesinde meydana gelen değer artışları karşılığında "düzenleme ortaklık payı" olarak alınan arsa paylarının mevzuatta öngörülen cetvellerde kaydedilmediği ve iz bedeli ile muhasebe kayıtlarında takip edilmediği görülmüştür.

02.10.2006 tarih ve 26307 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'te kayıt ve kontrol işlemlerine ilişkin izlenecek süreç, bu işlemlere ilişkin görev, yetki ve sorumluluklar ayrıntılı olarak açıklanmıştır.

Aynı Yönetmelik'in 5 inci maddesinde tapuda kayıtlı olmayan taşınmazlardan sadece ekonomik olarak değerlendirmeye konu olanlar ile kamusal ihtiyaçlarda kullanılan taşınmazların, orta mallarının, genel hizmet alanlarının ve Bakanlık tarafından iz bedeli ile takip edilmesine karar verilen taşınmazların iz bedeli üzerinden kayıtlara alınacağı, 7 nci maddesinde ise; tapu kütüğünde kayıtlı olmayan taşınmazların kaydının Ek 3'teki 'Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar Formu'nda yapılacağı, taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleriyle görevli birimlerince hazırlanan bu formun diğer formlarla birlikte taşınmaz icmal cetvelleri hazırlanmak üzere mali hizmetler birimine gönderileceği ve mali hizmetler birimince bu formların konsolide edilerek Yönetmelik ekinde (Ek 7) bulunan örneğe uygun şekilde taşınmaz icmal cetvelleri oluşturulacağı hüküm altına alınmıştır.

Kamu idaresi cevabında; İdarenin cevabı; " İmar Düzenlemeleri Neticesinde Belediyenin Tassarrufuna İntikal eden Düzenleme Ortaklık Payları muhasebe kayıtları ve ilgili cetvellerde kayıt ve kontlorleri yapılmaya başlanmıştır" şeklindedir.

Sonuç olarak İdare, tarafımızca belirtilen hususlar doğrultusunda gerekli çalışmanın yapılacağını bildirmekte olup, gelecek yıllarda yürütülecek denetimlerde bu konu izlenecektir.

8. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****DÖŞEMEALTI BELEDİYESİ BİLANÇOSU**

	2013	2014	2015		2013	2014	2015
	TL	TL	TL		TL	TL	TL
AKTİF				PASİF			
1 DÖNEN VARLIKLAR	28.382.358,85	29.483.458,74	53.022.065,71	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	12.852.226,82	23.555.602,58	24.269.345,66
10 HAZIR DEĞERLER	1.192.306,42	384.928,01	22.217.338,50	30 KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR		35.243,03	17.945,26
102 BANKA HESABI	1.193.847,95	334.382,73	21.238.933,86	300 BANKA KREDİLERİ HESABI		35.243,03	17.945,26
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI	-1.541,53	0,00	0,00	32 FAALİYET BORÇLARI	10.209.718,55	14.178.376,05	8.091.800,61
109 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI		50.545,28	978.404,64	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	10.209.718,55	14.178.376,05	8.091.800,61
12 FAALİYET ALACAKLARI	3.217.102,44	3.833.008,38	5.623.261,08	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	1.352.531,24	1.635.439,35	2.725.092,55
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0,00	0,00	0,00	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	828.636,79	835.580,35	1.197.313,41
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	3.087.984,52	3.619.663,71	5.380.240,90	333 EMANETLER HESABI	523.894,45	799.859,00	1.527.779,14
122 GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR	0,00	75.129,88	67.479,48	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	1.289.977,03	7.706.544,15	13.434.507,24
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	129.117,92	138.214,79	175.540,70	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	802.277,64	642.731,62	1.439.551,76
14 DİĞER ALACAKLAR	5.205,88	2.627,13	0,00	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	90.384,34	1.289.412,16	337.877,02
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	5.205,88	2.627,13	0,00	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILA	84.265,83	1.111.971,65	2.279.668,95
15 STOKLAR	0,00	0,00	0,00	363 KAMU İDARELERİ PAYLARI HESABI		7.846,21	0,00
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	0,00	0,00	0,00	368 VADESİ GEÇMİŞ ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLM	313.049,22	4.654.582,51	9.377.409,51

T.C. Sayıştay Başkanlığı

16 ÖN ÖDEMELER	0,00	199.949,71	201.705,12	39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00	0,00	0,00
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ 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	0,00	199.949,71	201.705,12	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	15.130.867,96	16.372.784,45	16.566.389,98
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	23.967.744,11	25.062.945,51	24.979.761,01	40 UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	15.130.867,96	16.372.784,45	15.536.440,38
190 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	23.967.744,11	25.062.945,51	24.979.761,01	400 BANKA KREDİLERİ HESABI	15.130.867,96	16.372.784,45	15.536.440,38
2 DURAN VARLIKLAR	168.411.099,77	170.161.453,26	176.939.976,66	48 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKU			1.029.949,60
22 FAALİYET ALACAKLARI	353.855,61	974.005,76	1.276.143,29	481 GİDER TAHAKKUKLARI HESABI			1.029.949,60
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0,00	251.859,05	587.039,06	5 ÖZ KAYNAKLAR	168.810.363,84	159.170.269,59	189.126.306,73
222 GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR	353.855,61	722.146,71	689.104,23	50 NET DEĞER	88.393.733,37	129.524.866,87	186.571.687,00
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	636.152,48	1.086.331,32	1.444.810,96	500 NET DEĞER/SERMAYE HESABI	88.393.733,37	129.524.866,87	186.571.687,00
240 MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER	636.152,48	1.026.331,32	1.233.985,96	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	68.346.796,33	33.936.964,27	12.069.834,14
241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN		60.000,00	210.825,00	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESAB	68.346.796,33	33.936.964,27	12.069.834,14
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	167.137.787,04	167.772.970,83	174.219.022,41	58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI			-4.291.561,55
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	1.492.151,04	2.353.112,17	2.353.112,17	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESA			-4.291.561,55
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	119.591.823,92	122.512.044,69	129.714.544,45	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	12.069.834,14	-4.291.561,55	-4.745.124,04
252 BİNALAR HESABI	33.868.840,58	36.818.633,33	38.344.389,03	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	12.069.834,14		
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	6.485.121,24	1.300.046,31	2.838.285,58	591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)		-4.291.561,55	-4.745.124,04
254 TAŞITLAR HESABI	5.525.489,05	3.552.833,98	3.631.532,98				
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	1.162.761,75	2.430.827,10	2.388.483,96				

T.C. Sayıştay Başkanlığı

257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-999.399,19	-4.132.109,88	-5.051.325,76				
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	0,00	2.937.583,13	0,00				
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	283.304,64	328.145,35	0,00				
260 HAKLAR HESABI	293.965,64	335.265,64	492.639,82				
264 ÖZEL MALİYETLER HESABI		3.540,71	0,00				
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-10.661,00	-10.661,00	-492.639,82				
AKTİF TOPLAMI	196.793.458,62	199.644.912,00	229.962.042,37	PASİF TOPLAMI	196.793.458,62	199.644.912,00	229.962.042,37
9 NAZIM HESAPLAR	11.111.439,91	7.382.633,67	7.450.120,04	9 NAZIM HESAPLAR	11.111.439,91	7.382.633,67	7.450.120,04
90 ÖDENEK HESAPLARI	0,00	0,00	0,00	90 ÖDENEK HESAPLARI	0	0,00	0,00
900 GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0,00	0,00	0,00	901 BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0	0,00	0,00
91 NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI	3.817.313,94	4.445.050,54	7.450.120,04	905 ÖDENEKLİ GİDERLER HESABI	0	0,00	0,00
910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	3.817.313,94	4.445.050,54	7.450.120,04	91 NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI	3.817.313,94	4.445.050,54	7.450.120,04
92 TAAHHÜT HESAPLARI	7.294.125,97	2.937.583,13	0,00	911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	3.817.313,94	4.445.050,54	7.450.120,04
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	7.294.125,97	2.937.583,13	0,00	92 TAAHHÜT HESAPLARI	7.294.125,97	2.937.583,13	0,00
				921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	7.294.125,97	2.937.583,13	0,00
NAZIM AKTİF TOPLAMI	11.111.439,91	7.382.633,67	7.450.120,04	NAZIM PASİF TOPLAMI	11.111.439,91	7.382.633,67	7.450.120,04
GENEL TOPLAM	207.904.898,53	207.027.545,67	237.412.162,41	GENEL TOPLAM	207.904.898,53	207.027.545,67	237.412.162,41

01.01.2015-31.12.2015 TARİHLİ FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GİDERİN TÜRÜ	2013 Yılı	2014 Yılı	2015 Cari Yılı	Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GELİRİN TÜRÜ	2013 Yılı	2014 Yılı	2015 Cari Yılı
	Kod.1	Kod.2	Kod.3	Kod.4		TL	TL	TL		Kod.1	Kod.2	Kod.3	Kod.4		TL	TL	TL
630					GİDERLER HESABI	30.437.354,62	38.086.620,45	131.418.808,37	600					GELİRLER HESABI	42.507.188,76	33.795.058,90	126.673.684,33
630	01				Personel Giderleri	8.758.993,79	11.319.720,35	14.644.209,46	600	01				Vergi Gelirleri	9.877.686,80	16.448.194,82	21.299.378,48
630	02				Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	1.366.768,89	1.844.985,12	2.292.901,65	600	03				Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	2.241.244,63	2.794.951,65	3.109.009,59
630	03				Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	17.794.772,82	21.041.112,08	23.398.824,94	600	04				Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	70.813,52	103.500,00	0,00
630	04				Faiz Giderleri	1.891.743,46	666.073,06	1.071.393,47	600	05				Diğer Gelirler	5.446.449,39	10.775.923,01	20.003.044,15
630	05				Cari Transferler	586.452,13	838.170,53	7.314.908,23	600	11				Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	24.870.994,42	3.672.489,42	82.262.252,11
630	11				Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	0,00	0,00	80.395.867,23									
630	12				Gelirlerin Ret Ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	38.623,53	1.182.715,67	65.915,18									
630	13				Amortisman Giderleri	0,00	65.986,10	929.665,88									
630	14				İlk Madde ve Malzeme Giderleri	0,00	1.127.857,54	1.305.122,33									
GİDERLER TOPLAMI						30.437.354,62	38.086.620,45	131.418.808,37	GELİRLER TOPLAMI				42.507.188,76	33.795.058,90	126.673.684,33		
									FAALİYET SONUCU (+/-)				12.069.834,14	-4.291.561,55	-4.745.124,04		

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

06520 Balgat / ANKARA

Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

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