



**ANKARA BÜYÜKŞEHİR
BELEDİYESİ**

**2013 YILI SAYIŞTAY
DENETİM RAPORU**

Eylül 2014

İÇİNDEKİLER

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	3
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	3
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	5
DENETİM GÖRÜŞÜ	13
DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	14
EKLER.....	26

KISALTMALAR

AOÇ : Atatürk Orman Çiftliği

ASKİ : Ankara Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü

AŞTİ : Ankara Şehirlerarası Terminal İşletmesi

ATO : Ankara Ticaret Odası

BUGSAŞ : Başkent Ulaşım ve Doğalgaz Hizmetleri Proje Taahhüt Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

EGO : Ankara Elektrik ve Havagazı İşletme Müessesesi

TBMM : Türkiye Büyük Millet Meclisi

TOKİ : Başbakanlık Toplu Konut İdaresi Başkanlığı

SGK : Sosyal Güvenlik Kurumu

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Ankara Büyükşehir Belediye Başkanlığının bütçesi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na göre mahalli idare kapsamında değerlendirilmektedir.

Büyükşehir Belediyesi, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin öngördüğü muhasebe sistemini kullanmaktadır. Bu bağlamda ürettiği tablolar ve cetveller yönetmeliğin 416, 417 ve 420'nci maddelerinde adı geçen cetvel, defter ve belgelerden oluşmaktadır.

Ankara Büyükşehir Belediyesinin muhasebesi Mali Hizmetler Dairesi Başkanlığı, Bütçe Strateji Geliştirme ve Araştırma Şube Müdürlüğü'ne bağlı Muhasebe Şefliğince BELSİS muhasebe programı kullanılarak tutulmaktadır.

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,
- 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 veya gelir tablosu.

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

Büyükşehir Belediyesi 2013 yılı gider gerçekleşmesi şu şekildedir;

Bütçe Gider Kesin Hesap Cetveli				
Ekonomik Kod	Hesap Adı	Net Bütçe Ödeneği	Bütçe Giderleri Toplamı	Gerçekleşme Oranı (%)
1	Personel Giderleri	229.939.555,00	213.065.607,30	93
2	Sosyal Güvenlik Kurumuna	31.558.132,00	30.883.703,77	98
3	Mal Ve Malzeme Alımları	1.424.062.432,00	1.603.327.530,59	113
4	Faiz Giderleri	231.200.000,00	102.808.555,67	44
5	Cari Transferler	209.360.603,00	269.435.177,38	129
6	Sermaye Giderleri	2.616.589.278,00	2.335.083.398,05	89
7	Sermaye Transferleri	122.000.000,00	116.186.869,29	95
8	Borç Verme	84.850.000,00	510.422.573,65	602
9	Yedek Ödenekler	400.440.000,00	0	0
	Toplam	5.350.000.000,00	5.181.213.415,70	97

Belediye 2013 yılı Gelir Kesin Hesabı da aşağıda yer almaktadır;

Açıklama	Yılı Tahakkuku	Toplam Tahakkuk	Yılı Tahsilatı	Tahsilattan Ret ve İadeler	Yılı Net Tahsilatı	Tahsil Oranı %
Vergi Gelirleri	78.143.052,87	145.519.928,13	57.943.345,95	2.020.281,58	55.923.064,37	39,81
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	105.749.099,12	105.749.099,12	105.749.099,12	596.162,99	105.152.936,13	100
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	33.269.526,10	33.269.526,10	33.269.526,10		33.269.526,10	100
Diğer Gelirler	2.983.807.093,28	3.088.482.510,74	2.887.596.022,95	115.045.314,13	2.772.550.708,82	93,49
Sermaye Gelirleri	745.893.327,09	754.077.233,34	754.077.233,34	6.627.508,23	747.449.725,11	100
Alacaklardan Tahsilat						
Red ve İadeler (-)						
	3.946.862.098,46	4.127.098.297,43	3.838.635.227,46	124.289.266,93	3.714.345.960,53	93,01

2013 yılına ait borçlanma durumu aşağıda yer almaktadır;

2013 Yılı Borçlanma Durumu	
İç Borçlanma	1.927.143.801,52
Dış Borçlanma	-

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:

2007 yılında belediye mülkiyetine geçen ve üzerinde Otel, Büyük Stad, Küçük Stad ve Halı Saha bulunan parselin muhasebe kayıtlarının 252 nolu Binalar hesabı yerine 250 nolu Arazi ve Arsalar hesabında izlenmesi

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği' nin 169 uncu maddesinde 252 sayılı Binalar Hesabına İlişkin olarak *“Bütçeye gider kaydıyla satın alınan binaların maliyet bedeli bir taraftan bu hesaba borç, kesintiler ilgili hesaplara, ödenmesi gereken tutar 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.”* hükmü yer almaktadır.

Yukarıda yer alan mevzuat hükmünden de anlaşılacağı üzere, satın alma yoluyla belediye mülkiyetine geçen binaların kaydının 252 nolu Binalar hesabına yapılması gerekmektedir.

Öte yandan Ankara İli Sincan İlçesi Yenikent Beldesi sınırları içerisinde kalan ve üzerinde Otel, Büyük Stad, Küçük Stad ve Halı Saha bulunan 75116 m2 alanlı 1314 ada 1 numaralı parsel Belediye Meclisinin 15.11.2007 gün ve 2781 sayılı kararı ile satın alınmış ve 30.11.2007 tarihinde tapu devri yapılmıştır. Ancak 2013 yılına ait muhasebe kayıtları üzerinde yapılan incelemede, söz konusu Otel, Büyük Stad, Küçük Stad ve Halı Sahanın 252 nolu hesaba kaydedilmesi gerekirken ilgili kaydın yapılmadığı, söz konusu yerlerin edinildiği tarihten 2013 yılı sonuna kadar 250 nolu Arazi ve Arsalar hesabında izlendiği tespit edilmiştir. Oysa 250 nolu hesap her türlü arazi ve arsalarının izlenmesi için kullanılmaktadır ve Stad ya da Otel niteliğinde olan yerlerin 252 nolu hesap yerine 250 nolu hesaba kaydedilmesi mevzuata uygun düşmemektedir. Söz konusu taşınmazların 252 nolu hesaba kaydedilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında: “2007 yılında Belediye mülkiyetine geçen ve üzerinde Otel, Büyük Stat, Küçük stat ve Halı saha bulunan parselin muhasebe kayıtlarının 252 nolu binalar hesabı yerine 250 nolu Arazi ve Arsalar hesabında izlenmesi;

Bulguda yapılan tespitler doğrultusunda belirtilen Otel, Büyük Stat, Küçük stat, Halı saha ve diğer Binalarımızın hesap verilebilirliğinin şeffaf olması için 252- Binalar hesabında izlenmek üzere yardımcı hesap kodları ayrıntılı olarak verilecektir.” Denilmiştir.

Sonuç olarak: Kurum tarafından bulgumuza verilen cevapta, eksikliklerin giderileceği belirtilmiştir. 2014 yılı denetimlerinde bu hususların dikkate alınması ve izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

BULGU 2:

Ankara Büyükşehir Belediyesi ile ASKİ Genel Müdürlüğü arasında imzalanan protokol ile Ala Aile Yaşam Merkezinin işletim hakkı ve demirbaşları Büyükşehir Belediyesine devredilmesine rağmen idare tarafından söz konusu demirbaşların muhasebe kayıtlarının yapılmaması

İdare ile ASKİ Genel Müdürlüğü arasında 29.03.2012 tarihinde imzalanan protokol ile Ala Aile Yaşam Merkezinin işletim hakkı ve demirbaşları 9 yıllığına, aylık 14.850,00 TL bedelle Büyükşehir Belediyesine devredilmiştir. Protokol hükümlerine göre, tesislerde ASKİ Genel Müdürlüğü tarafından yapılan tadilat, tefrişat, mefruşat ve diğer giderler toplamı olarak idare ASKİ'ye 7.375.962,11 TL ödemekle yükümlü kılınmıştır. Ayrıca tesise ASKİ tarafından alınan demirbaşların Büyükşehir Belediyesi'ne teslim edilmesi öngörülmüştür.

Öte yandan Büyükşehir Belediyesi taşınır hesapları üzerinde yapılan incelemede, 2013 yılı boyunca söz konusu demirbaşların kayıtlara alınmadığı görülmüştür. Oysa imzalanan protokol çerçevesinde Ala Aile Yaşam Merkezi'nde yer alan demirbaşlar Belediye mülkiyetine geçmiştir ve gerekli muhasebe kayıtlarının yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında: “Ankara Büyükşehir Belediyesi ile ASKİ Genel Müdürlüğü arasında imzalanan protokol ile Ala Aile Yaşam Merkezinin işletim hakkı ve demirbaşları Büyükşehir Belediyesine devredilmesine rağmen idare tarafından söz konusu demirbaşların muhasebe kayıtlarının yapılmaması;

Belediyemiz ile ASKİ Genel Müdürlüğü arasında imzalanan protokol ile Ala Aile Yaşam Merkezinin işletim hakkı ve demirbaşlarının muhasebe kayıtlarının yapılması konusunda çalışmalar başlatılmış olup, konu ile ilgili devir protokolü, teslim tutanağı, kira sözleşmesi ve malzeme teslim tutanağı yazımız ekindedir.” Denilmiştir.

Sonuç olarak: Kurum tarafından bulgumuza verilen cevapta, eksikliklerin giderileceği belirtilmiştir. 2014 yılı denetimlerinde bu hususların dikkate alınması ve izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

BULGU 3:

ASKİ'nin 2012 yılı gelir fazlasının Belediye muhasebe kayıtlarına tahakkukunun yapılmaması ve tamamının tahsil edilmemesi

5216 sayılı Kanununun 23'üncü maddesi (j) bendine göre; 'Bağlı kuruluşların kesin hesaplarındaki gelirleri ile giderleri arasında oluşan fazlalık sonucu aktarılacak gelirler.' Büyükşehir belediye gelirleri arasında yer almaktadır.

Ankara Su ve Kanalizasyon İdaresi (ASKİ) 2012 Kesin Hesabı Ankara Büyükşehir Belediye Meclisinin 17.05.2013 gün ve 1001 sayılı Meclis Kararı ile onaylanmıştır. Buna göre ASKİ'nin 2012 mali yılı gelir fazlası 578.081.359,96-TL'dir.

ASKİ Strateji Geliştirme Daire Başkanlığının 03.03.2014 tarih ve 3015 sayılı yazısı ile ASKİ 2012 mali yılı gelir fazlası olarak Ankara Büyükşehir Belediyesi'ne nakden ve mahsuben toplam 235.323.215,14-TL aktarıldığı bildirilmiştir. Ancak, 5216 sayılı yasa hükmü gereği Ankara Büyükşehir Belediyesi'ne, Belediye Meclisince ASKİ'nin onaylanan kesin hesabındaki gelir fazlası olan 578.081.359,96-TL aktarılmalıdır.

Ayrıca, Belediye muhasebe kayıtlarında gelir fazlasına ilişkin tahakkuk işlemlerinin ve tahsilatın yapılmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında: "ASKİ'nin 2012 yılı gelir fazlasının Belediye muhasebe kayıtlarına tahakkukun yapılmaması ve tamamının tahsil edilmemesi;

Bulguda yapılan tespitler doğrultusunda konu ile ilgili ASKİ Genel Müdürlüğü'ne 22/05/2014 tarih ve 4530 sayılı yazı yazılmış olup, ASKİ Genel Müdürlüğünden gelecek belge ve bilgiler doğrultusunda gelir fazlası olan miktarın tahakkuka bağlanarak muhasebe kayıtları yapılacaktır." Denilmiştir.

Sonuç olarak: Kurum tarafından bulgumuza verilen cevapta, eksikliklerin giderileceği belirtilmiştir. 2014 yılı denetimlerinde bu hususların dikkate alınması ve izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

BULGU 4:

Belediye ve TOKİ'nin Kuzey Ankara Kentsel Dönüşüm Projesi ile ilgili yapacağı işlemler için müşterek banka hesabı açılmaması

Ankara Büyükşehir Belediyesi ile Toplu Konut İdaresi Başkanlığının ortak çalışması olan Kuzey Ankara Kentsel Dönüşüm Projesine ait müşterek banka hesabının açılmadığı tespit edilmiştir.

5104 sayılı Kuzey Ankara Girişi Kentsel Dönüşüm Projesi Kanununun Finansman ve gelirler başlıklı 7'nci maddesinde;

"Proje için gerekli malî kaynak, ilgili yıl bütçe kanunlarında gösterilen miktarda

İdare ve Belediye bütçesinin özel tertiplerine intikal ettirilecek ödenekler ile Belediye ve İdarenin kendi kaynaklarından ayıracağı ödenekler ve satış gelirleri dahil her türlü Proje geliriyle sağlanır. Bu ödenekler ve Proje gelirleri İdare ve Belediye tarafından açılacak müşterek banka hesabına aktarılır ve Projeye dair her türlü harcama bu hesaptan yapılır. Hesapla ilgili işlemler, kamu kurumlarının kaynaklarını banka hesabında toplamalarına dair düzenlemeler uygulanmaksızın özel hukuk hükümlerine göre yürütülür.

İdare, bütçesine aktarılan ödeneklerden veya kendi kaynaklarından, Projedeki konut, sosyal donatı, çevre düzenlemesi ve teknik alt yapı işlerinde kullanılmak üzere, Belediyeye konut kredisi sağlayabilir. Bu kredinin usul ve esasları yönetmelikle belirlenir.

(Değişik üçüncü fıkra: 5/4/2006-5481/4 md.) Projeden elde edilen gelirler Projenin finansmanında kullanılır. Ancak Projenin devamı süresince İdare ve Belediye tarafından müşterek banka hesabına aktarılan ödenekler, müşterek banka hesabında biriken gelirlerden geri tahsil edilebilir. Projenin tamamlanmasından sonra artan Proje geliri varsa bu gelirin Bakanlık tarafından belirlenecek kısmı İdare, Belediye ile Proje sınırları içerisindeki ilçe ve ilk kademe belediyelerinin bütçelerine, kalan kısmı ise genel bütçeye gelir kaydedilir.” hükmü bulunmaktadır.

14.04.2006 tarih ve 26139 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Kuzey Ankara Girişi Kentsel Dönüşüm Projesi Yönetmeliğinin;

Finansman başlıklı 19’uncu maddesinde;

“(1) Proje için gerekli mali kaynak ilgili yıl bütçe kanunlarında gösterilen miktarda İdare ve Belediye bütçesinin özel tertiplerine intikal ettirilecek ödenekler ile Belediye ve İdarenin kendi kaynaklarından ayıracağı ödenekler ve satış gelirleri dahil her türlü proje gelirleriyle sağlanır. Bu ödenekler ve proje gelirleri İdare ve Belediye tarafından açılacak müşterek banka hesabına yatırılır ve projeye dahil her türlü harcama bu hesaptan yapılır.

(2) İdare ve Belediye tarafından yapılan harcamalar, ortak hesaptan İdare ve Belediyeye iade edilir.

(3) İdare, bütçesine aktarılan ödeneklerden veya kendi kaynaklarından projedeki konut, sosyal donatı, çevre düzenlemesi, teknik altyapı kamulaştırma ve diğer uygulamalarda kullanılmak üzere Belediyeye konut kredisi sağlayabilir. Bu kredinin faizi, vadesi ve ödeme koşulları Belediye ve İdare arasında yapılacak protokolle belirlenir.”,

Gelir Paylaşımı başlıklı 20’nci maddesinde;

“(1) Projenin tamamlanmasından sonra artan proje geliri varsa; bu gelirin

Bakanlıkça belirlenecek kısmı İdare, Belediye, ilçe belediyeleri ve proje alan sınırları içerisinde alanı bulunan diğer belediyelerin bütçesine, kalan kısmı ise genel bütçeye gelir kaydedilir.” denilmektedir.

Kuzey Ankara Kentsel Dönüşüm Projesi kapsamında, harcamaların yapılması ve elde edilecek gelirlerin tahsilinde söz konusu ortak banka hesabının kullanılması gerekmektedir. Ancak, Ankara Büyükşehir Belediyesi ile TOKİ tarafından proje işlemlerinin gerçekleştirilmesi amacıyla mevzuatta belirtilen müşterek banka hesabının oluşturulmadığı, tarafların proje kapsamındaki gelir ve giderleri kendi açmış oldukları banka hesaplarında takip ettikleri anlaşılmaktadır.

Ankara Büyükşehir Belediyesinin Kuzey Ankara Kentsel Dönüşüm Projesi kapsamındaki giderleri 2007 yılında ... Tunalı Hilmi Şubesinde açılan hesabın 102-Bankalar Hesabı içerisinde 05-01-41 ayrıntı kodunda takip edildiği görülmüştür. Bu hesaba ilişkin 2007- 2013 yılları toplam borç 557.720.872,13 TL, alacak 557.682.609,16 TL ve bakiyesinin 38.262,97 TL olduğu görülmüştür.

Belediyenin Kuzey Ankara Kentsel Dönüşüm Projesi kapsamında 31.12.2013 tarihi itibarıyla yaptığı yaklaşık giderler toplamı 389.030.310,62 TL'dir.

Kuzey Ankara Kentsel Dönüşüm Projesi ile ilgili Ankara Büyükşehir Belediyesi tarafından açılan banka hesabının hareketleri ile tarafımıza sunulan proje gereği yapılan toplam ödemeler tutarları arasında uyumsuzluk olduğu görülmektedir.

Kuzey Ankara Kentsel Dönüşüm Projesi ile ilgili gelir ve ödemelerin yapılabilmesi için mevzuat çerçevesinde müşterek banka hesabının oluşturulması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında: “Belediye ve TOKİ'nin Kuzey Ankara Kentsel Dönüşüm Projesi ile ilgili yapacağı işlemler için müşterek banka hesabı açılmaması;

102 Bankalar Hesabının içerisinde 05.01.41 yardımcı hesap kodunda Kuzey Ankara Kentsel Dönüşüm Projesiyle ilgili TOKİ ile Belediyemiz arasında olan ortak hesabımız olup, arsa ve bina satış gelirlerimizin de sehven bu hesaba yatırıldığı, tespit edilmiş ve bu nedenle TOKİ ile ortak olan bu hesabımızın başka işlemler için kullanılmayacağı konusunda ilgili personel uyarılmıştır.” Denilmiştir.

Sonuç olarak: Kurum tarafından bulgumuza verilen cevapta, sehven hatalı işlem yapıldığı ve ilgili personelin uyarıldığı belirtilmiştir. 2014 yılı denetimlerinde bu hususların dikkate alınması ve izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

BULGU 5:**Merkezi bütçe vergi gelirlerinden Ankara Büyükşehir Belediyesi payına tahakkuk eden gelirin muhasebeleştirilmesinde hata yapılması**

Ankara Büyükşehir Belediyesi payı olarak merkezi bütçe vergi gelirlerinden ayrılan miktarın muhasebeleştirilmesinde hata yapıldığı tespit edilmiştir.

Yapılan incelemelerde, 09.04.2013/9383, 17.07.2018/19246 ve 31.07.2013/21050 no'lu yevmiyeler ile merkezi bütçe vergi gelirlerinden Ankara Büyükşehir Belediyesi payına tahakkuk eden gelirin muhasebeleştirilmesinin hatalı olduğu görülmektedir.

Söz konusu üç yevmiyenin muhasebe kaydı aşağıdaki gibidir;

		Borç	Alacak
132-K.Verilen B. A.H.		46.206.153,51	
240- Mali K.Y. Ser. H.		3.740.267,38	
303- Kamu İ. Mali B.H.		25.095.760,46	
	600-Gelirler H.		57.252.504,93
	630- Giderler H.		17.789.676,42
830-Bütçe Giderleri H.		32.156.744,47	
	835-Bütçe Gider. Yans. H.		32.156.744,47
		75.042.181,35	75.042.181,35

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinde 132- Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar, 240- Mali Kurumlara Yatırılan Sermaye, 303- Kamu İdarelerine Mali Borçlar ve 630- Giderler hesaplarına yapılacak işlemler belirtilmiştir.

Söz konusu yevmiyeler için yapılması gereken kayıt aşağıdaki şekilde olmalıdır;

		Borç	Alacak
132-K.Verilen B. A.H.		46.206.153,51	
240- Mali K.Y. Ser. H.		3.740.267,38	
303- Kamu İ. Mali B.H.		6.956.590,88	
630- Giderler H.		349.493,16	
	600-Gelirler H.		57.252.504,93
830-Bütçe Giderleri H.		50.295.914,05	
	835-Bütçe Gider. Yans. H.		50.295.914,05
		107.548.418,98	107.548.418,98

Merkezi bütçe vergi gelirlerinden Ankara Büyükşehir Belediyesi payına tahakkuk eden gelirin yönetmelik hükümleri doğrultusunda kaydının yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında: “Merkezi bütçe Vergi Gelirlerinden Ankara Büyükşehir Belediyesi payına tahakkuk eden gelirin muhasebeleştirilmesinde hata yapılması;

17.07.2013 tarihinde 19246 ve 31.07.2013 tarihinde 21050 nolu yevmiye kayıtları, 09.04.2013 tarihinde sehven kaydedilen 9383 nolu yevmiyenin düzeltme kayıtları olup yazımız ekindedir.” Denilmiştir.

Sonuç olarak: Merkezi bütçe vergi gelirlerinden Ankara Büyükşehir Belediyesi payına tahakkuk eden gelirin yönetmelik hükümleri doğrultusunda kaydının yapılmasına ilişkin bulgumuza verilen cevapta bulguda hatalı muhasebe kayıtları tekrar tarafımıza gönderilmiş ve herhangi bir düzeltme yapılmadığı görülmüştür.

Merkezi bütçe vergi gelirlerinden Ankara Büyükşehir Belediyesi payına tahakkuk eden gelirin Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümleri doğrultusunda kaydının yapılması gerekmektedir.

BULGU 6:

Belediyenin Taşınır Kesin Hesap İcmal Cetveli kayıtları ile bilanço tutarları arasında uyumsuzluk olması

Taşınır Kesin Hesap İcmal Cetveli kayıtları ile bilanço tutarları arasında uyumsuzluk olduğu görülmüştür.

253-Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı, 254- Taşıtlar Hesabı ve 255- Demirbaşlar Hesabının taşınır mal yönetmeliği hükümlerine göre elde edilmesi ve elden çıkarılması sonucunda tutulması gereken Taşınır Kesin Hesap İcmal Cetveli kayıtları ile muhasebe kayıtlarının tutarsız olduğu görülmüştür.

Hesap Kodu	Taşınır Kayıtları		Bilanço-2013	
	2012 Devir	2013 Kapanış	Açılış	Kapanış
253	44.472.035,73	66.036.528,60	39.486.905,43	66.232.409,48
254	158.463.239,43	183.820.578,94	155.106.522,79	183.498.541,00
255	946.752.687,10	267.619.746,82	798.116.854,29	124.940.866,56

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ve Taşınır Mal Yönetmeliği hükümlerine göre taşınır mal kayıtlarının düzenli tutulması ve muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında: “Belediyenin Taşınır Kesin Hesap İcmal Cetveli kayıtları ile bilanço tutarları arasında uyumsuzluk olması;

Bulguda yapılan tespitler doğrultusunda Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ve Taşınır Mal Yönetmeliği Hükümlerine göre taşınır mal kayıtlarının düzenli tutulması ve muhasebeleştirilmesi için ilgili olan personel uyarılmış olup öneriler doğrultusunda Bilgi İşlem ve Teknoloji Dairesi Başkanlığı ile koordineli olarak çalışmalar devam edecektir.” Denilmiştir.

Sonuç olarak: Kurum tarafından bulgumuza verilen cevapta, kayıtların mevzuat çerçevesinde yapılacağı ve çalışmaların devam ettiği belirtilmiştir. 2014 yılı denetimlerinde bu hususların dikkate alınması ve izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

BULGU 7:

Yeni Mamak Kentsel Dönüşüm Projesi Kapsamında Hak Sahiplerine Verilmek Üzere Belediye Tarafından Çeşitli Yüklenicilere Yaptırılan Konutların Belediyenin Muhasebe Hesaplarına Giriş ve Çıkış Kayıtlarının Yapılmaması

Belediye tarafından Yeni Mamak’da büyük çaplı bir kentsel dönüşüm projesi gerçekleştirilmiştir. Bu çerçevede yapılan ihalelerle, çeşitli yüklenicilerle konut yapımına ilişkin sözleşmeler imzalanmıştır. Yapılan bu sözleşmeler çerçevesinde, 2013 yılı itibarıyla yaklaşık 2358 konut tamamlanmış ve zemin katlardaki daireler ya da kapıcı daireleri hariç olmak üzere kalan konutlar hak sahiplerine kura yoluyla teslim edilmiştir.

Ancak belediye muhasebe kayıtları üzerinde yapılan incelemede, söz konusu dairelerin tapularının belediye üzerinde olmasına rağmen, ilgili taşınmaz hesaplarına bu dairelerin giriş ya da çıkış kayıtlarının yapılmadığı tespit edilmiştir. Söz konusu kayıtların yapılmaması ile gerçekleştirilen kentsel dönüşüm projesi kapsamında kaç adet ev yapıldığı konusunda belirsizlik ortaya çıkmaktadır.

Ayrıca kuraya tabi olmayan ancak anlaşma hükümleri çerçevesinde belediye mülkiyetinde kalan zemin kat daireleri gibi dairelerin de muhasebe kayıtlarına alınmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında: “Yeni Mamak Kentsel Dönüşüm Projesi Kapsamında Hak Sahiplerine Verilmek Üzere Belediye Tarafından Çeşitli Yüklenicilere Yaptırılan Konutların Belediyenin Muhasebe Kayıtları Hesaplarına Giriş ve Çıkış Kayıtlarının Yapılması.

Bulguda yapılan tespitler doğrultusunda Harcama birimi uyarılmış olup, yapılacak iş ve işlemlerle ilgili önerileriniz doğrultusunda düzenleme yapacaktır.” Denilmiştir.

Sonuç olarak: Kurum tarafından bulgumuza verilen cevapta, öneriler doğrultusunda gerekli düzeltmelerin yapılacağı belirtilmiştir. 2014 yılı denetimlerinde bu hususların dikkate alınması ve izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

DENETİM GÖRÜŞÜ

Ankara Büyükşehir Belediyesi 2013 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı Taşınırlar Hesabı, Taşınmazlar Hesabı, Gelirlerin Takibi ve Muhasebe Kaydı ve Banka Hesabı hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1:

Belediyede çeşitli hizmet alımlarında hakedişlerden Hizmet Alımı İşleri Fiyat Farkı Kararnamesinde yer alan esaslara göre yapılması gereken fiyat farkı kesintisinin yapılmaması.

Hizmet Alımı İşleri Fiyat Farkı Kararnamesinin “Asgari Ücret ve Diğer İşçilik Maliyetlerindeki Değişiklikten Kaynaklanan Fark” başlıklı 8 inci maddesinde;

“... ”

c) 506 sayılı Kanununun 77 nci maddesinin ikinci fıkrası çerçevesinde sözleşmede öngörülen ücret ekleri nedeniyle, işveren tarafından karşılanmakta olan sosyal sigorta primi ve işsizlik sigorta primine ilişkin toplam tutarda meydana gelecek fark,

toplamı (a, b ve c bentleri toplamı), 506 sayılı Kanun gereğince işveren nâm ve hesabına Hazinece yapılacak olan ödemeler de dikkate alınmak suretiyle bu Esasların 7 nci maddesi uygulanmaksızın ödenir veya kesilir.”

Hükümleri yer almaktadır.

Öte Yandan 5510 Sayılı Sosyal Sigortalar Ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu’ nun “Prime Esas Kazançlar” başlıklı 80 inci maddesi (b) ve (c) bentlerinde aynen ;

“b) Ayni yardımlar ve ölüm, doğum ve evlenme yardımları, görev yollukları, seyyar görev tazminatı, kıdem tazminatı, iş sonu tazminatı veya kıdem tazminatı mahiyetindeki toplu ödeme, keşif ücreti, ihbar ve kasa tazminatları ile Kurumca tutarları yıllar itibarıyla belirlenecek yemek, çocuk ve aile zamları, işverenler tarafından sigortalılar için özel sağlık sigortalarına ve bireysel emeklilik sistemine ödenen ve aylık toplamı asgari ücretin % 30’unu geçmeyen özel sağlık sigortası primi ve bireysel emeklilik katkı payları tutarları, prime esas kazançta tabi tutulmaz.”

Denilmektedir.

Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı tarafından bu konuda çıkarılan tebliğde ise, “*fiilen çalışılan gün sayısı dikkate alınarak 16 yaşından büyükler için her yıl belirlenen günlük asgari ücretin %6 sınırı yemek verilecek gün sayısı ile çarpılması sonucunda bulunacak miktarının aylık sigorta primine esas kazançların hesaplanmasında dikkate alınmayacağı*” belirtilmiştir. Ayrıca personele ödenecek yemek ve yol bedelinin sigorta prim

bordrosunda gösterilmesi gerekmektedir.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümlerini birlikte değerlendirildiğinde, esasların sekizinci maddesi (c) bendi gereğince, bir hizmet alımı işinde, eğer iş süresi boyunca günlük tek bir yemek bedeli öngörülüyorsa, yılın ikinci yarısında asgari ücret arttığı için sigorta primine esas yemek bedelinden istisna edilecek tutar da artacak, dolayısıyla yüklenicinin sigorta prim maliyetinde azalma meydana gelecektir. Bu durumda fiyat farkı kesintisi yapılması gerekmektedir.

Belediyeye ait çeşitli hizmet alımı işlerinde yapılan incelemelerde, bazı ihalelerde personele verilmek üzere günlük nakdi sabit bir yemek bedeli belirlenmesine ve yılın ikinci yarısında asgari ücret arttığı için yüklenicinin sigorta prim maliyetinde azalma meydana gelmesine rağmen, hak edişlerden Hizmet Alımı İşleri Fiyat Farkı Kararnamesinde yer alan esasların 8 inci maddesi (c) bendine göre yapılması gereken fiyat farkı kesintisinin yapılmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında: “Belediyede Çeşitli hizmet alımlarında Hakedişlerden Hizmet Alım İşleri Fiyat Farkı Kararnamesinde yer alan esaslara göre yapılması gereken fiyat kesintisinin yapılmaması.

Bulguda yapılan tespitler doğrultusunda ilgili birimler 09.05.2014 tarihi ve 4207 sayılı genelge ile uyarılarak öneriler doğrultusunda işlemler yapılacaktır.” Denilmiştir.

Sonuç olarak: Kurum tarafından bulgumuza verilen cevapta, eksikliklerin giderileceği belirtilmiştir. 2014 yılı denetimlerinde bu hususların dikkate alınması ve izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

BULGU 2:

Büyükşehir Belediyesi tarafından gerçekleştirilen 182 adet Araç Kiralama Hizmet Alımında, iş kapsamında çalışmayan kişilerin yüklenici tarafından belediyede çalışıyormuş gibi sigorta bildiriminde bulunulması

5510 sayılı “Sosyal Sigortalar Ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu” nun “Sigortalı Bildirimi ve Tescili” başlıklı 8 inci ve “Prim Belgeleri ve İşyeri Kayıtları” başlıklı 86 ncı maddeleri hükümlerine göre; firmalar çalıştırdıkları işçilerin ad ve soyadlarını, T.C. kimlik numaralarını, 80 inci maddeye göre hesaplanacak prime esas kazançlarını, prim ödeme gün sayıları ile prim tutarlarını, işçilerin çalıştıkları iş yerlerini (aylık prim ve hizmet belgesinde belirtilmektedir.) vb. bilgileri mevzuatta belirtilen süre içerisinde Sosyal Güvenlik Kurumuna bildirmelidir.

Öte yandan Araç Kiralama Hizmet Alımı işi çerçevesinde belediyenin sadece şoför ihtiyacı karşılanmış ve sözleşme hükümlerinde başka nitelikte bir personelin çalıştırılacağı öngörülmemiştir. Ancak yüklenici tarafından yapılan SGK bildirimleri üzerinde yapılan incelemede, mezkur iş çerçevesinde şoför olarak Ankara Büyükşehir Belediyesinde görev yapmayan kişilerin iş yeri Ankara Büyükşehir Belediyesi gösterilerek sigortalandığı tespit edilmiştir.

Bu durum ileride belediyenin, işçilere kıdem tazminatı ödenmesinde alt işveren olan yüklenici firma ile birlikte müteselsil sorumluluğuna sebebiyet verebilir. Çünkü 4857 sayılı İş Kanunu hükümleri çerçevesinde asıl işveren, alt işverenin işçilerine karşı o işyeri ile ilgili olarak Kanundan, iş sözleşmesinden veya alt işverenin taraf olduğu toplu iş sözleşmesinden doğan yükümlülüklerinden alt işveren ile birlikte sorumludur. Dolayısıyla belediye, ileride bünyesinde hiç çalıştırmadığı kişiler sebebiyle tazminat ödemek durumunda kalabilecektir.

Bu nedenle firmalar tarafından hizmet alımları çerçevesinde düzenlenecek aylık SGK bildirimlerinde, sigortalı sayısının ve prim günlerinin sözleşme çerçevesinde fiili durumu yansıtabilecek şekilde düzenlenmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında: “182 adet araç kiralama hizmet alımında, iş kapsamında çalışmayan kişilerin yüklenici tarafından belediyede çalışıyormuş gibi sigorta bildiriminde bulunulması;

Söz konusu 182 adet araç kiralama hizmet alımı işinin süresi 31.10.2013 tarihinde bitmiş olup sorguda bahsedildiği üzere bugüne kadar bu konuyla ilgili belediyemize herhangi bir tazminat veya buna benzer bir bedel bildirilmediği gibi bir bedel de ödenmemiştir.

Yeni yapılan ve yapılacak olan ihalelerde önerileriniz doğrultusunda işlem yapılacaktır.” Denilmiştir.

Sonuç olarak: Kurum tarafından bulgumuza verilen cevapta, yeni yapılan ihalelerde önerimiz doğrultusunda işlem yapılacağı belirtilmiştir. 2014 yılı denetimlerinde bu hususların dikkate alınması ve izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

BULGU 3:

Büyükşehir Belediyesi sorumluluğunda bulunan bazı parkların elektrik abone gruplarının aydınlatma grubu yerine ticarethane grubu olarak tariflendirilmesi

Enerji Piyasası Düzenleme Kurulu tarafından belirlenen Perakende Satış Tarifesi Usul ve Esasları (E) bendine göre, Ticarethane, Yazıhane, Resmi Daire, Şantiye ve Geçici Aboneler bir abone grubunu oluşturmakta ve ticarethaneler ile resmi dairelerin elektrik

kullanımı aynı birim fiyattan fiyatlandırılmaktadır. Esaslara göre, tüccar, esnaf ve serbest meslek sahiplerinin faaliyetlerini yürüttükleri; ticarethane, ofis, atölye, depo, ardiye gibi yerler Ticarethane ve 1050 sayılı Muhasebe-i Umumiye Kanun'una tabi genel ve katma bütçeli dairelerin bürolarıyla kamu kurum ve kuruluşlarının ticari olmayan büroları da Resmi Daire abone gurubu kapsamına girmektedir. Öte yandan Esasların (G) bendinde yer alan “Genel Aydınlatma: İl, İlçe, Belde ve Köylerdeki, cadde, sokak ile kamuya ait ücretsiz girilen park ve bahçe gibi halka açık yerlerin aydınlatılmasıdır” hükmü çerçevesinde parkların abone grubu da Genel Aydınlatma Abone Grubu olarak belirlenmiştir. Genel Aydınlatma abone grubunun ücret tarifesi, Ticarethane-Resmi Daire abone grubuna kıyasla daha düşüktür.

Büyükşehir Belediyesi sorumluluğunda bulunan bazı parkların (Mogan Gölü Rekreasyon Alanı, Varlık Parkı, A. Türkeş Parkı, Göksu Parkı... vb) elektrik abone grubunun Aydınlatma olarak belirlenmesi gerekirken Ticarethane olarak belirlendiği tespit edilmiştir.

Söz konusu parklar içerisinde bina ve/veya yapılar olması nedeniyle parkların tamamının Ticarethane-Resmi Daire grubundan tarifelendirildiği anlaşılmaktadır. Belediyenin parklar içerisinde yer alan bina ve yapılar ile park aydınlatmalarına ait elektrik sayaçlarını ayırıştırarak, bina ve yapıların Ticarethane-Resmi Daire grubundan, park aydınlatmalarının ise Aydınlatma grubundan tarifelendirilmesini sağlaması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında: “Büyükşehir Belediyesi sorumluluğunda bulunan bazı parkların elektrik abone guruplarının aydınlatma gurubu yerine ticarethane gurubu olarak tarifelendirilmesi;

Bahse konu ilgide kayıtlı yazınız ve ekinde belirtilen (Mogan Gölü Rekreasyon Alanı,Varlık Parkı,A.Türkeş Parkı,Göksu Parkı.. vb) elektrik abone grubunun ilk abone olurken EPDK tarafından belirlenen Perakende Satış Tarifesi Usul ve Esasları doğrultusunda BEDAŞ ilgili tarife grubundan abone yapmaktadır. Ancak yapılan abone gruplarının il,ilçe,belde ve köylerdeki, cadde,sokak ile kamuya ait ücretsiz girilen park ve bahçe gibi halka açık yerlerin aydınlatması ve halkın gelen şikayet ve talepleri doğrultusunda yapılan aydınlatmalar olduğunu Ek;1’de 23.12.2013 tarihinde EPDK, Enerjisa Başkent EDAŞ ve Türkiye Belediyeler Birliğine bahse konular bildirilmiş olup, Ek;2’de EDDK tarafından ilgili konuların Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığına iletilmesi gerektiği belirtilmiştir.

İlgide kayıtlı yazınız ve ekinde belirtilen bulgular doğrultusunda istenilen ayırıştırılmalar yapılması için gerekli çalışmalar başlatılmış olup, en kısa sürede gerekli düzenlemelerin yapılması için çalışmalarımız devam etmektedir.” Denilmiştir.

Sonuç olarak: Kurum tarafından bulgumuza verilen cevapta, gereken araştırmaların yapıldığı ve eksikliklerin düzeltileceği belirtilmiştir. 2014 yılı denetimlerinde bu hususların dikkate alınması ve izlenmesinin uygun olacağı düşünölmektedir.

BULGU 4:

Belediyenin hizmet alımı işlerinde yüklenici firma bünyesinde çalışan emekli personelin SGK kapsamındaki prim oranlarına ilişkin özel durumları dikkate alınmadan ödeme yapılması

5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu'nun 30 uncu maddesine göre yaşlılık aylığı bağlandıktan sonra tekrar çalışmaya başlayanlarla ilgili temel kriter 01 Ekim 2008 tarihi, mezkur kanunun yürürlüğe girdiği tarihtir. Bu tarihten sonra emekli olup da çalışmaya başlayan kişilerin aylıkları üzerinden alınan primlerde farklılık bulunmuyorken, bu tarihten önce emekli olup da, 01 Ekim 2008 tarihinden sonra çalışmaya başlayanlar hakkında geçici 14 üncü madde hükümleri uygulanacaktır. İlgili maddede;

“Bu Kanunun yürürlüğe girdiği tarihten önce iştirakçi veya sigortalı olanlar, vazife malüllüğü, malüllük ve yaşlılık veya emekli aylığı bağlananlar ve bu Kanunun yürürlüğe girdiği tarihte sosyal güvenlik destek primi ödeyerek çalışmaya devam edenler hakkında sosyal güvenlik destek primine tabi olma bakımından bu Kanunla yürürlükten kaldırılan ilgili kanun hükümlerinin uygulanmasına devam edilir. Ancak;

a) Bu Kanunun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi kapsamında çalışanlar için sosyal güvenlik destek primi oranı 80 inci maddeye göre tespit edilen prime esas kazançlar üzerinden 81 inci maddenin birinci fıkrasının (c) bendinde belirtilen prim oranına yüzde 30 oranının eklenmesi suretiyle bulunan toplamdır. Yüzde 30 oranının dörtte biri sigortalı, dörtte üçü işveren hissesidir. Bu kapsamda sayılan kişilerden sosyal güvenlik destek primine tabi olanların prim ödeme yükümlüsü bunların işverenleridir. Bunlar hakkında sadece iş kazası ve meslek hastalığı sigortası hükümleri uygulanır.”

Denilmektedir.

Buna göre, emekli olarak çalışan kişilerin ödeyecekleri primler normal çalışanlardan farklı olduğundan, hakediş ödemelerinde hatalar yapılmaktadır. Normal bir kişi çalıştığında işveren prim oranı en alt kısa vadeli risk prim oranı üzerinden %21,5 iken, emekli bir kişinin çalışması durumunda bu oran %24, normal kişinin işçi prim oranı %15 iken emekli bir kişinin işçi prim oranı %7,5' dur.

İdare genelindeki çeşitli hizmet işleri üzerinde yapılan incelemede, 01 Ekim 2008 tarihinden önce emekli olup da, bu tarihten sonra çalışmaya başlayanlar olmasına rağmen, ihalelerde emekli personelin diğer kişilerle aynı maaşı aldığı ve idarenin de aradaki %7,5' luk prim farkını gözetmeden bu kişilere normal çalışan gibi ödeme yaptığı görülmüştür.

Hizmet işleri hakediş ödemelerinde, emekli personellerin özel durumları dikkate alınarak ödeme yapılmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında: “Belediyenin hizmet alım işlerinde yüklenici firma bünyesinde çalışan emekli personelin SGK kapsamındaki pirim oranlarına ilişkin özel durumları dikkate alınmadan ödeme yapılması.

Bulguda yapılan tespitler doğrultusunda ilgili birimler 09.05.2014 tarihi ve 4207 sayılı genelge ile uyarılarak öneriler doğrultusunda işlemler yapılacaktır.” Denilmiştir.

Sonuç olarak: Kurum tarafından bulgumuza verilen cevapta, öneriler doğrultusunda işlem yapılacağı belirtilmiştir. 2014 yılı denetimlerinde bu hususların dikkate alınması ve izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

BULGU 5:

Belediye tarafından ihale edilen araç kiralama hizmeti alımı işlerinde, Hizmet Alım İşleri Fiyat Farkı Kararnamesi 7 nci maddesine göre fiyat farkı ödemesine ilişkin olarak ihale dokümanlarında yer alan katsayıların yaklaşık maliyetteki oranlarına göre belirlenmemesi

Hizmet Alım İşleri Fiyat Fark Kararnamesinin 7'nci maddesinde;

“a1, a2, b1, b2, c ve d sabit katsayılarından biri, birkaçı veya tamamının, ihale konusu hizmetteki oranı dikkate alınmak suretiyle ve toplamı bire (1.00) eşit olacak şekilde ihaleden önce idarece belirlenerek ihale dokümanında gösterilmesi zorunludur. Bu sabit katsayılar, sözleşmenin uygulanması sırasında hiçbir gerekçeyle değiştirilemez.”

Denilmektedir.

Görüldüğü üzere kararname hükümlerine göre sabit katsayıların biri, birkaçı veya tamamının ihale konusu hizmetteki oranı dikkate alınmak suretiyle tespit edilmesi gerekmektedir. Yaklaşık maliyeti doğru tespit edilen ihalelerde, sabit katsayıların temsil ettikleri hizmet girdilerine göre belirlenmemesi durumunda yapılacak fiyat farkı hesaplamaları doğru olmayacaktır. Katsayıların hizmetteki oran dikkate alınarak belirlenmesi hem idare açısından hem de yükleniciler açısından önemlidir. Fiyat farkı verilmesindeki

amaç, yüklenicinin ve idarenin değişen piyasa koşullarında maliyetlerdeki artış ve azalıştan dolayı mağdur olmaması ve yüklenilen işin zamanında sorunsuz olarak tamamlanmasının sağlanmasıdır. Bu nedenle kararnamede sabit katsayıların ihaleye konu hizmetteki oranının dikkate alınması gerektiği belirtilmektedir. Örneğin, işçilik ağırlıklı bir ihalede işçilik katsayısı yerine akaryakıt katsayısı olan b1 in fazla belirlenmesi halinde, akaryakıt endeksi diğer endekslere göre hızlı arttığı için fiyat farkının yüklenici lehine önemli ölçüde artmasına sebebiyet verilmiş olunacaktır.

Diğer taraftan idare tarafından yapılan araç kiralama işlerine ilişkin ihale dokümanları üzerinde yapılan incelemede, şartnamelerde yer alan katsayıların neye göre belirlendiği tespit edilememiştir. İhale evrakları içerisinde, idare tarafından her bir ihalenin niteliği ve kapsamı farklı olduğu için ayrı ayrı yapılması gereken katsayı belirlemesine ilişkin çalışmaya rastlanılmamış dolayısıyla katsayıların neye göre belirlendiği anlaşılamamıştır.

Hizmet Alım İşleri Fiyat Farkı Kararnamesi 7 nci maddesine göre fiyat farkı ödemesine ilişkin olarak ihale dokümanlarında yer alan sabit katsayıların ihale konusu hizmetteki oranı dikkate alınmak suretiyle belirlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında: “Belediye tarafından ihale edilen araç kiralama hizmeti alım işlerinde, Hizmet Alım İşleri Fiyat Farkı Kararnamesi 7. Maddesine göre fiyat farkı ödenmesine ilişkin olarak ihale dokümanlarında yer alan katsayıların yaklaşık maliyetteki oranlara göre belirlenmediği belirtilerek;

Hizmet Alım İşleri Fiyat Farkı Kararnamesi 7. Maddesine göre fiyat farkı ödemesine ilişkin olarak ihale dokümanlarında yer alan sabit katsayıların ihale konusu hizmetteki oranı dikkate alınmak suretiyle belirlenmesinin uygun olacağı düşünüldüğü bildirilmiştir.

Önerileriniz doğrultusunda ilgili sabit katsayılar, yeni yapılacak ihalelerin yaklaşık maliyetlerine göre her ihale için ayrı, ayrı değerlendirilerek belirlenecektir.” Denilmiştir.

Sonuç olarak: Kurum tarafından bulgumuza verilen cevapta, öneriler doğrultusunda işlem yapılacağı belirtilmiştir. 2014 yılı denetimlerinde bu hususların dikkate alınması ve izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

BULGU 6:

Ankara Büyükşehir Belediyesi tarafından EGO Genel Müdürlüğü adına Hazine Müsteşarlığına yapılan ödemelerde Belediye ve Müsteşarlık kayıtları arasında tutarsızlık olması

Ankara Büyükşehir Belediyesinin EGO Genel Müdürlüğü adına EGO Genel

Müdürlüğünün Hazine Müsteşarlığına olan borçlarının ödenmesine ilişkin Belediye kayıtları ile Hazine Müsteşarlığı tahsilat kayıtları arasında farklılık olduğu tespit edilmiştir.

EGO Genel Müdürlüğü'nün Hazine Müsteşarlığına, Hazine garantisi altında ve dış borcun ikrazı sureti ile EGO Genel Müdürlüğüne doğalgaz yaygınlaştırılması ve dağıtım şebekesi kapsamında sağlanan dış kredilerden kaynaklanan vadesi geçmiş ve vadesi gelmemiş borçları bulunmaktadır. EGO Genel Müdürlüğünün Hazineye olan borçları kendisi tarafından ve/veya Ankara Büyükşehir Belediyesinin Genel Bütçe Vergi Gelirleri payından ayrılarak ödenmektedir.

2012 yılından itibaren EGO Genel Müdürlüğü adına Belediye tarafından Hazine Müsteşarlığına yapılan ödemelerin 06.05.01.01 EGO'ya nakit borç vermeler ayrımı kodlarında takip edildiği görülmüştür. 2011 yıl sonu itibariyle 232- Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı 06.05.01 yardımcı kodu bakiyesi 1.639.741.136,65-TL'dir.

2012 yılında 232- Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabının, 02.01.2012 tarihli 1 no'lu açılış yevmiye kaydı aşağıdaki şekildedir;

Kod	Açıklama	Borç Tutarı
06.05.01.01	Hazine Borcu (Kefalet Aidatı)	745.409.940,04
06.05.01.02	Nakit Verilen Borçlar	864.874.026,31
06.05.01.03	Diğer Borçlar-Manyetik Otobüs	29.663.670,30
	Toplam	1.639.947.636,65

Hazine Müsteşarlığı Kamu Borç Yönetimi Raporları (2005 Şubat ve 2013 Ekim) esas alınarak hazırlanan aşağıdaki tabloya göre, 1997-2012 yıllarında Hazinece EGO'dan yapılan toplam tahsilatın 150,49 milyon TL, olduğu görülmektedir.

2013 yılı tahsilatı ise 31.08.2013 tarihi itibariyle 630,1 milyon TL olup bu rakamın içerisinde Başkentgaz Doğalgaz A.Ş.'nin özelleştirilmesinden elde edilen gelirden EGO Genel Müdürlüğünün Hazine Müsteşarlığına olan borcuna karşılık Hazineye aktarılan 559.891.942,91-TL de (Hazine Müsteşarlığının Özelleştirme İdaresine olan 17.05.2013/11649 sayılı mutabakat yazısına istinaden) bulunmaktadır.

Ayrıca, Hazine Müsteşarlığının TBMM'ye sunduğu 20.03.2013 tarih ve 04627 sayılı bir soru önergesinin cevabında, EGO Genel Müdürlüğünden 01.01.2005 ile 06.05.2012 tarihleri arasında 78.953.584,61-TL tahsil edildiği bilgisi yer almaktadır.

Belediyenin 2012 yılı açılış bilançosunda 232- Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabının 06.05.01.01 kodlu yardımcı hesabında EGO Genel Müdürlüğü adına Hazine

Müsteşarlığına Belediye tarafından ödenen toplam tutar (Hazine Borcu -Kefalet Aidatı) 745.409.940,04-TL olarak görülmesine rağmen, Hazine Müsteşarlığı kayıtlarına göre 1997-2012 yılları arasında yapılan tahsilat miktarının 150,49 milyon TL olduğu görülmektedir.

Hazine Müsteşarlığı ile Ankara Büyükşehir Belediyesi kayıtlarında EGO Genel Müdürlüğü adına Belediye tarafından Hazine Müsteşarlığına yapılan ödemelerin kayıtları arasında tutarsızlık bulunmaktadır.

Kamu idaresi cevabında: “Ankara Büyükşehir Belediyesi tarafından EGO Genel Müdürlüğü adına Hazine Müsteşarlığına yapılan ödemelerde Belediye ve Müsteşarlık kayıtları arasında tutarsızlık olması;

20/05/2014 tarihi ve 444 3 sayılı yazı ile Hazine Müsteşarlığına, EGO Genel Müdürlüğü adına Merkezi İdare paylarımızdan ne kadar kesinti yapıldığına dair yazı yazılmış olup gelen bilgi ve belgeler doğrultusunda ayrıca düzeltmeler yapılacaktır. 01/01/2014-23/05/2014 tarihine kadar EGO Genel Müdürlüğü adına Maliye Payımızdan 62.361.697,32TL kesinti yapılmış ve muhasebe kayıtlarına alınmıştır.” Denilmiştir..

Sonuç olarak: Hazine Müsteşarlığı ile Ankara Büyükşehir Belediyesi kayıtlarında EGO Genel Müdürlüğü adına Belediye tarafından Hazine Müsteşarlığına yapılan ödemelerin kayıtları arasında tutarsızlıkla ilgili Belediye tarafından Hazine Müsteşarlığından 20/05/2014 tarih ve 444 3 sayılı yazı ile bilgi istenilmiştir.

Bulgu konusu ile ilgili Hazine Müsteşarlığından gelen cevaba göre gerekli düzeltmelerin yapılması gerekmektedir ve 2014 yılı denetimlerinde izlenmelidir.

BULGU 7:

Belediyeye ait arazi ve arsalar ile binaların muhasebe kayıtlarının mevzuata aykırı şekilde yapılması

Ankara Büyükşehir Belediyesi arazi, arsa ve binalarının her yılsonu yeniden envanterinin çıkarılarak, yeniden değer verilip muhasebe kayıtlarına alındığı tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinde 250-Arazi ve Arsalar, 252-Binalar, 257- Birikmiş Amortisman ve 522- Yeniden Değerleme Farkları hesaplarına ait yapılacak işlemler belirtilmiştir. Arazi ve arsalar ve binalar edinme maliyetleri ile muhasebe kayıtlarına alınmalı, amortisman uygulamasına ve yeniden değerlemeye tabi olanlar da gerekli işlemler yapılarak muhasebe kayıtlarının oluşturulması gerekmektedir.

Arazi, arsa ve binaların her yıl değerinin yeniden belirlenmesi yönetmelik hükümlerine

aykırılık teşkil etmektedir. Bu şekilde bir uygulama taşınmazların edinme maliyetlerinin yok olmasına ve elden çıkarılma durumunda gelir ve gider hesaplamasının yapılmamasına veya hatalı yapılmasına neden olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında: “Belediyeye ait arazi ve arsalar ile binaların muhasebe kayıtlarının mevzuata aykırı şekilde yapılması.

Bulguda yapılan tespitler doğrultusunda, 250 arazi ve arsalar, 252 binalar hesabının bulguda belirtildiği şekilde kayıtların yapılması için ilgili personel uyarılmış olup, muhasebe kayıtları mevzuata uygun şekilde yapılması sağlanacaktır.” Denilmiştir.

Sonuç olarak: Kurum tarafından bulgumuza verilen cevapta, eksikliklerin giderileceği belirtilmiştir. 2014 yılı denetimlerinde bu hususların dikkate alınması ve izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

BULGU 8:

Kurum tarafından ödenen Katma Değer Vergilerinin tamamının indirim konusu yapılması

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 1’inci ve 29’uncu maddelerine ve Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği’nin 190 Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı ile ilgili 135’inci ve 136’ncı ve 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı ile ilgili 137’nci ve 138’inci maddelerine aykırı olarak Katma Değer Vergisi mahsuplaşması yapılmaktadır.

Ankara Büyükşehir Belediyesinin bütün mal ve hizmet alımı nedeniyle üstlenmiş olduğu Katma Değer Vergisi tutarlarını indirilecek şeklinde değerlendirerek 191- İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabına kaydettiği, ay sonlarında da 191- İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı ile 391-Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabının mahsup edilmesi sonucu 190 Devreden Katma Değer Vergisi Hesabının bilançoda yüksek tutarlarda yer aldığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği’nde belirtildiği gibi kurum açısından indirim hakkı doğuran, yani kurumların katma değer vergisi tahsilatı yaptıkları faaliyetleri ile ilgili mal ve hizmet alımları için ödenen katma değer vergisi 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı’na kaydedilmelidir.

Ankara Büyükşehir Belediyesinin Katma Değer Vergisi tahsilatı yaptığı işlemler aşağıdadır;

Yardımcı Hesap Kodu	Hesap Adı
01.06.09.99	Diğer Harçlar
03.01.01.01	Şartname, Basılı Evrak, form Satış Gelirleri
03.01.02.51	Çevre ve Esenlik Hizmetlerine İlişkin Gelirler
03.01.02.57	Sosyal Hizmetlere İlişkin Gelirler
03.01.02.99	Diğer Hizmet Gelirleri
03.06.01.02	Ecrimisil Gelirleri
03.06.01.99	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri
05.02.04.99	Diğer Harcamalara Katılma Payları
06.01.03.01	Diğer Bina Satış Gelirleri
06.01.04.01	Arazi Satışları

Yukarıda sayılan işlemlere ilişkin yapılan mal ve hizmet alımı ve teslimler nedeniyle kurum tarafından üstlenilen Katma Değer Vergisi indirim konusu yapılabilecektir.

31.12.2013 tarihi itibarıyla; 391-Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabının alacak toplamı: 36.623.978,88-TL ve 191- İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı borç toplamı: 415.049.277,62-TL olmuştur.

190 Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı 2011 yılında 1.004.883.778,49-TL, 2012 yılında 1.222.355.049,12-TL ve 2013 yılında ise 1.600.662.095,00-TL olmuştur.

Sonuç olarak, Ankara Büyükşehir Belediyesinin mal ve hizmet alımları nedeniyle ödediği bütün Katma Değer Vergisi tutarlarını vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan katma değer vergisinden indirdiği tespit edilmiştir.

Katma Değer Vergisi uygulamalarının ilgili mevzuat çerçevesinde yürütülmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında: “Kurum tarafından ödenen Katma Değer Vergilerinin tamamının indirim konusu yapılması.

Bulgudaki tespitler doğrultusunda 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi, 391 Hesaplanan Katma Değer Vergisi ve 190 Devreden Katma Değer Vergisi hesaplarının çalışmasıyla ilgili Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğünün 25/02/2014 tarih ve 39081 sayılı yazısında belirtildiği gibi Muhasebe kayıtlar yapılacaktır.” Denilmiştir.

Sonuç olarak: Belediye tarafından üstlenilen Katma Değer Vergilerinin tamamının 91-İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı'na kaydedilmesi ile ilgili gönderilen cevapta Maliye Bakanlığının yazısından bahsedilmektedir. Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel

Müdürlüğünün 25/02/2014 tarih ve 39081 sayılı yazısında da Mahalli İdareler Bütçe ve Muasebe Yönetmeliği hükümlerine göre Katma Değer Vergisi işlemlerinin yapılması belirtilmektedir.

Katma Değer Vergisi işlemlerinde Katma Değer Vergisi Kanunu ve Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine uyulması gerekmektedir.

EKLER

EK-1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

2013 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GİDERİN TÜRÜ	Carî Yılı (2013)		Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GELİRİN TÜRÜ	Carî Yılı (2013)	
	Kod. 1	Kod. 2	Kod. 3	Kod. 4		TL	Kr		Kod. 1	Kod. 2	Kod. 3	Kod. 4		TL	Kr
630	1	1	1	1	Temel Maaşlar	42.428.838	93	600	1	3	2	52	Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisi	0	0
630	1	1	2	1	Zamılar ve Tazminatlar	46.914.545	75	600	1	3	9	51	Eğlence Vergisi	17.663.770	34
630	1	1	3	1	Ödenekler	15	47	600	1	3	9	52	Yangın Sigortası Vergisi	2.296.607	92
630	1	1	4	1	Sosyal Haklar	3.916.061	33	600	1	3	9	53	İlan ve Reklam Vergisi	39.190.927	94
630	1	1	5	1	Ek Çalışma Karşılıkları	6.279.089	95	600	1	6	9	51	Bina İnşaat Harcı	0	0
630	1	1	6	1	Ödül ve İkramiyeler	237	31	600	1	6	9	53	İşgal Harcı	1.151.895	34
630	1	1	9	1	Diğer Personel Giderleri	517	93	600	1	6	9	54	İşyeri Açma İzni Harcı	487	34
630	1	2	1	1	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ücretleri	22.339.499	81	600	1	6	9	55	Kaynak Suları Harcı	0	0
630	1	2	1	90	Diğer Sözleşmeli Personel Ücretleri	0	0	600	1	6	9	57	Tatil Günlerinde Çalışma Ruhsatı Harcı	586	29
630	1	2	2	1	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Zam ve Tazminatları	5.681.796	47	600	1	6	9	59	Toptancı Halli Resmî	5.752.300	54
630	1	2	2	2	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Zam ve Tazminatları	0	0	600	1	6	9	99	Diğer Harçlar	9.496.742	38
630	1	2	4	1	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Sosyal Hakları	497	6	600	1	9	9	99	Başka Yerde Sınıflandırılmayan Diğer Vergiler	0	0
630	1	3	1	1	Sürekli İşçilerin Ücretleri	23.724.045	95	600	3	1	1	1	Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	395	60
630	1	3	1	2	Geçici İşçilerin Ücretleri	0	0	600	3	1	1	4	Diğer Değerli Kağıt Bedelleri	519	74
630	1	3	2	1	Sürekli İşçilerin İhbar ve Kıdem Tazminatları	7.784.450	0	600	3	1	1	99	Diğer Mal Satış Gelirleri	2.514.055	84
630	1	3	3	1	Sürekli İşçilerin Sosyal Hakları	6.180.822	41	600	3	1	2	4	Kurs, Toplantı, Seminer, Eğitim vb. Faaliyet Gelirleri	24	0
630	1	3	4	1	Sürekli İşçilerin Fazla Mesalleri	5.110.317	93	600	3	1	2	39	İhale İlan Yayın Geliri	52	69
630	1	3	5	1	Sürekli İşçilerin Ödül ve İkramiyeleri	5.705.616	42	600	3	1	2	51	Çevre ve Esenlik Hizmetlerine İlişkin Gelirler	3.659.306	10
630	1	4	1	3	Usta Öğreticilere Yapılacak Ödemeler	31.863.968	18	600	3	1	2	53	Eğitim Hizmetlerine İlişkin Gelirler	70	0
630	1	5	1	51	Belediye Başkanına Yapılan Ödemeler	207	69	600	3	1	2	55	Kültürel Hizmetlere İlişkin Gelirler	4	0
630	1	5	1	52	Belediye Meclis Üyelerine Yapılan Ödemeler	3.475.677	80	600	3	1	2	56	Sağlık Hizmetlerine İlişkin Gelirler	5.139.409	63
630	2	1	6	1	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	16.654.878	0	600	3	1	2	57	Sosyal Hizmetlere İlişkin Gelirler	2.438.718	90
630	2	1	6	2	Sağlık Primi Ödemeleri	0	0	600	3	1	2	99	Diğer hizmet gelirleri	33.628.684	40
630	2	2	6	1	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	6.120.340	49	600	3	4	5	53	Eğitim Hizmetlerine İlişkin Kurumlar Hasılatı	150	0
630	2	3	6	1	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	8.108.485	28	600	3	4	5	56	Sağlık Hizmetlerine İlişkin Kurumlar Hasılatı	0	0
630	3	1	6	1	Kimyevi Ürün Alımları	0	0	600	3	6	1	1	Lojman Kira Gelirleri	534	61
630	3	1	8	1	Metal Ürünü Alımları	23	50	600	3	6	1	2	Ecrimisil Gelirleri	2.516.130	49
630	3	1	9	1	Diğer Mal ve Malzeme Alımları	26.086.908	6	600	3	6	1	3	Sosyal Tesis Kira Gelirleri	500	0
630	3	2	1	1	Kırtasiye Alımları	95	51	600	3	6	1	4	Spor Tesisi Kira Gelirleri	0	0
630	3	2	1	2	Büro Malzemesi Alımları	0	0	600	3	6	1	99	Diğer Tasınmaz Kira Gelirleri	47.809.475	0

630	3	2	1	3	Periyodik Yayın Alımları	0	0	600	3	6	2	1	Tapınır Kira Gırleri	8	50
630	3	2	1	4	Diğer Yayın Alımları	41	29	600	4	4	1	1	Kurumlardan alınan Bağış ve Yadımlar	10.209.720	0
630	3	2	1	5	Baskı ve Cilt Giderleri	52	9	600	4	4	1	2	Kişilerden alınan Bağış ve Yadımlar	23.059.806	10
630	3	2	2	1	Su Alımları	16.396.325	14	600	5	1	4	1	Takipteki Kurum Alacakları Faizleri	88	50
630	3	2	2	2	Temizlik Malzemesi Alımları	2	0	600	5	1	8	1	Vergi, Resim ve Harç Gecikme Faizleri	25	85
630	3	2	3	1	Yakacak Alımları	6.743.273	4	600	5	1	9	1	Kişilerden Alacaklar Faizleri	18	98
630	3	2	3	2	Akaryakıt ve Yağ Alımları	723	64	600	5	1	9	3	Mevduat Faizleri	17.344.153	14
630	3	2	3	3	Elektrik Alımları	20.296.844	43	600	5	1	9	99	Diğer Faizler	212	87
630	3	2	3	90	Diğer Enerji Alımları	0	0	600	5	2	2	51	Merkezi idare Vergi Gırlirlerinden Alınan Paylar	1.971.488.596	84
630	3	2	4	1	Yiyecek Alımları	1.935.483	50	600	5	2	2	52	Çevre Temizlik Vergisinden Alınan Paylar	10.759.270	24
630	3	2	4	2	İçecek Alımları	0	0	600	5	2	4	53	Yol Harcamalarına Katılma Payı	28.923.580	7
630	3	2	4	3	Yem Alımları	0	0	600	5	2	4	99	Diğer Harcamalara Katılma Payları	218.969.506	2
630	3	2	4	90	Diğer Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları	3	70	600	5	2	8	51	Maden İşletmelerinden Alınan Paylar	13	78
630	3	2	6	1	Laboratuvar Malzemesi ile Kimyevi ve Temrinlik Malzeme Alımları	20	38	600	5	2	8	52	Müze Giriş Ücretlerinden Alınan Paylar	126	97
630	3	2	6	2	Tıbbi Malzeme ve İlaç Alımları	17	65	600	5	2	8	99	Mahalli İdarelere Ait Diğer Paylar	180	70
630	3	2	6	4	Canlı Hayvan Alım, Bakım ve Diğer Giderleri	58	38	600	5	3	2	99	Diğer İdari Para Cezaları	4.989.476	25
630	3	2	6	90	Diğer Özel Malzeme Alımları	5	22	600	5	3	4	1	Vergi ve Diğer Amme Alacakları Gecikme Zamları	1.567.744	55
630	3	2	9	1	Bahçe Malzemesi Alımları ile Yapım ve Bakım Giderleri	250	95	600	5	3	4	2	Vergi Barış TEFE Tutarı	3	19
630	3	2	9	90	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	0	0	600	5	3	4	3	Vergi Barış Geç Ödeme Zammı	2	51
630	3	3	1	1	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	409	57	600	5	3	4	99	Diğer Vergi Cezaları	556	71
630	3	3	2	1	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	145	29	600	5	3	9	2	Zamanında Ödenmeyen Ücret Gırlir Alınacak Gecikme Zam	1.744.008	83
630	3	3	3	1	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	725	86	600	5	3	9	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Para Cezaları	1.457.580	18
630	3	4	2	4	Mahkeme Harç ve Giderleri	21.746.846	98	600	5	9	1	1	İrat Kaydedilecek Nakdi Teminatlar	519	0
630	3	4	2	5	Ödül, İkramiye ve Benzeri Ödemeler	0	0	600	5	9	1	3	İrat Kaydedilecek Teminat Mektupları	90.122.765	64
630	3	4	2	90	Diğer Yasal Giderler	56	92	600	5	9	1	5	Para Farkları	108	49
630	3	4	3	1	Vergi Ödemeleri ve Benzeri Giderler	5	50	600	5	9	1	6	Kişilerden Alacaklar	87.190.686	53
630	3	4	3	2	İşletme Ruhsatı Ödemeleri ve Benzeri Giderler	212	84	600	5	9	1	51	Otopark Yönetmeliği Uyarınca Alınan Otopark Bedeli	1.660.243	82
630	3	4	3	90	Diğer Vergi, Resim ve Harçlar ve Benzeri Giderler	2.533.345	26	600	5	9	1	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitil Gırlirler	414.881.977	7
630	3	4	4	2	Restorasyon ve Yenileme Giderleri	5.090.171	88	600	6	1	1	1	Lojman Satış Gırlirleri	0	0
630	3	5	1	1	Etüt-Proje Bilirkişi Ekspertiz Giderleri	11.757.344	19						GELİRLER TOPLAMI	3.061.756.027	37
630	3	5	1	2	Araştırma ve Geliştirme Giderleri	0	0						FAALİYET SONUCU	583.013.031	64
630	3	5	1	3	Bilgisayar Hizmeti Alımları	41	0								

630	3	5	1	4	Müteahhitlik Hizmetleri	1.558.203	27
630	3	5	1	5	Harita Yapım ve Alım Giderleri	587	57
630	3	5	1	6	Enformasyon ve Raporlama Giderleri	395	89
630	3	5	1	8	Temizlik Hizmeti Alım Giderleri	23.175.557	28
630	3	5	1	9	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri	71.565.049	10
630	3	5	1	90	Diğer Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	134.770.947	74
630	3	5	2	1	Posta ve Telgraf Giderleri	161	75
630	3	5	2	2	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	2.360.790	31
630	3	5	2	3	Bilgiye Abonelik Giderleri	118	28
630	3	5	2	6	Hat Kira Giderleri	0	0
630	3	5	2	90	Diğer Haberleşme Giderleri	38	48
630	3	5	3	3	Yük Taşıma Giderleri	0	0
630	3	5	3	90	Diğer Taşıma Giderleri	1	0
630	3	5	4	1	İlan Giderleri	1.207.127	72
630	3	5	4	2	Sigorta Giderleri	2.639.981	19
630	3	5	4	3	Komisyon Giderleri	1.151.550	31
630	3	5	4	90	Diğer Tarifeye Bağlı Ödemeler	5	50
630	3	5	5	1	Dayanıklı Mal ve Malzeme Kiralaması Giderleri	0	0
630	3	5	5	2	Taht Kiralaması Giderleri	84.181.116	36
630	3	5	5	5	Hizmet Binası Kiralama Giderleri	5.584.181	43
630	3	5	5	6	Lojman Kiralama Giderleri	25.335.941	48
630	3	5	5	7	Arsa ve Arazi Kiralaması Giderleri	23.794.929	84
630	3	5	5	90	Diğer Kiralama Giderleri	13	38
630	3	5	9	3	Kurslara Katılma ve Eğitim Giderleri	1.100.081	87
630	3	6	1	1	Temsil, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	610	11
630	3	6	2	1	Tanıtma, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	32	52
630	3	7	1	1	Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları	773	25
630	3	7	1	2	Büro ve İşyeri Makine ve Teçhizat Alımları	47	91
630	3	7	1	4	Yangından Korunma Malzemeleri Alımları	5	0
630	3	7	1	90	Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları	728	79
630	3	7	2	1	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları	442	15
630	3	7	2	90	Diğer Gayri Maddi Hak Alımları	0	0
630	3	7	3	2	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	4.209.338	69
630	3	7	3	3	Taht Bakım ve Onarım Giderleri	456	86
630	3	7	3	4	İş Makinası Onarım Giderleri	2.095.858	31
630	3	7	3	90	Diğer Bakım ve Onarım Giderleri	557	61
630	3	8	1	1	Büro Bakım ve Onarımı Giderleri	315	48

630	3	8	1	4	Atölye ve Tesis Binaları Bakım ve Onarımı Giderleri	0	0
630	3	8	1	90	Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	505	16
630	3	8	2	1	Lojman Bakım ve Onarımı Giderleri	17	12
630	3	8	3	1	Sosyal Tesis Bakım ve Onarımı Giderleri	370.709.687	27
630	3	8	6	1	Yol Bakım ve Onarımı Giderleri	21.601.442	14
630	3	8	9	1	Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	16.897.135	30
630	4	2	9	1	YTL Cinsinden Diğer İç Borç Faiz Giderleri	102.808.555	67
630	5	1	2	5	Sosyal Güvenlik Kurumu'na	6.052.524	84
630	5	2	5	2	Belediyelere	718	30
630	5	2	5	4	Mahalli İdare Birliklerine	3.713.191	73
630	5	2	6	19	Diğer Yönetim Giderlerine Katılma Payları	0	0
630	5	3	1	1	Dernek, Birlik, Kurum, Kuruluş, Sandık vb. Kuruluşlara	66.903.400	54
630	5	3	1	5	Memurların Öğle Yemeğine Yardım	1.854.634	50
630	5	3	1	90	Diğerlerine	0	0
630	5	4	1	90	Diğer Transferler	0	0
630	5	4	3	1	Sağlık Amaçlı Transferler	0	0
630	5	4	7	1	Muhtaç ve Körlere Yardım	78	15
630	5	4	7	90	Diğer Sosyal Amaçlı Transferler	4.451.004	0
630	5	4	9	1	Hane Halkına Yapılan Diğer Transferler	8.272.546	34
630	5	4	9	10	5947 Sayılı Kanun Gereği Yapılan Mali Sorumluluk Sigortası Giderleri	252	0
630	5	6	1	90	Diğer Ölkelere	0	0
630	5	6	2	1	Uluslararası Kuruluşlara Üyelik Aidatı Ödemeleri	120	93
630	7	1	9	1	Dernek, Birlik, Kurum, Kuruluş, Sandık Vb. Kuruluşlara	0	0
630	7	1	9	90	Diğer	0	0
630	11	1			Döviz Mevcudunun Değerlenmesinde Oluşan Olumsuz Kur Farkları	831	57
630	11	4			Maddi Duran Varlıkların Değerlenmesinden Oluşan Olumsuz Farklar	128	65
630	11	99			Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	0	0
630	12	1	3	9	Dahilde Alınan Diğer Mal ve Hizmet Vergileri	15	87
630	12	1	6	9	Diğer Harçlar	517	51
630	12	3	1	2	Hizmet Gellirleri	67	35
630	12	3	6	1	Taşınmaz Kiraları	216	14
630	12	3	6	2	Taşınır Kiraları	844	80
630	12	5	2	2	Vergi ve Harç Gellirlerinden Alınan Paylar	0	0
630	12	5	2	4	Kamu Harcamalarına Katılma Payları	2.127.466	40
630	12	5	2	8	Mahalli İdarelere Alt Paylar	0	0

630	12	5	3	2	İdari Para Cezaları	22	0
630	12	5	3	4	Vergi Cezaları	5	57
630	12	5	3	9	Diğer Para Cezaları	1	71
630	12	5	9	1	Diğer Çeşitli Gelirler	6.574.408	8
630	13	1	1		Yeraltı ve Yerüstü Düzenlerinin Amortisman Giderleri	46	99
630	13	1	2		Binaların Amortisman Giderleri	0	0
630	13	1	3		Tesis, Makine Ve Cihazların Amortisman Giderleri	12.967.047	78
630	13	1	4		Taşıtların Amortisman Giderleri	24.494.019	94
630	13	1	5		Demirbaşların Amortisman Giderleri	731.127.545	89
630	13	2	1		Haklar Amortisman Giderleri	0	0
630	14	1			Kırtasiye Malzemeleri	2.058.622	33
630	14	2			Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzemeleri	101	18
630	14	3			Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	122	34
630	14	4			Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	61.337.294	68
630	14	5			Temizleme Ekipmanları	940	70
630	14	6			Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiyeye Malzemeleri	1.210.827	76
630	14	7			Yiyecek	1.804.750	47
630	14	8			İçecek	543	34
630	14	9			Canlı Hayvanlar	14	0
630	14	10			Zirai Maddeler	1.641.603	0
630	14	11			Yem	20	2
630	14	12			Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	144.431.392	87
630	14	13			Yedek Parçalar	3.229.566	41
630	14	14			Nakil Vasıtaları Lastikleri	754	96
630	14	15			Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	826	87
630	14	16			Spor Malzemeleri Grubu	6.163.995	10
630	14	17			Basıncılı Ekipmanlar	4	0
630	14	99			Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	118.173.685	78
630	20	1	1		Vergi Gelirleri	369	72
630	20	1	5		Diğer Gelirler	263	3
630	20	2	1		Maliye Bakanı veya Öst Yönetici Tarafından Sillinenler	0	0
630	20	2	9	99	Mahkeme Kararı Uyarınca Sillinen Alacaklar	0	0
630	20	3	9		Diğer Kurum Alacakları	0	0
630	30	6	5	9	Diğer Giderler	2.255.933	54
630	99	99			Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	108	3
					GİDERLER TOPLAMI	2.478.742.995	73

ANKARA BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ 2013 YILI BİLANÇOSU					
		Cari Yıl	Cari Yıl		
		TL	TL		
I	DÖNEN VARLIKLAR	2.944.680.602,87	III	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	2.139.287.861,61
A	HAZIR DEĞERLER	209.107.525,01	A	KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	1.035.958.408,55
1	Kasa Hesabı	0	1	Banka Kredileri Hesabı	116.955.141,91
2	Alınan Çekler Hesabı	0	2	Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı	919.003.266,64
3	Banka Hesabı	207.830.184,83	3	Cari Yılda Ödenecek Tahviller Hesabı	0
4	Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesa (-)	1.715.492,53	4	Kısa Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı	0
5	Proje Özel Hesabı	0	B	KISA VADELİ DIŞ MALİ BORÇLAR	0
6	Döviz Hesabı	2.382,42	1	Cari Yılda Ödenecek Dış Mali Borçlar Hes	0
7	Döviz Gönderme Emirleri Hesabı (-)	0	C	FAALİYET BORÇLARI	687.908.211,33
8	Diğer Hazır Değerler Hesabı	0	1	Bütçe Emanetleri Hesabı	687.908.211,33
9	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesab	2.990.450,29	2	Bütçeleştirilecek Borçlar Hesabı	0
B	MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR	0	D	EMANET YABANCI KAYNAKLAR	138.356.165,82
1	Menkul Varlıklar Hesabı	0	1	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	119.798.639,15
2	Diğer Menkul Kıymet ve Varlıklar Hesabı	0	2	Emanetler Hesabı	18.557.526,67
C	FAALİYET ALACAKLARI	193.662.682,85	E	ALINAN AVANSLAR	0
1	Gelirlerden Alacaklar Hesabı / Alıcılar	13.965,00	1	Alınan Sipariş Avansları Hesabı	0
2	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	193.591.151,45	2	Alınan Diğer Avanslar Hesabı	0
3	Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar	0	F	YILLARA YAYGIN İNŞAAT VE ONARIM HAKEDİŞL	0
4	Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	57.566,40	1	Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakedişl	0
5	Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı	0	G	ÖDENECEK VERGİ ve DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	26.631.074,72
D	KURUM ALACAKLARI	0	1	Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	13.728.863,52
1	Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hes	0	2	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hes	1.975.493,62
2	Takipteki Kurum Alacakları Hesabı	0	3	Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Y	10.926.717,58
E	DİĞER ALACAKLAR	91.254.404,20	4	Kamu İdareleri Payları Hesabı	0
1	Kişilerden Alacaklar Hesabı	91.254.404,20	5	Vadesi Geçmiş Ertelenmiş Veya Taksitlend	0
F	STOKLAR	301.457.378,56	H	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLAR	0
1	İlk Madde ve Malzeme Hesabı	301.450.378,56	1	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	0
2	Ticari Mallar Hesabı	0	2	Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesabı	0
3	Diğer Stoklar Hesabı	7.000,00	I	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAH	0
G	ÖN ÖDEMELER	88.375.487,13	1	Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı	0
1	İş Avans ve Kredileri Hesabı	0	2	Gider Tahakkukları Hesabı	0
2	Personel Avansları Hesabı	0	J	DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	250.434.001,19
3	Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	88.375.487,13	1	Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabı	0
4	Akreditifler Hesabı	0	2	Sayım Fazlıları Hesabı	217.589.358,16
5	Mahsup Dönemine Aktarılan Avans ve Kredi	0	3	Diğer Çeşitli Kısa Vadeli Yabancı Kaynak	32.844.643,03

6	Proje Özel Hesabından Verilen Avans ve A	0	IV	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	952.193.281,67
7	Doğrudan Dış Proje Kredi Kullanımları Av	0	A	UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	891.185.392,97
H	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAH	0	1	Banka Kredileri Hesabı	728.229.525,35
1	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	0	2	Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı	146.567.568,10
I	DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	2.060.823.125,12	3	Tahviller Hesabı	0
1	Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı	1.600.662.095,00	4	Uzun Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı	16.388.299,52
2	Sayım Noksanları Hesabı	460.161.030,12	B	UZUN VADELİ DİŞ MALİ BORÇLAR	0
II	DURAN VARLIKLAR	19.021.077.401,17	1	Dış Mali Borçlar Hesabı	0
A	Menkul Varlıklar	0	C	DİĞER BORÇLAR	0
1	Menkul Varlıklar Hesabı	0	1	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	0
2	Diğer Menkul Kıymet ve Varlıklar Hesabı	0	2	Kamuya Olan Ertelemiş veya Taksitlendiri	0
B	FAALİYET ALACAKLARI	3.603.549,32	D	ALINAN AVANSLAR	0
1	Gelirlerden Alacaklar Hesabı/Alıcılar He	3.603.549,32	1	Alınan Sipariş Avansları Hesabı	0
2	Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar	0	2	Alınan Diğer Avanslar Hesabı	0
3	Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı	0	E	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	0
C	KURUM ALACAKLARI	1.383.251.908,96	1	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	0
1	Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hes	1.383.251.908,96	2	Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesabı	0
D	MALİ DURAN VARLIKLAR	712.354.074,06	F	GELECEK YILLARA AİT GELİRLER ve GİDER TA	0
1	Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler He	431.085.965,71	1	Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı	0
2	Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırıl	281.268.108,35	2	Gider Tahakkukları Hesabı	0
E	MADDİ DURAN VARLIKLAR	16.502.894.755,78	G	DİĞER UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	61.007.888,70
1	Arazi ve Arsalar Hesabı	11.798.612.908,12	1	Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesa	61.007.888,70
2	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	1.536.284.351,57	V	ÖZ KAYNAKLAR	18.874.276.860,76
3	Binalar Hesabı	2.009.269.532,60	A	NET DEĞER	14.489.937.108,02
4	Tesis, Makine, Cihaz ve Aletler Hesabı	66.232.409,48	1	Net Değer / Sermaye Hesabı	14.489.937.108,02
5	Taşıtlar Hesabı	183.498.541,00	B	DEĞER HAREKETLERİ	0
6	Demirbaşlar Hesabı	124.940.866,56	1	Muhasebe Birimleri Arası İşlemler Hesabı	0
7	Diğer Maddi Duran Varlıklar Hesabı	0	2	Değer Hareketleri Sonuç Hesabı	0
8	Birlikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	1.030.721.757,92	C	YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI	-17.136,43
9	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	1.814.777.904,37	1	Yeniden Değerleme Farkları Hesabı (-)	17.136,43
0	Yatırım Avansları Hesabı	0	D	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	3.801.343.857,53
F	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	197.050,00	1	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	3.801.343.857,53
1	Haklar Hesabı	878.555,22	E	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	0
2	Özel Maliyetler Hesabı	0	1	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları (-)	0
3	Birlikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	681.505,22	F	DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	583.013.031,64
G	GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TA	0	1	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	583.013.031,64
1	Gelecek Yıllara Ait Giderler Hesabı	0	2	Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı (-)	0
H	DİĞER DURAN VARLIKLAR	418.776.063,05			

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>