



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

SAMSUN BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ
2015 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2016

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	2
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	4
DENETİM GÖRÜŞÜ	10
DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	11
EKLER.....	14

KISALTMALAR

DOKAP: Doğu Karadeniz Projesi

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1: 2015 Yılı Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırması Tablosu	1
Tablo 2: 2015 Yılı Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırması Tablosu	1
Tablo 3: Yatırım Harcamaları Tablosu	8
Tablo 4: Samsun Büyükşehir Belediyesi 31.12.2015 Tarihli Bilançosu.....	14
Tablo 5: Samsun Büyükşehir Belediyesi 2015 Yılı Faaliyet Sonuçları Tablosu	17
Tablo 6: Samsun Büyükşehir Belediye Başkanlığı Nakit Akım Tablosu	18

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Samsun Büyükşehir Belediyesi tahakkuk esaslı muhasebe sistemini uygulamaktadır. Muhasebe sistemi Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre yürütülmektedir. Kurumun 2015 yılına ilişkin mali verileri aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir.

Tablo 1: 2015 Yılı Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırması Tablosu

Kod	Açıklama	Tahmini Bütçe (TL)	Gerçekleşen Bütçe (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
01	Personel Giderleri	57.144.000,00	48.199.336,31	84%
02	Sosyal Güvenlik Kurumları Devlet Primi Giderleri	9.346.000,00	7.862.077,57	84%
03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	199.667.000,00	180.488.679,80	90%
04	Faiz Giderleri	21.690.000,00	21.502.472,84	99%
05	Cari Transferler	23.386.000,00	22.005.056,02	94%
06	Sermaye Giderleri	289.394.000,00	278.279.342,52	96%
07	Sermaye Transferleri	100.000,00	15.150,00	15%
08	Borç Verme	90.000,00	90.000,00	100%
09	Yedek Ödenek	4.183.000,00		
TOPLAM		605.000.000,00	558.442.115,06	92%

Tablo 2: 2015 Yılı Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırması Tablosu

Kod	Açıklama	Tahmini Bütçe (TL)	Gerçekleşen Bütçe (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
800-01	Vergi Gelirleri	7.970.000,00	5.354.772,24	67%
800-03	Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri	47.370.000,00	46.986.395,93	99%
800-04	Alınan Bağış Ve Yardımlar İle Özel Gelirler	1.150.000,00	18.275.901,61	1589%
800-05	Diğer Gelirler	409.270.000,00	409.713.540,57	100%
800-06	Sermaye Gelirleri	54.310.000,00	1.949.514,24	4%
810-01	Vergi Gelirleri	10.000,00	18.751,95	188%
810-03	Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri	30.000,00	316.707,92	1056%
810-04	Bağış ve Yardımlar		113.210,00	
810-05	Diğer Gelirler	30.000,00	165.162,34	551%
810-06	Sermaye Gelirleri		4.810,00	
TOPLAM		565.000.000,00	481.661.482,38	85%
Borçlanma tutarı		40.000.000,00	45.058.086,00	113%

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,
- 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 dzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının gvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin gvrüş 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 dzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve gvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul gvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, gvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütölen 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 gvrüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: İmalat Bünyesine Giren Bitüm ve Agregaya Bedellerinin 258 - Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında Muhasebeleştirilmemesi

Samsun Büyükşehir Belediyesi temin ettiği agrega ile bitümü kullanarak kendi plentinde imal ettiği asfaltı yol yapım bakım ve onarım kapsamında muhtelif bölgelerde kullanmaktadır. Bakım ve onarım işleri, ilgili varlıkların değerini ve kullanım ömrünü artıran faaliyetler olduğundan, bu çerçevede kullanılan agrega ve bitüm bedellerinin de varlık hesaplarında muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

Samsun Büyükşehir Belediyesi tarafından agrega ve bitüm temini cari gider hesaplarında izlenmektedir. Halbuki, agrega ve bitüm teslim alındığında 150-İlk Madde ve Malzeme Hesabında muhasebeleştirilmeli, yükleniciye teslim edildiğinde ise, 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına kaydedilmelidir. Bu durumda yol yapım, bakım ve onarım işlerinin gerçek maliyeti de mali tablolara yansıtılmış olacaktır. Çünkü, bakım ve onarım işleri, ilgili varlıkların değerini ve kullanım ömrünü artırıcı niteliktedir.

Samsun Büyükşehir Belediyesinde 2015 yılında üretime giren agrega bedeli 6.846.396,26 TL; bitüm bedeli ise, 22.877.074,48 TL'dir. Bu tutarlar mali tablolara cari gider olarak yansıtılmıştır. Bu durum 630-Giderler Hesabının olması gerekenden belirtilen tutarlar kadar yüksek, 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının ise olması gerekenden belirtilen tutarlar kadar düşük olarak mali tablolara yansımaya sebep olmaktadır.

İdarenin yol yapım, bakım onarım maliyetlerinin önemli bir kısmını oluşturan ve imalat bünyesine giren agrega ve bitüm bedellerinin gider hesaplarında değil, ilgili varlık hesaplarında muhasebeleştirilmesinin gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemizin yol yapım, bakım onarım giderleri için 2015 Mali yılında satın alınan agrega ve bitüm bedelleri 150 ilk madde ve malzeme alımları hesabında takip edilmemiş olup, 01.01.2016 tarihinden itibaren gider hesaplarında değil, ilgili varlık hesaplarında muhasebeleştirilmeye başlanılmıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında bundan sonra satın alınacak agrega ve bitüm bedellerinin ilgili varlık hesaplarında muhasebeleştirileceği ifade edildiğinden bu aşamada önerilecek başka bir husus bulunmamaktadır. Ancak, yapılan hata 2015 mali yılı tablolarının doğruluğu ve güvenilirliğini olumsuz yönde etkilemektedir. Gelecek yıllar uygulamaları denetim ekibimizce takip edilecektir.

BULGU 2: Taşınmazların Tümünün Kayıt Altına Alınmaması

‘Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik’in ‘Kayıt ve Kontrol İşlemleri’ başlıklı 5’inci maddesinde;

“Taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleri, kamu idarelerine ait taşınmazların mevcutlarla birlikte içinde bulunulan yılda çeşitli yollarla edinilenlerin ve elden çıkarılanların miktar olarak takip edilmesi amacıyla kayıt altına alınmasıdır. Kayıtların belgeye dayanması esastır.

Kayıt işlemleri; taşınmaz giriş ve çıkış kayıtlarının tutulması ve ilgili cetvellere kaydedilmesi süreçlerini kapsar.

Genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin mülkiyetinde, idaresinde ve kullanımında bulunan taşınmazların kaydı ve yönetimi ile ilgili olarak bu Yönetmelik gereğince yapılması gereken kayıt ve kontrol işlemleri; kuruluş kanunları ile özel mevzuatlarındaki hükümler uyarınca, bu idarelerin yetkili ve görevli birimleri tarafından yapılır.

Taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleri, bu Yönetmelikte belirtilen usul ve esaslara göre, harcama yetkilileri tarafından görevlendirilecek personele yaptırılabilir.” denilmektedir.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümlerine göre taşınmaz kayıt işlemlerinin gerçekleştirilmesi ve taşınmaz icmal cetvellerinin konsolide edilmesi; Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği gereği de tüm taşınmazların mali tablolarda gösterilmesi gerekmektedir.

İdarenin 2015 yılı hesabının incelenmesi neticesinde, taşınmazların envanter çalışmasının 2015 yılı sonu itibariyle tamamlanamadığı tespit edilmiştir. Diğer bir ifade ile, denetim faaliyetinin başlangıcında Tapu Genel Müdürlüğü ve Belediyeden alınan listeler arasında bulunan farklılıklar 31.12.2015 tarihi itibariyle giderilememiştir.

Bu işlemlerin yapılmaması nedeniyle, Maddi Duran Varlık Hesapları 2015 yılı mali tablolarında olması gerekenden daha düşük değerde görünmüştür.

Kamu idaresi cevabında; "Kurumumuz mülkiyetinde bulunan taşınmazların 6360 sayılı Yasa'dan önceki envanter kayıtları tamamen yapılmıştır.

6360 sayılı Yasa'dan sonra Tapu Genel Müdürlüğü'nden alınan taşınmaz sayısı ile Belediyemizin taşınmaz sayısı arasındaki farklılık, Belediyemize devir olan taşınmazların bir kısmının tapu tescilleri yapılmadığından kaynaklanmaktadır. Devir, Tasfiye ve Paylaştırma Komisyonu kararları ile Belediyemize devir olan taşınmazların ilgili Tapu Sicil Müdürlüklerince tescil işlemleri tamamen bittiğinde Belediyemizdeki ve Tapu Genel Müdürlüğü'nden alınan taşınmazların sayılarının aralarındaki fark ortadan kalkacaktır.

“Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik” hükümleri uyarınca taşınmaz kayıt işlemlerinin yapılmasına devam edilmekte olup, en kısa sürede bitirilmesine gayret gösterilmektedir." denilmektedir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında, Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümleri uyarınca taşınmaz kayıt işlemlerinin yapılmasına devam edildiği ve çalışmanın en kısa sürede bitirilmesine gayret gösterileceği ifade edilmektedir. Ancak, Bu işlemlerin 31.12.2015 tarihi itibarıyla tamamlanamaması nedeniyle Samsun Büyükşehir Belediyesinin mali tablolarında Maddi Duran Varlık Hesapları olması gerekenden daha düşük değerde görünmektedir. Bu durum da 2015 mali yılı tablolarının doğruluğu ve güvenilirliğini olumsuz yönde etkilemektedir.

Öneri:

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümlerine göre taşınmaz kayıt işlemlerinin süresi içinde gerçekleştirilmesi, taşınmaz icmal cetvellerinin konsolide bir şekilde oluşturulması ve Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği gereği taşınmazların mali tablolarda doğru olarak gösterilmesi gerekmektedir.

BULGU 3: Yol Yapım Bakım ve Onarım İşleri Kapsamındaki Harcamaların 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında Muhasebeleştirilmemesi

Yasal düzenleme gereği; bakım ve onarım işleri, ilgili varlıkların değerini ve kullanım ömrünü artıran faaliyetler olduğundan, bu çerçevede yapılan ödemelerin varlık hesaplarında muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

Yol yapım bakım ve onarım kapsamında gerçekleştirilen imalatların, varlık hesapları yerine dönem sonunda kapanan cari gider hesaplarının kullanılarak muhasebeleştirilmesi işlemi, yıllara sari niteliğe haiz ikmal ihalelerinin de mevcut olduğu bir durumda, ilgili ilçelere ana ve ikmal ihaleleri kapsamında toplam ne kadar ödeme yapıldığının takip edilmesine ve yatırımların maliyet-etkinlik değerlendirmelerinin yapılmasına engel olmaktadır.

İdarenin, “Samsun Büyükşehir Belediyesi... İlçeleri Muhtelif Yol Yapım Bakım ve Onarım İşleri Yapılması” şeklinde ihaleleri bulunmakta, bu ihaleler kapsamında da toprak işleri, üstyapı ve sanat yapıları imalatları yaptırılmaktadır. Bu imalatların bedellerinin ilgili varlık hesaplarında muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

2015 yılında yol yapım bakım ve onarım kapsamında gerçekleştirilen imalatların bedeli 137.614.734,87 TL'dir. Bu tutarın 131.210.678,53 TL'si mali tablolara cari gider olarak yansıtılmış olup ayrıntısı incelendiğinde; cari gider olarak yansıtılan 101.487.207,79 TL'nin hakediş ödemesi kalan 29.723.470,74 TL'nin ise imalat bünyesine giren bitüm ve agrega bedeli olduğu görülmüştür. Bu durum 630-Giderler Hesabının olması gerekenden bu tutar (131.210.678,53 TL) kadar yüksek, 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının ise olması gerekenden bu tutar kadar düşük olarak mali tablolara yansımaya sebep olmuştur.

Yukarıda belirtilen bakım ve onarım harcamalarının ilgili mevzuatında belirtildiği şekliyle muhasebeleştirilmesinin gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemizin 2015 mali yılında yapmış olduğu yol yapım bakım ve onarım kapsamında gerçekleştirilen harcamalar cari gider niteliğinde olduğu düşünülerek, 630 giderler hesabında muhasebeleştirilmiş ancak söz konusu harcamalar 01.01.2016 tarihinden itibaren 258 yapılmakta olan yatırımlar hesaplarında takip edilerek muhasebeleştirilmektedir." denilmektedir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında, bundan sonra yol yapım bakım ve onarım kapsamında gerçekleştirilecek harcamaların ilgili varlık hesabı olan “258 Yapılmakta Olan Yatırımlar” hesabında muhasebeleştirileceği ifade edildiğinden, bu aşamada önerilecek başka bir husus bulunmamaktadır. Ancak, yapılan hata 2015 mali yılı tablolarının doğruluğu ve güvenilirliğini olumsuz yönde etkilemektedir. Gelecek yıllar uygulamaları denetim ekibimizce takip edilecektir.

BULGU 4: 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı Detayının Mevcut Durumu Göstermemesi

Samsun Büyükşehir Belediyesinin 31.12.2015 tarihli bilançosunun 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının bakiyesi 105.336.057,19 TL'dir. Ancak, İdare tarafından sunulan bilgi ve belgeler üzerinden yapılan incelemeler sonucunda, 90 tane yatırımının halen devam ettiği, bu yatırımlar için 2015 yılı sonu itibari ile yapılan toplam harcama tutarının 158.405.099,96 TL olduğu ve 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının bakiyesinin İdarenin bilançosunda bu tutar kadar olması gerektiği sonucuna ulaşılmıştır.

Yapılan inceleme neticesinde; 31.12.2015 tarihi itibariyle, 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının bakiyesini oluşturan alt hesaplarda farklılıkların ortaya çıktığı, bu farklılıkların bir nedeninin geçici kabulü yapılan işlerin ilgili oldukları maddi duran varlık hesabına aktarılmaması, bir diğer nedeninin ise yol yapım bakım ve onarım kapsamındaki ihalelere harcanan tutarların 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenmesi gerekirken cari gider hesaplarında muhasebeleştirilmesi olduğu tespit edilmiştir.

Aşağıda yer alan tabloda, 2015 yılı itibariyle devam eden yatırımlara harcanan tutarlar ile mali tabloda görünen tutarlar arasındaki farklara ilişkin bilgi verilmektedir:

Tablo 3: Yatırım Harcamaları Tablosu

Hesap Kodu			Hesabın Adı	Mali Tabloda Yer Alan Tutar (TL)	2015 Yılı Hakedişleri Uyarınca Olması Gereken Tutar (TL)
258	01		Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri	81.146.681,97	134.300.359,03
258	01	06	Köprüler	1.544.180,11	11.358.683,40
258	01	07	Yollar	48.803.308,30	109.053.913,21
258	01	13	İskeleler	4.373.047,58	3.706.378,82
258	01	16	Toplu Taşıma Hatları Ve İstasyonları	0	4.469.630,47
258	01	20	Genel Hizmet Alanları	12.380.239,57	3.779.296,67
258	01	99	Diğer Yer Altı Ve Üstü Düzenleri	14.045.906,41	1.932.456,46
258	02		Binalar	24.080.643,22	24.104.740,93
258	02	01	Hizmet Binaları	6.237.297,46	7.487.807,18
258	02	02	Mesleki Eğitim Merkezleri	825.135,61	0,00
258	02	04	Bakımevi Ve Huzurevleri	4.734.008,88	0,00
258	02	05	Spor Sahaları	85.395,71	13.375.252,54
258	02	06	Turizm Ve Dinlenme Amaçlı Binalar	749.440,74	0,00
258	02	09	Alış-Veriş Ve İş Merkezleri	10.329.515,18	0,00
258	02	11	Diğer Tarihi Yapılar	1.119.849,64	1.411.449,70
258	02	99	Diğer Binalar	0,00	1.830.231,51
258	03		Tesis, Makine Ve Cihazlar	108.732,00	0,00
258	03	01	Tesisler	108.732,00	0,00

Yukarıda belirtilen hatalı uygulama nedeniyle, hem 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı tamamlanan yatırımları içermekte hem tamamlanan yatırımlar ilgili maddi duran varlık hesabına kaydedilmemekte hem de bazı harcamalar gider hesaplarında takip edilmiş olmaktadır. Bu durumda cari yılda devam etmekte olan yatırımların sağlıklı biçimde izlenmesi mümkün olmamaktadır.

Yatırım harcamaları ile tamamlanan yatırımların ilgili maddi duran varlık hesaplarında izlenmesinin gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Belediyemizin 2015 Mali yılı içerisinde yapmış olduğu yatırımlar ile ilgili “258 Yapılmakta olan Yatırımlar Hesabının” kullanıldığı, söz konusu hesaptaki varlıklara ait değerler 31.12.2015 tarih ve 29669 sayılı yevmiye ile ilgili varlık hesaplarına dönüştürülmüştür.

Cari giderlere atılan yatırım giderlerine ait harcamalar 01.01.2016 tarihinden itibaren ilgili varlık hesaplarında takip edilerek muhasebeleştirilmektedir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında, “Belediyemizin 2015 Mali yılı içerisinde yapmış olduğu yatırımlar ile ilgili “258 Yapılmakta olan Yatırımlar Hesabının” kullanıldığı, söz konusu hesaptaki varlıklara ait değerler 31.12.2015 tarih ve 29669 sayılı yevmiye ile ilgili varlık hesaplarına dönüştürülmüştür.

Cari giderlere atılan yatırım giderlerine ait harcamalar 01.01.2016 tarihinden itibaren ilgili varlık hesaplarında takip edilerek muhasebeleştirilmektedir.” denilmektedir. Ancak;

258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı İdare tarafından 31.12.2015 tarihi itibarıyla, toplam bakiye ve bu bakiyeyi oluşturan alt hesaplardaki farklılıklar bakımından Bulgumuzda gösterilen duruma getirilmemiştir.

Denetimimiz süresince yapılan inceleme neticesinde, geçici kabulü yapılan işlerin ilgili oldukları maddi duran varlık hesabına aktarılmaması ve yol yapım bakım ve onarım kapsamındaki ihalelere harcanan tutarların 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenmesi gerekirken cari gider hesaplarında muhasebeleştirilmesi sonucu 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının bakiyesini oluşturan alt hesaplarda farklılıkların ortaya çıktığı tespit edilmiştir. Buna göre, Kurumun 2015 yılı Bilançosunda 258 “Yapılmakta Olan Yatırımlar” hesabının tutarı 158.405.099,96 TL olması gerekirken 105.336.057,19 TL olarak görünmektedir. Bununla birlikte, 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının alt hesaplarında da Bulguda yer verilen şekilde farklılıklar bulunmaktadır. Bu nedenle, yapılan hata 2015 mali yılı tablolarının doğruluğu ve güvenilirliğini olumsuz yönde etkilemektedir.

Öneri:

Devam etmekte olan yatırımların sağlıklı biçimde izlenebilmesi için ilgili hesap bakiyelerinin gerçek durumu gösterir hale getirilmesi ve mali tabloların doğru bilgi içermesi için de devam eden ve tamamlanan yatırımların ilgili hesaplarda izlenmesi önem arz etmektedir.

DENETİM GÖRÜŞÜ

Samsun Büyükşehir Belediyesi 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı "Maddi Duran Varlıklar" hesap alanı hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Otopark Yerlerinin İşletilmesinden Doğan Gelirlerden İlçe Belediyelerine Pay Verilmemesi

5216 sayılı Büyükşehir Belediye Kanunu'nun 7 ve 23'üncü maddelerinde; karayolu, yol, cadde, sokak, meydan ve benzeri yerler üzerinde tespit edilen park yerlerinin işletilmesinden elde edilen gelirin nüfuslarına göre % 50'sinin ilçe belediyelerine dağıtılacağı, kalan % 50'sinin ise büyükşehir belediyelerinin geliri olacağı hüküm altına alınmıştır.

Yukarıda adı geçen Kanun'un 27'nci maddesinde de; imar mevzuatı uyarınca belediyelerin otoparkla ilgili olarak elde ettikleri gelirleri tahsil tarihinden itibaren kırk beş gün içinde büyükşehir belediyesine aktaracağı, büyükşehir belediyelerinin bu geliri tasdikli plan ve beş yıllık imar programına göre hazırlanan kamulaştırma projesi karşılığında otopark tesisi için gerekli arsa alımları ile bölge ve genel otoparkların inşasında kullanacağı ve bu gelirlerin belirtilen amaç dışında kullanılmayacağı ifade edilmektedir.

Diğer yandan, Otopark Yönetmeliği'nin 10'uncu maddesinde ise; otopark bedellerinin kamu bankalarından herhangi birinde açılacak otopark hesabına yatırılıp bu hesapta toplanan paralara yasaların öngördüğü faiz oranının uygulanacağı, 5216 sayılı Kanun kapsamında kalan belediyelerde, büyükşehir belediyesince ilçe belediyeleri adına otopark hesabı açtırılacağı ve ilçe belediyeleri hesabında toplanan otopark meblağının, büyükşehir belediyelerince o ilçe sınırları içerisinde yapılacak veya yaptırılacak bölge veya genel otoparklar için kullanılacağı kayıt altına alınmıştır.

Buna göre; ilçe belediyeleri, imar mevzuatı uyarınca otoparkla ilgili olarak elde ettikleri gelirleri bölge ve genel otoparkların yapımı için büyükşehir belediyesine aktarmak zorundadır. Samsun Büyükşehir Belediyesi de yukarıda sayılan park yerlerinin işletilmesinden elde edeceği gelirden nüfusa göre hesaplanacak kısmını ilçe belediyelerine göndermekle yükümlüdür.

İdarenin 2015 yılı hesabının incelenmesi sonucunda, park yerlerinin işletilmesinden doğan ve ilçe belediyelerine gönderilmesi gereken tutarın gönderilmediği ve 333-Emanetler Hesabında bekletildiği görülmüştür.

Park yerlerinin işletilmesinden doğan ve ilçe belediyelerine aktarılması gereken gelir paylarının, emanet hesabında bekletilmeyip süresi içinde aktarılmasının kamu yararına olduğu ve muhtemel hukuki ihtilafları önleyeceği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "5216 Sayılı Büyükşehir Belediye Kanunu'nun 7. ve 23. maddeleri gereği otopark işletmelerinden elde edilen gelirlerin % 50'sinin nüfuslara göre İlçe Belediyelerine verilmesi gerektiği ifade edilmiş ise de; kurumumuzun otoparkları Otopark Yönetmeliği gereği toplanan paralar ile yapılmamış olup, belediyemizin kendi bütçe imkanları ile yapılmış ve işletilmesi kiraya verilmiş otoparklardır.

333 Emanetler Hesabı'nda bulunan paralar ise, İlçe Belediyelerinin Otopark Yönetmeliği gereği topladığı ve otopark yapımında kullanılmak üzere otopark hesabına aktardığı paralar olup, bu paralar bölge veya genel otopark yapımında kullanılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında, "5216 Sayılı Büyükşehir Belediye Kanunu'nun 7. ve 23. maddeleri gereği otopark işletmelerinden elde edilen gelirlerin % 50'sinin nüfuslara göre İlçe Belediyelerine verilmesi gerektiği ifade edilmiş ise de; kurumumuzun otoparkları Otopark Yönetmeliği gereği toplanan paralar ile yapılmamış olup, belediyemizin kendi bütçe imkanları ile yapılmış ve işletilmesi kiraya verilmiş otoparklardır.

333-Emanetler Hesabı'nda bulunan paralar ise, İlçe Belediyelerinin Otopark Yönetmeliği gereği topladığı ve otopark yapımında kullanılmak üzere otopark hesabına aktardığı paralar olup, bu paralar bölge veya genel otopark yapımında kullanılacaktır." denilmektedir.

Bulgumuzda 5216 Sayılı Büyükşehir Belediye Kanunu'nun 7 ve 23'üncü maddeleri gereği otopark işletmelerinden elde edilen gelirlerin % 50'sinin nüfuslara göre ilçe belediyelerine verilmesi gerektiği ifade edilmişti. İdare de yukarı da belirtildiği üzere, işletilen otoparkların Otopark Yönetmeliği'nde belirtilen paralarla değil kendi imkanlarıyla yapıldığını belirtmektedir. Ancak, yasal düzenlemede, ilçe belediyelerine yapılması gereken dağıtımın önşartı olarak Otopark Yönetmeliğinde belirtilen paraların Büyükşehir Belediyesine aktarılması veya otoparkların bu parayla yapılması şartı yoktur.

İmar mevzuatı ve Otopark Yönetmeliği gereği ilçe belediyeleri topladıkları otopark

paralarını belirlenen sürelerde Büyükşehir Belediyesine aktaracaklardır. Bu paralar ise sadece bölge veya genel otopark yapımında kullanılacaktır. Dolayısıyla bu paraların ilçe belediyelerince Büyükşehir Belediyesine aktarılması için bir ön şart olmadığı gibi, 5216 sayılı Büyükşehir Belediye Kanunu'nun 7 ve 23'üncü maddelerinde belirtildiği üzere; karayolu, yol, cadde, sokak, meydan ve benzeri yerler üzerinde tespit edilen park yerlerinin işletilmesinden elde edilen gelirin nüfuslarına göre % 50'sinin ilçe belediyelerine dağıtılması için de bir önşart mevcut değildir.

Diğer bir ifade ile, yasal düzenlemede ilçe belediyelerine dağıtılacak gelire esas olarak karayolu, yol, cadde, sokak, meydan ve benzeri yerler üzerinde tespit edilen park yerlerinin işletilmesinden bahsedilmektedir. Dolayısıyla, doğrudan Otopark Yönetmeliği gereği toplanan paralar ile yapılan otoparklardan bahsedilmemektedir.

Belirtilen yasal düzenlemelerin ortaya çıkardığı bu iki taraflı ilişki kapsamında, bir tarafın yükümlülüğünü diğer tarafın yükümlülüğünü yerine getirip getirmemesinden bağımsız olarak gerçekleştirilmesi gerekmektedir. Bu bağlamda, Samsun Büyükşehir Belediyesinin; karayolu, yol, cadde, sokak, meydan ve benzeri yerler üzerinde tespit edilen park yerlerinin işletilmesinden elde edilen gelirin % 50'sini ilçe belediyelerine aktarması yasal zorunluluktur.

Öneri:

Yasal düzenlemede belirtilen yerler üzerinde tespit edilen park yerlerinin işletilmesinden doğan ve ilçe belediyelerine aktarılması gereken gelir paylarının süresi içinde aktarılması gerekmektedir. Süresi içinde yapılan aktarmanın, ileride ortaya çıkması muhtemel hukuki ihtilafları önleyeceği değerlendirilmektedir.

EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****Tablo 4: Samsun Büyükşehir Belediyesi 31.12.2015 Tarihli Bilançosu**

AKTİF		N YILI (2015) (TL)	PASİF		N YILI (2015) (TL)
I-DÖNEN VARLIKLAR		61.225.526,23	III-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		286.879.185,64
10-HAZIR DEĞERLER		34.915.140,50	30-KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR		35.047.972,01
102	BANKALAR HESABI	34.572.214,02	300	BANKA KREDİLERİ HESABI	32.185.593,45
103	VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HS. (-)		303	KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI	2.862.378,56
104	PROJE ÖZEL HESABI (EURO)	174.089,36	31-KISA VADELİ DIŞ MALİ BORÇLAR		23.486.650,48
109	BANKA KREDİ KART.YAPILAN TAH.	168.837,12	310	DIŞ MALİ BORÇLAR HESABI	23.486.650,48
12-FAALİYET ALACAKLARI		13.062.297,93	32-FAALİYET BORÇLARI		167.566.223,00
120	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	2.524.115,42	320	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	167.566.223,00
121	GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	10.153.771,00	33-EMANET YABANCI KAYNAKLAR		39.370.031,39
122	GELİRLERDEN TEHİRLİ VE TECİLLİ ALACAKLAR HS.		330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	6.837.590,15
126	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNAT HS.	22.310,15	333	EMANETLER HESABI	32.532.441,24
127	DİĞER FAALİYET ALACAKLARI HS.	362.101,36	36-ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		11.994.572,96
13-KURUM ALACAKLARI		171.268,77	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	5.368.664,57
132	KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR HS.	171.268,77	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	1.591.916,31
14-DİĞER ALACAKLAR		107.197,78	362	FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	82.208,06
140	KİŞİLERDEN ALACALAR HESABI	107.197,78	363	KAMU İDARELERİ PAYLARI HESABI	
15-STOKLAR		6.600.922,91	368	VADESİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ VERGİ VE DİĞER	4.951.784,02

		YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI			
150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	6.600.922,91	38-GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUK.		9.413.735,80
16-ÖN ÖDEMELER		1.157.771,44	380	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HS.	168.818,95
162	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	1.157.771,44	381	GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	9.244.916,85
165	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER HS.		IV-UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		421.854.762,38
18-GELECEK AYLARA AİT GİDERLER		0,00	40-UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR		66.811.337,68
180	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HS.		400	BANKA KREDİLERİ HESABI	66.164.557,54
19-DİĞER DÖNEN VARLIKLAR		5.210.926,90	403	KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI	646.780,14
190	DEVREDEN KDV HESABI	5.210.926,90	41-UZUN VADELİ DIŞ MALİ BORÇLAR		327.385.535,34
II-DURAN VARLIKLAR		617.140.831,12	410	DIŞ MALİ BORÇLAR HESABI	327.385.535,34
22-FAALİYET ALACAKLARI		105.973,59	43-DİĞER BORÇLAR		0,00
220	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	1.554,33	438	VADESİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	
227	DİĞER FAALİYET ALACAKLARI HS.	104.419,26	47-BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		6.132.257,29
24-MALİ DURAN VARLIKLAR		59.935.740,49	472	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIKLARI HESABI	6.132.257,29
240	MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	38.273.586,88	48-GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUK.		21.525.632,07
241	MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞ. YATIRILAN SERMAYELER HESABI	21.662.153,61	480	GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI	
25-MADDİ DURAN VARLIKLAR		557.099.117,04	481	GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	21.525.632,07
250	ARAZİ VE ARSALAR HESABI	8.915.403,68	V-ÖZ KAYNAKLAR		30.367.590,67
251	YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HS.	412.661.767,89	50-NET DEĞER		147.127.524,49
252	BİNALAR HESABI	102.153.686,28	500	NET DEĞER HESABI	147.127.524,49
253	TESİS, MAKİNA VE CİHAZLAR HESABI	36.543.017,62	57-GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI		11.542.482,80
254	TAŞITLAR HESABI	25.542.134,29	570	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	11.542.482,80
255	DEMİRBAŞLAR HESABI	17.984.343,56	58-GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI		134.954.008,25

257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	161.162.108,90	580	GEÇMİŞ YIL OLUMSUZ FAAL SONUÇLARI (-)	134.954.008,25
258	YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	105.336.057,19	59-DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI		54.083.589,71
259	YATIRIM AVANSLARI HESABI	9.124.815,43	590	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	
26-MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		0,00	591	DÖNEM OLUMSUZ FAAL SONUCU HESABI (-)	54.083.589,71
260	HAKLAR HESABI	2.800.022,15			
268	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	2.800.022,15			
28-GELECEK YILLARA AİT GİDERLER		0,00			
280	GELECEK YILLARA AİT GİD.HS.				
29-GELECEK YILLARA AİT GİDERLER		0,00			
294	ELDEN ÇIKARILACAK STORLAR HESABI	27.756,02			
299	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	27.756,02			
AKTİF TOPLAMI		678.366.357,35	PASİF TOPLAM		678.366.357,35
IX-NAZIM HESAPLAR					
90-ÖDENEK HESAPLARI		0,00	90-ÖDENEK HESAPLARI		0,00
906	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN KULLANILACAK ÖDENEK HS.		907	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN ÖDENEKLER HESABI	
91-NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİ AİT MENKUL KIYMETLER		67.398.250,27	91-NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİ AİT MENKUL KIYMETLER		67.398.250,27
910	TEMİNAT MEKTUPLARI	67.398.250,27	911	TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HS.	67.398.250,27
92-TAAHHÜT HESAPLARI		180.488.553,93	92-TAAHHÜT HESAPLARI		180.488.553,93
920	GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	180.488.553,93	921	GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	180.488.553,93
TOPLAM		247.886.804,20	TOPLAM		247.886.804,20
GENEL TOPLAM		926.253.161,55	GENEL TOPLAM		926.253.161,55

Tablo 5: Samsun Büyükşehir Belediyesi 2015 Yılı Faaliyet Sonuçları Tablosu

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	Giderin/Gelirin Türü	2015 Yılı (TL)
630	01	PERSONEL GİDERLERİ	49.210.048,95
630	02	SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	7.862.077,57
630	03	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	303.847.029,29
630	04	FAİZ GİDERLERİ	37.485.580,59
630	05	CARİ TRANSFERLER	13.269.826,98
630	07	SERMAYE TRANSFERLERİ	15.150,00
630	11	DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİMLERİ GİDERLERİ	41.413.932,83
630	12	GELİRLERİN RET VE İADESİNDEN KAYNAKLANAN GİDERLER	344.270,84
630	13	AMORTİSMAN GİDERLERİ	25.935.221,21
630	14	İLK MADDE VE MALZEME GİDERLERİ	57.971.385,15
600	01	VERGİ GELİRLERİ	6.357.204,85
600	03	TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	44.747.412,08
600	04	ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER	18.505.904,40
600	05	DİĞER GELİRLER	413.029.608,88
600	11	DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİMLERİ GELİRLERİ	630.803,49
FAALİYET SONUCU (+/-)			-54.083.589,71

***Açıklama:** Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği kapsamında; Ekonomik Sınıflandırmaya Göre Bütçe Giderleri ve Bütçe Gelirleri Tablolarında 830-Bütçe Giderleri ve 800-Bütçe Gelirleri hesaplarına nakit esasına göre gelir ve gider kayıtları yapılmakta, Faaliyet Sonuçları

Tablosunda ise 630-Giderler ve 600-Gelirler hesaplarına tahakkuk esasına göre gelir ve gider kayıtları yapılmaktadır. Dolayısıyla raporun “Kamu İdaresinin Mali Yapısı ve Mali Tabloları Hakkında Bilgi” başlığı altında, 2015 yılı bütçe giderleri ve gelirlerinin ekonomik sınıflandırmasına yer verilmiş olup, bu tablolarda yer alan kalemler ile Raporun “Ekler” bölümünde yer alan “Faaliyet Sonuçları Tablosu”ndaki aynı kalemler arasındaki rakamsal farklar belirtilen sebepten kaynaklanmaktadır.

Tablo 6: Samsun Büyükşehir Belediye Başkanlığı Nakit Akım Tablosu

NAKİT AKIMLARI	Cari Yıl (2015) TL		
Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Alımları		600 03 06 01 02	Ecrimisil Gelirleri
A-) Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Girişleri	483.270.933,70	600 03 06 01 03	Sosyal Tesis Kira Gelirleri
600 01 03 09 51 Eğlence Vergisi	0	600 03 06 01 04	Spor Tesisi Kira Gelirleri
600 01 03 09 52 Yangın Sigortası Vergisi	315.188,15	600 03 06 01 05	Kültür Amaçlı Tesis Kira Gelirleri
600 01 03 09 53 İlan ve Reklam Vergisi	3.920.693,71	600 03 06 01 99	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri
600 01 06 09 51 Bina İnşaat Harcı	0	600 03 06 02 01	Taşınır Kira Gelirleri
600 01 06 09 53 İşgal Harcı	5.785,72	600 03 09 09 99	Diğer Çeşitli Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri
600 01 06 09 54 İşyeri Açma İzni Harcı	115.675,61	600 04 01 01 01	AB’ den Alınan Bağış ve Yardımlar
600 01 06 09 56 Ölçü ve Tartı Aletleri Muayene Harcı	4.631,10	600 04 01 01 99	Yurtdışından Alınan Diğer Bağış ve Yardımlar
600 01 06 09 57 Tatil Günlerinde Çalışma Ruhsatı Harcı	123.200,00	600 04 03 02 02	Mahalli İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar
600 01 06 09 58 Tellallık Harcı	486.614,38	600 04 04 01 01	Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar
600 01 06 09 59 Toptancı Hali Resmi	1.365.228,08	600 04 04 01 02	Kişilerden alınan Bağış ve Yardımlar
600 01 06 09 60 Yapı Kullanma İzni Harcı	4.164,85	600 04 04 02 01	Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar
600 01 06 09 99 Diğer Harçlar	16.023,25	600 04 05 02 01	Genel Bütçeli İdarelerden Alınan Proje Yardımları
600 03 01 01 01 Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	110.677,15	600 04 05 02 05	Mahalli İdarelerden Alınan Proje Yardımları
600 03 01 01 99 Diğer Mal Satış Gelirleri	160.380,00	600 05 01 09 01	Kişilerden Alacaklar Faizleri
600 03 01 02 39 İhale İlan Yayın Geliri	0	600 05 01 09 03	Mevduat Faizleri
600 03 01 02 51 Çevre ve Esenlik Hizmetlerine İlişkin Gelirler	4.540.695,03	600 05 01 09 99	Diğer Faizler
600 03 01 02 54 Ekonomik Hizmetlere İlişkin Gelirler	1.659.735,51	600 05 02 02 51	Merkezi idare Vergi Gelirlerinden Alınan Paylar
600 03 01 02 55 Kültürel Hizmetlere İlişkin Gelirler	23.520,39	600 05 02 02 52	Çevre Temizlik Vergisinden Alınan Paylar
600 03 01 02 59 Ulaştırma Hizmetlerine İlişkin Gelirler	47.250,00	600 05 02 04 53	Yol Harcamalarına Katılma Payı
600 03 01 02 99 Diğer hizmet gelirleri	21.737.762,77	600 05 02 04 99	Diğer Harcamalara Katılma Payları
600 03 02 01 99 Malların Kullanma veya Faaliyette Bulunma İznine İlişkin Diğer Gelirler	1.177.520,00	600 05 02 08 52	Müze Giriş Ücretlerinden Alınan Paylar
600 03 06 01 01 Lojman Kira Gelirleri	23.785,20	600 05 02 08 99	Mahalli İdarelere Ait Diğer Paylar
		600 05 02 09 99	Diğer Paylar
		600 05 03 02 99	Diğer İdari Para Cezaları
		600 05 03 04 01	Vergi ve Diğer Amme Alacakları Gecikme Zamları

T.C. Sayıştay Başkanlığı

600 05 03 04 02	Vergi Barışı TEFE Tutarı	0
600 05 03 04 03	Vergi Barışı Geç Ödeme Zammı	0
600 05 03 04 09	6552 sayılı Kanun Kapsamında TÜFE/ÜFE Tutarı	21.499,80
600 05 03 04 10	6552 sayılı Kanun Kapsamında Katsayı Tutarı	2.596,99
600 05 03 04 99	Diğer Vergi Cezaları	3.632,72
600 05 03 09 02	Zamanında Ödenmeyen Ücret Gelirlerinden Alınacak Gecikme Zamları	1.327,54
600 05 03 09 99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Para Cezaları	17.979,55
600 05 09 01 01	İrat Kaydedilecek Nakdi Teminatlar	42.533,00
600 05 09 01 03	İrat Kaydedilecek Teminat Mektupları	0
600 05 09 01 06	Kişilerden Alacaklar	1.417.995,91
600 05 09 01 99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	3.540.193,44
600 11 01 01	Proje Özel Hesabında Kayıtlı Tutarların Değerlemesinden Kaynaklananlar	37.924,53
600 11 02 99	Diğer Borçların Değerlemesinden Kaynaklananlar	324.334,41
600 11 03 99	Diğer Alacakların Değerlemesinden Kaynaklananlar	0
600 11 04 02 01	Mali Olmayan Varlıkların Değer Değişiminden Kaynaklananlar	0
600 11 04 02 02	Mali Olmayan Varlıkların Miktar Değişiminden Kaynaklananlar	0
600 11 04 03 02	Yükümlülüklerdeki Miktar Değişiminden Kaynaklananlar	0
600 11 08 01 02	MALİ VARLIKLARIN MİKTAR DEĞİŞİMİNDEN KAYNAKLANANLAR	0
600 11 08 02 01	Mali Olmayan Varlıkların Değer Değişiminden Kaynaklananlar	0
600 11 99 01 01	Avans, Kredi ve Akreditiflerin Gönderilmesi ve İadesinden Doğan Para Farkları	0
600 11 99 01 99	Diğer Para Farkları	0
600 11 99 99	Diğerleri	268.544,55
B-)	Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıkışları	537.354.523,41
630 01 01 01 01	Temel Maaşlar	8.741.938,21
630 01 01 02 01	Zamlar ve Tazminatlar	13.410.965,15
630 01 01 04 01	Sosyal Haklar	894.936,92
630 01 01 05 01	Ek Çalışma Karşılıkları	920.929,46
630 01 01 06 01	Ödül ve İkramiyeler	144.642,22
630 01 02 01 02	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Ücretleri	137.131,71
630 01 02 04 02	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Sosyal Hakları	31.708,72
630 01 03 01 01	Sürekli İşçilerin Ücretleri	10.770.992,62

630 01 03 01 02	Geçici İşçilerin Ücretleri	1.689.672,39
630 01 03 02 01	Sürekli İşçilerin İhbar ve Kıdem Tazminatı	2.185.357,45
630 01 03 02 02	Geçici İşçilerin İhbar ve Kıdem Tazminatı	111.847,20
630 01 03 03 01	Sürekli İşçilerin Sosyal Hakları	4.486.377,51
630 01 03 03 02	Geçici İşçilerin Sosyal Hakları	249.993,59
630 01 03 04 01	Sürekli İşçilerin Fazla Mesaipleri	631.237,68
630 01 03 04 02	Geçici İşçilerin Fazla Mesaipleri	122.132,26
630 01 03 05 01	Sürekli İşçilerin Ödül ve İkramiyeleri	3.430.332,00
630 01 03 05 02	Geçici İşçilerin Ödül ve İkramiyeleri	207.609,04
630 01 04 01 03	Usta Öğreticilere Yapılacak Ödemeler	39.145,55
630 01 05 01 51	Belediye Başkanına Yapılan Ödemeler	218.900,26
630 01 05 01 52	BELEDİYE MECLİS ÜYELERİNE YAPILAN ÖDEMELER	784.199,01
630 02 01 06 01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	2.306.299,21
630 02 01 06 02	Sağlık Primi Ödemeleri	1.128.163,25
630 02 02 06 01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	23.398,31
630 02 03 04 01	İşsizlik Sigortası Fonuna	390.032,48
630 02 03 06 01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	4.014.184,32
630 03 01 01 01	Hammadde Alımları	132
630 03 01 09 01	Diğer Mal ve Malzeme Alımları	40.710,00
630 03 02 01 01	Kırtasiye Alımları	124.220,15
630 03 02 01 02	Büro Malzemesi Alımları	696,9
630 03 02 01 03	Periyodik Yayın Alımları	51.859,63
630 03 02 01 04	Diğer Yayın Alımları	2.212,00
630 03 02 01 05	Baskı ve Cilt Giderleri	837.986,80
630 03 02 01 90	Diğer Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	0
630 03 02 02 01	Su Alımları	796.887,69
630 03 02 02 02	Temizlik Malzemesi Alımları	45.437,39
630 03 02 03 01	Yakacak Alımları	448.580,54
630 03 02 03 02	Akaryakıt ve Yağ Alımları	20.200,52
630 03 02 03 03	Elektrik Alımları	4.349.622,04
630 03 02 03 90	Diğer Enerji Alımları	124.531,89
630 03 02 04 01	Yiyecek Alımları (Bedelen İşe Dahil)	479.863,44
630 03 02 04 02	İçecek Alımları	488,62
630 03 02 05 01	Giyecek Alımları (Kişisel kuşam ve donanım dahil)	33.428,92
630 03 02 05 02	Spor Malzemeleri Alımları	223.386,46
630 03 02 05 03	Tören Malzemeleri Alımları	0

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630 03 02 05 04	Bando Malzemeleri Alımları	0
630 03 02 06 01	Laboratuvar Malzemesi ile Kimyevi ve Temrinlik Malzeme Alımları	14.887,48
630 03 02 06 02	Tıbbi Malzeme ve İlaç Alımları	20.076,93
630 03 02 06 90	Diğer Özel Malzeme Alımları	47.136,54
630 03 02 07 90	Diğer Savunma Mal ve Malzeme Alımları ve Yapımları	0
630 03 02 09 01	Bahçe Malzemesi Alımları ile Yapım ve Bakım Giderleri	368.262,66
630 03 02 09 90	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	3.531.416,69
630 03 03 01 01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	193.030,21
630 03 03 02 01	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	27.681,43
630 03 03 03 01	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	304.724,79
630 03 04 01 02	Afet Bölgesi Tahliye Giderleri	9.963,26
630 03 04 02 03	Kusursuz Tazminatlar	82.328,14
630 03 04 02 04	Mahkeme Harç ve Giderleri	1.815.542,74
630 03 04 02 05	Ödül, İkramiye ve Benzeri Ödemeler (Kamu Personeli Dışındakilere)	0
630 03 04 02 90	Diğer Yasal Giderler	1.121.074,22
630 03 04 03 01	Vergi Ödemeleri ve Benzeri Giderler	35.178,60
630 03 04 03 02	İşletme Ruhsatı Ödemeleri ve Benzeri Giderler	201.303,32
630 03 04 03 90	Diğer Vergi, Resim ve Harçlar ve Benzeri Giderler	59.786,09
630 03 04 04 03	Kültür Varlıkları Alımı	0
630 03 04 04 04	Sergi Giderleri	0
630 03 04 04 90	Kültür Varlıklarının Korunmasına İlişkin Diğer Giderler	48.000,00
630 03 04 09 90	Diğer Görev Giderleri	1.005,80
630 03 05 01 01	Etüt-Proje Bilirkişi Ekspertiz Giderleri	3.993.499,33
630 03 05 01 02	Araştırma ve Geliştirme Giderleri	284.378,00
630 03 05 01 03	Bilgisayar Hizmeti Alımları (Yazılım ve Donanım Hariç)	674.783,00
630 03 05 01 04	Müteahhitlik Hizmetleri (Temizlik Hizmet İhaleleri Dahil)	57.772.290,21
630 03 05 01 05	Harita Yapım ve Alım Giderleri	4.879,04
630 03 05 01 06	Enformasyon ve Raporlama Giderleri	48.000,00
630 03 05 01 90	Diğer Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	784.931,68
630 03 05 02 01	Posta ve Telgraf Giderleri	134.458,98
630 03 05 02 02	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	534.065,20
630 03 05 02 03	Bilgiye Abonelik Giderleri (İnternet abonelik ücretleri dahil)	49.871,68
630 03 05 02 90	Diğer Haberleşme Giderleri	17.700,00
630 03 05 03 02	Yolcu Taşıma Giderleri	49.172,88

630 03 05 03 03	Yük Taşıma Giderleri	0
630 03 05 03 90	Diğer Taşıma Giderleri	10.047.065,06
630 03 05 04 01	İlan Giderleri	1.193.890,66
630 03 05 04 02	Sigorta Giderleri	416.249,94
630 03 05 04 03	Komisyon Giderleri	249.548,11
630 03 05 04 90	Diğer Tarifeye Bağlı Ödemeler	0
630 03 05 05 01	Dayanıklı Mal ve Malzeme Kiralaması Giderleri	0
630 03 05 05 02	Taşıt Kiralaması Giderleri	4.922.495,67
630 03 05 05 03	İş Makinası Kiralaması Giderleri	7.785.463,18
630 03 05 05 90	Diğer Kiralama Giderleri	8.000,00
630 03 05 06 51	Mahalli İdarelerin İç Borçlanma Genel Giderleri	126.850,27
630 03 05 09 03	Kurslara Katılma Giderleri	11.372,20
630 03 05 09 10	Lojman İşletme Maliyetlerine Katılım Giderleri	46.146,68
630 03 05 09 90	Diğer Hizmet Alımları	749.584,47
630 03 06 01 01	Temsil, Ağırhama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	2.076.099,91
630 03 06 02 01	Tanıtma, Ağırhama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	1.252.839,43
630 03 07 01 01	Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları	44.107,84
630 03 07 01 02	Büro ve İşyeri Makine ve Teçhizat Alımları	87.448,88
630 03 07 01 03	Avadanlık ve Yedek Parça Alımları (Herhangi bir bakım sözleşmesinden veya işinden bağımsız)	2.048,48
630 03 07 01 04	Yangından Korunma Malzemeleri Alımları	6.411,06
630 03 07 01 90	Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları	107.295,95
630 03 07 02 01	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları	21.040,30
630 03 07 02 02	Fikri Hak Alımları	55.484,31
630 03 07 02 90	Diğer Gayri Maddi Hak Alımları	24.249,00
630 03 07 03 01	Tefrişat Bakım ve Onarım Giderleri	37.664,42
630 03 07 03 02	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	1.212.557,79
630 03 07 03 03	Taşıt Bakım ve Onarım Giderleri	4.530.667,31
630 03 07 03 04	İş Makinası Onarım Giderleri	4.152.868,59
630 03 07 03 90	Diğer Bakım ve Onarım Giderleri	231.431,44
630 03 08 01 01	Büro Bakım ve Onarımı Giderleri	261.331,85
630 03 08 01 02	Okul Bakım ve Onarımı Giderleri	174.847,47
630 03 08 01 04	Atölye ve Tesis Binaları Bakım ve Onarımı Giderleri	79.891,50
630 03 08 01 90	Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	559.758,50
630 03 08 02 01	Lojman Bakım ve Onarımı Giderleri	42.876,22
630 03 08 03 01	Sosyal Tesis Bakım ve Onarımı Giderleri	295.674,29
630 03 08 04 01	Gemi Bakım ve Onarımı Giderleri	0

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630 03 08 06 01	Yol Bakım ve Onarımı Giderleri	131.469.474,39
630 03 08 09 01	Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	51.649.227,50
630 03 09 03 02	Mezar ve Şehitlik Yapım ve Bakım Giderleri	98.902,00
630 03 09 09 90	Diğer İlaç Giderleri	6.490,73
630 04 02 01 01	YTL Cinsinden Tahvillerin Faiz Giderleri	147,95
630 04 02 09 01	TL Cinsinden Diğer İç Borç Faiz Giderleri	25.386.178,02
630 04 03 02 01	Euro Cinsinden Dış Borç Faiz Giderleri	12.099.254,62
630 05 01 02 05	Sosyal Güvenlik Kurumu'na	1.270.628,06
630 05 02 05 04	Mahalli İdare Birliklerine	1.434.132,83
630 05 02 06 19	Diğer Yönetim Giderlerine Katılma Payları	21.021,43
630 05 03 01 01	Dernek, Birlik, Kurum, Kuruluş, Sandık vb. Kuruluşlara	3.491.000,00
630 05 03 01 05	Memurların Öğle Yemeğine Yardım	167.194,02
630 05 03 01 90	Diğerlerine	0
630 05 04 02 01	Eğitim Amaçlı Diğer Transferler	9.000,00
630 05 04 04 01	Yiyecek Amaçlı Transferler	4.625,00
630 05 04 06 90	Diğer Tarımsal Amaçlı Transferler	1.136.687,61
630 05 04 07 90	Diğer Sosyal Amaçlı Transferler	4.314.050,77
630 05 04 08 01	Ekonomik/Mali Amaçlı Transferler	164.583,26
630 05 04 09 01	Hane Halkına Yapılan Diğer Transferler	1.256.904,00
630 05 08 09 51	İller Bankasına Verilen Paylar	0
630 07 01 06 12	Üretici Birliklerine	15.150,00
630 11 04	Maddi Duran Varlıkların Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Farklar	67.039,86
630 11 06	Kur Değişikliği Nedeniyle Döviz Cinsi Borç Stokundaki Artışlar	41.344.087,51
630 11 99	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	2.805,46
630 12 01 03 09	Dahilde Alınan Diğer Mal ve Hizmet Vergileri	36.822,06
630 12 01 06 09	Diğer Harçlar	1.071,00
630 12 03 01 02	Hizmet Gelirleri	18.096,22
630 12 03 06 01	Taşınmaz Kiraları	223.826,51
630 12 04 05 02	Sermaye	4.810,00
630 12 05 02 02	Vergi ve Harç Gelirlerinden Alınan Paylar	9.603,88
630 12 05 02 04	Kamu Harcamalarına Katılma Payları	25.281,91
630 12 05 02 09	Diğer Paylar	0
630 12 05 03 02	İdari Para Cezaları	19.951,91
630 12 05 03 04	Vergi Cezaları	4.807,35
630 13 01 01	Yeraltı ve Yerüstü Düzenlerinin Amortisman Giderleri	20.159.739,81

630 13 01 02	Binaların Amortisman Giderleri	1.526.287,75
630 13 01 03	Tesis, Makine Ve Cihazların Amortisman Giderleri	1.076.460,46
630 13 01 04	Taşıtların Amortisman Giderleri	696.465,05
630 13 01 05	Demirbaşların Amortisman Giderleri	1.807.607,87
630 13 02 01	Haklar Amortisman Giderleri	668.660,27
630 14 01	Kırtasiye Malzemeleri	855.379,39
630 14 02	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzemeleri	17.514,51
630 14 03	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	935.900,40
630 14 04	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	26.807.194,36
630 14 05	Temizleme Ekipmanları	500.259,51
630 14 06	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiyeye Malzemeleri	1.021.544,57
630 14 07	Yiyecek	43.041,21
630 14 08	İçecek	1.282,49
630 14 09	Canlı Hayvanlar	0
630 14 10	Zirai Maddeler	2.627.170,91
630 14 11	Yem	32.316,00
630 14 12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	15.776.698,68
630 14 13	Yedek Parçalar	4.693.092,93
630 14 14	Nakil Vasıtaları Lastikleri	962.777,70
630 14 15	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	561.552,38
630 14 16	Spor Malzemeleri Grubu	30.338,75
630 14 17	Basınçlı Ekipmanlar	155.922,84
630 14 99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	2.949.398,52
630 20 03 09	Diğer Kurum Alacakları	0
C-) Faaliyetlerden Sağlanan Net Akış Girişi (A - B)		-54.083.589,71
Yatırımlardan Sağlanan Nakit Akımları		
D-) Mali Olmayan Duran Varlık Alımları		0
E-) Mali Olmayan Duran Varlık Satışları		0
F-) Yatırımlardan Sağlanan Net Nakit Çıkışı (E - D)		0
G-) Nakit Açık / Fazlası (C + F)		-54.083.589,71
Finansman Faaliyetlerinden Sağlanan Nakit Akımları		
H-) Nakit Dışında Net Mali Varlık Edinimleri		0
I-) Net Yabancı Kaynak Artışları		0
K-) Finansman Faaliyetlerinden Sağlanan Net Nakit Girişleri (I - H)		0
L-) Nakit Stokundaki Net Değişim (G + K)		-54.083.589,71

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>