



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ANKARA GÖLBAŞI BELEDİYESİ
2014 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2015

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	4
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	4
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	4
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	6
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	16
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	17
8.	EKLER.....	27

TABLÖLÄR LİSTESİ

Tablo 1: Denetlenen Kurumun 2013 ve 2014 Bütçe Giderlerinin Karşılaştırılması.....	1
Tablo 2: Denetlenen Kurumun 2013 ve 2014 Bütçe Gelirlerinin Karşılaştırılması.....	2
Tablo 3: 253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı.....	6
Tablo 4: 254 Taşıtlar Hesabı.....	7
Tablo 5: 255 Demirbaşlar Hesabı.....	8
Tablo 6: 2013 Yılı Kesin Mizanı ile 2014 Yılı Açılış Kaydı Karşılaştırması.....	19

KISALTMALAR

TİF: Taşınır İşlem fişi

VHKİ: Veri Hazırlama Kontrol İşletmeni

DMO: Devlet Malzeme Ofisi

TMY: Taşınır Mal Yönetmeliği

KMYKK: Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu

MİBMY: Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Gölbaşı Belediyesi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu (KMYKK) kapsamında mahalli idareler arasında sayılan kuruluşlardan olup mali işlemlerinin muhasebeleştirilmesi bu Kanun'un 49'uncu maddesinin 5'inci ve 6'ncı fıkraları ile 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 65'inci maddesi gereği düzenlenmiş olan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne (MİBMY) göre yapılmaktadır.

Kurumun 2014 yılı gerçekleşen faaliyet gideri 80.199.070 TL, faaliyet geliri 79.705.078 TL'dir.

Kurumun 2014 yılı bütçe ödenekleri tahmin ve gerçekleşme rakamları aşağıda yer almaktadır:

Tablo 1: Denetlenen Kurumun 2013 ve 2014 Bütçe Giderlerinin Karşılaştırılması

Bütçe Giderleri Toplamı	2013 Gerçekleşme Oranı (TL)	2014 Başlangıç Ödeneği (TL)	2014 Gerçekleşme Oranı (TL)	2013-2014 Artış-Azalış Oranları
	88.379.665,78	111.757.700,00	80.199.069,59	-9,26
Personel Giderleri	13.446.702,11	15.851.200,00	15.448.794,47	14,89
Sosyal Güvenlik Kurumuna Devlet Primi Giderleri	2.221.261,20	3.069.390,00	2.476.015,94	11,47
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	42.280.210,88	49.290.510,00	42.306.209,04	0,06
Faiz Giderleri	1.002.394,42	656.000,00	2.785.328,71	177,87
Cari Transferler	2.570.332,53	4.379.300,00	2.495.326,53	-2,92
Sermaye Giderleri	26.858.764,64	28.851.300,00	14.687.394,90	-45,32
Sermaye Transferleri	0,00	1.000,00	0,00	
Borç Verme	0,00	3.000,00	0,00	
Yedek Ödenekler	0,00	9.656.000,00	0,00	

2014 yılında toplam bütçe giderleri gerçekleşme oranı 2013 yılına göre yaklaşık %9 oranında azalmıştır. 2014 yılındaki faiz giderlerinde %177 artış dikkat çekici bir husustur. 2014 yılında personel giderleri yaklaşık %15 ve sosyal güvenlik kurumuna devlet primi giderlerinin de %12 civarında arttığı görülmektedir. 2014 yılında sermaye giderlerinde ise 2013 yılına nazaran %45 oranında ciddi bir azalma olmuştur.

Kurumun tahmin edilen ve gerçekleşen gelirleri aşağıda yer almaktadır.

Tablo 2: Denetlenen Kurumun 2013 ve 2014 Bütçe Gelirlerinin Karşılaştırılması

Bütçe Gelirleri Toplamı	2013 Gerçekleşme Oranı (TL)	2014 Başlangıç Ödeneği (TL)	2014 Gerçekleşme Oranı (TL)	2013-2014 Artış-Azalış Oranları
		69.019.886,64	111.757.700,00	79.705.078,03
01.Vergi Gelirleri	33.019.170,34	50.770.000,00	36.674.155,70	11,07
02.Sosyal Güvenlik Gelirleri	0,00	0,00	0,00	
03.Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	2.013.049,78	1.750.000,00	2.082.515,65	3,45
04.Alınan Bağış Ve Yardımlar	692.150,08	1.400.000,00	4.714.894,92	581,20
05.Diğer Gelirler	25.003.967,34	45.501.700,00	35.376.995,79	41,49
06.Sermaye Gelirleri	8.291.549,10	12.500.000,00	856.515,97	-89,67
08. Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00	0,00	
09. Red ve İadeler	0,00	-164.000,00	-67.037,94	

2014 yılında toplam bütçe gelirlerinde 2013 yılına nazaran %15,48 artış görülmektedir. 2014 yılında gelirler kalemlerindeki en büyük artış %581 oran ile alınan bağış ve yardımlar kaleminde olmuştur. Diğer gelir kalemlerinde ise %41,49 oranında bir artış bulunmaktadır. Sermaye gelirlerinde ise yaklaşık %90 oranında bir düşüş yaşanmıştır. 2014 yılında gelirlerinin artması ve giderlerinin azalması kamu idaresi adına olumlu bir durumdur.

“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,
- Teminat mektupları 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 düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu,

güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere 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.

2014 yılına ilişkin yürütölen denetimler sonucunda 600.03.01 Mal ve Hizmet Satış Gelirleri, 600.03.06 Kira Gelirleri ve 600.03.09 Diğer Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri hariç diğer alanlar için denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Taşınır Kesin Hesabının 2013 Yılı için hazırlanmaması ve 2014 yılında hazırlanan Taşınır Kesin Hesabının ise 2014 Yılı Kesin Mizanı ile uyuşmaması

Taşınır Mal Yönetmeliği'nin "Taşınır kesin hesabı" başlıklı 35'inci maddesinin birinci fıkrasında;

"Kamu idarelerinin taşınır kesin hesabı merkezde, dış temsilcilikler ile merkez ve taşra harcama birimleri itibarıyla düzenlenen Harcama Birimi Taşınır Yönetim Hesabı Cetvelleri konsolide edilmek suretiyle taşınır konsolide görevlilerince hazırlanır."

Denilmektedir.

Yönetmelik'in yukarıda yer verilen 35'inci maddesi uyarınca, taşınır konsolide görevlilerince taşınır kesin hesabının hazırlanması gerekmektedir. 2013 yılı itibarıyla taşınır konsolide görevlilerinin bu yükümlülüklerini yerine getirmedikleri tespit edilmiştir. 2013 yılında taşınır kesin hesabının olmaması sebebiyle 2014 yılına devreden taşınırlar görülememekte ve taşınır kayıt kontrolleri yapılamamaktadır.

2014 yılında ise hesap dönemi sonu itibarıyla hazırlanan kesin mizan ile mali tablolarda yer alan ekonomik değerlerin gerçek durumu yansıtmadığını gösteren cetvellerden olan taşınır kesin hesap cetvelindeki 253 Tesis, Makine ve Cihazlar, 254 Taşıtlar ve 255 Demirbaşlar Hesaplarının tutarsız olduğu görülmüştür. Bu durum hem mali tablolara olan güveni azaltmakta hem de taşınırlarla ilgili stok yönetiminin zayıf olduğunu göstermektedir. Bu hesaplardaki tutarsızlıklar aşağıdaki tablolarda net bir şekilde görülmektedir.

Tablo 3: 253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı

2014 Taşınır Kesin Hesap Cetveli (253 Hesabı)						Kesin Mizan	
Hesap Kodu	Geçen Yılandan Devreden	Yıl İçinde Giren	Toplam	Yıl İçinde Çıkan	Gelecek Yıla Devir	Borç Tutarı	Fark
253.01.99	446.250,8	0,0	446.250,8	0,0	446.250,8	0,0	446.250,8
253.02.01	130.548,5	0,0	130.548,5	0,0	130.548,5	120.372,1	10.176,4
253.02.02	4.448,9	0,0	4.448,9	0,0	4.448,9	26.427,9	-21.979,0
253.02.03	71.058,2	12.090,3	83.148,5	0,0	83.148,5	143.463,6	-60.315,2

253.02.04	3.708.289,7	88.500,0	3.796.789,7	0,0	3.796.789,7	3.643.276,7	153.513,0
253.02.05	252.273,0	56.191,6	308.464,6	0,0	308.464,6	336.250,3	-27.785,7
253.02.10	2.688,5	1.510,6	4.199,2	0,0	4.199,2	4.199,2	0,0
253.02.11	64.800,0	0,0	64.800,0	0,0	64.800,0	0,0	64.800,0
253.03.01	53.693,7	72.334,0	126.027,7	0,0	126.027,7	126.262,7	-235,0
253.03.02	107.785,6	94.633,8	202.419,4	350,0	202.069,4	210.484,1	-8.414,8
253.03.03	100,0	0,0	100,0	0,0	100,0	100,0	0,0
253.03.04	37.287,9	4.261,0	41.548,9	0,0	41.548,9	57.318,9	-15.770,0
253.03.05	180.940,4	531,0	181.471,4	0,0	181.471,4	129.221,4	52.250,0
253.03.06	285,9	0,0	285,9	0,0	285,9	285,9	0,0
253.03.07	10.222,9	20.449,4	30.672,3	10.224,7	20.447,6	20.447,6	0,0
253.03.08	69.710,6	0,0	69.710,6	0,0	69.710,6	69.710,6	0,0
Genel Toplam					5.480.311,5	4.887.821,0	592.490,5

253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabında, taşınır kesin hesap cetvelindeki gelecek yıla devreden tutar 5.480.311,5 TL iken, kesin mizandaki borç tutarı 4.887.821,00 TL'dir. Bu hesapta oluşan toplam hata 861.489,90 TL (Bu rakama tablodaki fark sütunundaki tüm eksiklikler ve fazlalıklar toplanarak ulaşılmıştır.) iken, mali tablolara etki eden net hata 592.490,50 TL'dir.

Tablo 4: 254 Taşıtlar Hesabı

2014 Taşınır Kesin Hesap Cetveli (254 Hesabı)						Kesin Mizan	
Hesap Kodu	Geçen Yılandan Devreden	Yıl İçinde Giren	Toplam	Yıl İçinde Çıkan	Gelecek Yıla Devir	Borç Tutarı	Fark
254.01.01	180.401,0	0,0	180.401,0	0,0	180.401,0	207.658,2	-27.257,2
254.01.02	270.995,0	7.670,0	278.665,0	0,0	278.665,0	295.665,0	-17.000,0
254.01.03	2.522.881,4	0,0	2.522.881,4	0,0	2.522.881,4	2.405.986,0	116.895,4
254.01.04	2.000,0	0,0	2.000,0	0,0	2.000,0	2.000,0	0,0
254.01.05	723.247,2	0,0	723.247,2	0,0	723.247,2	772.952,6	-49.705,4
254.01.06	566.111,2	0,0	566.111,2	0,0	566.111,2	553.986,4	12.124,8
254.02.07	511,3	0,0	511,3	0,0	511,3	4.311,3	-3.800,0
Genel Toplam					4.273.817,0	4.242.559,4	31.257,5

254 Taşıtlar Hesabında, taşınır kesin hesap cetvelindeki gelecek yıla devreden tutar 4.273.817,0 TL iken, kesin mizandaki borç tutarı 4.242.559,40 TL'dir. Bu hesapta oluşan toplam hata 226.782,80 TL (Bu rakama tablodaki fark sütunundaki tüm eksiklikler ve

fazlalıklar toplanarak ulaşılmıştır.) iken, mali tablolara etki eden net hata 31.257,50 TL'dir.

Tablo 5: 255 Demirbaşlar Hesabı

2014 Taşınır Kesin Hesap Cetveli (255 Hesabı)							Kesin Mizan	
Hesap Kodu	Geçen Yılandan Devreden	Yıl İçinde Giren	Toplam	Yıl İçinde Çıkan	Gelecek Yıla Devir	Borç Tutarı	Fark	
2550101	125.440,0	10.974,0	136.414,0	0,0	136.414,0	136.414,0	0,0	
2550102	7.200,3	17,6	7.217,6	17,6	7.200,3	21.262,8	-14.062,5	
2550105	76.565,2	25.750,0	102.315,2	0,0	102.315,2	133.965,0	-31.649,8	
2550201	463.870,0	196.837,2	660.707,2	206.774,8	453.932,4	686.578,7	-232.646,4	
2550202	128.179,0	117.716,0	245.894,9	16.732,7	229.162,3	280.752,1	-51.589,8	
2550203	11.750,0	897,5	12.647,5	0,0	12.647,5	12.647,5	0,0	
2550204	82.476,1	23.697,0	106.173,1	2.102,0	104.071,1	114.637,8	-10.566,7	
2550205	662.381,3	71.648,2	734.029,5	6.926,6	727.102,9	719.294,9	7.808,0	
2550206	75.706,0	0,0	75.706,0	0,0	75.706,0	68.786,0	6.920,0	
2550299	139.053,3	11.921,0	150.974,3	700,0	150.274,3	187.179,8	-36.905,4	
2550301	1.496.961,9	181.944,1	1.678.906,0	8.168,2	1.670.737,8	1.408.276,4	262.461,4	
2550302	276.477,5	42.809,8	319.287,2	1.770,0	317.517,2	317.543,7	-26,5	
2550303	2.200,0	649,0	2.849,0	0,0	2.849,0	2.849,0	0,0	
2550401	2.774,6	2.301,0	5.075,6	0,0	5.075,6	17.385,6	-12.310,0	
2550402	12.150,0	0,0	12.150,0	0,0	12.150,0	0,0	12.150,0	
2550604	19.100,0	14.160,0	33.260,0	0,0	33.260,0	32.760,0	500,0	
2550608	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
2550701	19.180,8	76,1	19.256,9	0,0	19.256,9	19.256,9	0,0	
2550702	469,2	0,0	469,2	0,0	469,2	469,2	0,0	
2550801	4.675,0	0,0	4.675,0	0,0	4.675,0	4.675,0	0,0	
2550802	13.664,6	0,0	13.664,6	0,0	13.664,6	123.188,6	-109.524,0	
2550804	281.365,0	16.225,0	297.590,0	0,0	297.590,0	297.590,0	0,0	
2550805	35.700,0	0,0	35.700,0	0,0	35.700,0	0,0	35.700,0	
2550901	19.470,0	0,0	19.470,0	0,0	19.470,0	19.535,0	-65,0	
2550902	268.946,3	44.606,4	313.552,6	0,0	313.552,6	313.552,6	0,0	
2550903	57.324,2	0,0	57.324,2	0,0	57.324,2	57.324,2	0,0	
2551002	53.017,0	4.342,4	57.359,4	2.171,2	55.188,2	44.057,0	11.131,2	
2551003	8.052,5	0,0	8.052,5	0,0	8.052,5	2.016,0	6.036,5	
2551102	2.024,0	0,0	2.024,0	0,0	2.024,0	2.024,0	0,0	
2551103	16.950,0	0,0	16.950,0	0,0	16.950,0	16.950,0	0,0	
2559901	189.508,7	0,0	189.508,7	0,0	189.508,7	189.508,7	0,0	
2559902	15.340,0	0,0	15.340,0	0,0	15.340,0	15.340,0	0,0	

2559903	52.038,0	28.320,0	80.358,0	0,0	80.358,0	80.358,0	0,0
2559999	31.299,8	0,0	31.299,8	0,0	31.299,8	0,0	31.299,8
Genel Toplam					5.200.839,3	5.326.178,6	-125.339,3

255 Demirbaşlar Hesabında, taşınır kesin hesap cetvelindeki gelecek yıla devreden tutar 5.200.839,30 TL iken, kesin mizandaki borç tutarı 5.326.178,60 TL'dir. Bu hesapta oluşan toplam hata 873.223 TL (Bu rakama tablodaki fark sütunundaki tüm eksiklikler ve fazlalıklar toplanarak ulaşılmıştır.) iken, mali tablolara etki eden net hata 125.339,30 TL'dir.

Kamu idaresi cevabında; "Söz konusu bulgu ile ilgili gerek hesaplar arasındaki farklılıklar gerekse personel eksikliği konularında çalışmalar devam etmekte olup gerekli düzenlemeler yapılmaktadır." Denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi bulgudaki tespitlere katılmakta olup gerekli özenin gösterileceğini ve iyileştirmelerin yapılacağını beyan etmiştir.

BULGU 2: Kamu idaresinin mülkiyetinde olmayan taşınmazlar için yaptığı giderlerin 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına ve varlık hesaplarından olan 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ile 252 Binalar Hesabına kaydedilmesi

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "25 Maddi Duran Varlıklar" başlıklı 162'nci maddesinde;

"Bu hesap grubu, kurumca, faaliyetlerinde kullanılmak üzere edinilen ve tahmini yararlanma süresi bir yıldan fazla olan fiziki varlıklar ile bunlara ilişkin birikmiş amortismanların izlenmesi için kullanılır."

Denilmektedir.

Kamu idaresinin mülkiyetinde olmayan çeşitli taşınmazlar için yapılan giderler, kendi taşınmazlarına yapılmış gibi varlık hesaplarına kaydedilmiştir.

MİBMY'nin "258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı" başlıklı 180'inci maddesinde;

"Bu hesap, yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin; geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hallerde geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihte, diğer hallerde işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihte, ilgili maddi duran varlık hesabına

aktarılmıcaya kadar izlenmesi için kullanılır.”

Denilmektedir.

Aynı Yönetmelik’in “Hesabın İşleyişi” başlıklı 181’inci maddesinin birinci fıkrasının b bendi;

“Tamamlanıp geçici kabulü yapılan işlere ilişkin tutarlar bu hesaba alacak, ilgili maddi duran varlık hesabına borç kaydedilir.”

Şeklinde düzenlenmiştir.

5393 sayılı Belediye Kanunu’nun 14’üncü maddesinin b fıkrasında belediyelerin mabetlerin yapım, bakım ve onarım işlerini yapabileceği belirtilmiştir. Bu kapsamda Gölbaşı Belediyesinin 2014 yılında ilçe sınırları içerisinde ve kendisine ait olmayan ibadet yerleri için yapmış olduğu inşaat işlerinin 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlendiği ve iş tamamlanınca da maddi duran varlıklar hesaplarından olan 252 Binalar Hesabına kaydedildiği görülmüştür. Yapılan bu kayıtlar kamu idaresinin 2014 yılı bilançosunda duran varlıklarında yer alan ve kamu idaresine ait binaların değerini açıklayan 252 Binalar Hesabının gerçeğe aykırı bilgi barındırmasına yol açmaktadır.

Aynı şekilde Gölbaşı Belediyesi, Çevre ve Şehircilik Bakanlığı ile yapmış olduğu protokol kapsamında özel çevre koruma bölgesinde bulunan ve belediyeye ait olmayan binaların cephe onarım işlerinin yapımı süresince yapmış olduğu harcamalarını yine 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlemiş ve iş tamamlandığında 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabına kaydetmiştir. Dolayısıyla kamu idaresinin duran varlıklar hesaplarından olan 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabında yer alan yeraltı ve yerüstü düzenleri de doğru bilgi içermemektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerine aykırı olarak 252 Binalar Hesabında 76.700,00 TL ve 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabında 1.335.660,62 TL olmak üzere, toplamda 1.412.360,62 TL tutarında bilançonun maddi duran varlıklar hesap grubunda kayıtlı olan ancak kamu idaresine ait olmayan varlık mevcuttur.

Kamu idaresi cevabında; "Bulguda belirtilen ve 251 ve 252 hesaplara ilişkin yapılan kayıtlardagerekli düzeltmeler yapılacak olup, bundan sonra konuya daha dikkatli olunacaktır" Denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi bulgudaki tespitlere katılmakta olup gerekli özenin gösterileceğini ve iyileştirmelerin yapılacağını beyan etmiştir.

BULGU 3: Çevre ve Şehircilik Bakanlığı ile Gölbaşı Belediye Başkanlığı arasında yapılan protokole istinaden gerçekleştirilen taşıt alımında muhasebe kayıt ve işlemlerine aykırı uygulamaların bulunması

Çevre ve Şehircilik Bakanlığı (Tabiat Varlıklarını Koruma Genel Müdürlüğü) ile Gölbaşı Belediye Başkanlığı arasında 2872 sayılı Çevre Kanunu'nun 9'uncu maddesi uyarınca Çevre Koruma Bölgesi olarak tespit ve ilan edilen alanların sahip olduğu çevre değerlerinin korunması ve çevre sorunlarının giderilmesi amacıyla "Katı Atık Toplama ve Taşıma Ekipmanı Alımı" konusunda bir protokol yapılmıştır. Bu protokolde finansmanı Çevre ve Şehircilik Bakanlığında olmak üzere, belediyeye bir adet katı atık toplama ve taşıma ekipmanının alınması kararlaştırılmıştır.

Protokol konusu işin bedelinin Bakanlık tarafından aktarılabilmesi için protokol konusu işe özel olacak şekilde banka hesabı açılması ve Devlet Malzeme Ofisinden (DMO) yazılı olarak bildirilen ödeme miktarının Bakanlık tarafından ilgili hesaba aktarılması ve aktarılmış tutarın Belediyece 7 (yedi) gün içerisinde protokol konusu işin bedeli olarak DMO hesabına yatırılması kararlaştırılmıştır.

Bu işlemlerin gerçekleştirilmesi sürecinde bazı işlemlerin mevzuata aykırı yapıldığı görülmüştür.

Protokol gereği alınan bir adet katı atık toplama aracının alımına ilişkin yevmiye defteri ile ödeme emri belgesinde yer alan aynı yevmiye numarasına ait muhasebe kayıtlarının uyuşmadığı tespit edilmiştir. Yevmiye defterindeki kayıt aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	Borç Tutarı	Alacak Tutarı
162 Diğer Bütçe Dışı Avanslar (D.M.O.)	154.138,0	0,0
102 Vakıfbank Katı Atık Hesabı	0,0	154.138,0

Ödeme Emri Belgesindeki kayıt aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	Borç Tutarı	Alacak Tutarı
254 Özel Amaçlı Taşıtlar Hesabı	155.555,9	0,0
360 Diğer Ödemelere Ait Damga Vergisi H	0,0	1.418,0
103 Vakıfbank Katı Atık Hesabı	0,0	154.138,0
830 Kara Taşıtı Alımları	155.555,9	0,0
835 Gider Yansıtma Hesapları	0,0	155.555,9
905 Mamul Mal Alımları Hesabı	155.555,9	0,0
900 Mamul Mal Alımları Hesabı	0,0	155.555,9

Katı atık toplama aracının 2014 yılı içerisinde alımı gerçekleşmesine rağmen muhasebe ve envanter kayıtlarında ilgili varlık hesaplarına girişi yapılmamıştır. Bu durum bilanço hesaplarından olan maddi duran varlıklar hesap grubundaki 254 Taşıtlar Hesabının 155.555,9 TL tutarında eksik olmasına neden olmuştur.

Bakanlık tarafından 10.12.2014 tarihinde belediye bütçesine aktarılan 183.555,99 TL, belediye tarafından 600 Kurumlardan Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar Hesabına kaydedilmiştir. Bu gelir kaydını müteakiben, katı atık toplama aracının 2014 yılı içerisinde alımı gerçekleşmesine ve ilgili tutarın DMO hesabına gönderilmesine rağmen bu harcamanın muhasebe kayıtları yapılmadığı için alımla ilgili olarak 630 ve 830 hesapları çalışmamış ve 155.555,9 TL tutarındaki kamu gideri faaliyet sonuçları tablosuna yansımamıştır.

Protokolün 30.11.2014 tarihinde sona ereceği belirlenmesine rağmen, sürenin aşılı olarak işlemlerin gerçekleştiği görülmüştür. Nütekim Çevre ve Şehircilik Bakanlığının belediye hesabına parayı aktarma tarihi 10.12.2014, belediye tarafından paranın DMO'ya gönderilme tarihi ise 19.12.2014 tarihlerini taşımaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "Çevre ve Şehircilik Bakanlığı ile yapılan prokole istinaden D.M.O'dan alınan araçla ilgili ödeme 19.12.2014 tarihinde yapılmıştır; ancak D.M.O'nun kendi iş ve işleyişinden kaynaklı olarak faturası ödenen tarihte verilmediği için kayıtlarımızda faturanın düzenleme tarihi olan 2.2.2015 tarihine göre yapılmıştır. İşlemlerin protokol tarihini aşmasının sebebi ise devlet kurumları arası yaşanan prosüdülden kaynaklanmaktadır. Bu ve

benzeri işlemlerde sadece belediyemiz değil D.M.O gibi diğer devlet kurumların da gerekli hassasiyeti göstermesi gerekmektedir" Denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi bulgudaki tespitlere katılmakta olup hem belediyenin hem de ilgili kurumun gerekli özeni göstermesi gerektiğini beyan etmiştir.

BULGU 4: 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabında bulunan stokların tüketime verilmeden muhasebe kayıtlarından çıkışının yapılması

Taşınır Mal Yönetmeliği'nin "Taşınır giriş ve çıkış işlemlerinin muhasebe birimine bildirilmesi" başlıklı 30'uncu maddesinin ikinci fıkrasında;

"...150-İlk Madde ve Malzemeler Hesabı"nda izlenen tüketim malzemelerinin çıkışları için düzenlenen Taşınır İşlem Fişleri muhasebe birimine gönderilmez. Bunların yerine, genel bütçe kapsamındaki kamu idarelerinde üç aylık dönemler itibarıyla, diğer idarelerde ise üç ayı geçmemek üzere üst yöneticiler tarafından belirlenen sürede kullanılmış tüketim malzemelerinin taşınır II nci düzey detay kodu bazında düzenlenen onaylı bir listesi, en geç ilgili dönemin son iş günü mesai bitimine kadar muhasebe birimine gönderilir."

Hükmüne yer verilmiştir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nde yer alan "tam açıklama kavramı" ilkesi;

"Mali tablolar, bu tablolardan yararlanacak olanların doğru karar vermelerine yardımcı olacak ölçüde yeterli, açık ve anlaşılır şekilde düzenlenir."

Olarak tanımlanmaktadır.

Yukarıdaki hükümlere göre, harcama birimleri bünyesindeki hizmet birimlerinin ihtiyaç duydukları madde ve malzemeler, ilgili hizmet biriminin yöneticisi veya yetkilisi tarafından Taşınır İstek Belgesi ile taşınır kayıt ve kontrol yetkilisinden talep edilir. Talep edilen taşınırlar, uygun görülen miktarlarda karşılanır. Karşılanması uygun görülen taşınırların çıkış kaydına esas olmak üzere TİF düzenlenir ve ilgili kişiye teslim edilir. Tüketim madde ve malzemeleri için düzenlenen söz konusu TİF'ler, hemen muhasebe birimine gönderilmez. Ancak bu, muhasebe birimine bilgi verilmeyeceği ve muhasebe kayıtlarına yansıtılmayacağı anlamına gelmez. Bu malzemelerin çıkış kayıtları, üst yöneticileri tarafından belirlenen sürede tüketilen malzemelere ilişkin onaylı liste ile en geç

ilgili dönemin son iş günü mesai bitimine kadar muhasebe birimine bildirilerek muhasebe kayıtlarına yansıtılacaktır.

Gölbaşı Belediyesince yukarıda belirtilen prosedürlere uyulmadan 2014 yılında alınan ve 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabına girişi yapılan mal ve malzemelerin çıkışının, tüketime verilmiş gibi aynı yevmiye kaydıyla birlikte muhasebeleştirildiği görülmüştür. Bu şekilde kayıt yapılması ise stokların yönetimi ile takip ve denetiminin yapılmasını güçleştirmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "150 İlk Madde ve Malzeme Hesabında bulunan stokların muhasebe kayıtlarına giriş ve çıkışlarının belirlenen zamanlarda yapılmasına bundan böyle daha fazla dikkat edilecektir." Denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi bulgudaki tespitlere katılmakta olup gerekli özenin gösterileceğini ve iyileştirmelerin yapılacağını beyan etmiştir.

BULGU 5: 2014 yılına ait yazılım alımlarının doğrudan giderleştirilmesi suretiyle, bilanço hesaplarından olan 260 Haklar Hesabı ile 268 Birikmiş Amortismanlar Hesabında 67.280,32 TL tutarında hataya neden olunması

MİBMY'nin "260 Haklar Hesabı" başlıklı 186'ncı maddesinde;

"Bu hesap, bedeli karşılığı edinilen hukuki tasarruflar ile belirli alanlarda tanınan kullanma ve yararlanma gibi hak ve yetkiler dolayısıyla yapılan ve ekonomik değer taşıyan harcamaların izlenmesi için kullanılır."

Denilmektedir.

Ayrıca aynı Yönetmelik'in 187'nci maddesinde;

"Bütçeye gider kaydıyla edinilen haklar bir taraftan bu hesaba borç, kesintiler ilgili hesaba, ödenecek 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."

Hükmüne yer verilmiştir.

Gölbaşı Belediyesince 67.280,32 TL tutarında yazılım lisansı alınmıştır. Söz konusu

alımın 260 Haklar Hesabına borç kaydı yapılması gerekirken, 630 Giderler Hesabı ile doğrudan giderleştirildiği, dolayısıyla 2014 yılı bilançosunda söz konusu tutar kadar hataya yol açıldığı görülmüştür.

Diğer taraftan yine ilgili Yönetmelik hükümleri gereğince maddi olmayan duran varlık bedellerinin yararlanma süresi içinde giderleştirilmesi ve hesaben yok edilmesini izlemek için 268 Birikmiş Amortismanlar Hesabının ve karşılık hesabı olan 630 Giderler Hesabının kullanılması gerektiğinden, maddi olmayan duran varlık hesabına kaydedilmesi gereken bir alımın doğrudan gider yazılması, hem varlık hesabının hem de ilgili varlık hesabına mevzuat gereği ayrılması gereken amortismanın da mali tablolarda yer almasına engel olmuştur.

Kamu idaresi cevabında; "Bulguda belirtilen 260 ve 268 hesabın kullanılmasında kayıtlı hatanın düzeltilmesi için düzeltme kaydı yapılacak ve bundan böyle bu tür hataların yapılmaması için gerekli hassasiyet gösterilecektir." Denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi bulgudaki tespitlere katılmakta olup gerekli özenin gösterileceğini ve iyileştirmelerin yapılacağını beyan etmiştir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Gölbaşı Belediyesi 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı 15 Stoklar (150 İlk Madde ve Malzeme), 25 Maddi Duran Varlıklar (252 Binalar Hesabı, 253 Tesis Makine ve Cihazlar Hesabı, 254 Taşıtlar Hesabı, 255 Demirbaşlar Hesabı, 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı), 26 Maddi Olmayan Duran Varlıklar (260 Haklar Hesabı, 268 Birikmiş Amortisman Hesabı) ve 6 Faaliyet Hesapları (630.14 İlk Madde ve Malzeme Giderleri Hesabı) hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Peşin tahsil edilen kira gelirlerinin muhasebe kayıtlarına intikalinde genel kabul görmüş muhasebe ilkelerinden “Dönemsellik” ilkesine aykırı olarak 380 Gelecek Aylara Ait Gelirler ve 480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesaplarının kullanılmaması

Gölbaşı Belediyesinin içinde bulunulan döneme ve gelecek dönemlere ait peşin tahsil edilen kira gelirleri bulunmasına rağmen, söz konusu gelirlerin 380 Gelecek Aylara Ait Gelirler ve 480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesaplarına kaydedilmediği görülmüştür.

MİBMY'nin “380 Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı” başlıklı 253'üncü maddesine göre, içinde bulunulan dönemde veya daha önceki dönemlerde tahsil edilen, ancak takip eden aylara ait olan gelirlerin 380 Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabında izlenmesi gerekmektedir. Bununla birlikte dönem içinde tahsil edilen ancak gelecek yılların faaliyet hesaplarına ait olan gelirlerin izlenmesi için 480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı kullanılacağı da ifade edilmektedir.

Dönem sonunda, uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki 480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabında yer alıp tahakkuk zamanına bir yıldan az süre kalan peşin tahsil edilmiş gelirler 380 Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabına aktarılmalıdır. Yine bu hesapta kayıtlı peşin olarak tahsil edilerek bütçeleştirilmiş olan gelirler, ilgili oldukları dönemde düzenlenecek muhasebe işlem fişi ile gelirler hesabının ilgili yardımcı hesaplarına kaydedilerek gelir tahakkukları gerçekleştirilmelidir.

Genel kabul görmüş muhasebe ilkelerinden “dönemsellik” ilkesine göre, “işletmenin sürekliliği” kavramı uyarınca sınırsız kabul edilen ömrü, belli dönemlere bölünmeli ve her dönemin faaliyet sonuçları diğer dönemlerden bağımsız olarak saptanmalıdır. Gelir ve giderlerin tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmesi, hasılat gelir ve karlarının aynı döneme ait maliyet, gider ve zararlarla karşılaştırılması bu ilke gereğidir.

Belediyece peşin tahsil edilen kira gelirlerinin gelecek aylara ve faaliyet dönemine isabet eden kısımları, 380 Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve 480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesaplarında izlenmemektedir. Bu durum belediyenin temel mali tablolarından bilançoda yer alan bilgilerin doğruluğunu ve güvenilirliğini zedelemektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemizce peşin olarak tahsil edilen gelirler için muhasebede dönemsellik ilkesi gereğince 380 ve 480 hesapların kullanılması için gerekli hassasiyet gösterilecektir" Denilmektedir

Sonuç olarak kamu idaresi bulgudaki tespitlere katılmakta olup gerekli özenin gösterileceğini ve iyileştirmelerin yapılacağını beyan etmiştir.

BULGU 2: 253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı ile 256 Diğer Maddi Duran Varlıklar Hesabının 2013 mali yılı kesin mizandaki bakiyeleri ile 2014 mali yılı açılış kaydındaki tutarları arasında farklılık bulunması

MİBMY'nin "Dönem sonu işlemleri" başlıklı 412'nci maddesinin 3'üncü fıkrasında;

"Her faaliyet döneminin sonunda, muhasebe yetkilileri dönem sonu işlemlerini yaparak yeni faaliyet döneminin açılış kaydına esas alınacak kesin mizanı çıkarırlar. Hazırlanan kesin mizanda borç ve alacak kalanı veren hesaplar yeni faaliyet döneminin açılış kaydına esas teşkil eder."

Denilmektedir.

Aynı Yönetmeliğin "Dönem başı işlemleri" başlıklı 413'üncü maddesinin 1'inci fıkrasında ise;

"Mali yılın başında muhasebe kayıtlarının açılmasını sağlamak üzere bilançoda yer alan hesapların açılış kaydı yapılarak dönem başlatılır."

Hükmü yer almaktadır.

Gölbaşı Belediyesinin, 2013 yılı kesin mizanı ile 2014 yılı açılış kayıtlarının karşılaştırmalı olarak incelenmesi neticesinde, 253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı ile 256 Diğer Maddi Duran Varlıklar Hesabının 2013 yılı kesin mizan ile 2014 yılı açılış kayıtlarındaki tutarlarının farklı olduğu tespit edilmiştir.

253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı 2013 yılı kesin mizanında 5.024.144,71 TL borç bakiyesi vermesine rağmen 2014 yılı açılış kaydında hesabın borcunun 4.547.893,95 TL; 256 Diğer Maddi Duran Varlıklar Hesabı ise 2013 yılı kesin mizanında 116.468,40 TL borç bakiyesi vermesine rağmen 2014 yılı açılış kaydında hesabın 0 bakiye olduğu görülmüştür. 253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabının kesin mizan bakiyesinin 476.250,76 TL'si, 256

Diğer Maddi Duran Varlıklar Hesabının kesin mizan bakiyesi 116.468,40 TL'nin tamamı, açılış kaydında 500 Net Değer Hesabının borcuna 592.719,16 TL kaydedilerek ilgili varlık hesaplarından çıkarılmıştır.

Belediyenin 2013 yılı kesin mizanı ile 2014 yılı açılış kaydı aşağıdaki gibidir;

Tablo 6: 2013 Yılı Kesin Mizanı ile 2014 Yılı Açılış Kaydı Karşılaştırması

2013 KESİN MİZAN				2014 AÇILIŞ KAYDI			
Hesap adı	Borç	Alacak	Bakiye	Hesap adı	Borç	Alacak	Bakiye
253	5,024,144.71	0.00	5,024,144.71	253	4,547,893.95	0.00	4,547,893.95
256	116,468.40	0.00	116,468.40	256	0.00	0.00	0.00
				500	592,719.16	89,500,133.12	88,907,413.96

2014 mali yılı açılış kaydının bu şekilde yapılması MİBMY'nin "Dönem sonu işlemleri" başlıklı 412'nci maddesinin "...Hazırlanan kesin mizanda borç ve alacak kalanı veren hesaplar yeni faaliyet döneminin açılış kaydına esas teşkil eder" hükmüne aykırılık teşkil etmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Söz konusu bulguda, 253 hesaba ilgili olarak, Karagedik Belediyesinin kapanıp Belediyemize bağlanması neticesinde devreden bakiye olan 446.250,76 TL 'nin 500 hesaba alınması gerekirken sehven 253 hesaba alındığı farkedilmiş ve direkt olarak açılış kaydında değişiklik yapılmıştır. Ayrıca bakiye, bulguda yer alan 476.250,76 TL hatalı 446.250,76 TL'dir 253 hesapla ilgili olarak ise Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü'nün 26.12.2013 tarihli ekli yazısı gereği devredilmeyecek hesap içinde yer aldığı için bu hesabın bakiyesi de yine açılış kaydında 500 hesaba alınmak suretiyle sıfırlanmıştır. Ayrıca muhasebe kayıtlarımızın zamanında ve eksiksiz olarak yerine getirilmesi ile ilgili bundan böyle daha hassas davranılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi tarafından 2013 yılı sonuna kadar Karagedik Belediyesinden devreden ve 253 Hesabına yanlış kaydedilen tutar ile Maliye Bakanlığının ilgili yazısına istinaden 2014 Yılına devretmeyecek hesaplardan olan 256 Hesabındaki tutarın 2013 yılı sonuna kadar 500 Net Değer Hesabına aktararak kapatılması gerekirken bu işlemler yapılmayarak gerekli düzeltmeler 2014 açılış kaydında yapılmıştır. Bu şekilde

düzeltilme kaydı yapılması, MİBMY'nin "Dönem sonu işlemleri" başlıklı 412'nci maddesine aykırılık teşkil etmektedir.

BULGU 3: 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine aykırı kullanılması

Gölbaşı Belediyesinin 2014 yılı içerisindeki yapım işleriyle ilgili hakediş ödemelerinin muhasebe kayıtları incelendiğinde, ödenen veya emanete alınan her bir hakediş tutarının 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına borç kaydedildikten sonra aynı kayıt üzerinde 252 Binalar Hesabıyla veya 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabıyla karşılıklı kayıt yapılarak kapatıldığı görülmüştür.

MİBMY'nin "252 Binalar Hesabı" başlıklı 169'uncu maddesinde hesabın işleyişine ilişkin hükümler bulunmakta olup bütçeye gider kaydıyla gerçekleştirilip yapılmakta olan yatırımlar hesabında izlenen bina yapımına ilişkin tutarların, binanın tamamlanıp geçici kabulün yapılması ile birlikte, bu hesaba borç, 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına alacak kaydedileceği belirtilmiştir.

Gölbaşı Belediyesinin yapım işleri ile ilgili hakedişlerine ait ödeme emri belgeleri incelendiğinde, yapılan yatırımların 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına borç kaydedilmekle birlikte, işe ait geçici kabul işlemleri yapılmadığı halde aynı muhasebe kaydında bu hesaba alacak kaydedilerek yatırım tamamlanmış gibi ilgili varlık hesabına da borç kaydedildiği tespit edilmiştir. Mevzuata göre, 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına alacak kaydı yapılabilmesi için yapım işine ait geçici kabul işlemi tamamlanmalıdır.

Kamu idaresi cevabında; "258 Yapılmakta olan Yatırımlar hesabının mevzuata uygun olarak yerinde ve zamanında kullanılmasına bundan böyle daha fazla önem verilecektir." Denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi bulgudaki tespitlere katılmakta olup gerekli özenin gösterileceğini ve iyileştirmelerin yapılacağını beyan etmiştir.

BULGU 4: 255 Demirbaşlar Hesabına kayıtlı olan tekerlekli sandalyelerin engelli vatandaşlara dağıtılmasına rağmen envanter ve muhasebe kayıtlarından çıkışının yapılmaması nedeniyle söz konusu hesapta 129.330 TL tutarında hata bulunması

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 14'üncü maddesinin (a) bendinde belediyelerin, mahallî müşterek nitelikte olmak şartıyla sosyal hizmet ve yardımlarda bulunabileceği belirtilmiştir. Bu kapsamda Gölbaşı Belediyesince engelli vatandaşlara dağıtılmak üzere tekerlekli sandalye alınmış ve ihtiyaç sahiplerine dağıtılmıştır. Ancak tekerlekli sandalyelerin envanter kayıtlarından ve muhasebe kayıtlarından çıkışının yapılmadığı tespit edilmiştir.

Taşınır Mal Yönetmeliği'nin 13'üncü maddesinde;

“Taşınırlar, edinme şekline bakılmaksızın kamu idaresince yardım yapıldığında, çeşitli nedenlerle kullanılamaz hale geldiğinde, hurdaya ayrıldığında veya kaybolma, çalınma, canlı taşınırın ölümü gibi yok olma hallerinde çıkış kaydedilir.”

Hükmüne yer verilmiştir.

2014 yılsonu muhasebe kayıtları incelendiğinde, 255.01.05 hesap kodu ile kayıtlı tekerlekli sandalye mevcudunun 133.965 TL tutarında olduğu görülmüştür. Bu tutarın 108.213 TL'lik kısmı geçen yıldan devir olup 2014 yılında birim fiyatı 515 TL ve toplam tutarı 25.750 TL olan 50 adet tekerlekli sandalye daha alınmıştır.

Sağlık Kültür Şube Müdürlüğü kayıtlarında, tekerlekli sandalyelerin 31 Aralık 2014 tarihine kadar büyük bölümünün dağıtımının yapıldığı ve ilgili ambarda sadece 9 adet tekerlekli sandalyenin bulunduğu tespit edilmiştir. Kalan 9 adet tekerlekli sandalyenin kayıtlı tutarı ise stok değerlendirme usullerinden “ilk giren ilk çıkar” yöntemine göre 4.635 (9X515) TL'dir.

2014 yılı dönem sonunda 9 adet ve 4.635 TL tutarında tekerlekli sandalyenin olması gerekirken 255.01.05 hesabında 133.965 TL değerinde kayıtlı taşınır olduğu görülmektedir. Dağıtımı yapılan 129.330 TL tutarındaki tekerlekli sandalyenin muhasebe kayıtlarından çıkışının yapılmaması nedeniyle bilançoda 255 Demirbaşlar Hesabında bu tutar kadar hata bulunmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "255 hesapla ilgili, belediyemizce alınan tekerlekli sandalyelerin büyük bölümünün dağıtılmasına rağmen muhasebe kayıtlarından çıkışının

yapılmamasından kaynaklı bulguda belirtilen hatalı tutarın düzeltme kaydı yapılacak ve bundan böyle bu tür hataların yapılmamasına daha fazla özen gösterilecektir" Denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi bulgudaki tespitlere katılmakta olup gerekli özenin gösterileceğini ve iyileştirmelerin yapılacağını beyan etmiştir.

BULGU 5: Stok envanter kayıtları ile muhasebe kayıtlarının birbirinden farklı olması

150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı, kamu idarelerince üretimde veya diğer faaliyetlerde kullanılmak üzere edinilen tüketim mal ve malzemesi ile hammadde, yardımcı madde, ambalaj malzemesi ve diğer malzemelerin izlenmesi için kullanılır.

Kamu idarelerince; satmak, üretimde veya tüketimde kullanmak amacıyla edinilen ilk madde, malzeme, yarı mamul veya mamul mal, ticari mal, yan ürün, artık ve hurda gibi stoklar, maliyet bedelleriyle dönen varlıklar grubu içindeki ilgili hesaplara kaydedilir ve raporlanır. Bunlardan yapılan satışlar, tüketimler veya kullanımlar stok hesaplarından düşülerek karşılıkları duruma göre ilgili varlık veya gider hesaplarına kaydedilir.

Kamu idaresinin 2014 yılı bilançosunda 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabında kayıtlı stok olmamasına rağmen yapılan incelemede envanter kayıtlarında 36 kalemde 99.651,00 TL tutarında ilk madde ve malzeme olduğu tespit edilmiştir. Dolayısıyla dönem sonu mali tabloların gerçeğe en yakın değerlerle tespitine olanak sağlayan envanter çalışması ile fiilen tespit edilen stokların, söz konusu mali tablolara yansıtılmaması söz konusudur. Envanter kayıtlarına rağmen muhasebe kayıtlarında ve dolayısıyla bilançoda 150 hesabında bakiye bulunmamasının en büyük nedeni, satın alınan ilk madde ve malzemelerin giriş kayıtlarından hemen sonra çıkış kayıtlarının da yapılarak tüketime verilmiş gibi gösterilmesidir. Bu uygulama, sene sonunda yapılan envanter çalışmaları sonucunda fiili olarak sayılan ve değerleri belirlenen stok olmasına rağmen muhasebe sisteminde yapılan hatalı işlem nedeniyle varlıkların bilançoda yer almasını engellemektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Stoklarda bulunan malların hesaplarının zamanında ve tam olarak yansıtılması için bundan böyle çalışmalarımızda da daha titiz davranılacaktır." Denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi bulgudaki tespitlere katılmakta olup gerekli özenin gösterileceğini ve iyileştirmelerin yapılacağını beyan etmiştir.

BULGU 6: 372 ve 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarının muhasebe kayıtlarında hata yapılması

Kıdem tazminatı, 25.08.1971 tarihli ve 1475 sayılı İş Kanunu'nun 14'üncü maddesinde öngörülen hallerden biri ile sözleşmesi sona eren ve bu Kanun'da öngörülen asgari sürenin üzerinde çalışmış olan işçiye veya ölümü halinde mirasçılara, işveren tarafından ödenen ve miktarı işçinin çalışma süresi ve ücretine göre belirlenen paradır.

MİBMY'nin "372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı" başlıklı 248'inci maddesinde;

"Bu hesap, belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan ve faaliyet dönemi içinde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatı karşılıklarının izlenmesi için kullanılır."

Denilmektedir.

472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı ise belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan uzun vadeli kıdem tazminatı karşılıklarının izlenmesi için kullanılır. Yönetmelik'in "Hesabın işleyişi" başlıklı 291'inci maddesinde;

"Hesaba ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

Alacak

Hesaplanan kıdem tazminatı karşılık tutarları bu hesaba alacak, 630 Giderler Hesabına borç kaydedilir.

Borç

Vadeleri bir yılın altına düşen kıdem tazminatı karşılıkları bu hesaba borç, 372- Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına alacak kaydedilir."

Hükmüne yer verilmiştir.

1475 sayılı İş Kanunu'nun 14'üncü maddesi 14'üncü fıkrasında;

"Toplu sözleşmelerle ve hizmet akitleriyle belirlenen kıdem tazminatlarının yıllık miktarı, Devlet Memurları Kanununa tabi en yüksek Devlet memuruna 5434 sayılı T.C.

Emekli Sandığı Kanunu hükümlerine göre bir hizmet yılı için ödenecek azami emeklilik ikramiyesini geçemez.”

Denilmektedir.

Gölbaşı Belediye Başkanlığı ile Hizmet-İş Sendikası arasında imzalanan 15.01.2013-14.01.2015 yürürlük süreli İşletme-Toplu İş Sözleşmesinde işçiye her tam hizmet yılı için 70 günlük yüklü ücreti tutarında kıdem tazminatı ödenmesi kararlaştırılmıştır. Bu şekilde belirlenen 2014 yılı kıdem tazminatının yıllık miktarı, 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'na tabi en yüksek devlet memuruna bir hizmet yılı için ödenecek emeklilik ikramiyesini (2014 yılı için 3.438 TL) geçtiğinden, hesaplamada “Genel Tavan” olarak 3.438 TL esas alınmalıdır. Belediye bünyesinde 101 işçi çalıştırıldığından 2014 faaliyet döneminde 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına 347.260,22 TL (3.438,22 x 101) tutarında alacak kaydı ve 630 Giderler Hesabına 347.260,22 TL tutarında borç kaydı yapılması gerekmektedir. Bu muhasebe kaydının yapılmaması neticesinde 2014 faaliyet dönemine ilişkin olarak 630 Giderler Hesabı ve bilançoda 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabında 347.260,22 TL tutarında eksik gösterimde bulunulmuştur.

Gölbaşı Belediyesinin muhasebe kayıtları incelendiğinde, yılı içerisinde 4 (dört) işçiye 339.223 TL tutarında kıdem tazminatı ödemesi yapıldığı ve ilgili oldukları dönemlerde ayrılmayan 372 ve 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarının mevzuata aykırı bir şekilde bu ödemenin yapıldığı ödeme emri belgesinde muhasebeleştirildiği anlaşılmıştır. Ayrıca tahakkuk esasına göre faaliyet dönemlerinde kıdem tazminatı karşılığı ayrılıp giderleştirilmeyen bu tutarın, 2014 faaliyet yılının 630 Giderler Hesabına borç kaydının yapıldığı görülmüştür. Bu şekilde yapılan hatalı muhasebe kayıtları neticesinde, geçmiş faaliyet dönemlerine ait olan 339.223 TL tutarındaki gider, 2014 faaliyet yılı giderleri içerisinde yer almaktadır.

Genel kabul görmüş muhasebe ilkelerinden olan “Dönemsellik ilkesi” uyarınca kamu idarelerinin faaliyetleri belirli dönemlerde raporlanır ve her dönemin faaliyet sonuçları diğer dönemlerden bağımsız olarak saptanır. Yine bu ilkelerden olan “İhtiyatlılık ilkesi” gereğince de muhasebe uygulamasında muhtemel risklere ve olaylara karşı Yönetmelikte belirtilen durumlarda karşılık ayrılır.

630 Giderler Hesabı ile 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının, ilgili oldukları

faaliyet döneminde değil de ödemenin yapıldığı dönemde muhasebeleştirilmesi, Belediyenin yılı mali tablolarında hataya neden olmaktadır. Bu şekilde yapılan yanlış muhasebe kayıtları kamu idaresine ait mali tabloların gerçek durumu yansıtmasına engel olmakta ve bu tabloları kullananlara sağlıklı bilgi üretmemektedir. İhtiyatlılık ve dönemsellik ilkeleri gereği Belediyenin faaliyet yılı içerisinde tahakkuk esasına göre 472 Kıdem Tazminatı Karşılıkları Hesabına alacak ve 630 Giderler Hesabına borç kaydı yaparak, çalışmakta olan işçileri için kıdem tazminatı karşılığı ayırması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "372 ve 472 nolu hesapların zamanında ve yerinde kayıtlara alınması ile ilgili bundan böyle daha dikkatli davranılacaktır." Denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi bulgudaki tespitlere katılmakta olup gerekli özenin gösterileceğini ve iyileştirmelerin yapılacağını beyan etmiştir.

BULGU 7: Kamu idaresinde İç Kontrol Eylem Planı gerçekleştirmelerinin izlenip raporlanmaması, tahsis edilen iç denetçi kadrolarına atama yapılmaması

Gölbaşı Belediyesinde, iç kontrol sisteminin kurulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi yönünde, yürürlükteki iç kontrol mevzuatı gereklerinin tam olarak yerine getirilmediği tespit edilmiştir.

5018 sayılı KMYKK ve Maliye Bakanlığınca düzenlenen İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslarda, iç kontrol sistemi ile ilgili yetki ve sorumluluklar tanımlanmıştır. Buna göre üst yöneticiler, iç kontrol sisteminin kurulması ve gözetilmesinden; harcama yetkilileri, görev ve yetki alanları çerçevesinde, idari ve malî karar ve işlemlere ilişkin olarak iç kontrolün işleyişinden sorumludur. Strateji geliştirme dairesi başkanlığı ise iç kontrol sisteminin kurulması, standartlarının uygulanması ve geliştirilmesinden sorumludur.

Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı Rehberi, kurumların eylem planlarını hazırlayarak en geç 30.06.2009 tarihine kadar Maliye Bakanlığına gönderilmesini ve eylem planı doğrultusunda yapılması gereken çalışmaların da 30.06.2011 tarihine kadar tamamlanmasını öngörmektedir.

Gölbaşı Belediyesince, söz konusu rehber uyarınca İç Kontrol Standartları Eylem Planı hazırlanmıştır. Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı Rehberinin 12'inci maddesinde, eylem planında öngörülen faaliyet ve düzenlemelerin gerçekleşme sonuçlarının

strateji geliştirme birimince, 6 ayda bir derlenerek üst yöneticiye raporlanması öngörülmüştür. Ancak Gölbaşı Belediyesi Strateji Geliştirme Müdürlüğü tarafından söz konusu raporlama yapılmamaktadır.

5018 sayılı KMYKK'nin 55'inci maddesinin 1'inci fıkrası gereğince iç kontrol, iç denetimi de kapsayan malî ve diğer kontroller bütünü olup 57'nci maddenin 1'inci fıkrası uyarınca da kamu idarelerinin malî yönetim ve kontrol sistemleri; harcama birimleri, muhasebe ve malî hizmetler ile ön malî kontrol ve iç denetimden oluşmaktadır.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere iç denetim kamu idarelerinde iç kontrolün önemli bir parçasıdır. Diğer taraftan üst yöneticilerin sorumluluğunu düzenleyen 5018 sayılı KMYKK'nin 11'inci maddesinin son fıkrasında üst yöneticilerin, sorumluluklarının gereklerini harcama yetkilileri, malî hizmetler birimi ve iç denetçiler aracılığıyla yerine getirecekleri belirtilmiştir.

İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik'in eklerinden olan kamu idareleri itibariyle çalıştırılacak iç denetçi sayısını gösterir listede, Ankara Gölbaşı Belediyesinde 3 (üç) iç denetçi çalışması gerektiği belirtilmiş, ancak belediyece iç denetçi ataması yapılmamıştır. İç kontrol sisteminin çok önemli bir unsuru olan, iç denetim faaliyetlerini gerçekleştirecek olan ve üst yöneticilerin sorumluluklarını yerine getirmede kullanacağı iç denetçilerin istihdam edilmemesi, iç kontrol sisteminin kurulması ve işletilmesi açısından önemli bir eksikliklerdir.

Kamu idaresi cevabında; "İç denetçi kadrolarına atama ile ilgili çalışmalar devam etmektedir" Denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi bulgudaki tespitlere katılmakta olup gerekli özenin gösterileceğini ve iyileştirmelerin yapılacağını beyan etmiştir.

8. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları**

2012- 2014 YILI BİLANÇOLAR										
Kurum: GÖLBAŞI BELEDİYESİ										
AKTİF		2012 Yılı	2013 Yılı	2014 Cari Yıl		PASİF		2012 Yılı	2013 Yılı	2014 Cari Yıl
1	DÖNEN VARLIKLAR	42.046.958,8	38.230.099,0	43.732.079,5	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	28.649.744,4	23.550.224,9	28.868.272,3	
10	Hazır Değerler	13.982.420,6	6.211.500,9	7.080.557,2	30	Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	7.563.564,2	3.230.699,5	9.402.329,3	
100	Kasa Hesabi	0,0	0,0	0,0	300	Banka Kredileri Hesabi	7.563.564,2	3.230.699,5	9.402.329,3	
102	Banka Hesabi	13.981.589,1	6.206.109,9	6.894.996,3	31	Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar	0,0	0,0	0,0	
103	Verilen Çekler Ve Gönderme Emirleri Hesabi (-)	0,0	0,0	0,0	32	Faaliyet Borçları	10.545.087,4	9.053.467,0	6.120.832,8	
108	Diğer Hazır Değerler Hesabi	0,0	0,0	0,0	320	Bütçe Emanetleri Hesabi	10.545.087,4	9.053.467,0	6.120.832,8	
109	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabi	831,5	5.391,0	185.560,9	322	Bütçeleştirilecek Borçlar Hesabi	0,0	0,0	0,0	
11	Menkul Kıymetler	0,0	0,0	0,0	33	Emanet Yabancı Kaynaklar	2.975.979,7	2.896.186,1	5.905.743,2	
12	Faaliyet Alacakları	15.184.291,5	19.913.132,7	25.454.764,8	330	Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabi	736.933,6	979.077,6	885.721,6	
120	Gelirlerden Alacaklar Hesabi	0,0	0,0	0,0	333	Emanetler Hesabi	2.239.046,2	1.920.108,5	5.020.021,6	
121	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabi	14.399.091,5	19.127.932,7	24.566.914,8	36	Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler	7.565.113,1	7.442.735,8	6.336.040,5	
126	Verilen Depozite ve Teminatlar Hesabı	785.200,0	785.200,0	887.850,0						
13	Kurum Alacakları	0,0	0,0	0,0	360	Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabi	628.439,6	533.694,8	409.731,4	
14	Diğer Alacaklar	2.086,0	0,0	0,0	361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabi	215.899,0	231.227,9	271.578,1	
140	Kişilerden Alacaklar Hesabi	2.086,0	0,0	0,0	362	Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Ta	12.965,3	12.966,6	16.474,9	

T.C. Sayıştay Başkanlığı

15	Stoklar				36 3	Kamu İdareleri Payları Hesabi	87.887,8	706.205,0	46.194,0
150	İlk Madde Ve Malzeme Hesabi				36 8	Vadesi Geçmiş ,Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar	6.619.921,4	5.958.641,4	5.592.062,0
16	Ön Ödemeler	0,0	0,0	154.138,0	38	Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	0,0	927.136,4	1.103.326,6
160	İş Avans Ve Kredileri Hesabi				38 1	Gider Tahakkukları Hesabı	0,0	927.136,4	1.103.326,6
161	Personel Avansları Hesabi				39	Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	0,0	0,0	0,0
					39 1	Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabi	0,0	0,0	0,0
162	Bütçe Dışı Avans Ve Krediler Hesabi	0,0	0,0	154.138,0	4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	2.613.344,2	20.992.763,4	15.339.816,3
165	Mahsup Dönemine Aktarılan Avans Ve Krediler Hesabi				40	Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	2.613.344,2	19.346.747,3	14.423.739,5
19	Diğer Dönen Varlıklar	12.878.160,8	12.105.465,4	11.042.619,6	40 0	Banka Kredileri Hesabı	2.613.344,2	19.346.747,3	14.423.739,5
					41	Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar	0,0	0,0	0,0
190	Devreden Katma Değer Vergisi Hesabi	12.878.160,8	12.105.465,4	11.042.619,6	43	Diğer Borçlar	0,0	0,0	0,0
191	İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabi	0,0	0,0	0,0	48	Gelecek Yıllara Ait Gelirler	0,0	1.646.016,2	916.076,7
2	DURAN VARLIKLAR	100.494.057,4	119.362.791,9	190.354.419,8	48 1	Gider Tahakkukları Hesabı	0,0	1.646.016,2	916.076,7
21	Menkul Varlıklar	0,0	0,0	0,0	5	ÖZ KAYNAKLAR	111.277.927,7	113.049.902,6	189.878.410,8
22	Faaliyet Alacakları	0,0	0,0	0,0	50	Net Değer-Sermaye	71.106.245,2	89.080.775,5	178.946.278,3
23	Kurum Alacakları	0,0	0,0	0,0	50 0	Net Değer Hesabi	71.106.245,2	89.080.775,5	178.946.278,3
24	Mali Duran Varlıklar	2.359.805,2	2.828.268,0	3.200.419,0	52	Yeniden Değerleme Farkları	0,0	0,0	0,0
240	Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabi	2.359.805,2	2.828.268,0	2.810.419,0	57	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	48.379.258,3	27.965.704,3	2.765.375,0
241	Mal Ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermaye	0,0	0,0	0,0	57 0	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabi	48.379.258,3	27.965.704,3	2.765.375,0
25	Maddi Duran Varlıklar	94.272.609,7	111.823.798,4	181.896.075,1	58	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	-2.439.023,7	-5.768.552,1	-5.768.552,1
250	Arazi Ve Arsalar Hesabi	16.534.579,0	8.571.959,8	67.640.867,8	58 0	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabi (-2.439.023,7	-5.768.552,1	-5.768.552,1

T.C. Sayıştay Başkanlığı

251	Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri Hesabi	49.146.144,8	61.430.617,4	74.430.136,8	59	Dönem Faaliyet Sonuçları	-5.768.552,1	1.771.974,9	13.935.309,5
252	Binalar Hesabi	22.606.067,4	25.376.034,4	35.733.594,0	59 0	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabi	0,0	1.771.974,9	13.935.309,5
253	Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabi	4.892.746,6	5.024.144,7	4.887.821,0	8	BÜTÇE HESAPLARI			
254	Taşıtlar Hesabi	3.577.063,0	4.234.889,4	4.242.559,4	80	Bütçe Gelir Hesapları			
255	Demirbaşlar Hesabi	3.172.248,6	4.717.651,7	5.268.752,8	80 0	Bütçe Gelirleri Hesabi			
256	Diğer Maddi Duran Varlıklar Hesabı	116.468,4	116.468,4	0,0	80 5	Gelir Yansıtma Hesabi			
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabi (-)	-5.772.708,1	-7.048.117,5	-10.307.656,7	81	Bütçe Gelirlerinden Ret ve İade Hesapları			
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabi		9.400.150,1		81 0	Bütçe Gelirlerinden Ret Ve İadeler Hesabi			
26	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	3.681.642,6	4.710.725,5	5.527.925,7					
260	Haklar Hesabi	3.681.642,6	4.710.725,5	5.527.925,7	83	Bütçe Gider Hesapları			
268	Birikmiş Amortismanlar Hesabi (-)	0,0	0,0	0,0	83 0	Bütçe Giderleri Hesabi			
28	Gelecek Yıllara Ait Giderler	0,0	0,0	0,0	83 5	Gider Yansıtma Hesapları			
					89	Bütçe Uygulama Sonuçları			
					89 5	Bütçe Uygulama Sonuçları Hesabi			
AKTİF TOPLAM:		142.541.016,2	157.592.890,9	234.086.499,3		PASİF TOPLAM:	142.541.016,2	157.592.890,9	234.086.499,3

6				
9		88.490.513,4	103.306.250,4	111.233.842,0
90		79.210.746,4	88.379.665,8	80.199.069,6
90 0		0,0	0,0	0,0
90 5		79.210.746,4	88.379.665,8	80.199.069,6
91		5.222.490,5	5.950.779,6	7.322.025,6

6				
9		88.490.513,4	103.306.250,4	111.233.842,0
90		79.210.746,4	88.379.665,8	80.199.069,6
90 1		79.210.746,4	88.379.665,8	80.199.069,6
91		5.222.490,5	5.950.779,6	7.322.025,6
91 1		5.222.490,5	5.950.779,6	7.322.025,6

T.C. Sayıştay Başkanlığı

91 0		5.222.490,5	5.950.779,6	7.322.025,6	92		4.057.276,5	8.975.805,0	23.712.746,8
92 0		4.057.276,5	8.975.805,0	23.712.746,8	TOPLAM:		88.490.513,4	103.306.250,4	111.233.842,0
TOPLAM:		88.490.513,4	103.306.250,4	111.233.842,0					

GÖLBAŞI BELEDİYESİ											
01.01.2014-31.12.2014 TARİHLERİ ARASI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU											
Hesap Kodu	Yrd Hesap	GİDERİN TÜRÜ	2012 Yılı	2013 Yılı	2014 Cari Yılı	Hesap Kodu	Yrd Hesap	GELİRİN TÜRÜ	2012 Yılı	2013 Yılı	2014 Cari Yılı
630	1	Personel Giderleri	11.166.810,0	13.446.702,0	15.448.794,0	600	1	Vergi Gelirleri	30.695.932,0	36.740.954,0	42.163.934,0
630	2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	1.964.196,0	2.221.261,0	2.476.016,0	600	3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.511.197,0	2.104.706,0	2.195.674,0
630	3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	36.444.243,0	41.280.172,0	41.648.974,0	600	4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	1.109.598,0	824.261,0	5.065.558,0
630	4	Faiz Giderleri	250.816,0	3.493.622,0	2.231.579,0	600	5	Diğer Gelirler	18.617.808,0	26.510.833,0	35.539.880,0
630	5	Cari Transferler	1.752.866,0	2.260.630,0	2.097.426,0						
630	12	Gelirlerden Red ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	102.626,0	191.332,0	3.762.680,0						
630	13	Amortisman Giderleri	5.667.604,0	1.275.409,0	3.259.539,0						
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	62.546,0	0,0	0,0						
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	291.379,0	239.650,0	104.729,0						
GİDERLERİN TOPLAMI:			57.703.086,2	64.408.778,5	71.029.736,3	GELİRLERİN TOPLAMI:			51.934.534,1	66.180.753,4	84.965.045,8
						FAALİYET SONUÇU:			-5.768.552,1	1.771.974,9	13.935.309,5

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>