



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**KAHRAMANMARAŞ  
DULKADİROĞLU BELEDİYESİ  
2015 YILI  
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Ekim 2016



## İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ .....	1
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....	4
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	4
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	5
5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	6
6. DENETİM GÖRÜŞÜ .....	9
7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	10
EKLER.....	20



## **KISALTMALAR**

**RG:** Resmi Gazete



## **TABLÖLÄR**

**Tablo 1:** 2013 – 2015 Dönemi Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri

**Tablo 2:** 2013 – 2015 Dönemi Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri

**Tablo 3:** 2015 Bütçe Gider Tahmini ve Gerçekleşen Tutar

**Tablo 4:** 2015 Bütçe Gelir Tahmini ve Gerçekleşen Tutar





## 1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Dulkadiroğlu Belediyesi'nde mali iş ve işlemler, 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'yla getirilen tahakkuk esaslı muhasebe sistemine uygun olarak düzenlenmekte ve uygulamalar, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde gerçekleştirilmektedir.

Bütçe giderlerinin ekonomik sınıflandırmanın birinci düzeyi açısından dağılımı, aşağıda Tablo 1'de yer almaktadır.

**Tablo 1: 2014 – 2015 Dönemi Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri**

GİDER TÜRÜ	2013(TL)	2014(TL)	2015(TL)	DEĞİŞİM ORANI%(2015-2014)
PERSONEL GİDERLERİ	-	5.244.721,96	8.521.587,20	62,48
SOSYAL GÜVENLİK KURUMUNA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	-	875.483,36	1.199.963,31	37,06
MAL VE HİZMET ALIMLARI	-	17.088.051,25	33.388.286,00	95,39
FAİZ GİDERLERİ	-	0,00	179.818,72	100
CARİ TRANSFERLER	-	1.028.603,55	1.472.881,37	43,19
SERMAYE GİDERLERİ	-	5.492.200,98	37.960.458,97	591,17
SERMAYE TRANSFERLERİ	-	0,00	0,00	-
BORÇ VERME	-	0,00	0,00	-
<b>BÜTÇE GİDER TOPLAMI</b>	<b>-</b>	<b>29.729.061,10</b>	<b>82.722.995,57</b>	<b>178,26</b>

Tablo 1'de gösterildiği üzere, personel, mal ve hizmet alımları, faiz giderleri, cari transferler ve sermaye giderlerindeki artışa paralel olarak bütçe giderleri, 2015 yılında 2014 yılına oranla % **178,26** artmıştır.

**Tablo 2: 2014 – 2015 Dönemi Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri**

GELİRİN TÜRÜ	2013(TL)	2014(TL)	2015(TL)	DEĞİŞİM ORANI%(2015-2014)
VERGİ GELİRLERİ	-	3.686.104,26	15.571.634,28	322,44
TESEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	-	349.403,88	1.070.683,20	206,43
ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER	-	45.387,12	311.239,75	585,74
DİĞER GELİRLER	-	32.954.226,90	47.928.708,48	45,44
SERMAYE GELİRLERİ	-	39.928,89	0	-100
<b>BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI</b>	<b>-</b>	<b>37.075.051,05</b>	<b>64.882.265,71</b>	<b>75</b>

BÜTÇE GELİRLERİNDEN RED VE İADELER TOPLAMI	-	52.640,17	100.657,75	91,22
<b>NET BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI</b>	<b>-</b>	<b>37.022.410,88</b>	<b>64.781.607,96</b>	<b>74,98</b>

Tablo 2'deki veriler dikkate alındığında, vergi gelirleri, teşebbüs ve mülkiyet gelirleri, alınan bağış ve yardımlar ile diğer gelir kalemindeki artışa bağlı olarak, bütçe gelirleri 2015 yılında 2014 yılına oranla % **74,98** artmıştır.

Dulkadiroğlu Belediyesi 2015 dönemi bütçe tahmini ve gerçekleştirmeleri Tablo 3 ve Tablo 4'te gösterilmektedir.

**Tablo 3: 2015 Bütçe Gider Tahmini ve Gerçekleşen Tutar**

GİDER TÜRÜ	2015 BÜTÇE (A)	2015 GERÇEKLEŞEN (B)	GERÇEKLEŞME ORANI %(C=(B/A))
PERSONEL GİDERLERİ	10.944.910,00	8.521.587,20	77,86
SOSYAL GÜVENLİK KURUMUNA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	1.355.875,00	1.199.963,31	88,50
MAL VE HİZMET ALIMLARI	35.839.200,00	33.388.286,00	93,16
FAİZ GİDERLERİ	180.000,00	179.818,72	99,90
CARİ TRANSFERLER	1.983.000,00	1.472.881,37	74,28
SERMAYE GİDERLERİ	48.005.000,00	37.960.458,97	79,08
SERMAYE TRANSFERLERİ	0	0,00	-
YEDEK ÖDENEK	692.015,00	0,00	0,00
<b>BÜTÇE GİDER TOPLAMI</b>	<b>99.000.000,00</b>	<b>82.722.995,57</b>	<b>83,56</b>

2015 yılı bütçe ödenekleriyle karşılaştırıldığında, personel giderleri **77,86%**, cari transferler **74,28%** ve sermaye giderleri **79,08%** oranında gerçekleşmiştir. Tablo 3'e bakıldığında anlaşılacağı üzere, bütçe giderleri 2015 yılında, bütçe gider tahminlerinin % **83,56** 'sı oranında gerçekleşmiştir.

**Tablo 4: 2015 Bütçe Gelir Tahmini ve Gerçekleşen Tutar**

GELİRİN TÜRÜ	2015 GELİR BÜTÇESİ(TL) (A)	2015 GERÇEKLEŞEN (TL)(B)	GERÇEKLEŞME ORANI(C=B/A))
VERGİ GELİRLERİ	17.860.000,00	15.571.634,28	87,19
TESEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	660.000,00	1.070.683,20	162,22

ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER	21.230.000,00	311.239,75	1,47
DİĞER GELİRLER	48.050.000,00	47.928.708,48	99,75
SERMAYE GELİRLERİ	2.200.000,00	0,00	0,00
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	90.000.000,00	64.882.265,71	72,09
BÜTÇE GELİRLERİNDEN RED VE İADELER TOPLAMI	0,00	100.657,75	-
<b>NET BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI</b>	<b>90.000.000,00</b>	<b>64.781.607,96</b>	<b>71,98</b>

Mülkiyet ve teşebbüs gelirleri, bütçe gelir tahminlerinin **%162,22** oranında gerçekleşirken, alınan bağış ve yardımlar gelir tahminlerinin **%1,14** oranında gerçekleşmiştir. Sermaye gelirleri kaleminde ise **2.200.000,00TL** gelir elde edileceği öngörülmüşken herhangi bir gelir elde edilmemiştir. Tablo 4'e bakıldığında anlaşılacağı üzere 2015 yılında bütçe gelirleri, bütçe gelir tahminlerinin **%71,98'i** oranında gerçekleşmiştir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar" ın 5 inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile usul ve esasların 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

Birleştirilmiş veriler defteri.

Geçici ve kesin mizan.

Bilanço.

Kasa sayım tutanağı,

Banka mevcudu tespit tutanağı,

Alınan çekler sayım tutanağı,

Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,

Teminat mektupları sayım tutanağı,

Değerli kağıtlar sayım tutanağı,

Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri.

Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,

Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,

Faaliyet sonuçları tablosu.

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

## **2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU**

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

## **3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

#### **4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI**

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

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

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

## 5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

### **BULGU 1: 6360 Sayılı Kanununa Göre Oluşturulan Devir, Tasfiye Ve Paylaştırma Komisyonu Kararıyla Belediyeye Devredilen Toplam 3112 Adet Taşınmazın, Muhasebe Kayıtlarında Yer Almaması**

6360 sayılı Kanunun Geçici 1'inci maddesi kapsamında oluşturulan Kahramanmaraş ili Devir, Tasfiye ve Paylaştırma Komisyonunun 19.03.2014 tarihli kararıyla Dulkadiroğlu Belediyesine 665 adet tam hisseli, 2447 adet hisseli olmak üzere toplam 3112 adet taşınmaz devredilmiştir. Devredilen bu taşınmazların Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 163'üncü maddesi gereğince ilgili hesaplara alınması gerekmektedir. Ancak yapılan denetimde bu taşınmazların Dulkadiroğlu Belediyesi muhasebe kayıtlarında yer almadığı ve mali tablolara yansıtılmadığı tespit edilmiştir.

İlgili taşınmazların; muhasebe kayıtlarına alınmaması nedeniyle 250 Arazi ve Arsalar Hesabı, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ve 252 Binalar Hesabındaki rakamlar gerçek durumu yansıtmamaktadır.

***Kamu idaresi cevabında;*** "6360 Sayılı Kanununa Göre Oluşturulan Devir, Tasfiye Ve Paylaştırma Komisyonu Kararıyla Belediyeye Devredilen Toplam 3112 Adet Taşınmazlarla ilgili, İmar ve Şehircilik Müdürlüğü ile gerekli yazışmalar yapılmış olup, taşınmazların gerçek değerleri üzerinden muhasebe kayıtları yapılacaktır." demiştir.

***Sonuç olarak*** ilgili mevzuat gereği, idareye ait olan taşınmazların muhasebe kayıtlarına alınması sağlanmalıdır.

### **BULGU 2: 775 Sayılı Gecekondu Kanunu Gereğince Tahsil Olunan Gelirlerin 600- Gelirler Hesabı İle 800- Bütçe Gelirleri Hesabına Kaydedilmesi Gerekirken 362- Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabına Kaydedilmesi Ve Bu Gelirlerin Ayrı Bir Banka Hesabında Takip Edilmemesi**

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "Belli bir amaca tahsisli gelirler ve alınan paylar" başlıklı 18 inci maddesinin ikinci fıkrasında; "20/7/1966 tarihli ve 775 Sayılı Gecekondu Kanununun 12 inci maddesi gereği kurulan fonda toplanacak paralar gelir bütçesinin ilgili bölümüne gelir kaydedilir. Diğer taraftan gider bütçesinin ilgili tertibine

*tahsis amacı doğrultusunda kullanılmak üzere ödenek konudur. Bu fondan yapılan harcamalarda 775 Sayılı Kanunda belirtilen usul ve esaslar uygulanır.”* denilmek suretiyle fon gelirlerinin gelir bütçesinin ilgili bölümüne kaydedileceği düzenlenmiştir.

Yapılan incelemede “gecekondu fonu” gelirlerinin bütçe gelirlerine kaydedilmek yerine 362- Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabında izlendiği tespit edilmiştir.

Ayrıca 775 sayılı Gecekondu Kanunundaki amaçların gerçekleştirilmesi amacıyla kanunun 12 nci maddesinde, belirtilen kaynaklardan sağlanacak gelirlerin, ilgili belediyelerde açılacak özel hesaplarda toplanarak birer fon teşkil edeceği, 13 üncü maddesinde de toplanan bu kaynakların hangi amaçlar için kullanılacağı açık bir şekilde belirtilmiştir.

Dulkadiroğlu Belediyesince bu amaçla Vakıflar Bankası Çarşı Şubesinde hesap açtırılmış olmasına rağmen bu hesabın kullanılmadığı, bu amaçla 2014 ve 2015 yıllarında tahsil edilen 217.576,25 TL tutarın belediyenin diğer banka hesaplarında izlendiği görülmüştür.

Gecekondu fon gelirlerinin gelir bütçesinin ilgili bölümüne kaydedilmesi ve bankada bu amaçla açılan özel hesapta izlenmesi gerekir.

***Kamu idaresi cevabında;*** "775 Sayılı Gecekondu Kanunu gereğince tahsil olunan %37'lik Belediye payı gelirlerinin %27'si 600- Gelirler Hesabı ile 800- Bütçe Gelirleri Hesabına kaydı yapılmaktadır. %10'luk kısmı ise 362- Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabına kaydedilmektedir. Faizin çalışması ve kamu yararı için önce vadesiz hesabımıza, gün sonunda vadeli hesabımıza aktarılmakta ve harcamalarda buradan yapılmaktadır. Bundan sonraki süreçte Bankanın Gece Kondu hesabında tutulmasına özen gösterilecektir." demiştir.

***Sonuç olarak*** gecekondu kanunu gereğince tahsil olunan gelirler, mevzuata uygun biçimde muhasebe kayıtlarına alınmalı ve bu gelirler özel olarak açılan banka hesabında takip edilmelidir.

### **BULGU 3: 268 Birikmiş Amortismanlar Hesabının Kullanılmaması**

2015 Yılı Dulkadiroğlu Belediyesinin geçici ve kesin mizan cetvellerinin incelendiğinde, 260- Haklar Hesabında kayıtlı tutar olmasına rağmen, 268- Birikmiş Amortismanlar Hesabının kullanılmadığı anlaşılmaktadır.

2015 mali yılı sonu itibariyle, 260-Haklar Hesabı; 101.126,00 TL gözükmese rağmen, bu hesap için amortisman ayrılmamış 268-Birikmiş Amortismanlar Hesabı kullanılmamıştır.

10.03.2006 tarih ve 26104 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin, 163 üncü maddesinde;

" Bir yıldan fazla kullanılabilen ve yıpranmaya, aşınmaya veya kıymetten düşmeye maruz kalan maddi duran varlıklar için aşağıdaki hükümlere göre amortisman ayrılır. Amortisman tabii varlıklar; birden fazla muhasebe döneminde kullanılması beklenen, sınırlı bir hizmet süresi olan, kurum tarafından mal ile hizmet üretim ve tedarikinde kullanılan ve/veya kurum içi genel yönetim amaçları için elde tutulan varlıklardır..." hükmü yer almaktadır.

Aynı yönetmeliği 190 ncı maddesinde:

" 268- Birikmiş Amortismanlar Hesabı, bu hesap maddi olmayan duran varlık bedellerinin kullanılabilirleri süre içerisinde, yok edilmesini izlemek için kullanılır." denilmektedir.

10.01.2008 tarih ve 26752 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği Genel Tebliği'nde Maddi Olmayan Duran Varlıklar hesap grubunda kayıtlı duran varlıklara uygulanacak amortisman oranı %100 olarak belirlenmiştir. Buna göre; maddi olmayan duran varlıklar hesap grubu içinde yer alan haklar hesabında kayıtlı tutarın dönem sonunda %100 amortisman tabii tutularak 268 Birikmiş Amortismanlar Hesabına kaydedilmesi gerekir.

**Kamu idaresi cevabında;** "2015 Yılında 260 haklar hesabı kayıtlı olmasına rağmen 268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı kullanılması gerekirken sehven unutulmuş olup 2016 yılı içerisinde 268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı ayrılmayacağından dolayı yılsonunda gerekli düzenleme yapılarak 268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı kullanılacaktır." demiştir.

**Sonuç olarak** 260 Haklar Hesabında kayıtlı maddi olmayan duran varlık bedellerinin, kullanılabilirleri süre içerisinde yok edilmesini izlemek amacıyla 268- Birikmiş Amortismanlar Hesabı kullanılmalıdır.



## 6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Dulkadiroğlu Belediyesi 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının " Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı söz konusu bölümde belirtilen Taşınmazlar Hesap alanı, 362- Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesap alanı ile 268 Birikmiş Amortismanlar Hesap alanı hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## 7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### **BULGU 1: 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı İle 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının Kullanılmaması**

4857 sayılı İş Kanunu'na tabi işçilerin kıdem yılları esas alınarak, idare tarafından faaliyet dönemi ve sonraki dönemler olmak üzere vadelerine göre ayrılarak ödenmesi öngörülen kıdem tazminat tutarlarının 372 ve 472 Kıdem Tazminatı Karşılıkları Hesabı'nda izlenmediği tespit edilmiştir.

Mahalli idareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı başlıklı 248. maddesinde aynen;

*“(1) Bu hesap, belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan ve faaliyet dönemi içinde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılır.”* denilmektedir.

“Hesabın işleyişi” başlıklı 249 uncu maddesinde;

*“Hesaba ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir.*

*a) Alacak vadeleri bir yılın altına düşen ve faaliyet dönemi içerisinde ödenmesi öngörülen kıdem tazminatı tutarları bu hesaba alacak, 472-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına borç kaydedilir.*

*b) Borç ödenen tazminatlar bu hesaba borç, ödemenin şekline göre ilgili hesaplara alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.”* denilmektedir.

Aynı yönetmeliğin 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı başlıklı 290. Maddesinde aynen;

*“(1) Bu hesap, belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan uzun vadeli kıdem tazminatları*

*karşılıklarının izlenmesi için kullanılır.”* denilmektedir.

Hesabın işleyişi” başlıklı 291 inci maddesinde;

“Hesaba ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Alacak hesaplanan kıdem tazminatı karşılık tutarları bu hesaba alacak, 630 Giderler Hesabına borç kaydedilir.

b) Borç vadeleri bir yılın altına düşen kıdem tazminatı karşılıkları bu hesaba borç, 372- Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına alacak kaydedilir.” hükümleri yer almaktadır.

Gider karşılıklarının izlenmesi amacıyla kullanılması gereken 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı ile 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı kullanılmalıdır.

**Kamu idaresi cevabında;** "2016 Yılı itibariyle 372 ve 472 hesapları çalıştırılmaya başlanmış olup ekte 1531 ve 1532 yevmiye numaralı muhasebe evrakları sunulmuştur." demiştir.

**Sonuç olarak** idare, 2016 yılı itibariyle 372 ve 472 Kıdem Tazminatı Karşılıkları Hesabının çalıştırılmaya başlandığını ifade etmiştir. Gider karşılıklarının izlenmesi amacıyla kullanılması gereken 372 ve 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesapları kullanılmalıdır.

## **BULGU 2: Dönem Sonu İşlemlerinin Zamanında Yapılmaması**

5 Şubat 2016 tarihi itibariyle, 2015 Mali Yılına ait dönem sonu işlemlerinin yapılmadığı, kesin mizanın çıkarılmadığı, muhasebe döneminin kapatılmadığı tespit edilmiştir.

10.03.2006 tarih ve 26104 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin tanımlar başlıklı 4.maddesinde:

“ (1) Bu yönetmelikte geçen;

...

ğ) Faaliyet dönemi: Maliye Bakanlığınca aksi kararlaştırılmadıkça mali yılı,

...

i) Hesap dönemi: Maliye Bakanlığınca aksi kararlaştırılmadıkça mali yılı,

...

*n) Malî yıl: Takvim yılını,*

...

*ifade eder. ”denilmiştir.*

Aynı yönetmeliğin dönem sonu işlemler başlıklı 412.maddesinde:

*“ (1) Dönem sonu işlemleri mali yılın sonunda geçici mizanın çıkarılmasının ardından yapılan aşağıdaki işlemlerden oluşur.*

*a) Bütçe ve ödenek hesaplarına ilişkin dönem sonu işlemleri*

...

*b) Bütçe ve ödenek hesapları dışındaki dönem sonu işlemleri:*

...

*(2) Bu işlemlerden sonra faaliyet hesapları ana hesap grubunda yer alan tüm hesaplar kapanır.*

*(3) 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.*

*(4) Kesin mizanın düzenlenmesini takiben, dönem sonunda son yevmiye olarak borç ve alacak bakiyesi veren hesapların kapatılmasını sağlamak için kesin mizanda borç bakiyesi veren hesaplar alacak kaydı yapılarak, alacak bakiyesi veren hesaplar ise borç kaydı yapılarak muhasebe dönemi kapatılır. ” denilmiştir.*

31 Aralık 2015 Tarihi itibariyle yukarıda verilen mevzuat hükümleri gereği dönem sonu işlemleri yapılmalı, kesin mizan çıkarılmalı ve muhasebe dönemi kapatılmalıdır.

**Kamu idaresi cevabında;** "Kullandığımız mevcut E-Belediye programındaki sorunlar sebebiyle dönem sonu işlemlerinde gecikme yaşanmıştır. Yaşanılan Programsal sorunun tekrarlanmaması için belediyemize yeni bir E-Belediye programı satın alma çalışmalarına başlanmış olup yeni bir gecikme oluşmaması için gerekli özen gösterilecektir." demiştir.

**Sonuç olarak** 31 Aralık 2015 Tarihi itibariyle mevzuat hükümleri gereği dönem sonu işlemleri yapılmalı, kesin mizan çıkarılmalı ve muhasebe dönemi kapatılmalıdır.

### **BULGU 3: Ambalaj Atıklarının Toplanması İçin İmtiyaz Hakkı Verilen Şirketten Herhangi Bir Bedel Alınmaması**

Ambalaj atıkları toplama hakkının rekabet sağlanmadan, ihale yapılmadan ve herhangi bir bedel alınmadan verildiği tespit edilmiştir.

2872 sayılı Çevre Kanununun 8'inci, 11 inci ve 12 nci maddelerine dayanılarak çıkarılan "Ambalaj Atıklarının Kontrolü Yönetmeliği" 24.08.2011 tarih ve 28035 Resmî Gazetede yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

Söz konusu yönetmelikte; ambalaj atıkları oluşumunun önlenmesine, önlenemeyen ambalaj atıklarının tekrar kullanım, geri dönüşüm ve geri kazanım yolu ile bertaraf edilecek miktarının azaltılmasına, ambalaj atıklarının belirli bir yönetim sistemi içinde kaynağında ayrı toplanmasına, taşınmasına, ayrılmasına ilişkin teknik ve idari standartların oluşturulmasına yönelik prensip, politika ve programlar ile hukuki, idari ve teknik esaslar belirlenmiştir. Ambalaj Atıklarının Kontrolü Yönetmeliğinin 5 inci maddesi Çevre ve Şehircilik Bakanlığı ile Belediyelere çeşitli görevler yüklemiştir.

Söz konusu yönetmeliğin Genel ilkeler başlıklı 5.maddesinin 1/f fıkrasında:

*“ Piyasaya sürenler, ambalajlı olarak piyasaya sürülen ürünlerin kullanımı sonucu ortaya çıkan ambalaj atıklarının kaynağında ayrı toplanmasını, ayrılmasını, geri dönüşümünü ve geri kazanımını sağlamak ve bu amaçla yapılacak harcamaları karşılamakla yükümlüdürler.”* denilmiştir.

Aynı yönetmeliğin “Piyasaya sürenlerin yükümlülükleri” başlıklı 11.maddesinde:

*“(1) Piyasaya sürenler;*

...

*c) 5 inci maddenin birinci fıkrasının (j) bendinde yer alan ambalaj atıklarını önleme ile ilgili tedbirleri almakla,*

...

*yükümlüdürler.*

*(2) Piyasaya sürenler; bu Yönetmelik ile üstlendiği geri kazanım yükümlülüklerinin yerine getirilmesi amacıyla aşağıdaki yöntemlerinden en az birini tercih etmekle yükümlüdür:*

*a) Ürünlerinin ambalajlarına depozito uygulaması yöntemini tercih edenler;*

...

*b) Belediyeler ile sözleşme yapma yöntemini tercih edenler;*

*1) En az piyasaya sürdüğü ambalaj miktarına eşdeğer miktarda ambalaj atığı oluşan nüfusa sahip belediyeler ile kaynakta ayrı toplama faaliyeti yürütmekle,*

*2) Yapılan sözleşmeler doğrultusunda belediyeler ile birlikte ambalaj atıkları yönetim planı hazırlamakla, plan kapsamında belediyeler tarafından yürütülen kaynakta ayrı toplama çalışmalarının maliyetlerini karşılamakla,*

...

*c) Yetkilendirilmiş kuruluşla anlaşma yöntemini tercih edenler;*

*1) Bu Yönetmelikte belirtilen yükümlülüklerini yerine getirmek üzere yetkilendirilmiş kuruluşla sözleşme yapmakla,*

*2) Yükümlülüklerini, idari, teknik, hukuki ve mali şartlarının taraflarca belirlendiği sözleşme ile yetkilendirilmiş kuruluşa devretmekle,*

*yükümlüdür.” denilmiştir.*

Belediyeler aynı yönetmeliğin 8.maddesinin 2/a bendine göre ambalaj atıklarını kaynağında ayrı toplamak veya toplattırmakla, bu iş için toplama ayırma tesisi kurmak/kurdurmak, işletmek/işlettirmekle ve kurduğu tesislere çevre lisansı/geçici faaliyet belgesi almak/aldırmakla yükümlüdür. Belediyeler söz konusu işleri ya bizzat kendileri

yapacak ya da Çevre Bakanlığında çevre lisansı almış olan firmalara yetki devri suretiyle yaptırılacaktır.

Ambalaj atıklarının toplanması konusunda bazı kuruluşlar yetkili kılınmışlardır. Bu kuruluşlar, Çevre Bakanlığında çevre lisansı almış olan firmalar aracılığıyla ambalaj atıklarını toplamakta, bu hizmetin bedeli olarak fatura karşılığı, söz konusu şirketlere ödemede bulunmaktadır. Çevre lisansı almış olan firmalardan herhangi birisine, belediyeler tarafından ambalaj atığı toplama imtiyazı verilmekte, verilen bu imtiyaz hakkı karşılığında, herhangi bir bedel alınmamaktadır.

Dulkadiroğlu Belediyesi ambalaj atıklarının toplanması hizmetine ilişkin olarak, ihale yapmadan ve herhangi bir bedel almadan ilgili firma ile 3 yıl süreli sözleşme (2015 tarihinden itibaren) imzalamıştır.

Ambalaj atıklarının toplanması yetkisi, Dulkadiroğulu Belediyesi tarafından 2886 Sayılı Devlet İhale Kanunu hükümleri çerçevesinde ihale yoluyla verilmelidir.

**Kamu idaresi cevabında;** "2872 sayılı Çevre Kanununun 8'inci, 11'inci ve 12'inci maddelerine dayanılarak, 24.08.2011 Tarihli ve 28035 Sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Ambalaj Atıklarının Kontrolü Yönetmeliğinin, "Belediyelerin Görev ve Yetkileri" başlıklı 8. Maddesinde:

(2) *Belediyeler;*

a) *Ambalaj atıklarını kaynağında ayrı toplamak veya toplattırmakla, bu iş için toplama ayırma tesisi kurmak/kurdurmak, işletmek/işlettirmekle ve kurduğu tesislere çevre lisansı/geçici faaliyet belgesi almak/aldırmakla,*

b) *Ambalaj atıklarının kaynağında ayrı toplanması için ambalaj atıkları yönetim planını hazırlamakla,*

c) *Piyasaya sürenler ve/veya yetkilendirilmiş kuruluş ile sözleşme yapılması durumunda ise ambalaj atıkları yönetim planını birlikte hazırlamakla ve Bakanlığa sunmakla, yönetim planı kapsamında gelişme raporlarını hazırlamak ve il çevre ve şehircilik müdürlüğüne sunmakla, yükümlüdür" denilmiştir.*

Aynı Yönetmeliğin "Piyasaya Sürenlerin Yükümlülükleri" başlıklı 11. Maddesinde:

"b) Belediyeler ile sözleşme yapma yöntemini tercih edenler;

2) Yapılan sözleşmeler doğrultusunda belediyeler ile birlikte ambalaj atıkları yönetim planı hazırlamakla, plan kapsamında belediyeler tarafından yürütülen kaynakta ayrı toplama çalışmalarının maliyetlerini karşılamakla,

3) Ambalaj atıkları yönetim planına uygun olarak dağıtılacak olan poşet, kumbara, konteynür, içmekan kutusu gibi toplama ekipmanlarını belediyelere temin etmek veya bunlarla ilgili maliyetleri karşılamakla, yükümlüdür" denilmiştir.

Yönetmelik gereği Çevre İzin ve Lisans Belgesine sahip Piyasaya süren firma ile sözleşme imzalanmıştır. Çevre ve Şehircilik Bakanlığına sunulması zorunlu olan Yönetim Planı hazırlanarak, 2 adet ambalaj atığı toplama aracı (yakıt, reklam, sigorta ve bakım onarım giderleri dahil), 6 adet personel (maaş ve sigorta giderleri dahil) ile toplama poşeti, iç mekan toplama kutuları (10.830 adet) ve dış mekan kumbaraların (270 adet) maliyetleri yönetmelik gereği lisans belgesine sahip firma tarafından karşılanmaktadır.

<b>SÖZLEŞME İMZALANAN FİRMANIN BİR YILLIK VERİLERİ</b>	
Toplanan Geri Dönüşüm Miktarı Ve Getirisi	300TON*500TL=150.000 TL
6 İşçinin Sigorta Ve Maaş Giderleri	180.000 TL
İki Aracın Yakıt Giderleri	12.000 TL
İki Aracın Lastik Giderleri	3.000 TL
İki Aracın Zorunlu Trafik Sigortası Giderleri	2.000 TL
İki Aracın Bakım Ve Onarım Giderleri	1.000 TL
İki Aracın Reklam Giderleri	1.000 TL
Dağıtılacak İç Mekân Toplama Kutusu Ve Maliyeti	3500 ADET*2TL=7.000 TL
Dağıtılacak Dış Mekân Toplama Kumbarası Ve Maliyeti	80 ADET*500TL=40.000 TL

" demiştir.



**Sonuç olarak** belediye cevabında ambalaj atıklarının toplanmasına ilişkin maliyetlerin şirket tarafından karşılandığını belirtmiş ise de, sözkonusu imtiyaz hakkının 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu çerçevesinde, lisanslı firmalar arasında rekabet ortamı sağlanarak verilmesinin, ve suretle belediyenin gelir elde etmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

#### **BULGU 4: Telekomünikasyon Altyapı Ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin, Takip Ve Tahsil Edilmemesi**

Dulkadiroğlu Belediyesi mücavir alanı içinde kalan sabit ve mobil haberleşme altyapısı veya şebekelerinde kullanılan her türlü kablo ve benzeri gerece ilişkin geçiş hakkı ücretlerinin takip ve tahsil edilmediği görülmüştür.

Sabit ve mobil haberleşme altyapısı veya şebekelerinde kullanılan her türlü kablo ve benzeri gerecin taşınmazlardan geçirilmesiyle ilgili geçiş hakkına, bu hakka ilişkin uygulanacak ücret tarifesine ve bu kapsamındaki işlemlerin denetlenmesine ilişkin usul ve esaslar 27.12.2012 tarih ve 28510 sayılı RG'de yayımlanan "Sabit ve Mobil Haberleşme Altyapısı veya Şebekelerinde Kullanılan Her Türlü Kablo ve Benzeri Gerecin Taşınmazlardan Geçirilmesine İlişkin Yönetmelik" te belirlenmiştir. Söz konusu yönetmelikte elektronik haberleşme altyapısı, elektronik haberleşme şebekesi, geçiş hakkı, geçiş hakkı sağlayıcısı, işletmeci, geçiş hakkı ücreti ve geçiş hakkı ücret tarifesi gibi birçok kavram tanımlamıştır.

Yine aynı Yönetmelik'te işletmeci ve geçiş hakkı sağlayıcısının geçiş hakkına ilişkin anlaşmaların yönetmelikte belirlenen ilkeler doğrultusunda serbestçe yapabileceği, geçiş hakkına ait ücretlerin ödeme şeklinin sözleşmede yer alacağı hüküm altına alınmıştır. 01.01.2014 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere geçiş hakkı ücretleri tarifesi yönetmelikle belirlenmiştir.

Yukarıda belirtilen düzenlemeler ve açıklamalar çerçevesinde, belediye tarafından altyapı geçiş hakkı bedellerinin takip ve tahsil edilmemesi sonucu kurumun gelir kaybına uğradığı görülmüş olup, altyapı geçiş hakkı bedellerine yönelik gerekli çalışmaların yapılmaya başlanılmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** "Kahramanmaraş Büyükşehir Belediyesi Altyapı Tesislerinin Kurulması ve Bu Tesislerin Ortak Kullanılması İçin Katılım ve Güzergâh Bakım Bedellerinin Tespiti ile Geçiş Hakkına İlişkin Yönetmeliğin 2.Kısım 7.maddenin (2)

paragrafında belirtildiği üzere Altyapı Tesisi Açım Ruhsatı işlemleri ilgili belediye tarafından düzenlenir ve Zemin Tahrip bedeli ilgili belediyeye yatırılır denmektedir. Geçiş bedellerinin hesaplanması, ilgililerden tahsil edilmesi, ilçe belediyelerine sorumluluk alanları ölçüsünde bedelinin hesaplanarak aktarımının yapılması Kahramanmaraş Büyükşehir Belediyesi sorumluluğunda olduğundan, belediyemize aktarılması gereken tutar belirtilmediğinden takibi yapılamamaktadır. Telekomünikasyon altyapı ve şebekelerinden alınması gereken geçiş hakkı bedellerinin, takip ve tahsil edilmesi hakkında incelemeler yapılarak gerekli çalışmalar en kısa sürede başlatılacaktır." demiştir.

**Sonuç olarak** Altyapı geçiş hakkı bedellerinin takip ve tahsiline yönelik çalışmaların başlatılacağı idarenin vermiş olduğu cevaptan anlaşılmaktadır. Mevzuat hükmü gereği, sabit ve mobil haberleşme altyapısı veya şebekelerinde kullanılan her türlü kablo ve benzeri gerece ilişkin geçiş hakkı ücretleri takip ve tahsil edilmelidir.

#### **BULGU 5: Asfalt Bitümleri Teslim Alınmadan Tüpraş Kredi Açılarak Ön Ödeme Yapılması**

Yapılan denetimde, Dulkadiroğlu Belediyesinin TÜPRAŞ (Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.)' tan yapmış olduğu bitüm (asfalt bitümü) alımlarında, teslimat yapılmadan ilgili firmaya kredi açmak suretiyle 1.600.000,00 TL ön ödeme yaptığı görülmüştür.

Ön ödeme, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 35 inci maddesinin birinci fıkrasında; "*Harcama yetkilisinin uygun görmesi ve karşılığı ödeneğin saklı tutulması kaydıyla, ilgili kanunlarda öngörülen haller ile gerçekleştirme işlemlerinin tamamlanması beklenilemeyecek ivedi veya zorunlu giderler için avans vermek veya kredi açmak suretiyle ön ödeme yapılabilir.*" denilmek suretiyle tanımlanmış, ön ödemeye ilişkin usul ve esasların ise aynı maddenin devamında, Bakanlar Kurulu Kararıyla çıkarılacak yönetmelik ile düzenleneceği ifade edilmiştir.

Bu amaçla, 21/01/2006 Tarih ve 26056 sayılı Resmi Gazete' de "Ön Ödeme Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik" yayımlanmış ve söz konusu Yönetmeliğin "Tanımlar" başlıklı 4 üncü maddesinde ise ön ödeme; "İlgili mevzuatında öngörülen hallerde kesin ödeme öncesi avans veya kredi şeklinde yapılan ödeme" şeklinde tanımlanmıştır.

Diğer taraftan, 08/03/2007 Tarih ve 26456 sayılı Resmi Gazetede de Muhasebat Genel Müdürlüğü'nün "Ön Ödeme Usul ve Esasları Hakkında Genel Tebliğ" i yayımlanmış, söz konusu tebliğin "Kredi şeklinde yapılacak ön ödemeler" başlıklı beşinci bölümünde;

"...

*(3) İhale mevzuatı çerçevesinde mal ve hizmet alımı gerçekleştirilecek kamu idarelerinden Ek-3'deki listede gösterilenlere yapılacak ön ödemelerde ise kredi tutarı doğrudan ilgili kamu idaresinin banka hesabına aktarılacaktır."* denilmektedir.

Yukarıda yer verilen kanun, yönetmelik ve tebliğ hükümlerinden de anlaşılacağı üzere kredi açmak suretiyle yapılacak ön ödeme, mal ve hizmet alımı gerçekleştirilecek kamu idarelerinden tebliğe ekli Ek-3'deki listede gösterilenlere, kredi tutarının doğrudan gönderilmesi suretiyle yapılmalıdır.

Yukarıda verilen mevzuat hükmü gereği kredi açılarak ön ödemede bulunulması, kamu kuruluşlarından yapılacak alımlara özgü bir uygulamadır. TÜPRAŞ, tebliğe ekli Ek 3 deki listede yer almamaktadır. Dolayısıyla bitüm bedellerinin, teslimat yapılmadan kredi açılmak suretiyle TÜPRAŞ hesabına ödenmesi mümkün değildir.

***Kamu idaresi cevabında;*** "TÜPRAŞ'ın bitüm satışını kendisine peşin ödeme yapılması şartıyla gerçekleştirmesi ve bitümün tek üreticisi konumunda bulunması ile idarenin başka bir kurum veya kuruluştan istediği miktarda bitüm alma imkânının olmaması gibi zorunluluk nedenleriyle gerçekleştirilmiş bulunmaktadır. Bu itibarla, usul olarak mevzuata aykırı olduğu ancak herhangi kamu zararına sebebiyet verilmediğinin göz önünde bulundurulması" demiştir.

***Sonuç olarak*** kredi açılarak ön ödemede bulunulması, mevzuat hükmü gereği kamu kuruluşlarından yapılacak alımlara özgü bir uygulamadır. Kamu kurumu dışındaki kurumlardan alınan bitüm malzemelerinde, teslimat yapılmadan önce kredi açılmak suretiyle ödeme yapılmamalıdır.

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

<b>FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU</b>				
<b>Hesap Kodu</b>	<b>Yardımcı Hesap</b>	<b>GİDERİN TÜRÜ</b>	<b>2014 Yılı</b>	<b>Cari Yıl (2015)</b>
	<b>Kod.1</b>		<b>TL</b>	<b>TL</b>
630	1	Personel Giderleri	5.311.074,81	8.513.607,45
630	2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	853.878,46	1.219.771,11
630	3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	15.069.242,24	28.172.460,53
630	4	Faiz Giderleri	0,00	179.818,72
630	5	Cari Transferler	524.221,85	696.247,16
630	12	Gelirlerin Ret Ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	189,31	47.723,68
630	13	Amortisman Giderleri	0,00	3.475.541,55
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	879.870,20	5.008.133,11
		<b>GİDERLER TOPLAMI</b>	<b>22.638.476,87</b>	<b>47.313.303,31</b>
<b>Hesap Kodu</b>	<b>Yardımcı Hesap</b>	<b>GELİRİN TÜRÜ</b>	<b>2014 Yılı</b>	<b>Cari Yıl (2015)</b>

	Kod.1		TL	TL
600	1	Vergi Gelirleri	3.761.066,73	19.948.208,52
600	3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	307.629,34	1.088.065,79
600	4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	45.387,12	380.224,75
600	5	Diğer Gelirler	33.000.057,30	48.017.108,04
		<b>GELİRLER TOPLAMI</b>	<b>37.114.140,49</b>	<b>69.433.607,10 TL</b>
		<b>FAALİYET SONUCU</b>	<b>14.475.663,62</b>	<b>22.120.303,79</b>

<b>DULKADİROĞLU BELEDİYESİ 2015 YILI BİLANÇOSU AKTİF KISMI</b>			2014	2015
			TL	TL
<b>I</b>	<b>DÖNEN VARLIKLAR</b>		<b>11.944.919,62</b>	<b>8.531.668,20</b>
A	HAZIR DEĞERLER		10.507.805,59	1.008.769,98
1	Kasa Hesabı		-	-
2	Alınan Çekler Hesabı		-	-
3	Banka Hesabı		10.478.804,68	475.406,22
4	Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesa (-)		-	-
5	Proje Özel Hesabı		-	-
6	Döviz Hesabı		-	-
7	Döviz Gönderme Emirleri Hesabı (-)		-	-
8	Diğer Hazır Değerler Hesabı		-	-

## T.C. Sayıştay Başkanlığı

9	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı	29.000,91	533.363,76
B	MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR	-	-
1	Menkul Varlıklar Hesabı	-	-
2	Diğer Menkul Kıymet ve Varlıklar Hesabı	-	-
C	FAALİYET ALACAKLARI	178.300,60	4.672.376,05
1	Gelirlerden Alacaklar Hesabı / Alıcılar	-	-
2	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	118.539,38	4.612.614,83
3	Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar	-	-
4	Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	59.761,22	59.761,22
5	Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı	-	-
D	KURUM ALACAKLARI	-	-
1	Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı	-	-
2	Takipteki Kurum Alacakları Hesabı	-	-
E	DİĞER ALACAKLAR	8.668,73	26.235,02
1	Kişilerden Alacaklar Hesabı	8.668,73	26.235,02
F	STOKLAR	824.472,00	2.564.850,58
1	İlk Madde ve Malzeme Hesabı	824.472,00	2.564.850,58
2	Ticari Mallar Hesabı	-	-
3	Diğer Stoklar Hesabı	-	-
G	ÖN ÖDEMELER	164.284,28	259.436,57
1	İş Avans ve Kredileri Hesabı	-	-
2	Personel Avansları Hesabı	-	-
3	Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	164.284,28	259.436,57
4	Akreditifler Hesabı	-	-
5	Mahsup Dönemine Aktarılan Avans ve Kredi	-	-
6	Proje Özel Hesabından Verilen Avans ve A	-	-

7	Doğrudan Dış Proje Kredi Kullanımları Av	-	-
H	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAH	-	-
1	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	-	-
I	DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	261.388,42	-
1	Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı	261.388,42	-
2	İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı	-	-
2	Sayım Noksanları Hesabı	-	-
<b>II</b>	<b>DURAN VARLIKLAR</b>	<b>6.603.224,34</b>	<b>45.326.865,49</b>
A	Menkul Varlıklar	-	-
1	Menkul Varlıklar Hesabı	-	-
2	Diğer Menkul Kıymet ve Varlıklar Hesabı	-	-
B	FAALİYET ALACAKLARI	39.698,14	63.346,70
1	Gelirlerden Alacaklar Hesabı/Alıcılar He	39.698,14	63.346,70
2	Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar	-	-
3	Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı	-	-
C	KURUM ALACAKLARI	-	-
1	Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hes	-	-
D	MALİ DURAN VARLIKLAR	504.381,70	5.993.671,01
1	Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler He	504.381,70	5.993.671,01
2	Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırıl	-	-
E	MADDİ DURAN VARLIKLAR	6.059.144,50	39.168.721,78
1	Arazi ve Arsalar Hesabı	18.407,50	331.913,31
2	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	3.992.313,12	34.876.753,99
3	Binalar Hesabı	-	683.588,50
4	Tesis, Makine, Cihaz ve Aletler Hesabı	1.307.374,02	3.958.890,96
5	Taşıtlar Hesabı	-	859.198,37

6	Demirbaşlar Hesabı	685.347,66	1.821.048,44
7	Diğer Maddi Duran Varlıklar Hesabı	-	-
8	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-	-3475541,55
9	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	55.702,20	112.869,76
0	Yatırım Avansları Hesabı	-	-
F	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	-	101.126,00
1	Haklar Hesabı	-	101.126,00
2	Özel Maliyetler Hesabı	-	-
3	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-	-
G	GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TA	-	-
1	Gelecek Yıllara Ait Giderler Hesabı	-	-
H	DİĞER DURAN VARLIKLAR	-	-
1	Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran	-	-
2	Diğer Çeşitli Duran Varlıklar Hesabı	-	-
3	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-	-
	<b>AKTİF TOPLAMI</b>	<b>18.548.143,96</b>	<b>53.858.533,69</b>
1	GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	-	-
2	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI	-	-
B	NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI	1.264.803,00	7.435.514,00
1	TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	1.264.803,00	7.435.514,00
2	KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMETLER HESABI	-	-
C	TAAHHÜT HESAPLARI	-	52.821.735,52
1	GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	-	52.821.735,52



D	Diğer Nazım Hesaplar	-	-
1	Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı	-	-
<b>GENEL TOPLAM</b>		<b>19.812.946,96</b>	<b>114.115.783,21</b>

<b>DULKADİROĞLU BELEDİYESİ 2015 YILI BİLANÇOSU PASİF KISMI</b>			
		<b>2014</b>	<b>2015</b>
		<b>TL</b>	<b>TL</b>
<b>III</b>	<b>KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>4.567.871,20</b>	<b>9.121.746,15</b>
A	KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	-	-
1	Banka Kredileri Hesabı	-	-
2	Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı	-	-
3	Cari Yılda Ödenecek Tahviller Hesabı	-	-
4	Kısa Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı	-	-
B	KISA VADELİ DIŞ MALİ BORÇLAR	-	-
1	Cari Yılda Ödenecek Dış Mali Borçlar Hes	-	-
C	FAALİYET BORÇLARI	3.515.916,76	6.974.959,75
1	Bütçe Emanetleri Hesabı	3.515.916,76	6.974.959,75
2	Bütçeleştirilecek Borçlar Hesabı	-	-
D	EMANET YABANCI KAYNAKLAR	264.764,01	184.761,03
1	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	250.305,60	115.709,60
2	Emanetler Hesabı	14.458,41	69.051,43
E	ALINAN AVANSLAR	-	-
1	Alınan Sipariş Avansları Hesabı	-	-

2	Alınan Diğer Avanslar Hesabı	-	-
F	YILLARA YAYGIN İNŞAAT VE ONARIM HAKEDİŞL	-	-
1	Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakedişl	-	-
G	ÖDENECEK VERGİ ve DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	787.190,43	1.954.917,27
1	Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	199.617,05	510.322,89
2	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hes	132.502,86	156.029,31
3	Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Y	149.109,89	982.604,44
4	Kamu İdareleri Payları Hesabı	-	-
5	Vadesi Geçmiş Ertelenmiş Veya Taksitlend	305.960,63	305.960,63
H	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLAR	-	-
1	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	-	-
2	Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesabı	-	-
I	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAH	-	-
1	Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı	-	-
2	Gider Tahakkukları Hesabı	-	-
J	DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	-	7.108,10
1	Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabı	-	7.108,10
2	Sayım Fazlaları Hesabı	-	-
3	Diğer Çeşitli Kısa Vadeli Yabancı Kaynak	-	-
<b>IV</b>	<b>UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	-	<b>6.154.295,57</b>
A	UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	-	6.154.295,57
1	Banka Kredileri Hesabı	-	6.154.295,57
2	Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı	-	-
3	Tahviller Hesabı	-	-
4	Uzun Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı	-	-

B	UZUN VADELİ DIŞ MALİ BORÇLAR	-	-
1	Dış Mali Borçlar Hesabı	-	-
C	DİĞER BORÇLAR	-	-
1	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	-	-
2	Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendir	-	-
D	ALINAN AVANSLAR	-	-
1	Alınan Sipariş Avansları Hesabı	-	-
2	Alınan Diğer Avanslar Hesabı	-	-
E	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	-	-
1	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	-	-
2	Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesabı	-	-
F	GELECEK YILLARA AİT GELİRLER ve GİDER TA	-	-
1	Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı	-	-
2	Gider Tahakkukları Hesabı	-	-
G	DİĞER UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	-	-
1	Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesa	-	-
V	<b>ÖZ KAYNAKLAR</b>	<b>13.980.272,76</b>	<b>38.582.491,97</b>
A	NET DEĞER	-495390,86	3.004.082,32
1	Net Değer / Sermaye Hesabı	-495390,86	3.004.082,32
B	DEĞER HAREKETLERİ	-	-
1	Muhasebe Birimleri Arası İşlemler Hesabı	-	-
2	Değer Hareketleri Sonuç Hesabı	-	-
C	YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI	-	-
1	Yeniden Değerleme Farkları Hesabı	-	-
D	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	-	13.458.105,86

T.C. Sayıştay Başkanlığı

1	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	-	13.458.105,86
E	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-	-
1	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları (-)	-	-
F	DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	14.475.663,62	22.120.303,79
1	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	14.475.663,62	22.120.303,79
2	Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı (-)	-	-
<b>PASİF TOPLAMI</b>		<b>18.548.143,96</b>	<b>53.858.533,69</b>
1	BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	-	-
2	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN ÖDENEKLER HESABI	-	-
B	NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI	1.264.803,00	7.435.514,00
1	TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	1.264.803,00	7.435.514,00
2	KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET EMANETLERİ HESABI	-	-
C	TAAHHÜT HESAPLARI	-	52.821.735,52
1	GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	-	52.821.735,52
D	Diğer Nazım Hesaplar	-	-
1	Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı	-	-
<b>GENEL TOPLAM</b>		<b>19.812.946,96</b>	<b>114.115.783,21</b>



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>