



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

İSTANBUL ÜMRANİYE 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	2
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	9
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	10
8.	EKLER.....	20

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Ümraniye Belediyesi "5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu'na" tabi olup mali iş ve işlemlerini bu Kanuna göre yürütmektedir. Kurum mali işlemlerin muhasebeleştirilmesinde Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine tabidir. Kurumun kullanmış olduğu muhasebe sistemi tahakkuk esaslı devlet muhasebesi sistemidir.

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

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu

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

Ümraniye Belediyesi 2014 Yılına ait gelir ve gider bütçe ve gerçekleştirmeleri aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir.

GELİR BÜTÇESİ	2014		
AÇIKLAMA	BÜTÇE	GERÇEKLEŞEN	GERÇ. ORANI %
Vergi Gelirleri	152.706.000,00	156.256.499,46	102,33
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	23.914.000,00	39.735.205,09	166,16
Alınan Bağış ve Yardımlar	250.000,00	1.265.231,51	506,09
Diğer Gelirler	119.680.000,00	116.740.578,36	97,54
Sermaye Gelirleri	3.500.000,00	9.414.786,00	268,99
Red ve İadeler (-)	-50.000,00	0,00	0
GENEL TOPLAM	300.000.000,00	323.412.300,42	108

GİDER BÜTÇESİ	2014		
AÇIKLAMA	BÜTÇE	GERÇEKLEŞEN	GERÇ. ORANI %
Personel Giderleri	30.695.000,00	27.069.750,35	88,19
SGK Devlet Primi Giderleri	4.445.000,00	3.748.271,08	84,33
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	157.089.000,00	185.340.965,61	117,98
Faiz Giderleri	0,00	0,00	0
Cari Transferler	11.261.000,00	15.628.393,89	138,78
Sermaye Giderleri	69.259.000,00	67.111.203,83	96,9
Sermaye Transferleri	1.051.000,00	948.289,28	90,23
Borç Verme	0,00	0,00	0
Yedek Ödenek	26.200.000,00	0,00	0
GENEL TOPLAM	300.000.000,00	299.846.874,04	100,00

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: Elde edilen Gayrimenkullerin 250 Arazi ve Arsalar Hesabında İzlenmemesi

2014 Yılı mali tablolarının incelenmesi neticesinde; satın alım ve kamulaştırma yapılmak suretiyle elde edilen 5.256.010,40 TL tutarındaki taşınmazların, 830.6.4.2 ekonomik kodunda bütçeleştirildiği ancak karşılığında elde edilen gayrimenkul bedellerinin 250 Arazi ve Arsalar Hesabına kaydedilmeksizin doğrudan giderleştirildiği tespit edilmiştir.

Bütçeden gider yapılarak edinilen arazi ve arsaların, mali tablolarda kurumun varlıkları arasında görünebilmesi için 250 Arazi ve Arsalar Hesabı'nda izlenmesi gerekmektedir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 250 Arsa ve Arazi hesabı ile ilgili;

Hesabın niteliği başlıklı 164 üncü maddesinde;

“ Bu hesap, kurumun her türlü arazi ve arsalarının izlenmesi için kullanılır.”

Denilmektedir.

Hesabın işleyişi başlıklı 165 inci maddesinde;

“ Arazi ve arsalar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Borç

1 - Bütçeye gider kaydedilmek suretiyle edinilen arsa ve araziler, maliyet bedeli üzerinden bir taraftan bu hesaba borç, kesintiler ilgili hesaplara, ödenmesi gereken tutar 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.”

Hükümleri yer almaktadır.

Bu itibarla ilgili Yönetmelik hükümleri uyarınca elde edilen gayrimenkullerin 250 Arazi ve Arsalar Hesabında izlenmemesi mevzuata aykırılık teşkil etmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Elde Edilen gayrimenkullerin 250 Arazi ve Arsalar Hesabında İzlenmemesi ile alakalı olarak: Gayrimenkuller belediyemize genellikle kamulaştırmasız el atma yolu ile açılan davalar sonucu geçmekte olup; bu gayrimenkuller 258 hesapta izlenmekte ve yılsonu itibarı ile de 250 hesaplara alınmaktaydı.

Ancak 2014 yılı mali tablolarının incelenmesi neticesinde kamulaştırılan gayrimenkulün tapu kayıtlarının belediyemiz adına geçtiği andan itibaren 250 hesaplardan takip edilmesi gerektiği Sayıştay Denetim Raporuna istinaden öğrenilmiş olup; işlemler bu doğrultuda yapılmaya başlanarak konu eksiklik giderilmiştir." Demektedir.

Sonuç olarak, bulguda belirtilen hususlarla ilgili olarak kurum tarafından gerekli düzenlemelerin yapıldığı belirtilmiştir. Konu müteakip denetimlerde izlenecektir.

Öneri:

Arazi ve arsa alımlarına ilişkin muhasebe işlemlerinin Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmelik hükümlerine uygun olarak gerçekleştirilmesi önerilmektedir.

BULGU 2: Mali Tablolarda Görünmeyen Banka Hesaplarının Bulunması

2014 Yılı mali tablolarının incelenmesi neticesinde, Ümraniye Belediye Başkanlığı adına açılmış olup, 2014 yılı içerisinde işlem yapılan ve yıl sonunda 3.019.630,70 TL toplam bakiye veren aşağıda listelenmiş banka hesaplarının kurumun yıl sonu mali tablolarında görünmediği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "Yönetim dönemi hesabı ile ilgili hükümler" başlıklı 416 ncı maddesinin 1 inci bendinde;

"Düzenlenen yönetim dönemi hesabı defter ve raporları ile bu Yönetmelik uyarınca düzenlenmesi gereken yıl sonu sayım tutanakları, mahsup dönemi sonu itibarıyla görev başında bulunan muhasebe yetkilisi tarafından yönetim dönemi hesabı adı altında oluşturulacak bir dosya ile en geç mahsup dönemini izleyen bir ay içerisinde, kesin hesap ise Haziran ayı sonuna kadar Sayıştay Başkanlığına gönderilir. Ancak, hesapları yerinde incelemeye alındığı duyurulan muhasebe birimleri, Sayıştay'a gönderecekleri kesin hesap ile yönetim dönemi hesabı dosyasını, görevli Sayıştay denetçisine teslim etmek üzere aylık hesap belgeleri ve raporlarla birlikte muhasebe biriminde bekletir." Denilmektedir.

Yine aynı Yönetmelikte, aylık hesap belgeleri arasında sayılan bankadan alınan banka hesap özet cetvellerinin ayrı zarflara konulacağı, zarfların üzerlerine muhasebe biriminin adı, belgelerin çeşidi, ilgili olduğu ay ve yıl ile adedi yazılacağı belirtilmiştir. (MİBMY-Madde 417)

"Sayımlarda kullanılacak tutanaklar" arasında sayılan Banka Mevcudu Tespit Tutanağı ile ilgili olarak; Muhasebe birimlerinde ve muhasebe yetkilisi mutemetliklerinde yıl sonunda yapılan sayımlarda Banka Mevcudu Tespit Tutanağı (Örnek: 72) kullanılacağı ve

örneğine uygun olarak ikişer nüsha düzenlenen bu tutanağın yönetim dönemi hesabı dosyasına bağlanacağı ifade edilmiştir. (MİBMY-Madde 450)

Yukarıda açıklanan mevzuat hükümlere aykırı olarak “aylık hesap belgeleri” arasında, yukarıda belirtilen banka hesaplarına ait Hesap Özet Cetvellerinin ve Banka Mevcudu Tespit Tutanağının yer almadığı tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun “Kamu idarelerinin sorumluluğu” başlıklı 76 ncı maddesinde;

“Malî karar ve işlemlere ilişkin her türlü kayıt, bilgi ve belgeler, kamu idareleri tarafından düzenli olarak muhafaza edilir.

Kamu idareleri ve görevlileri; malî yönetim ve kontrol sistemleri ile bütçenin hazırlanması, uygulanması, sonuçlandırılması, muhasebeleştirilmesi, raporlanması işlemlerine ait bilgi ve belgeleri denetimle görevlendirilmiş olanlara ibraz etmek, görevin sağlıklı yapılmasını sağlayacak önlemleri almak ve her türlü yardım ve kolaylığı göstermek zorundadır.” Denilmektedir.

Ancak; Ümraniye Belediyesinde yönetim dönemi hesabı içinde bulunmayan hesaplar olduğu görülmektedir.

Neticede, 3.019.630,70 TL'lik bakiyesi bulunan ve aşağıda numarası belirtilen hesapların mevzuat hükmüne aykırı olarak yönetim dönemi hesabı içerisinde yer almadığı, hesap hareketlerinin muhasebeleştirilmediği tespit edilmiştir. Bu banka hesaplarının belediye bütçesi içerisine alınıp mali tablolarda görünmesi gerekmektedir.

TR	18 0001 5001 5800 7281 6264 64	VAKIFLAR BANKASI	YARDIM SANDIĞI HESABI	1.584,00
TR	69 0001 5001 5800 7283 3039 37	VAKIFLAR BANKASI	YEMEK TABL DOT HESABI	70.664,15
TR	59 0001 5001 5800 7284 8800 76	VAKIFLAR BANKASI	VERGİ RESİM HARÇ HESABI	54.306,05
TR	96 0001 5001 5800 7285 1139 56	VAKIFLAR BANKASI	KAVACIK ŞUBESİ	191,40
TR	96 0001 5001 5800 7290 0846 24	VAKIFLAR BANKASI	İMAR VE ŞEHİRCİLİK HESABI	1.696.132,00
TR	33 0001 5001 5800 7290 1488 08	VAKIFLAR BANKASI	EMLAK VERGİSİ HESABI	22.916,26
TR	34 0001 5001 5800 7290 1878 81	VAKIFLAR BANKASI	KİRA GELİR VE AKAR HESABI	11.470,00
TR	18 0001 5001 5800 7292 7803 00	VAKIFLAR BANKASI	VERGİ RESİM HARÇ HESABI	128,00
TR	60 0001 5001 5800 7293 6098 64	VAKIFLAR BANKASI	ÇEVRE TEMİZLİK VERGİSİ HESABI	2.512,75
TR	94 0001 5001 5800 7293 6545 51	VAKIFLAR BANKASI	OTOPARK HESABI	1.676,00
TR	33 0001 5001 5800 7294 4911 10	VAKIFLAR BANKASI	YAPI DENETİM HESABI	31.623,73
TR	93 0001 5001 5800 7299 8693 59	VAKIFLAR BANKASI	OGS HESABI	3.197,31
TR	81 0001 5001 5801 8012 2321 91	VAKIFLAR BANKASI	YAPI DENETİM HESABI / VADELİ	900.000,00

TR	26 0001 5001 5801 8014 9242 52	VAKIFLAR BANKASI	VADELİ	194.167,31
TR	29312774	VAKIFLAR BANKASI	YATIRIM HESABI	253,45
TR	36742245	VAKIFLAR BANKASI	YATIRIM HESABI	28.808,29

Kamu idaresi cevabında; "Mali tablolarda Görünmeyen Banka Hesaplarının Bulunması ile alakalı olarak: Geçmiş yıllarda çıkan ve yürürlüğe giren bir takım düzenlemelerine istinaden (2981/3290/3366 sayılı yasa gereğince başlatılan imar affi fon hesapları gibi) açılan ve birçoğu atıl durumda olan banka hesapları bulunmakta idi. Ancak 2014 yılı mali tabloların incelenmesi neticesinde Sayıştay Denetim raporuna uygun olarak bankalara hesapların kapatılması ile alakalı olarak yazılar yazılmış ve bu hesaplar kapatılarak konu eksiklik giderilmiştir. " Demektedir.

Sonuç olarak, bulguda belirtilen hususlarla ilgili olarak kurum tarafından gerekli düzenlemelerin yapıldığı belirtilmiştir. Konu müteakip denetimlerde izlenecektir.

Öneri:

Belediye muhasebe sisteminde yer almayan banka hesaplarının, hesap planına dahil edilerek, Yönetmeliğin ilgili hükümlerine göre banka hesaplarının muhasebeleştirilmesi önerilmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Ümraniye Belediyesi 2014 Yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “**Denetim Görüşünün Dayanakları**” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı “102 Banka” ve “250 Arazi ve Arsalar” hesap alanı hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Geçici Kabulü Yapılmadığı Halde 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabından Devir Yapılması

2014 Yılı mali tablolarının incelenmesi neticesinde; yıl sonunda geçici kabulü yapılmadığı halde, 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenmesi gereken 2.085.243,68 TL tutarın, ilgili 25 hesap grubuna devredildiği tespit edilmiştir.

Bu tutarın, yıl sonu itibarıyla henüz geçici kabul yapılmamış olduğundan dolayı 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar hesabında izlenmesi gerekmektedir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı başlıklı 180 inci maddesinde;

"- (1) 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 aktarıncaya kadar izlenmesi için kullanılır."denilmekte olup,

Hesabın işleyişi başlıklı 181 inci maddesinde;

"- (1) Yapılmakta olan yatırımlar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Borç

1 - Gerek yılı içerisinde gerekse yıllara sari olarak yapımı süren ve tamamlandığında ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılacak tutarlar, bir taraftan bu hesaba borç, kesintiler ilgili hesaplara, 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.

b) Alacak

1 - Tamamlanıp geçici kabulü yapılan işlere ilişkin tutarlar bu hesaba alacak, ilgili maddi duran varlık hesabına borç kaydedilir."

hükümleri yer almaktadır.

Yönetmeliğin yukarıdaki hükümleri uyarınca geçici kabulü yapılmadığı halde 258 yapılmakta olan yatırımlar hesabından devir yapılması mevzuata aykırılık teşkil etmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Geçici Kabulü Yapılmadığı Halde 258 Yapılmakta olan Yatırımlar Hesabından Devir Yapılması ile alakalı olarak da: Belediyemiz tarafından yapılan yatırımlarla ilgili hesaplar geçici kabulün yapılıp yapılmadığına bakılmaksızın yıl sonu işlemleri sırasında ilgili 25 hesap grubuna devredilip buradan da takip edilmekteydi. Ancak 2014 yılı mali tabloların incelenmesi neticesinde 258 yapılmakta olan yatırımlar hesabında izlenmeye başlanmış ve denetim raporunda yer alan 2.085.243,68 TL tutar ile ilgili gerekli düzenlemeler yapılarak konu eksiklik giderilmiş ve bu düzenlemeye ilişkin belgeler de yazımız ekinde sunulmuştur." Demektedir.

Sonuç olarak, bulguda belirtilen hususlarla ilgili olarak kurum tarafından gerekli düzenlemelerin yapıldığı belirtilmiştir. Konu müteakip denetimlerde izlenecektir.

Öneri:

258 hesabında izlenen tutarların, geçici kabul yapılmadan ilgili maddi duran varlık hesaplarına aktarılmaması, geçici kabul yapıldığında ilgili maddi duran varlık hesaplarına alınması önerilmektedir.

BULGU 2: 372 ve 472 Kıdem Tazminatı Karşılıkları Hesaplarının Kullanılmaması

2014 Yılı mali tablolarının incelenmesi neticesinde; kıdem tazminatı karşılıkları hesaplarının kullanılmadığı tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı başlıklı 248 inci maddesinde;

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

472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı başlıklı 290 inci maddesinde;

“ - (1) Bu hesap, belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan uzun vadeli kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılır.”

Hükümleri yer almaktadır.

Bu doğrultuda ilgili Yönetmelik hükümleri uyarınca 372 ve 472 Kıdem Tazminatı Karşılıkları Hesaplarının kullanılmaması mevzuata aykırılık teşkil etmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı başlıklı 248. İnci maddesi ‘Bu hesabın belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan ve faaliyet dönemi içinde ödeneceği öngörülen Kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılması gerektiği denetim esnasında öğrenilmiş ve bu doğrultuda İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğünden 26.02.2015 Tarih ve 2408075 sayılı yazı ile istenmiş İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğünden gelen 02.03.2015 Tarih ve 2409059 sayılı yazı doğrultusunda işlem yapılarak konu eksiklik giderilmiştir." Demektedir.

Sonuç olarak, bulguda belirtilen hususlarla ilgili olarak kurum tarafından gerekli düzenlemelerin yapıldığı belirtilmiştir. Konu müteakip denetimlerde izlenecektir.

Öneri:

Faaliyet dönemi içinde emekli olması öngörülen kadrolu işçi personeller için Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümleri uyarınca kıdem tazminatı karşılığı ayrılması önerilmektedir.

BULGU 3: 92 Taahhüt Hesaplarının Kullanılmaması

2014 Yılı mali tablolarının incelenmesi neticesinde; kurumun 31 Aralık 2014 itibarıyla 3.609.344,52 TL taahhüdünün bulunduğu, bu tutarın 920 Gider Taahhütleri Hesabında izlenmediği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 92 Taahhüt hesapları başlıklı 405 inci maddesinde;

“ Bu hesap grubu, gerek yılı için geçerli sözleşmeler ile gerekse ertesi mali yıl veya yıllara geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girilen taahhütler, mevzuatı gereğince bu tutarlara ilave edilen taahhütler ile bunlardan yerine getirilenler veya feshedilenlerin sözleşme fiyatlarıyla izlenmesi için kullanılır.”

(2) Bu grup aşağıdaki hesaplardan oluşur;

920 Gider Taahhütleri Hesabı

921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı

920 Gider Taahhütleri Hesabı başlıklı 407 inci maddesinde;

" Bu hesap, yılı için geçerli sözleşmeler ile ertesi mali yıl veya yıllara geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen ve mevzuatı gereğince bunlara ilave edilen taahhüt tutarlarıyla bunlardan yerine getirilenler ve feshedilenlerin sözleşme fiyatlarıyla izlenmesi için kullanılır." denilmekte olup,

921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı başlıklı 409 uncu maddesinde;

" Bu hesaba, gider taahhütleri hesabına borç ve alacak yazılan tutarlar kaydedilir."

Hükümleri yer almaktadır.

Bu doğrultuda ilgili yönetmelik hükümleri uyarınca kurumun taahhütlerinin 920 Gider Taahhütleri Hesabında izlenmemesi mevzuata aykırılık teşkil etmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "92 Taahhüt Hesaplarının Kullanılmaması ile alakalı olarak: Gerek aynı yıl için geçerli sözleşmeler, gerekse ertesi mali yıl veya yıllara sari olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen taahhütler; mevzuatı gereğince bu tutarlara ilave edilen taahhütler ile bunlardan yerine getirilenler veya feshedilenlerin sözleşme fiyatlarıyla izlenmesi gerektiği denetim esnasında öğrenilmiş ve bu doğrultuda işlem yapılarak konu eksiklik giderilmiştir." Demektedir.

Sonuç olarak, bulguda belirtilen hususlarla ilgili olarak kurum tarafından gerekli düzenlemelerin yapıldığı belirtilmiştir. Konu müteakip denetimlerde izlenecektir.

Öneri:

Sözleşmelere dayanılarak girişilen taahhütlerin izlenebilmesi için Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümleri uyarınca 92 Taahhüt Hesaplarının kullanılması önerilmektedir.

BULGU 4: Belediyenin Hacedilemeyen Gelirlerinin Ayrı Hesaplarda Tutulmaması

2014 Yılı mali tablolarının incelenmesi neticesinde, Belediyenin hacedilemeyen gelirlerinin ayrı hesaplarda tutulmadığı tespit edilmiştir.5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Belediyenin yetki ve imtiyazları" başlıklı 15'inci maddesinin son fıkrasında;

"Belediyenin proje karşılığı borçlanma yoluyla elde ettiği gelirleri, şartlı bağışlar ve kamu hizmetlerinde fiilen kullanılan malları ile belediye tarafından tahsil edilen vergi, resim ve harç gelirleri hacedilemez." Denilmektedir.

Fakat yapılan incelemelerden tespit edildiği üzere belediyenin hacedilemeyen gelirleri olan proje karşılığı borçlanma yoluyla elde ettiği gelirleri, şartlı bağışlar, kamu hizmetlerinde fiilen kullanılan malları, belediye tarafından tahsil edilen vergi, resim ve harç gelirleri ayrı bir banka hesabında izlenmediğinden, belediyenin tüm gelirlerine haciz konulabilmesi tehlikesi vardır. Bu gelirlerin ayrı banka hesaplarında tutulmaması ve belediyenin tüm gelirleriyle aynı banka hesaplarında toplanması durumunda haciz kararlarının yaşanmasına sebep olunabilir.

Kamu idaresi cevabında; "Belediyenin Hacedilmeyen Gelirlerinin Ayrı Hesaplarda Tutulmaması ile alakalı olarak: 5393 Sayılı belediye Kanunu'nun 15. Maddesinin son fıkrasında 'Belediyelerin proje karşılığı borçlanma yoluyla elde ettiği gelirleri, şartlı bağışlar ve kamu hizmetlerinde fiilen kullanılan malları ile belediye tarafından tahsil edilen vergi, resim ve harç gelirleri hacedilemez' dendiğinden dolayı projelerden elde edilen gelirler için T.Vakıflar Bankası Mercan Şubesinde TR51 0001 5001 5800 7300 4222 39 ve TR41 0001 5001 5800 7302 3363 26 nolu hesaplar ile Halk Bankası Yeşilköy Şubesinde TR86 0001 2009 8900 0007 0000 31 nolu hesaplar açılmış ve projeler için elde edilen gelirler ve yapılan harcamalar da bu hesaplardan takip edilerek haciz konulması engellenmiştir. Ayrıca belediyemiz tarafından tahsil edilen vergi, resim ve harç gelirlerinin hacedilmemesi için Vakıfbank Ümraniye Şubesinde TR34 0001 5001 5800 7290 1878 81 nolu kira akar hesabı açılmış ve hatta bu gelirler hacedilmesin diye 05.03.2007 tarih ve 2007/30 nolu Meclis Kararı da alınarak ilgili bankalara da gönderilmiştir. Belediyemizin hiçbir kamu kurumuna da borcu yoktur. Ayrıca kurumumuza karşı yapılan icra takipleri kamulaştırmasız el atmalardan kaynaklanmakta ve bunlarla alakalı ödemeler de 6487 sayılı yasa çerçevesinde yapılmaktadır." Denilmektedir.

Sonuç olarak, bulguda belirtilen hususlarla ilgili olarak kurum tarafından gerekli düzenlemelerin yapıldığı belirtilmiştir. Konu müteakip denetimlerde izlenecektir.

BULGU 5: Banka Mevduatlarının Kamu Haznedarlığı Genel Tebliği Hükümlerine Uygun Olarak Nemalandırılmaması

2014 Yılı mali tablolarının incelenmesi neticesinde; kurum tarafından kısa vadeli kaynakların değerlendirilmesinde Kamu Haznedarlığı Genel Tebliği hükümlerine uyulmadığı görülmüştür.

11.09.2013 tarih ve 28762 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kamu Haznedarlığı Genel Tebliği'nin 5 inci maddesinde;

"(2) Genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri dışındaki kurumlar kendi bütçeleri veya tasarrufları altında bulunan her türlü mali kaynaklarını kamu sermayeli bankalarda açtıracakları hesaplarda aşağıdaki araçları kullanarak değerlendirmekle yükümlüdür.

a) TL cinsi vadesiz veya vadeli mevduat,"

6 ncı maddesinde;

"(1) (Değişik:RG-17/5/2014-29003) Kurumlar kısa vadeli kaynaklarını, vadesiz veya vadeli mevduat ile repo/ters repo araçlarını kullanarak değerlendirir. Kısa vadeli kaynaklar için uygulanacak vadeli mevduat faiz oranı TCMB tarafından haftalık olarak en son açıklanan, bankalarca TL üzerinden 1 aya kadar vadeli olarak açılan mevduatlara uygulanan ağırlıklı ortalama faiz oranının;

a) Gecelik vade açılması halinde % 70'inden,

b) 7 güne kadar vade açılması halinde % 80'inden,

c) 8 günden 30 güne kadar vade açılması halinde % 90'ından

düşük olamaz."

12 nci maddesinde;

"(2) Kurumlar bankalarla yapacakları protokollerde bu Tebliğ hükümlerine uygun düzenlemeler yapmakla yükümlüdür."

Hükümleri yer almaktadır.

Buna göre; 30 günden kısa vadeli kaynakların ihtiyacın durumuna göre 6 ncı maddenin a, b veya c bendindeki hükümler dikkate alınarak nemalandırılması ve bunlara ilişkin muhasebe kayıtlarının zamanında yapılması gerekmektedir.

Ümraniye Belediyesince elde edinilen faiz geliri, tebliğ hükümlerine uygun olmayan bir şekilde elde edilmiştir. Bu itibarla mevzuatın öngördüğü şekilde işlem yapılmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Banka Mevduatlarının Kamu Hanedanlığı Genel Tebliği Hükümlerine Uygun Olarak Nemalandırılmaması ile alakalı olarak: Belediyemiz hesaplarının tamamı kamu bankalarında olup mali duruma göre zaman zaman haftalık, zaman zamanda aylık olarak nemalandırdığımız gibi nemalandırmadığımız dönemlerde de banka tarafından hesap bakiyelerinin durumlarına göre takibimiz neticesinde yıllık nemalandırılmaktaydı.

Ancak 2014 Yılı mali tabloların incelenmesi neticesinde nemalandırmaların gecelik yapılması gerektiği denetim raporu neticesinde öğrenilmiş ve bu doğrultuda işlemler başlatılarak yapılmış ve konu eksiklik giderilmiştir. Konu ile alakalı örnek belgelerde yazımız ekinde sunulmuştur. " Denilmektedir.

Sonuç olarak, bulguda belirtilen hususlarla ilgili olarak kurum tarafından gerekli düzenlemelerin yapıldığı belirtilmiştir. Konu müteakip denetimlerde izlenecektir.

Öneri:

Kısa vadeli kaynaklar değerlendirilirken, Kamu Haznedarlığı Genel Tebliği hükümleri dikkate alınmak suretiyle, gerekiyorsa Bankalar ile yapılan protokollerde değişiklikler gerçekleştirilerek, Kamu Haznedarlığı Genel Tebliği hükümlerine uygun hale getirilmesi önerilmektedir.

BULGU 6: İlk Altı Aylık Bütçe Uygulama Sonuçları, İkinci Altı Aya İlişkin Beklentiler ve Hedefler ile Faaliyetleri Kapsayan Mali Durum ve Beklentiler Raporunun Kamuoyuna Duyurulmaması

Kurum mali tablolarının incelenmesi neticesinde; yayımlanması gereken bütçe uygulama sonuçları ile beklenti ve hedeflerinin temmuz ayı içinde kamuoyuna duyurulmadığı

görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 30'uncu 22/12/2005 tarih ve 5463 sayılı Kanun'un 10'uncu maddesi ile değişik son fıkrasında;

"Genel yönetim kapsamındaki idareler bütçelerinin ilk altı aylık uygulama sonuçları, ikinci altı aya ilişkin beklentiler ve hedefler ile faaliyetlerini; Maliye Bakanlığı ise merkezi yönetim bütçe kanununun ilk altı aylık uygulama sonuçları, finansman durumu, ikinci altı aya ilişkin beklentiler ve hedefler ile faaliyetleri kapsayan malî durumu temmuz ayı içinde kamuoyuna açıklar."

Hükmü yer almaktadır.

Bu hükme göre Ümraniye Belediyesi bütçe uygulama sonuçları ile ikinci altı aya ilişkin beklentiler ve hedefler ile faaliyetlerini kapsayan Mali Durum ve Beklentiler Raporunun kamuoyuna duyurulması gerekir.

Kamu idaresi cevabında; "İlk Altı Aylık Bütçe Uygulama Sonuçları, İkinci Altı Aya İlişkin Beklentiler Ve Hedefler İle Faaliyetleri Kapsayan Mali Durum Ve Beklentiler Raporunun Kamu Oyuna Duyurulmaması İle Alakalı Olarak: Belediyemizde Bütçe uygulama ilk Altı Aylık Bütçe Uygulama Sonuçları, İkinci Altı Aya İlişkin Beklentiler Ve Hedefler İle Faaliyetleri Kapsayan Mali Durum Ve Beklentiler Raporunun Kamu Oyuna Duyurulması yıllık olarak yapılmaktaydı. 2014 yılı mali tablolarının incelenmesi neticesinde Sayıştay denetim Raporunda yer alan bulgu doğrultusunda 2014 yılına ait bütçe verileri kurumumuzun web sayfasında yayınlanmış ve denetim raporuna istinaden 2015 yılı için de altı aylık dönemler halinde duyurulması yapılacaktır." Denilmektedir.

Sonuç olarak, bulguda belirtilen hususlarla ilgili olarak kurum tarafından gerekli düzenlemelerin yapıldığı belirtilmiştir. Konu müteakip denetimlerde izlenecektir.

Öneri:

İdarenin ilk altı aylık uygulama sonuçları, ikinci altı aya ilişkin beklentiler ve hedefler ile faaliyetlerini; temmuz ayı içinde kamuoyuna açıklaması önerilmektedir.

BULGU 7: İç Denetçi Atanmaması

2014 Yılı hesabının incelenmesi neticesinde; iç denetçi kadrosu bulunmasına rağmen,

bu kadroya atama yapılmadığı tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, yeni mali yönetim ve kontrol sisteminin gereği olarak kamu idareleri bünyesinde iç denetim faaliyetinin kurulmasını öngörmektedir.

İç denetim, Kanunda mali yönetim ve kontrol sisteminin bir unsuru olarak tanımlanmıştır.

Kanunun 1 inci maddesinde; "*kalkınma planları ve programlarında yer alan politika ve hedefler doğrultusunda kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde elde edilmesi ve kullanılmasını, hesap verebilirliği ve mali saydamlığı sağlamak*" şeklinde belirlenen amaca ulaşılması, etkin işleyen bir iç kontrol sisteminin varlığını gerektirmektedir.

Diğer yandan, iç kontrol sisteminin işletilmesi bu sistemin önemli bir unsuru olarak tanımlanan iç denetimin etkinliğine bağlıdır.

5018 sayılı Kanunda iç denetimin, iç denetçiler tarafından yapılacağı öngörülmüştür. İç denetçilerin, İç Denetim Koordinasyon Kurulunun koordinatörlüğünde, Maliye Bakanlığınca iç denetim eğitimine tâbi tutulup bu eğitimi başarıyla tamamlayan sertifikalı adaylar arasından atanması gerekmektedir. Genel esas bu olmakla birlikte, geçiş sürecinde Kanunun geçici 5 inci maddesinde belirtilen denetim elemanlarının 31/12/2007 tarihine kadar iç denetçi kadrolarına atanabilecekleri öngörülmüştür.

Yapılan incelemede, Bakanlar Kurulu'nca 28/8/2006 tarihinde 2006/10911 Bakanlar Kurulu Kararı ile 22/12/2005 tarihli ve 5436 sayılı Kanun'un 16'ncı maddesine göre İstanbul Ümraniye Belediyesine iç denetçi kadrosu tahsis edildiği halde Belediye bünyesinde İç Denetim Birimi ve iç denetçi bulunmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; "İç Denetçi Atanmaması ile alakalı olarak: 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, yeni mali yönetim ve kontrol sisteminin gereği olarak kamu idareleri bünyesinde iç denetim faaliyetinin kurulması öngörülmüş ve idaremizde bu uygulamayı başlatmıştır.

Bu uygulamanın başlaması ile birlikte kurumumuza bir adet müracaat olmuş ve bu müracaat değerlendirilerek 28.09.2007 Tarihinde İstanbul Defterdarlığı'ndan yatay geçiş ile gelen Ahmet ARSLAN İç Denetçi olarak atanarak göreve başlaması sağlanmış bu uygulama

başlatılmıştır. Ancak İç Denetçi olarak atanan Ahmet ARSLAN 12.01.2011 tarih ve 1231 sayılı İstanbul Üniversitesi Rektörlüğü Personel Daire Başkanlığının yazısına istinaden 13.01.2011 tarih ve 1453882-50 sayılı yazımız ile belediyemizden ilişiği kesilerek yatay geçiş ile İstanbul Üniversitesi Rektörlüğüne geçmiştir.

Bu nedenle bugün tarih itibarı ile kurumumuzda İç denetçi bulunmamaktadır. Ancak bu konuda kurumumuza başvuru olması halinde değerlendirilecektir." Denilmektedir.

Sonuç olarak, bulguda belirtilen hususlarla ilgili olarak kurum tarafından gerekli düzenlemelerin yapılacağı belirtilmiştir. Konu müteakip denetimlerde izlenecektir.

Öneri:

İç kontrol sisteminin sağlıklı ve etkin işleyebilmesi için iç denetçi atamasının yapılması önerilmektedir.

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

ÜMRANİYE BELEDİYESİ 2014 BİLANÇOSU

AKTİF HESAPLAR			2014	PASİF HESAPLAR			2014
I		DÖNEN VARLIKLAR	182.951.131,67	III		KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	36.168.937,62
	A	HAZIR DEĞERLER	57.164.935,87		A	KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	1.292,25
	1	KASA HESABI	0,00		1	BANKA KREDİLERİ HESABI	0,00
	2	ALINAN ÇEKLER HESABI	0,00		2	KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI	1.292,25
	3	BANKA HESABI	53.010.609,70		3	CARİ YILDA ÖDENECEK TAHVİLLER HESABI	0,00
	4	VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	-13.063,34		4	KISA VADELİ DİĞER İÇ MALİ BORÇLAR HESABI	0,00
	5	PROJE ÖZEL HESABI	0,00		B	KISA VADELİ DIŞ MALİ BORÇLAR	0,00
	6	DÖVİZ HESABI	0,00		1	CARİ YILDA ÖDENECEK DIŞ MALİ BORÇLAR HESABI	0,00
	7	DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00		C	FAALİYET BORÇLARI	24.198.655,78
	8	DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI	0,00		1	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	24.198.655,78

	9	BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	4.167.389,51		2	BÜTÇELEŞTİRİLECEK BORÇLAR HESABI	0,00
B		MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR	0,00	D		EMANET YABANCI KAYNAKLAR	3.902.061,05
	1	MENKUL VARLIKLAR HESABI	0,00		1	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	2.981.204,23
	2	DİĞER MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR HESABI	0,00		2	EMANETLER HESABI	920.856,82
C		FAALİYET ALACAKLARI	104.385.586,37	E		ALINAN AVANSLAR	0,00
	1	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	30.979.175,94		1	ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	0,00
	2	GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	70.021.120,14		2	ALINAN DİĞER AVANSLAR HESABI	0,00
	3	GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	2.335.009,80	F		ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	7.787.514,34
	4	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HS.	20.351,49		1	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	5.298.350,39
	5	DİĞER FAALİYET ALACAKLARI	1.029.929,00		2	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	220.673,06
D		KURUM ALACAKLARI	0,00		3	FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	2.000.859,05
	1	KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	0,00		4	KAMU İDARELERİ PAYLARI HESABI	138.112,17

	2	TAKİPTEKİ KURUM ALACAKLARI HESABI	0,00		5	VADESİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	129.519,67
E		DİĞER ALACAKLAR	3.218,75	G		BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	189.032,18
	1	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	3.218,75		1	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	0,00
F		STOKLAR	0,00		2	DİĞER BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI HESABI	189.032,18
	1	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	0,00	H		GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKULARI	0,00
	2	TİCARİ MALLAR HESABI	0,00		1	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI	0,00
	3	DİĞER STOKLAR HESABI	0,00		2	GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	0,00
G		ÖN ÖDEMELER	683.855,81	I		DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	90.382,02
	1	İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00		1	HESAPLANAN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	90.382,02
	2	PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00		2	SAYIM FAZLALARI HESABI	0,00
	3	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	683.855,81		3	DİĞER ÇEŞİTLİ KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	0,00
	4	AKREDİTİFLER HESABI	0,00	IV		UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	74.480,67
	5	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN	0,00	A		UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	0,00

		AVANS VE KREDİLER HESABI					
	6	PROJE ÖZEL HESABINDAN VERİLEN AVANS VE AKREDİTİFLER HESABI	0,00		1	BANKA KREDİLERİ HESABI	0,00
	7	DOĞRUDAN DIŞ PROJE KREDİ KULLANIMLARI AVANS VE AKREDİFLERİ HESABI	0,00		2	KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI	0,00
H		GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	0,00		3	TAHVİLLER HESABI	0,00
	1	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	0,00		4	UZUN VADELİ DİĞER İÇ MALİ BORÇLAR HESABI	0,00
I		DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	20.713.534,87		B	UZUN VADELİ DIŞ MALİ BORÇLAR	0,00
	1	DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0,00		1	DIŞ MALİ BORÇLAR HESABI	0,00
	2	İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	20.713.534,87		C	DİĞER BORÇLAR	74.480,67
	3	SAYIM NOKSANLARI HESABI	0,00		1	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	74.480,67
II		DURAN VARLIKLAR	317.377.953,64		2	KAMUYA OLAN ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ BORÇLAR HESABI	0,00
A		MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR	0,00		D	ALINAN AVANSLAR	0,00
	1	MENKUL VARLIKLAR HESABI	0,00		1	ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	0,00
	2	DİĞER MENKUL KIYMET VE	0,00		2	ALINAN DİĞER AVANSLAR HESABI	0,00

		VARLIKLAR HESABI					
	B	FAALİYET ALACAKLARI	9.731.873,44		E	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	0,00
	1	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	992.853,78		1	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	0,00
	2	GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	8.739.019,66		2	DİĞER BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI HESABI	0,00
	C	KURUM ALACAKLARI	0,00		F	GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	0,00
	1	KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	0,00		1	GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI	0,00
	D	MALİ DURAN VARLIKLAR	996.000,00		2	GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	0,00
	1	MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	0,00		G	DİĞER UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00
	2	MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	996.000,00		1	DİĞER UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	0,00
	E	MADDİ DURAN VARLIKLAR	306.650.080,20	V		ÖZKAYNAKLAR	464.085.667,02
	1	ARAZİ VE ARSALAR HESABI	2.040.962,56		A	NET DEĞER HESABI	138.501.605,49
	2	YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	250.845.910,04		1	NET DEĞER HESABI	138.501.605,49
	3	BİNALAR HESABI	83.510.590,97		B	YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI	0,00
	4	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	7.895.927,95		1	YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI HESABI	0,00
	5	Taşıtlar Grubu	13.875.914,03		C	GEÇMİŞ YILLAR FAALİYET	225.200.141,82

				SONUÇLARI			
	6	DEMİRBAŞLAR HESABI	8.269.378,38		1	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	225.200.141,82
	7	DİĞER MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	0,00		D	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	0,00
	8	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-59.788.603,73		1	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	0,00
	9	YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	0,00		E	DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	100.383.919,71
	10	YATIRIM AVANSLARI HESABI	0,00		1	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	100.383.919,71
F		MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00		2	DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	0,00
	1	HAKLAR HESABI	662.743,56				
	2	ÖZEL MALİYETLER HESABI	0,00				
	3	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-662.743,56				
G		GELECEK YILLARA AİT GİDERLER	0,00				
	1	GELECEK YILLARA AİT GİDERLER HESABI	0,00				
H		DİĞER DURAN VARLIKLAR	0,00				
	1	ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	0,00				

	2	DİĞER ÇEŞİTLİ DURAN VARLIKLAR HESABI	0,00				
	3	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	0,00				
TOPLAM			500.329.085,31	TOPLAM			500.329.085,31

9	NAZIM HESAPLAR	320.841.592,65	9	NAZIM HESAPLAR	320.841.592,65
90	ÖDENEK HESAPLARI	302.533.297,28	90	ÖDENEK HESAPLARI	302.533.297,28
900	GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0,00	900	GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	2.533.297,28
901	BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0,00	901	BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	300.000.000,00
905	ÖDENEKLİ GİDERLER HESABI	302.533.297,28	905	ÖDENEKLİ GİDERLER HESABI	0,00
906	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI	0,00	906	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI	0,00
907	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN ÖDENEKLER HESABI	0,00	907	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN ÖDENEKLER HESABI	0,00
91	NAKİT DIŞI TEMİNATLAR VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMETLER HS.	18.308.295,37	91	NAKİT DIŞI TEMİNATLAR VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMETLER HS.	18.308.295,37
910	TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	18.308.295,37	910	TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	0,00
911	TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	0,00	911	TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	18.308.295,37
912	KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMETLER	0,00	912	KİŞİLERE AİT MENKUL	0,00

HESABI			KIYMETLER HESABI		
913	KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET EMANETLERİ HESABI	0,00	913	KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET EMANETLERİ HESABI	0,00
92	TAAHHÜT HESAPLARI	0,00	92	TAAHHÜT HESAPLARI	0,00
920	GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI		920	GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	0,00
921	GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI		921	GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	0,00
GENEL TOPLAM		821.170.677,96	GENEL TOPLAM		821.170.677,96

2014 YILI ÜMRANIYE BELEDİYESİ FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kodu 1	Gelirin Türü	N-2 YILI TL	N-1 YILI TL	CARİ YIL (N) TL
600		GELİRLER HESABI	225.531.572,28	242.837.534,97	353.627.540,80
600	1	Vergi Gelirleri	102.878.136,30	110.235.334,04	184.129.150,79
600	3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	25.673.284,04	25.312.828,90	39.668.461,08
600	4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	19.077,00	3.003.555,00	1.265.231,51
600	5	Diğer Gelirler	96.961.074,94	104.285.817,03	128.564.697,42
		Gelirler Toplamı	225.531.572,28	242.837.534,97	353.627.540,80
630		GİDERLER HESABI	150.118.967,76	223.847.798,19	253.243.621,09
630	1	Personel Giderleri	22.817.787,97	24.469.888,49	26.981.648,73
630	2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	2.991.870,80	3.456.230,59	3.748.271,08
630	3	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	118.683.814,86	146.485.081,23	157.150.617,94
630	4	Faiz Giderleri	0	0	0
630	5	Cari Transferler	3.290.541,58	4.601.123,13	10.537.293,77
630	6	SERMAYE GİDERLERİ	0	0	0
630	7	Sermaye Transferleri	2.234.858,50	948.289,28	948.289,28
630	8	Borç Verme	0	0	0
630	9	Yedek Ödenekler	0	0	0
630	10	Sosyal Risk Ödemeleri	0	0	0

630	11	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	0	0	0
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	100.094,05	54.921,34	0
630	13	Amortisman Giderleri	0	24.310.332,54	27.210.481,33
630	14	İLK MADDE VE MALZEME ALIMLARI	0	19.521.931,59	26.667.018,96
630	20	Diğer Giderler	0	0	0
		Giderler Toplamı	150.118.967,76	223.847.798,19	253.243.621,09
		Faaliyet Sonuçları (+/-)	75.412.604,52	18.989.736,78	100.383.919,71

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI
06520 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
<http://www.sayistay.gov.tr>