



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

OSMANİYE 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	3
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	4
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	9
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	10
8.	EKLER.....	29

KISALTMALAR

ÇTV : Çevre ve Temizlik Vergisi

Kwh : Kilowat saat

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Kurumun 2014 yılına ilişkin mali verileri tablo ve grafiklerde gösterilmiştir. Buna göre Kurumun bütçe gelirleri aşağıdaki gibidir.

Tablo 1: Bütçe Gelirleri Tablosu

Kod	Açıklama	Tutar (TL)	Oran (%)
1	Vergi Gelirleri	11.136.944,66	9,30
3	Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri	19.942.501,45	16,65
4	Alınan Bağışlar Ve Yardımlar İle Özel Gelirler	577.028,38	0,49
5	Diğer Gelirler	88.116.888,64	73,56
6	Sermaye Gelirleri	18.780,00	0,02
8	Alacaklardan Tahsilat	0	0
	800 Bütçe Gelirleri	119.792.143,13	84,04

Tabloya göre Kurumun öz gelirleri olan vergi gelirlerinin toplam bütçe gelirleri içindeki payı %9,30'dir. Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerinden elde edilen pay ise %16,65 olmuştur. Genel bütçe gelirlerinden mahalli idarelere aktarılan payların da içerisinde yer aldığı Diğer Gelirlerin toplam bütçe gelirleri içindeki payı ise %73,56 olmuştur.

810 Bütçe Gelirlerinden Ret ve İadeler Hesabına ait veriler de tabloda yer almaktadır:

Tablo 2: Bütçe Gelirlerinden Ret ve İadeler

Kod	Açıklama	Tutar	Oran (%)
1	Vergi Gelirleri	17.263,25	
3	Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri	36.946,09	
4	Alınan Bağışlar Ve Yardımlar İle Özel Gelirler	1.518,24	
5	Diğer Gelirler	16.884,00	
6	Sermaye Gelirleri	0	
8	Alacaklardan Tahsilat	0	
	810 Bütçe Gelirlerinden Ret Ve İadeler Hesabı	72.611,58	

Kurumun 2014 yılı bütçe giderlerine ilişkin veriler de aşağıdaki tabloda görülmektedir.

Tablo 3: Bütçe Giderleri Tablosu

Kod	Açıklama	Tutar	Oran (%)
1	Personel Giderleri	19.919.459,17	19,77
2	SGK Prim Giderleri	3.510.166,79	3,49
3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	59.138.470,05	58,69
4	Faiz Giderleri	2.667.992,78	2,65
5	Cari Transferler	1.430.634,61	1,42
6	Sermaye Giderleri	14.100.090,55	14,00
7	Sermaye Transferleri	0	0
8	Borç Verme	0	0
	830 Bütçe Giderleri	100.766.813.95	100

Tabloya göre Kurumun 2014 yılı bütçe giderlerinin %58,69'lık kısmı mal ve hizmet alım giderleri olarak muhasebeleştirilmiştir. Sermaye giderlerinin oranı ise %14,00'tür. Personel giderleri ise %19,77'lik bir orana ulaşmıştır.

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 yansıtmamasından 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: Su ve Kanalizasyon Harcamalarına Katılma Paylarının Tahakkuk ve Tahsilatının Yapılmaması

2014 yılı içerisinde Osmaniye Belediyesi Su ve Kanalizasyon Müdürlüğünce yapılan su ve kanalizasyon işleri ile ilgili olarak bu altyapı imalatlarından faydalanan gayrimenkul sahiplerinden alınması gerekli olan harcamalara katılma paylarının tahakkuk ve tahsilatlarının yapılmadığı görülmüştür.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun 87nci maddesinde;

“Kanalizasyon harcamalarına katılma payı:

Belediyelerce ve belediyelere bağlı müesseselerce, aşağıdaki şekilde kanalizasyon tesisi yapılması halinde, bunlardan faydalanan gayrimenkullerin sahiplerinden, Kanalizasyon Harcamalarına Katılma Payı alınır:

- a) Yeni kanalizasyon tesisi yapılması,
- b) Mevcut tesislerin sıhhi ve fenni şartlara göre ıslah edilmesi.

İki ve daha fazla yol kenarında bulunan gayrimenkuller, hangi yoldaki kanalizasyona bağlanmış ise, payın hesabında o yola ait kanalizasyon giderleri nazara alınır.” hükmü bulunmaktadır.

Yine aynı Kanununun 88inci maddesinde ise;

“Su tesisleri harcamalarına katılma payı:

Belediyelerce veya belediyelere bağlı müesseselerce beldede aşağıdaki şekillerde su tesisleri yapılması halinde, dağıtımın yapıldığı saha dahilindeki gayrimenkullerin sahiplerinden, Su Tesisleri Harcamalarına Katılma Payı alınır:

- a) Yeni içmesuyu şebeke tesisleri yapılması,
- b) Mevcut şebeke tesislerinin tevsii ve ıslahı.

Birden fazla yol kenarında bulunan gayrimenkullere ait payın hesabında, bunların yalnız suya bağlandıkları yol üzerindeki uzunlukları esas alınır.” denilerek belediyelerin harcamalara katılma paylarını hangi durumlarda alacakları belirtilmiştir.

Kanunun devam eden 89uncu maddesinde payların hesaplanması, 90ıncı maddesinde payların tahakkuk şekli, 91inci maddesinde tahakkuk zamanı, 92nci maddesinde payların ilanı, 93üncü maddesinde de tahsil şekli hüküm altına alınmıştır. Ayrıca 2464 Sayılı Belediye Gelirleri Kanununun Harcamalara Katılma Payları İle İlgili Hükümlerinin Uygulanmasına İlişkin Yönetmelik'te de harcamalara katılma payları ayrıntılı olarak düzenlenmiştir.

Yaptığımız inceleme ve kontroller sonucunda Osmaniye Belediyesinin 2014 yılı içerisinde 1.395.409,44 TL bedelle 22.237 metre içme suyu, 1.048.838,78 TL bedelle de 6.655 metre kanalizasyon hattı imalatı gerçekleştirdiği ancak bu harcamalarla alakalı olarak hiçbir ad altında tahakkuk ve tahsilat yapılmadığı anlaşılmıştır.

Yukarıda belirtilen düzenlemeler ve açıklamalar çerçevesinde, Osmaniye Belediyesi tarafından altyapı harcamalarına katılma paylarının takip ve tahsil edilmemesi sonucu kurumun ciddi bir gelirden mahrum bırakıldığı, dolayısıyla mahrum kalınan bu gelire yönelik gerekli çalışmaların yapılmaya başlanılmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Kamu İdaresi tarafından gönderilen cevapta su ve kanalizasyon harcamalarına katılım paylarının takibinin yapılarak aksaklıkların giderileceği belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından gönderilen cevapta, bulgu konusu edilen hususa iştirak edilerek söz konusu alacakların takibinin yapılacağı belirtilmiş olmakla birlikte, yapılacak olan düzeltmeler 2015 yılı hesaplarına ilişkin olduğundan denetim konusu olan 2014 yılı mali tablolarını etkilememektedir. Bu nedenle, bu husus 2015 yılı denetimlerinde dikkate alınacak ve izlenecektir.

BULGU 2: Mal Alımlarının Taşınır Kayıtlarına Alınmadan Doğrudan Giderleştirilmesi

Satın alınan taşınırlar için Taşınır İşlem Fişi düzenlenmesi ve bu taşınırların 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabına kaydedilmesi gerekirken, satın alınan taşınırlar için Taşınır İşlem Fişi düzenlenmemiş ve bu taşınırlar direkt olarak 630 Giderler Hesabı ile giderleştirilmiştir.

18.01.2007 tarih ve 26407 Sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren ‘Taşınır Mal Yönetmeliği’nin Taşınırların Kaydı başlıklı 12. maddesinde; “*Kamu idarelerince bütün taşınırların ve bunlara ilişkin işlemlerin kayıt altına alınması esastır. Taşınır kayıtları, yönetim hesabı verilmesine esas olacak şekilde tutulur. Her bir kaydın belgeye dayanması şarttır.*” denilerek, taşınırların kayıt altına alınması gerektiği belirtilmiştir. Mezkur yönetmeliğin, Kayıt Zamanı, Kayıt Değeri Ve Değer Tespit Komisyonu başlıklı 13. maddesinde; “*(1) Taşınırlar, edinme şekline bakılmaksızın kamu idaresince kullanılmak üzere teslim alındığında giriş; tüketime verildiğinde, satıldığında, başka harcama birimlerine*

devredildiğinde, bağışlandığında veya yardım yapıldığında, çeşitli nedenlerle kullanılamaz hale geldiğinde, hurdaya ayrıldığında veya kaybolma, çalınma, canlı taşınırın ölümü gibi yok olma hallerinde çıkış kaydedilir. (2) Giriş ve çıkış kayıtları Taşınır İşlem Fişine dayanılarak yapılır.” denilerek kamu idaresinin bir taşınır elde ettiğinde bu taşınırını Taşınır İşlem Fişi ile kayıtlarına alması gerektiği belirtilmiştir. Aynı yönetmeliğin Belge ve Cetveller başlıklı 10. maddesinin 1. fıkrasının (a) bendinin son cümlesinde Taşınır İşlem Fişi düzenlenmeyeceği haller belirtilmiştir. İlgili maddeye göre;

“(…)

- 1) *Satın alındığı andan itibaren tüketimi yapılan su, doğalgaz, kum, çakıl, bahçe toprağı, bahçe gübresi ve benzeri maddeler,*
- 2) *Makine, cihaz, taşıt ve iş makineleri ile demirbaşların servislerince yapılan bakım ve onarımlarında kullanılan yedek parçalar ile doğrudan taşıtların depolarına konulan akaryakıt, likit gaz (LPG) ve yağlar,*
- 3) *Kısa sürede tüketilen mutfak tipi tüpler ve yangın söndürme tüplerine yapılan gaz dolumları ile yazıcı kartuşlarının dolumları,*
- 4) *Dergi ve gazete gibi süreli yayınlar ile arşivlenme niteliği olmayan kütüphane materyalleri.”* denilerek bu hallerde Taşınır İşlem Fişi düzenlenmeyeceği belirtilmiştir. Dolayısıyla yukarıdaki hallerin dışında Taşınır İşlem Fişi düzenlenmesi gerekmektedir.

10.03.2006 tarih ve 26104 Sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren Mahalli İdareler Bütçe Ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 150 İlk Madde ve Malzeme bölümünde yer alan Hesabın Niteliği başlıklı 104. maddesinde aynen; *“Bu hesap, Kurum faaliyetlerinde kullanılmak ya da tüketilmek üzere edinilen tüketim malzemelerinin izlenmesi için kullanılır.”* hükmü yer almaktadır.

Dolayısıyla anında tüketilecek nitelik ve miktarda olmayan taşınırların 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabında izlenmesi gerekmektedir.

Yukarıdaki hükümler bir arada değerlendirildiğinde sayılan haller dışında Taşınır İşlem Fişi düzenleneceği ve tüketilmek amacıyla alınan bir malzeme anlık tüketilmeyecekse 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabına alınacağı anlaşılmaktadır.

Ancak yapılan denetimlerde aşağıda niteliği ödeme emri tarih ve no'su ayrıca tarihi belirtilen mal alımlarının Taşınır İşlem Fişi ile kayıtlara alınmadığı görülmüştür. Ayrıca anılan malzemelerin 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı yerine doğrudan 630 Giderler Hesabına kaydedilerek giderleştirildiği görülmüştür.

Alınan Malın Niteliği	Ödeme Emri No	Ödeme Tarihi	Emri	Taşınır Kayıtlarına Alınmadan Doğrudan Giderleştirilen Tutar
İçme suyu borusu ve alımı	1109	27/02		316.670,00
Parsel bacası taban 500 adet Parsel bacası gövde 500 adet Parsel baca kapağı 100 adet	1419	17/03/		167.560,00
Evlilik cüzdanı alımı	2464	14/05		17.250,00
Evlilik cüzdanı alımı	1782	08/04		17.250,00
Kültür yayını kitap Basımı 30000 adet	1014	24/02		152.280,00
Kitap basımı 20000 adet	1071	26/02		134.520,00
Promosyon malzemeleri alımı Oto kokusu Kutu içinde kolonya Mıknatıslı saat Magnetli takvim Anahtarlık Rozet	2190	25/04		153.400,00
Kefen alımı	730	12/02		154.224,00
Sinek ve haşere ile mücadelede ilaç alımı	1198	05/03		816.453,00
Kent müzesi tanıtım argümanları	1023	24/02		401.200,00
Çimento kireç demir biriket alımı	2189	25/04		158. 451,82

Söz konusu taşınır kayıtlarının gerçekleştirilmeden doğrudan giderleştirilmesi, alınan malzemelerin ambara alınmadan doğrudan dağıtılması gibi bir sonuç doğurmakta ve sonuç olarak taşınır mal denetimini ve kontrolünü güçleştirmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Kamu İdaresi tarafından gönderilen cevapta ilgili madde hakkında gerekli işlemlerin yapılacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kurumun gönderdiği cevaptan da anlaşılacağı üzere bulgumuz ile tespit ettiğimiz hususa itiraz edilmeyerek bu konu hakkında gerekli işlemlerin yapılacağı belirtilmiş olmakla birlikte yapılacak olan düzeltmeler 2015 yılı hesaplarına ilişkin

olduğundan denetim konusu olan 2014 yılı mali tablolarını etkilememektedir. Bu nedenle, bu husus 2015 yılı denetimlerinde dikkate alınacak ve izlenecektir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Osmaniye Belediyesi 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı 600 no'lu gelirler ve 150 No'lu İlk Madde ve Malzeme hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Telekomünikasyon Altyapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin Takip ve Tahsil Edilmemesi

Osmaniye 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 yönetmelik kapsamındaki işlemlerin denetlenmesine ilişkin usul ve esasları belirlemek amacıyla 27.12.2012 tarih ve 28510 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren Sabit ve Mobil Haberleşme Altyapısı veya Şebekelerinde Kullanılan Her Türlü Kablo ve Benzeri Gerecin Taşınmazlardan Geçirilmesine İlişkin Yönetmelik elektronik haberleşme altyapısı, elektronik haberleşme şebekesi, geçiş hakkı, geçiş hakkı sağlayıcısı, işletmeci, geçiş hakkı ücreti ve geçiş hakkı ücret tarifesi gibi birçok kavramı tanımlamıştır.

Yine aynı Yönetmelik'te işletmeci ve geçiş hakkı sağlayıcısının geçiş hakkına ilişkin anlaşmaları, Yönetmelik'te belirlenen ilkeler doğrultusunda serbestçe yapabileceği, geçiş hakkına ait ücretlerin ödeme şeklinin sözleşmede yer alacağı hüküm altına alınmış ve ayrıca 01.01.2014 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere geçiş hakkı ücretleri tarifesi Yönetmelik'e eklenmiştir.

Yukarıda belirtilen düzenlemeler ve açıklamalar çerçevesinde, Osmaniye Belediyesi tarafından altyapı geçiş hakkı bedellerinin takip ve tahsil edilmemesi sonucu kurumun ciddi bir gelirden mahrum bırakıldığı, dolayısıyla mahrum kalınan bu gelire yönelik gerekli çalışmaların yapılmaya başlanılmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Kamu İdaresi tarafından gönderilen cevapta geçiş hakları bedellerinin tahsil edileceği belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından gönderilen cevapta, bulgu konusu edilen hususa iştirak edilerek geçiş hakları bedellerinin tahsil edileceği belirtilmiş olmakla birlikte, yapılacak olan tahsilatlar 2015 yılı hesaplarına ilişkin olduğundan denetim konusu olan 2014 yılı mali tablolarını etkilememektedir. Bu nedenle, bu husus 2015 yılı denetimlerinde dikkate alınacak ve izlenecektir.

BULGU 2: Sayıştay’a Aylık Olarak Sunulması Gereken Bilgi Ve Belgelerin Sunulmaması

6085 Sayılı Sayıştay Kanunu’nun Hesapların verilmesi, muhasebe birimlerinin ve muhasebe yetkililerinin bildirilmesi başlıklı 8’nci Maddesinde;

“(1) Kamu idarelerinin hesapları, muhasebe yetkilileri tarafından hazırlanarak üst yöneticiler veya görevlendirdiği harcama yetkilileri ile muhasebe yetkilileri tarafından denetime hazır bekletilir veya Sayıştayın bildireceği yere gönderilir.

(2) Bu hesaplara ilişkin ve mevzuatına uygun olarak tutulan defter, kayıt ve belgelerden Sayıştaya sunulacak olanların çeşitleri, verilme yeri, süresi ve usulleri Sayıştay tarafından belirlenir.”

Hükmü yer almaktadır.

Aynı maddenin 3’üncü maddesinde hesapların verilmemesinden doğan sorumluluğun hesapların Sayıştay tarafından istendiği tarihte görev başında bulunan muhasebe yetkilisi ile üst yönetici veya görevlendirdiği harcama yetkilisine ait olduğu belirtilmektedir.

Bu maddeye dayanılarak hazırlanan Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay’a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri İle Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik 17.12.2011 tarihli ve 28145 sayılı Resmi Gazete’te yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

Bu yönetmeliğin “ Verilecek defter, mali tablo, belge ve bilgilerin çeşitleri” başlıklı 5’nci maddesinde kamu idarelerinin hesap dönemi başında, aylık olarak ve hesap dönemi sonunda Sayıştay Başkanlığına vermesi gereken bilgiler aşağıdaki gibi sayılmıştır:

(1) Hesap dönemi başında verilecek bilgiler şunlardır:

a) Muhasebe birimlerini gösterir cetvel.

b) Muhasebe yetkililerinin adı soyadı, unvanı ve elektronik adresini gösterir cetvel ile imza sirküleri.

c) *Kamu idaresi veya muhasebe birimleri adına açılmış bulunan banka hesap numaralarını gösterir cetvel.*

ç) *Bütçe.*

(2) *Aylık olarak verilecek defter ve mali tablolar şunlardır:*

a) *Birleştirilmiş veriler defteri.*

b) *Aylık mizan.*

(3) *Hesap dönemi sonunda verilecek defter, mali tablo ve belgeler şunlardır:*

a) *Birleştirilmiş veriler defteri.*

b) *Geçici ve kesin mizan.*

c) *Bilanço.*

ç) *Belgeler;*

1) *Kasa sayım tutanağı,*

2) *Banka mevcudu tespit tutanağı,*

3) *Alınan çekler sayım tutanağı,*

4) *Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,*

5) *Teminat mektupları sayım tutanağı,*

6) *Değerli kağıtlar sayım tutanağı,*

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

d) *10/12/2003 tarihli ve 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu kapsamındaki idarelerin bütçe uygulama sonuçlarına ait tabloları;*

1) *Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,*

2) *Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,*

e) *Faaliyet sonuçları tablosu veya gelir tablosu.*

Aynı usul ve esasların “Defter, mali tablo, belge ve bilgilerin verilme yeri ve süresi” başlıklı 6’ncı maddesinde de;

“ (1) *Defter, mali tablo, belge ve bilgilerden 5 inci maddede sayılanların verilme yeri Sayıştay Başkanlığıdır. Bu belgelerin onaylı bir örneği istemesi halinde ilgili denetçiye verilir.*

(2) Hesap dönemi başında verilecek bilgiler Ocak ayı sonuna kadar Başkanlığa gönderilir.

(3) Aylık mizanlar ve birleştirilmiş veriler defteri takip eden ayın sonuna kadar Başkanlığa gönderilir.

(4) Hesap dönemi sonunda verilecek defter, mali tablo ve belgeler; ilgili mali yılı takip eden yılın Şubat ayı sonuna kadar Başkanlığa gönderilir.”

Düzenlemesi yer almaktadır.

Belediye'nin 2014 yılı denetiminde aylık olarak Sayıştay Başkanlığına gönderilmesi gereken evrakları Sayıştay başkanlığına göndermediği tespit edilmiştir. Söz konusu eksiklik hesapların verilmemesi nedeniyle sorumluluk oluşturacağı gibi düzenlilik denetim sürecini de etkilemektedir.

Kamu idaresi cevabında; Kurum tarafından gönderilen cevapta aynen;

"6085 Sayılı Sayıştay Kanunu'nun Hesapların Verilmesi, Muhasebe Birimlerinin ve Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi başlıklı 8'nci maddesi gereğince aylık olarak sunulması gereken bilgi ve belgeler düzenlenerek Sayıştay Başkanlığı'na gönderilecektir" denilmiştir.

Sonuç olarak Kurumun gönderdiği cevaptan da anlaşılacağı üzere bulgumuz ile tespit ettiğimiz hususa herhangi bir itiraz bulunulmamış ve söz konusu belgelerin Sayıştay Başkanlığı'na gönderileceği belirtilmiştir. Bu husus, 2015 yılı denetimlerinde dikkate alınacak ve izlenecektir.

BULGU 3: Tatil Günlerinde Çalışma Ruhsat Harcının Eksik Alınması

Belediyenin ruhsat biriminden aldığımız 4.713 kişilik kayıtlı tüm işyerlerine ait listeden 156 kişilik bir örneklem grubunda Tatil Günlerinde Çalışma Ruhsat Harcına yönelik olarak yaptığımız çalışma sonucunda;

- Listede görünen 67 adet işyerinin aslında kapalı olduğu ancak kayıtlı işyerleri listelerinden düşülmediği,

- Geri kalan akaryakıt ve lpg satış istasyonu, internet kafe ve oyun salonu gibi 89 adet işyerinden hiçbirinin Tatil Günlerinde Çalışma Ruhsat Harcı ödemediği tespit edilmiştir.

Yukarıda yapılan açıklamalar neticesinde ilgili kayıtların yeniden gözden geçirilerek belediyenin bir gelir kaybına uğratılmaması için ilgili tahakkukların yapılarak takip işlemlerinin sonlandırılmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Kamu İdaresi tarafından gönderilen cevapta, tatil günlerinde çalışma ruhsat harçlarındaki aksaklıkların giderileceği belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından gönderilen cevapta, bulgu konusu edilen hususa iştirak edilerek söz konusu aksaklıkların giderileceği belirtilmiş olmakla birlikte, yapılacak olan düzeltmeler 2015 yılı hesaplarına ilişkin olduğundan denetim konusu olan 2014 yılı mali tablolarını etkilememektedir. Bu nedenle, bu husus 2015 yılı denetimlerinde dikkate alınacak ve izlenecektir.

BULGU 4: İlan ve Reklam Vergisinden Doğan Alacakların Takibinde Aksaklıklar Yaşanması

Belediyenin ruhsat biriminden alınan tüm işyerlerinin listesinde kayıtlı toplam 4.713 adet işyeri olduğu, gelir servisinden alınan İlan ve Reklam Vergisi mükellef listelerinde de kayıtlı toplam 3.569 adet işyerinin bulunduğu anlaşılmıştır.

2014 yılı Bütçe Gelir Kesin Hesap Cetvelinde İlan ve Reklam Vergisinin önceki yıllardan devreden bakiyesinin 2.428.557,10 TL olduğu, yılı tahakkuk tutarının ise 1.202.496,05 TL olduğu buna karşılık yılı toplam tahsilatının 395.260,25 TL olarak gerçekleştiği görülmüştür.

Belediyenin tahakkuk etmiş olan İlan ve Reklam Vergisi alacakları için 6183 sayılı Kanundan doğan hakları için yasal takibe başlamadığı anlaşılmıştır.

Belediyenin tahakkuk etmiş olan alacakları için yasal haklarını kullanmaması belediyeyi büyük bir gelirden mahrum bıraktığı gibi ileride oluşacak kamu zararı için ilgili sorumlularını da mesul durumuna düşürecektir.

Kamu idaresi cevabında; Kamu İdaresi tarafından gönderilen cevapta, ilan ve reklam vergisinden doğan alacakların takibinin yapılarak aksaklıkların giderileceği belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından gönderilen cevapta, bulgu konusu edilen hususa iştirak edilerek söz konusu alacakların takibinin yapılacağı belirtilmiş olmakla birlikte,

yapılacak olan düzeltmeler 2015 yılı hesaplarına ilişkin olduğundan denetim konusu olan 2014 yılı mali tablolarını etkilememektedir. Bu nedenle, bu husus 2015 yılı denetimlerinde dikkate alınacak ve izlenecektir.

BULGU 5: Ruhsath İşyerlerinin Çevre Temizlik Vergisi Mükellefiyetlerinin Tesis Edilmemesi

Belediyenin ruhsat biriminden aldığımız 4.713 kişilik kayıtlı tüm işyerlerine ait listeden 100 kişilik bir örneklem grubunda Çevre Temizlik Vergisine yönelik olarak yaptığımız çalışma sonucunda;

- Listede görünen 3 iş yerinin aslında kapalı olduğu ancak kayıtlı işyerleri listelerinden düşülmediği,

- Sadece 54 adet iş yerinin Çevre Temizlik Vergisi mükellefi olduğu bunlardan ikisinin de kapalı olduğu, geri kalan 46 adet işyerinden birinin kapalı, 2 tanesinin mücavir alan dışında olduğu için mükellefiyetinin olmadığı, 43 adet işyerinin de hiç ÇTV mükellefi olmadığı tespit edilmiştir.

Yukarıda yapılan açıklamalar neticesinde ilgili kayıtların yeniden gözden geçirilerek belediyenin bir gelir kaybına uğratılmaması için ilgili tahakkukların yapılarak takip işlemlerinin sonlandırılmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Kamu İdaresi tarafından gönderilen cevapta, çevre temizlik vergisi mükelleflerinde bulunan aksaklıkların tek sicil uygulamasına geçilerek düzeltileceği belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından gönderilen cevapta, bulgumuza itiraz edilmemiş olmakla birlikte, yapılacak olan düzeltmeler 2015 yılı hesaplarına ilişkin olduğundan denetim konusu olan 2014 yılı mali tablolarını etkilememektedir. Bu nedenle, bu husus 2015 yılı denetimlerinde dikkate alınacak ve izlenecektir.

BULGU 6: Çevre Temizlik Vergisi Mükellef Sayısı İle Ruhsatlı İşyeri Sayısının Uyumlu Olmaması Nedeni İle Çevre Temizlik Vergisi Tahakkuklarının Gerçeği Yansıtması

Osmaniye Belediyesi'nin 2014 yılına ait gelir kalemlerinden biri olan Çevre Temizlik Vergisinin mükellefler bazında incelenmesi sonucunda ilgili vergi kalemine ait mükellef sayısının fiili durumu yansıtmadığı, birçok mükerrer kayıt olduğu, unvan ve isim değişikliği sonucu eski kayıtların düşülmediği ve kapanan iş yerlerinin ilgili mükellefi tarafından belediyeye bildirimini yapılmaması gibi nedenlerle mükellef sayısının olduğundan çok fazla görüldüğü tespit edilmiştir.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun mükerrer 44üncü maddesinde, iş yeri ve diğer şekillerde kullanılan binalara ait çevre temizlik vergisinin ilgili kanundaki tarifeye göre tahakkuk ettirilip tahsilatlarının yapılacağı hüküm altına alınmıştır.

Yaptığımız incelemelerimiz sonucunda, Belediyenin gelir servisinden aldığımız mükellef listelerinde 8.235 adet ÇTV mükellefi olduğu buna karşılık yine Belediyenin ruhsat biriminden aldığımız tüm işyerleri listesinde ise ruhsat verilmiş kayıtlı 4.713 adet işyeri olduğu, arada oluşan büyük farkın; mükerrer kayıtlardan, unvan ve isim değişikliği sonucu eski kayıtların düşülmemesinden ve kapanan iş yerlerinin ilgili mükellefi tarafından belediyeye bildirilmemesi gibi nedenlerden kaynaklandığı tespit edilmiştir.

Mükellef sayısının olduğundan fazla görünmesi haliyle yapılan vergi tahakkuklarının gerçeği yansıtmasına, ÇTV gelirlerinin şişmesine neden olarak mali tabloların güvenilir veri sağlamamasına neden olmaktadır. En kısa zamanda bu kayıtların güncellenerek gelir tahakkuklarının sağlıklı bir duruma getirilmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Kamu İdaresi tarafından gönderilen cevapta, çevre temizlik vergisi tahakkuklarında bulunan fazlalıkların düzeltileceği belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta bulgumuza itiraz edilmemiş olmakla birlikte, yapılacak olan düzeltmeler 2015 yılı hesaplarına ilişkin olduğundan denetim konusu olan 2014 yılı mali tablolarını etkilememektedir. Bu husus, 2015 yılı denetimlerinde dikkate alınacak ve izlenecektir.

BULGU 7: Belediye Müstecirlerinden Alınması Gereken Bazı Vergi ve Harçların Tahakkuk ve Tahsilatlarının Yapılmaması

Osmaniye Belediyesi'nin 2014 yılında mülkiyetindeki taşınmazlardan kiraya vermiş olduğu 69 adet taşınmaza yönelik olarak yapmış olduğumuz incelemelerimizde aşağıdaki hususlar tespit edilmiştir.

Kiraya verilmiş olan 69 adet taşınmazdan;

- 27 adetinin Çevre Temizlik Vergisi ile ilgili hiçbir tahakkuk kaydının olmadığı,

- 57 adetinin İşyeri Açılış Ruhsat Harcını ödemediği,

- Otoparklar, taksi durağı ve yolcu otobüsü bilet satış acentesi gibi hafta sonları çalışan işyerlerinden 31 tanesinden Tatil Günlerinde Çalışma Ruhsat Harcının alınmadığı görülmüştür.

Yukarıda yapılan açıklamalar neticesinde ilgili kayıtların yeniden gözden geçirilerek belediyenin bir gelir kaybına uğratılmaması için ilgili tahakkukların yapılarak takip işlemlerinin sonlandırılmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta aynen;

"Belediye gelirlerinin tahakkuk ve tahsilatları bitim aşamasında olan Kent Bilgi Sistemi ile daha üst seviyelere çıkarılarak tahsilat miktarlarımız tahakkuk seviyesine ulaşacaktır" denilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından gönderilen cevapta bulgumuza iştirak edilerek, bitim aşamasında olan Kent Bilgi Sistemi ile belediye gelirlerinin tahakkuk ve tahsilatlarının arttırılacağı belirtilmiş olmakla birlikte, bu durum denetim konusu olan 2014 yılı mali tablolarını etkilememektedir. Bu nedenle, bu husus, 2015 yılı denetimlerinde ayrıca dikkate alınacak ve izlenecektir.

BULGU 8: Banka Kredilerine İlişkin Faiz Tutarlarının Mevzuatın Öngördüğü Şekilde Gider Tahakkukları Hesabında Muhasebeleştirilmemesi

Belediyenin kısa ve uzun vadeli iç ve dış mali borçlar hesap gruplarında izlenmeyen; tahakkuk etmiş giderlerden kaynaklanan ancak, içinde bulunulan faaliyet dönemini ve takip eden dönemde ödenebilir duruma gelecek olan tutarlar sırasıyla 381 Gider Tahakkukları ve 481 Gider Tahakkukları hesabında izlenmesi gerekmektedir.

300 Banka Kredilerine ilişkin Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "Hesabın İşleyişi" başlıklı 206 ıncı maddesi aşağıdaki gibidir:

a) Alacak

1 - 400-Banka Kredileri Hesabında kayıtlı tutarlardan vadesi bir yılın altına inenler bu hesaba alacak, 400-Banka Kredileri Hesabına borç kaydedilir.

2 - Gerek İller Bankasından gerekse diğer bankalardan alınan borç tutarları bu hesaba alacak, banka veya ilgili diğer hesaplara borç kaydedilir.

3 - İller Bankasının, kurum adına yaptığı işlemlerden doğan alacakları bu hesaba alacak, yapılan iş aktifleştirilecek bir unsur ise ilgili duran varlık hesabına veya 630-Giderler Hesabına borç; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

b) Borç

1 - İller Bankasından alınan borçlara karşılık İller Bankasınca kurum paylarından mahsubu yapılan tutarlardan ana para tutarı bu hesaba borç, faiz tutarının içinde bulunulan yıla ilişkin olan kısmı 630-Giderler Hesabına, geçmiş yıl/yıllara ilişkin olan kısmı ise 381-Gider Tahakkukları Hesabına borç, paylardan borç mahsubu yapıldıktan sonra gönderilen tutar 102- Banka Hesabına borç, o ayki toplam kurum payı 600- Gelirler Hesabına alacak; diğer taraftan faiz tutarı 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak, kurum payı toplamı 805-Gelir Yansıtma hesabına borç, 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak kaydedilir.

2 - Nakit olarak ödenen ana para tutarı bu hesaba, faiz tutarının içinde bulunulan yıla ilişkin olan kısmı 630- Giderler Hesabına, geçmiş yıl/yıllara ilişkin olan kısmı ise 381-Gider Tahakkukları Hesabına borç, ödeme toplamı 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına alacak, diğer taraftan faiz tutarı 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

Yönetmeliğin "Dönem sonu işlemleri" başlıklı 412. Maddesinde;

b) Bütçe ve ödenek hesapları dışındaki dönem sonu işlemleri:

4) Kısa ve uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grupları içindeki iç ve dış mali borç hesaplarında kayıtlı borçlar için işlemiş faiz tutarları hesaplanır ve ilgili dönemde ödenmek üzere ilgisine göre kısa vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu veya uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki gider tahakkukları hesabına alacak, giderler hesabına borç kaydedilir

5) Uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içerisinde yer alan, tahviller hesabı, uzun vadeli diğer iç mali borçlar hesabı, dış mali borçlar hesabı, gelecek yıllara ait gelirler ve gider tahakkukları hesabında kayıtlı tutarlardan vadeleri bir yılın altına inmesi nedeniyle, kısa vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubundaki ilgili hesaplara aktarılması gerekenler bu hesaplara borç, kısa vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubundaki ilgili hesaplara alacak kaydedilerek aktarma işlemleri tamamlanır.

Dolayısıyla banka kredilerine ilişkin faiz tutarının içinde bulunulan yıla ilişkin olan kısmının 630- Giderler Hesabına, geçmiş yıl/yıllara ilişkin olan kısmının ise 381-Gider Tahakkukları Hesabına borç, ödeme toplamının 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına alacak, diğer taraftan faiz tutarı 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilmesi gerekmektedir.

Aynı Yönetmeliğin 298'nci maddesinde de 481 Gider Tahakkukları Hesabının Niteliği "*Bu hesap, uzun vadeli iç ve dış mali borçlar hesap gruplarında izlenmeyen; tahakkuk etmiş giderlerden kaynaklanan ancak, içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemden sonraki dönemlerde ödenebilir duruma gelecek olan borçların izlenmesi için kullanılır.*"

olarak ifade edilmiştir.

Yönetmeliğin 300'üncü maddesinde de;

" (1) Gider tahakkukları hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Alacak

1 - İçinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemden sonraki dönemlerde ödenebilir duruma gelecek olan giderlerden kaynaklanan borç tahakkukları bu hesaba alacak, 630-Giderler Hesabına borç kaydedilir.

2 - Yıl sonlarında tahviller stokuna ait olup; vade sonunda ödenecek olan işlemiş faiz tutarları 630-Giderler Hesabına borç, içinde bulunulan yılı takip eden yılda ödenecek olanlar kısa vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki 381-Gider Tahakkukları Hesabına, içinde bulunulan yılı takip eden yıldan sonraki yıllarda ödenecek olanlar ise bu hesaba alacak kaydedilir.

3 - Yıl sonlarında uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içinde yer alan tahviller dışındaki hesaplarda kayıtlı borçlara ilişkin olarak tahakkuk ettirilen ve gelecek dönemlerde ödenecek olan işlemiş faiz tutarları 630-Giderler Hesabına borç, içinde bulunulan yılı takip eden yılda ödenecek olanlar kısa vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki 381-Gider Tahakkukları Hesabına, içinde bulunulan yılı takip eden yıldan sonraki yıllarda ödenecek olanlar ise bu hesaba alacak kaydedilir.

4 - Bu hesapta yer alan döviz cinsinden tutarların yıl sonlarında T.C. Merkez Bankası döviz satış kuru ile değerlemesi sonucu oluşan kur artışı farkları bu hesaba alacak, 630-Giderler Hesabına borç kaydedilir.

..."

düzenlemesi yer almaktadır.

Belediye'den alınan bilgiler doğrultusunda banka kredilerine ilişkin toplam 11.700.700,02 TL'lik faiz tutarına ilişkin kesin mizanda yer alması gereken 381 ve 481 Gider Tahakkukları Hesabının hiç kullanılmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Kamu İdaresi tarafından gönderilen cevapta; banka kredilerine ilişkin faiz tutarlarının ve kredi hesaplarının mevzuata göre düzenlenerek madde gereğinin yerine getirileceği belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından gönderilen cevapta bulgumuza iştirak edildiği ve banka kredilerine ilişkin faiz tutarlarının ve kredi hesaplarının mevzuata göre düzenleneceği belirtilmiş olmakla birlikte yapılacak olan düzeltmeler 2015 yılı hesaplarına ilişkin olacağından denetim konusu olan 2014 yılı mali tablolarını etkilememektedir. Bu nedenle, bu husus 2015 yılı denetimlerinde ayrıca dikkate alınacak ve izlenecektir.

BULGU 9: Ödenecek Olan Kıdem Tazminatlarının 372 Kıdem Tazminatları Karşılıkları Hesabı ve 472 Kıdem Tazminatı Karşılıkları Hesabında İzlenmemesi

Belediye bünyesinde çalışan 4857 sayılı İş Kanununa tabi işçiler ve 6552 Sayılı Kanun sonrası hizmet alım ihalelerinde çalışan personelin kıdem yılları esas alınarak idare tarafından faaliyet dönemi ve sonraki dönemleri olmak üzere vadelerine göre ayrılarak ödenmesi öngörülen kıdem tazminat tutarlarının “372 Kıdem Tazminatları Karşılıkları Hesabı” ve “472 Kıdem Tazminatı Karşılıkları Hesabı”nda izlenmesi gerekmektedir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin “Hesabın İşleyişi” başlıklı 249 uncu maddesi aşağıdaki gibidir:

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin; “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.

“472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı” başlıklı 290 inci maddesinde;

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

denilmektedir

Yukarıda belirtilen mevzuat hükümleri çerçevesinde Belediye bünyesinde çalışan 4857 sayılı İş Kanununa tabi işçiler ve Personel Çalıştırılmasına Dayalı Hizmet Alım İhalelerinde çalışan personele ödenmesi öngörülen kıdem tazminat tutarlarının faaliyet dönemi içinde ödeneceği öngörülen karşılıklarının izlenmesi için 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı kullanılmalıdır.

Belediyeye ait kesin mizanın incelenmesinde “ 372 Kıdem Tazminatları Karşılıkları Hesabı”nın çalışmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Kamu İdaresi tarafından gönderilen cevapta, kıdem tazminatları hesaplarının 2014 yılı sonu itibari ile çalıştırılmaya başlanıldığı belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından gönderilen cevapta bulgumuza iştirak edildiği ve 2014 yılı sonundan itibaren ilgili hesapların kullanılmaya başlandığı belirtilmiş olmakla

beraber, tarafımıza kanıtlayıcı herhangi bir bilgi veya belge sunulmamıştır. Bu husus, 2015 yılı denetimlerinde ayrıca dikkate alınacak ve izlenecektir.

BULGU 10: Belediyede Görevli Olan Taşınır Kayıt Ve Kontrol Yetkililerinden Kesilmesi Gereken Kefalet Sandığı Aidatlarının Kesilmemesi

2489 Sayılı Kefalet Kanunu'nun 1. maddesinde; *“10/12/2003 tarihli ve 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanununa ekli (I) ve (II) sayılı cetvellerde yer alan kamu idareleri ile bu idarelere bağlı döner sermayeli kuruluşlarda para, menkul kıymet ve ayniyatı alıp veren ve elinde tutan; memur, sözleşmeli personel ve işçiler (geçici işçiler hariç) için müteselsil kefalet usulü kabul edilmiş ve bu maksatla tüzel kişiliği haiz Kefalet Sandığı kurulmuştur. Bu Kanundaki memur ve müstahdem ibarelerinden bu fıkrada geçen kefalet tabi personel anlaşılır.”* hükmü yer almaktadır.

Mezkur kanunun 13. maddesinde ise *“Bu kanunun dışında kalan Devlet teşekkülleri (Hususi idareler ve belediyeler dahil) için lüzumuna göre bu kanunda yazılı esaslar dairesinde bir veya bir kaç kefalet sandığı tesis etmeğe ve bunlar için nizamnameler yapmağa Hükümet mezundur.”* denilerek bu konuda bir düzenleme yapılabileceği belirtilmiştir.

Bu amaçla da 16.02.1935 tarih ve 2931 Sayılı Resmi Gazetede ‘Hususi İdareler Ve Belediyeler Kefalet Sandığı Nizamnamesi’ yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. İlgili nizamnamenin 1.maddesinde *“Hususi idare ve belediyelerde para ve menkul kıymetleri ve ayniyatı alıp veren ve elinde tutan memur ve müstahdemler için müteselsil kefalet usulünü tatbik etmek maksadiyle (Hususi İdareler ve Belediyeler Kefalet Sandığı) kurulmuştur. Bu sandık hükmi şahsiyeti haiz ve Dahiliye Vekilliğine bağlıdır.”* denilerek belediyeler için İçişleri Bakanlığı’na bağlı olarak ayrıca bir kefalet sandığı kurulduğu belirtilmiştir.

Mezkur nizamnamenin 11. maddesinde ise kefaletle ilgili olanlar sayılmıştır. İlgili madde metninde aynen; *“Vilayetler hususi idareleriyle belediyelerde para ve menkul kıymetleri ve ayınları alıp veren ve elinde tutan ve bunların girmesinden ve çıkmasından ve saklanmasından mesul olan veznedar, tahsildar, ambar ve tevzi memurları, müteselsil kefaletle bağlı olduğu gibi bu idarelere merbut müesseselerin aynı vaziyette bulunan diğer memur ve müstahdemleri dahi müteselsil kefaletle bağlıdır.”* denilmektedir.

Taşınır kayıt ve kontrol yetkililerinin kefaletle bağlanmasında ortaya çıkan tereddütlerin giderilmesi ve kamu idareleri arasında uygulama birliğinin sağlanması amacıyla

hazırlanan 3 Aralık 2009 tarih ve 27421 Sayılı Resmi Gazete 'de yayımlanan "Taşınır Mal Yönetmeliği Genel Tebliği (Sayı 2)" nin 3 numaralı Taşınır Kayıt Ve Kontrol Yetkililerinin Kefaletle Bağlanması başlığının (2) numaralı maddesinde; "Buna göre kamu idarelerinde görevlendirilen taşınır kayıt ve kontrol yetkililerinin de kefaletle bağlanarak aylık ve ücretlerinden 2489 sayılı Kanunun değişik 2 nci maddesinde belirtilen tutarda kefalet aidatı kesilmesi ve Kefalet Sandığı hesabına gönderilmesi zorunludur." hükmü yer almaktadır. Dolayısıyla Taşınır Kayıt ve Kontrol Yetkililerinden kefalet sandığı aidatı kesintisi yapılacaktır.

Tüm bu hükümler bir arada düşünüldüğünde belediyelerde çalışan Taşınır Kayıt ve Kontrol Yetkililerinden, 2489 Sayılı Kefalet Kanunu'nun 2. maddesinin (d) bendinde belirtildiği gibi giriş aidatı ve aylık aidat kesilecektir. Madde metninde aynen; " (...) Giriş aidatı; (1500) gösterge rakamının memur aylıklarına uygulanan katsayı ile çarpımı sonucu bulunan tutardır. Giriş aidatı, ilk taksiti kefaletle bağlı görevde tam olarak alınan ilk maaş veya ücretten başlamak üzere dört eşit taksitte kesilir. Aylık aidat; (100) gösterge rakamının memur aylıklarına uygulanan katsayı ile çarpımı sonucu bulunan tutardır. Aylık aidat, giriş aidatının tamamının kesilmesini izleyen aydan itibaren her ay maaş veya ücretten kesilir." hükmü gereğince gerekli kesintilerin yapılarak İçişleri Bakanlığı Özel İdareler ve Belediyeler Kefalet Sandığı Başkanlığının ilgili hesabına yatırılması gerekmektedir.

Belediyede yapılan denetimler sonucunda Taşınır Kayıt ve Kontrol Yetkililerinden kefalet sandığı aidatının kesilmediği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Kamu İdaresi tarafından gönderilen cevapta, taşınır kayıt ve kontrol yetkililerinden kefalet sandığı aidatlarının kesilerek ilgili kuruma ödeneceği belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından gönderilen cevapta, bulgu konusu edilen hususa iştirak edilerek söz konusu kesintilerin yapılacağı belirtilmiş olmakla birlikte, yapılacak olan kesintiler 2015 yılı hesaplarına ilişkin olduğundan denetim konusu olan 2014 yılı mali tablolarını etkilememektedir. Bu nedenle, bu husus 2015 yılı denetimlerinde dikkate alınacak ve izlenecektir.

BULGU 11: Belediye Personeli İçin Performans Ölçütlerinin Oluşturulmaması

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun çeşitli maddelerinde Belediye Başkanının görev ve yetkileri kapsamında, personelin performans ölçütlerini hazırlamak, uygulamak, izlemek ve değerlendirmek, bunlarla ilgili raporları meclise sunmak yer almaktadır.

Aynı Kanununun 18'nci maddesinde belediye meclisinin görevlerinden birisi, stratejik plân ile yatırım ve çalışma programlarını, belediye faaliyetlerinin ve personelinin performans ölçütlerini görüşmek ve kabul etmek olarak belirtilmiştir.

Kanununun 38'nci maddesinde belediye başkanının görev ve yetkileri kapsamında personelinin performans ölçütlerini hazırlamak ve uygulamak, izlemek ve değerlendirmek, bunlarla ilgili raporları meclise sunmak olduğu belirtilmiştir.

Kanununun 49'ncü maddesinde de sözleşmeli ve işçi statüsünde çalışanlar hariç belediye memurlarına, başarı durumlarına göre toplam memur sayısının yüzde onunu ve Devlet memurlarına uygulanan aylık katsayının (20.000) gösterge rakamı ile çarpımı sonucu bulunacak miktarı geçmemek üzere, hastalık ve yıllık izinleri dâhil olmak üzere, çalıştıkları sürelerle orantılı olarak encümen kararıyla yılda en fazla iki kez ikramiye ödenebileceği ifade edilmiştir.

Bir kuruluşun yürüttüğü faaliyetlerde hedeflenen sonuçlara ulaşip ulaşmadığı, hizmetlerin verimli, etkin ve tutumlu bir düzeyde gerçekleşip gerçekleşmediği hususlarının değerlendirilmesinde performans ölçümü önemli bir yönetim aracı işlevi görür.

Performans ölçümünden elde edilen bilgi; "Hedefimiz nedir?", "Arzuladığımız ve elde ettiğimiz sonuçlar nelerdir?", "Başarılı olduğumuzu nasıl anlarız?", "Bu başarıları verimli, etkin ve tutumlu bir biçimde mi elde ediyoruz?" ve "Ürettiğimiz hizmetler müşterilerimiz ve paydaşlarımızı ne ölçüde memnun ediyor?" gibi soruların cevabını arayan yöneticilere yapacakları değerlendirmelerde katkı sağlayacaktır.

Performans ölçümü, yöneticilerin organizasyonu kontrol altında tutmasını, performans için sonuç geliştirilebilmesini, vatandaş ve müşterilerin yönetimin onlara verdiği önemi yargılamalarını sağlayacak ve yöneticilere de performans gelişimi için gerekli veriyi sunacaktır.

Yine belediye kanunu ile başarılı personele ikramiye ödenmesinin öngörülmesi performans ölçümünü gerekli kılmaktadır. Eğer sonuçlar ölçülmez ise başarı ile başarısızlığı ayırımı yapılamayacağından; başarı ödüllendiremeyeceği ve başarısızlığı da tespit edemeyeceğimizden hatanın düzeltilme ihtimali de kalmamaktadır.

Belediye personeline aşağıdaki performans ölçütleri örnek olarak belirlenebilir;

- a) Hukuk Birimi için kaybedilen dava/kazanılan dava oranı,
- b) Diğer birimler için günlük vatandaşa sunulan hizmet sayısı,
- c) Vatandaşların belediyede gerçekleştirdikleri işlemlerde (imar, ruhsat vb) standartlar (ruhsat işlemleri 2 gün içinde sonuçlandırılır gibi) çerçevesinde çıkarılan dosya sayısı

Bu performans ölçütlerinin belirlenmesi ve performans ölçümü Belediye Başkanı'nın Kanundan kaynaklanan görevinin yerine getirilmesini sağlaması bir yana performans ölçütlerine dayalı olarak çalışanlara ikramiye veya toplu iş sözleşmesinden kaynaklı ilave ikramiyeler vermek, halkın taleplerine ve kamu yararına uygun etkili ve kaliteli hizmet sunmayı, vatandaş ile belediye çalışanları arasındaki işbirliğini arttırmayı, ayrıca çalışanlar açısından da verimlilik, yenilik ve yaratıcılığın geliştirilmesini teşvik edecektir.

Kamu idaresi cevabında; Kamu İdaresi tarafından gönderilen cevapta ilgili madde hakkında gerekli işlemlerin yapılacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından gönderilen cevapta bulgu konusu edilen hususa itiraz edilmeyerek ilgili madde hakkında gerekli işlemlerin yapılacağı belirtilmiştir. Bu konu, 2015 yılı denetimlerinde dikkate alınacak ve izlenecektir.

BULGU 12: Doğrudan Temin İle Gerçekleştirilen 2.000,00 TL'nin Üzerindeki Ödemelerde Hakediş Sahiplerinin Vergi Borcu Sorgulamalarının Yapılmaması

5766 sayılı Kanun ile 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsili Usulü Hakkında Kanun'a eklenen 22/A maddesi ile;

- 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu kapsamına giren kurumların bu Kanun kapsamında hak sahiplerine yapacakları ödemelerde,

- Kanun, kararname ve diğer mevzuatla nakdi olarak sağlanan Devlet yardımları, teşvikler ve destekler nedeniyle yapılacak ödemelerde,

- 492 sayılı Harçlar Kanunu'na ekli tarifelerde yer alan ticaret sicil harçlarından kayıt ve tescil harçları, noter harçlarından senet, mukavelename ve kâğıtlardan alınan harçlar, tapu ve kadastro harçlarından tapu işlemlerine ilişkin alınan harçlar, gemi ve liman harçları ile

diploma harçları hariç olmak üzere (8) sayılı tarifeye konu harçlar ve trafik harçlarına mevzu işlemlerde,

- 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nda yer alan bina inşaat harcı ve yapı kullanma izin harcına mevzu işlemlerde;

Vergi dairelerine vadesi geçmiş borcu bulunmadığına ilişkin belge aranılması zorunluluğu getirmeye ve maddenin uygulamasına ilişkin usul ve esasların belirlenmesi hususunda Maliye Bakanlığı'na yetki verilmiş, bu yetkiye istinaden Seri: A Sıra No: 2 Tahsilât Genel Tebliğ ile,

01.08.2008 tarihinden itibaren 4734 sayılı Kanun kapsamına giren kurumların bu kanun kapsamında hak sahiplerine yapacakları 2.000.00 TL ve üzeri ödemelerde hak sahiplerinin ve ilgililerin Maliye Bakanlığı'na bağlı tahsil dairelerine vadesi geçmiş borçlarının bulunmadığına ilişkin belge aranılması zorunluluğu getirilmiştir.

Bu nedenle kamu idarelerince 2.000,00 TL 'nin üzerindeki doğrudan temine yönelik alımlarda vergi borcu sorgulamasının yapılması gerekmektedir.

Belediye'nin 2014 yılı denetimlerinde doğrudan temin yöntemiyle gerçekleştirilen harcamalara yönelik olarak örneklem yoluyla seçilen 256 adet evraktan sadece 54'ünde (%21) vergi borcu sorgulamasının gerçekleştirildiği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Kamu İdaresi tarafından gönderilen cevapta, doğrudan temin ile gerçekleştirilen ödemelerde borcu yoktur sorgulamalarının yapılmasına dikkate edileceği belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından gönderilen cevapta, bulgu konusu edilen hususa itiraz edilmeyerek, bundan sonraki ödemelerde gerekli sorgulamanın yapılacağı belirtilmiştir. Bu husus, 2015 yılı denetimlerinde dikkate alınacak ve izlenecektir.

BULGU 13: Avukatlık Hizmet Alımının İhale Mevzuatına Tabi Olmaksızın Satın Alınması

Belediyenin de kapsamında olduğu 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 2'nci maddesinde de belirtildiği üzere belediyenin kullanımında bulunan her türlü kaynaktan karşılanan mal veya hizmet alımları ile yapım işlerinin 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu hükümlerine göre yürütülmesi gerekmektedir.

Kanun kapsamındaki idarelerimiz Kanununun 3'üncü maddesinde yer alan istisnai durumlar dışındaki ihtiyaçlarını Kanunun ilerleyen maddelerindeki hükümler doğrultusunda yaklaşık maliyet oluşturarak, şartnameler hazırlayarak, ilan ederek ve isteklilerin katıldığı bir ihale süreci veya doğrudan temin yöntemiyle gerçekleştirmek durumundadırlar.

Kanundaki istisnai durumlar dışında Kanun kapsamındaki idarelerin kendi istedikleri her hangi bir gerçek veya tüzel kişiden Kamu İhale Kanunu hükümlerine tabi olmaksızın alım yapma yönünde kanuni hakları bulunmamaktadır.

Kanunun Temel İlkeler başlıklı 5'inci maddesinde;

“İdareler, bu Kanuna göre yapılacak ihalelerde; saydamlığı, rekabeti, eşit muameleyi, güvenilirliği, gizliliği, kamuoyu denetimini, ihtiyaçların uygun şartlarla ve zamanında karşılanmasını ve kaynakların verimli kullanılmasını sağlamakla sorumludur.”

Hükmü yer almaktadır.

Kanun kapsamındaki idarelerin istisnalar kapsamında yer almamasına rağmen kendi istedikleri her hangi bir gerçek veya tüzel kişiden alım yapması Kamu İhale Kanunu'nun rekabet, eşit muamele ve saydamlık ilkesini zedeleyecektir.

Belediye denetiminde sözleşmeli veya kısmi zamanlı sözleşmeli olmadığı ve her hangi bir ihale veya doğrudan temine yönelik satın alma işlemi yapılmadığı halde 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu hükümlerine aykırı olarak bir avukata belediyeyi davalarda savunma hizmeti karşılığında 399.760,34 TL ödemede bulunduğu tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Kamu İdaresi tarafından gönderilen cevapta avukatlık hizmet alımının ihale mevzuatına uygun olarak satın alması yoluna gidileceği belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından gönderilen cevapta bulgu konusu edilen hususa itiraz edilmeyerek, avukatlık hizmet alımının ihale mevzuatına uygun olarak yapılacağı belirtilmiştir. Bu husus, 2015 yılı denetimlerinde dikkate alınacak ve izlenecektir.

8. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

OSMANİYE BELEDİYESİ 01/01/2014-31/12/2014 TARİHLERİ ARASI BİLANÇOSU 28/05/2015									
AKTİF				PASİF					
	2012Yılı	2013Yılı	2014Cari Yıl		2012Yılı	2013Yılı	2014Cari Yıl		
1	DONEN VARLIKLAR	22.785.125,20	28.112.081,44	34.394.212,81	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	69.419.698,90	65.875.679,53	21.997.775,24
10	Hazir Degerler	660.734,63	2.232.118,36	5.466.539,63	30	Kisa Vadeli Ic Mali Borclar	26.474.018,56	33.122.658,08	0,00
10									
1	Alinan Çekler Hesabi	0,00	0,00	0,00	300	Banka Kredileri Hesabi	26.474.018,56	33.122.658,08	0,00
10									
2	Banka Hesabi	394.350,72	626.334,69	2.495.634,16	31	Kisa Vadeli Dis Mali Borclar	0,00	0,00	0,00
10	Verilen Çekler Ve Gönderme Emirleri Hesabi (-)	-48.110,38	-11.683,00	0,00	32	Faaliyet Borclari	7.734.010,79	5.090.404,24	3.183.673,49
10									
8	Diğer Hazir Değerler Hesabi	0,00	0,00	0,00	320	Bütçe Emanetleri Hesabi	7.734.010,79	5.090.404,24	3.183.673,49
10	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabi	314.494,29	1.617.466,67	2.970.905,47	33	Emanet Yabancı Kaynaklar	1.664.272,80	1.591.955,18	2.451.502,98
11	Menkul Kıymet ve Varlıklar	0,00	0,00	0,00	330	Alinan Depozito Ve Teminatlar Hesabi	913.193,48	749.571,59	1.733.686,74
12	Faaliyet Alacaklari	16.373.860,49	20.133.777,08	21.483.061,86	333	Emanetler Hesabi	751.079,32	842.383,59	717.816,24
12									
0	Gelirlerden Alacaklar Hesabi	0,00	0,00	502.327,37	34	Alinan Avanslar	0,00	0,00	0,00
12	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabi	15.621.721,23	19.754.319,42	16.582.878,87	36	ödenecik Vergi ve Diğer Yukumlulukler	33.533.043,08	25.838.387,72	16.037.200,43
12	Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabi	752.139,26	370.863,66	4.389.261,62	360	Ödenecik Vergi Ve Fonlar Hesabi	1.232.260,85	407.958,69	1.858.687,77
12	Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabi	0,00	8.594,00	8.594,00	361	Ödenecik Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabi	11.582.829,30	1.009.740,13	756.296,35
13	Kurum Alacaklari	0,00	0,00	0,00	362	Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Ta	6.427.089,09	49.822,21	40.602,84
14	Diğer Alacaklar	116.469,98	101.326,51	106.969,53	363	Kamu İdareleri Paylari Hesabi	5.561.210,16	7.030.241,92	5.994.582,21
14									
0	Kişilerden Alacaklar Hesabi	116.469,98	101.326,51	106.969,53	368	Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş V	8.729.653,68	17.340.624,77	7.387.031,26
15	Stoklar	0,00	303.847,40	342.757,56	37	Borç ve Gider Karşiliklari	0,00	0,00	0,00
15									
0	İlk Madde Ve Malzeme Alımı	0,00	303.847,40	342.757,56	38	Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkuklari	0,00	0,00	0,00
16	on ödemeler	301.162,50	200.873,82	531.660,31	39	Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	14.353,67	232.274,31	325.398,34
16									
0	İş Avans Ve Kredileri Hesabi	301.162,50	200.873,82	0,00	391	Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabi	14.353,67	232.274,31	325.398,34
16	Bütçe Dışı Avans Ve Krediler Hesabi	0,00	0,00	531.660,31	4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	8.962.466,05	8.313.665,39	60.592.423,33
19	Diğer Donen Varlıklar	5.332.897,60	5.140.138,27	6.463.223,92	40	Uzun Vadeli Ic Mali Borclar	8.962.466,05	8.313.665,39	59.504.090,72
19	Devreden Katma Değer Vergisi Hesabi	5.332.897,60	5.140.138,27	6.463.223,92	400	Banka Kredileri Hesabi	8.962.466,05	8.313.665,39	59.504.090,72
19	İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabi	0,00	0,00	0,00	41	Uzun Vadeli Dis Mali Borclar	0,00	0,00	0,00
2	DURAN VARLIKLAR	109.925.292,37	126.258.178,45	162.448.175,41	43	Diğer Borclar	0,00	0,00	0,00
21	Menkul Varlıklar	0,00	0,00	0,00	44	Alinan Avanslar	0,00	0,00	0,00
22	Faaliyet Alacaklari	373.049,88	50.871,10	1.356.079,60	47	Borç ve Gider Karşiliklari	0,00	0,00	1.088.332,61
22									
0	Gelirlerden Alacaklar Hesabi	0,00	50.871,10	120.480,00	472	Kidem Tazminatı Karşılığı Hesabi	0,00	0,00	1.088.332,61

T.C. Sayıştay Başkanlığı

22	Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli								
2	Alacaklar Hesabi	373.049,88	0,00	1.235.599,60	48	Gelecek Yıllara Ait Gelirler	0,00	0,00	0,00
23	Kurum Alacakları	0,00	0,00	0,00	49	Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	0,00	0,00	0,00
24	Mali Duran Varlıklar	92.297,08	11.614.551,26	13.344.530,20	5	OZ KAYNAKLAR	54.328.252,62	80.180.914,97	114.252.189,65
24	Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabi	92.297,08	11.406.551,26	13.136.530,20	50	Net Değer/Sermaye	3.180.851,07	9.328.264,92	13.181.000,68
24	Mal Ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermaye	0,00	208.000,00	208.000,00	500	Net Değer Hesabi	3.180.851,07	9.328.264,92	13.181.000,68
25	Maddi Duran Varlıklar	108.983.835,98	114.111.926,66	146.833.463,97	51	Değer Hareketleri	0,00	0,00	0,00
25	Arazi Ve Arsalar Hesabi	49.467.389,20	48.867.093,60	49.351.499,02	52	Yeniden Değerleme Farkları	0,00	0,00	0,00
25	Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri Hesabi	11.009.474,75	11.009.474,75	11.009.474,75	57	Gecmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	48.496.512,56	45.145.892,51	65.746.284,03
25	Binalar Hesabi	22.729.763,83	22.729.763,83	43.060.597,05	570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabi	48.496.512,56	45.145.892,51	65.746.284,03
25	Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabi	994.739,31	1.089.172,99	1.118.044,11	58	Gecmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	0,00	0,00	0,00
25	Taşıtlar Hesabi	1.260.121,77	1.287.578,57	1.276.138,56	59	Donem Faaliyet Sonuçları	2.650.888,99	25.706.757,54	35.324.904,94
25	Demirbaşlar Hesabi	6.883.993,64	7.256.503,31	7.457.472,83	590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabi	2.650.888,99	25.706.757,54	35.324.904,94
25	Birikmiş Amortismanlar Hesabi (-)	-778.563,31	-2.877.718,07	-2.940.372,61		PASİF TOPLAMI :	132.710.417,57	154.370.259,89	196.842.388,22
25	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabi	17.416.916,79	24.750.057,68	36.500.610,26					
26	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	476.109,43	480.829,43	914.101,64					
26	Haklar Hesabi	714.126,47	718.846,47	1.152.118,68					
26	Birikmiş Amortismanlar Hesabi (-)	-238.017,04	-238.017,04	-238.017,04					
28	Gelecek Yıllara Ait Giderler	0,00	0,00	0,00					
29	Diğer Duran Varlıklar	0,00	0,00	0,00					
	AKTİF TOPLAMI :	132.710.417,57	154.370.259,89	196.842.388,22					

9	NAZIM HESAPLAR	94.876.997,58	108.793.341,00	110.940.800,62	9	NAZIM HESAPLAR	94.876.997,58	108.793.341,00	110.940.800,62
90	odenek Hesapları	89.647.209,34	102.950.797,31	100.766.813,95	90	odenek Hesapları	89.647.209,34	102.950.797,31	100.766.813,95
90	Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabi	0,00	11.319.259,08	0,00	901	Bütçe Ödenekleri Hesabi	89.647.209,34	102.950.797,31	100.766.813,95
90	Odenekli Giderler Hesabi	89.647.209,34	91.631.538,23	100.766.813,95	91	Nakit Disi Teminat ve Kisilere Ait Menkul Kıymet H	5.229.788,24	5.842.543,69	5.902.030,01
91	Nakit Disi Teminat ve Kisilere Ait Menkul Kıymet H	5.229.788,24	5.842.543,69	5.902.030,01	911	Teminat Mektupları Emanetleri Hesabi	5.229.788,24	5.842.543,69	5.902.030,01
91	Teminat Mektupları Hesabi	5.229.788,24	5.842.543,69	5.902.030,01	92	Taahhut Hesapları	0,00	0,00	4.271.956,66
92	Taahhut Hesapları	0,00	0,00	4.271.956,66	921	Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabi	0,00	0,00	4.271.956,66
92	Gider Taahhütleri Hesabi	0,00	0,00	4.271.956,66		NOTLAR TOPLAMI :	94.876.997,58	108.793.341,00	110.940.800,62
	NOTLAR TOPLAMI :	94.876.997,58	108.793.341,00	110.940.800,62					

OSMANİYE BELEDİYESİ 01/01/2014-31/12/2014 TARİHLERİ ARASI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU											
Hesap Kodu	Kd 1	GİDERİN TÜRÜ	2012Yılı	2013Yılı	2014 Yılı	Hesap Kodu	Kd 1	GELİRİN TÜRÜ	2012Yılı	2013Yılı	2014 Yılı
630	1	Personel Giderleri	14.325.703,35	16.552.810,69	19.920.663,21	600	1	Vergi Gelirleri	10.114.039,73	10.917.846,92	14.511.181,61
630	2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderler	2.639.220,62	3.059.928,98	3.514.932,40	600	3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	16.365.188,70	18.049.390,92	17.867.826,19
630	3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	53.491.608,88	55.831.566,32	53.270.863,65	600	4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	331.980,68	1.286.997,85	577.028,38
630	4	Faiz Giderleri	28.959,54	1.958.207,99	3.067.992,78	600	5	Diğer Gelirler	51.082.785,36	79.541.941,68	88.530.515,45
630	5	Cari Transferler	706.250,32	965.717,07	1.430.634,61						
630	13	Amortisman Giderleri	3.349.273,88	2.099.154,76	62.654,54						
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	702.088,89	3.620.144,40	4.893.905,50						
630	99	Diğer Giderler	0,00	1.889,62	0,00						
		Faaliyet Giderleri Toplamı	75.243.105,48	84.089.419,83	86.161.646,69						
		Faaliyet Gelirleri Toplamı	77.893.994,47	109.796.177,37	121.486.551,63						
		Faaliyet Sonucu	2.650.888,99	25.706.757,54	35.324.904,94						

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>