



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ORDU BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ
2017 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2018

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..... | 3 |
| 5. | DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI | 5 |
| 6. | DENETİM GÖRÜŞÜ..... | 8 |
| 7. | DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER | 9 |
| 8. | EKLER..... | 22 |

TABLÖLÄR LİSTESİ

| | |
|--|----|
| Tablo 1:Bütçe Gelirlerine İlişkin Veriler | 1 |
| Tablo 2: Bütçe Giderlerine İlişkin Veriler | 1 |
| Tablo 3: Otopark Kira Gelirlerinden Gönderilmesi Gereken Paylar | 9 |
| Tablo 4: 2017 Yılında Yurtdışı Teknik Eğitim Gezisine Gönderilen Personel Listesi..... | 18 |

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Ordu Büyükşehir Belediyesi tahakkuk esaslı muhasebe sistemini uygulamaktadır. Muhasebe sistemi Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre yürütülmektedir. Kurumun 2017 yılına ilişkin mali verileri aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir.

Tablo 1: Bütçe Gelirlerine İlişkin Veriler

| Eko kod | Gelirin Türü | Bütçe | | Gerçekleşme | | |
|---------|---|--------------------|-------------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------|
| | | Tutarı (TL) | Toplam içindeki payı(%) | Tutarı (TL) | Toplam içindeki payı(%) | Gerç. Oranı (%) |
| 1 | Vergi Gelirleri | 6.892.000 | 1,66% | 5.933.799,74 | 2% | 86,10% |
| 3 | Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri | 20.487.000 | 4,94% | 106.741.964,67 | 27% | 521,02% |
| 4 | Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler | 17.205.000 | 4,15% | 39.649,70 | 0% | 0,23% |
| 5 | Diğer Gelirler | 225.416.000 | 54,32% | 279.234.225,06 | 71% | 123,88% |
| 6 | Sermaye Gelirleri | 145.000.000 | 34,4% | 0,00 | 0% | 0,00% |
| | Toplam | 415.000.000 | 100% | 391.949.639,17 | 100% | 94,45% |

Tabloya göre kurumun en büyük gelir kalemlerini diğer gelirler ve teşebbüs ve mülkiyet gelirleri oluşturmaktadır.

Tablo 2: Bütçe Giderlerine İlişkin Veriler

| Eko kod | Giderin Türü | Bütçe | | Gerçekleşme | | |
|---------|---|-----------------------|-------------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------|
| | | Tutarı | Toplam içindeki payı(%) | Tutarı | Toplam içindeki payı(%) | Gerç. Oranı (%) |
| 1 | Personel Giderleri | 47.098.134,94 | 7,49% | 38.709.575,88 | 7,38% | 82,19% |
| 2 | Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi G. | 7.248.329,27 | 1,15% | 6.175.318,59 | 1,18% | 85,20% |
| 3 | Mal Ve Hizmet Alım Giderleri | 204.537.852,81 | 32,55% | 192.795.083,84 | 36,77% | 94,26% |
| 4 | Faiz Giderleri | 16.682.997,14 | 2,65% | 16.656.291,89 | 3,18% | 99,84% |
| 5 | Cari Transferler | 13.344.286,58 | 2,12% | 11.849.516,70 | 2,26% | 88,80% |
| 6 | Sermaye Giderleri | 335.521.585,56 | 53,39% | 255.924.695,44 | 48,81% | 76,28% |
| 7 | Sermaye Transferleri | 2.352.147,50 | 0,37% | 2.198.641,91 | 0,42% | 93,47% |
| 8 | Borç Verme | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | - |
| 9 | Yedek ödenekler | 1.678.523,40 | 0,27% | 0,00 | 0,00% | 0,00% |
| | Toplam | 628.463.857,20 | 100,00% | 524.309.124,25 | 100,00% | 83,43% |

Tabloya göre sermaye giderleri ile mal ve hizmet alım giderleri en büyük iki gider kalemini oluşturmaktadır.

Kurumun bilanço bilgilerine bakıldığında; Dönen Varlıklar toplamının 97.402.492,65 TL, Duran Varlıklar toplamının ise 5.299.355.002,77 TL olduğu görülmektedir. Kısa Vadeli Yabancı Kaynakları 336.074.635,16 TL, Uzun Vadeli Yabancı Kaynakları 261.840.980,84 TL ve Özkaynakları ise 4.798.841.879,42 TL'dir

Kurumun 2017 yılı Faaliyet Giderleri toplamı 381.201.238,71 TL iken Faaliyet Gelirleri toplamı 427.648.997,47 TL'dir. Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu 46.447.758,76 TL olarak gerçekleşmiştir.

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

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

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak 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 yürütölen denetimler; uygun denetim prosedörleri 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: Gider Taahhütleri Hesabının Düzenli Olarak Kullanılmaması

Belediye tarafından düzenlenen mal, hizmet ve yapım işleri nedeniyle taahhüt edilen sözleşme tutarlarının 920 Gider Taahhütleri ile 921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabında düzenli olarak izlenmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 450'nci maddesinde gider taahhütleri hesabının, 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 kullanılacağı belirtilmektedir.

2017 yılında, mal, hizmet ve yapım işleri nedeniyle taahhüt edilen sözleşme tutarları toplamının 341.341.491,47 TL olduğu ancak 920 ve 921 numaralı hesaplara 70.077.966,85 TL'lik kayıt yapıldığı dolayısıyla taahhüt hesaplarına alınmamış 271.263.524,62 TL'lik tutar olduğu tespit edilmiştir.

Girişilen taahhütlerin muhasebe kayıtlarında tutulması, idarelerin yılı içinde taahhüt ettiği ödemelere karşılık o tutarda ödeneğin bulunması ve bu ödeneğin başka bir işe kullanılmayarak saklanması açısından önem arz etmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Bulgunuz neticesinde taahhüt hesaplarına alınmamış 271.263.524,62 TL'lik tutar için çalışmalar başlatılmıştır. Bu kapsamda; devam eden taahhüt işlemlerinin kalan kısımları için 2018 yılı itibariyle “920 Gider Taahhütleri Hesabına” borç, “921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabına” alacak yazılmak suretiyle gider taahhütleri envanter işlemi yapılmaya başlanmıştır. Ayrıca sistem yöneticileri ile taahhüt kartlarının aktif hale getirilmesi, ödenek kontrollerinin yapılması ve kullanıma hazır halde taahhüt verilerin girilmesi için uyarılarda bulunulmuştur.

Bu kapsamda Kurumumuz muhasebe kayıtlarında yıl içerisinde geçerli sözleşmeler ile ertesi mali yıl veya yıllara geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen taahhütlerde bundan sonra “920 Gider Taahhütleri Hesabı” ile “921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabının” kullanılması yönünde gerekli hassasiyet gösterilecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından gerekli düzeltmelerin yapılacağı belirtilmiş olmasına rağmen Bilançonun doğru ve güvenilir bilgi içermemesi hususu devam etmektedir. 2017 yılı Bilançosunun dipnotlarında yer alan 920 Gider Taahhütleri ile 921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabının 271.263.524,62 TL eksik görünmesine neden olunmuştur. Düzeltme işlemlerine ilişkin inceleme müteakip denetim döneminde yapılacaktır.

BULGU 2: Kentin Muhtelif Yerlerindeki Bina Cephelerinin Değiştirilmesi ve Yenilenmesi Çalışmaları Kapsamında Yapılan Harcamaların Giderleştirilmesi Gerekirken Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı ile Binalar Hesabına Kaydedilmesi

Belediye mülkiyetinde olmayan binaların cephe iyileştirilmesine ilişkin giderlerin doğrudan giderleştirilmeyip, 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlendiği, geçici kabul sonrasında ise 252 Binalar Hesabında aktifleştirildiği görülmüştür.

Belediye Kanununun 73'üncü maddesi gereğince Büyükşehirlerde Büyükşehir Belediye Meclisinin salt çoğunluk ile alacağı kararla masrafların tamamı veya bir kısmı belediye bütçesinden karşılanmak kaydıyla kentin uygun görülen alanlarında bina cephelerinde değişiklik ve yenileme ile özel aydınlatma ve çevre tanzimi çalışmaları yapılabilir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 204'üncü maddesinde 258 hesabının; yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin, geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihe kadar izlenmesi için kullanılacağı, mezkûr Yönetmeliğin 192 ve 193'üncü maddelerinde ise 252 Binalar hesabının eklenti ve bütünleyici parçaları dâhil olmak üzere, kamu idarelerinin mülkiyetinde bulunan binalar ile bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Ordu Büyükşehir Belediyesi tarafından Belediye Kanunu'nun 73'üncü maddesine dayanılarak Altınordu, Fatsa ve Ünye ilçelerinde yapılan cephe iyileştirilmesi işlerine ilişkin harcamalar; cephe iyileştirilmesi yapılan binalar belediye mülkiyetinde bulunmamasına rağmen 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına kaydedilmiş, geçici kabulü yapılanlar ise 252 Binalar Hesabına aktarılmıştır.

Yapılan bu uygulama sonucunda Bilançoda 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının 8.236.060,04 TL, 252 Binalar Hesabının 1.079.429,68 TL fazla görünmesine, Faaliyet Sonuçları Tablosunda ise 630 Giderler Hesabının toplam 9.405.489,72 TL eksik görünmesine neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; “Ordu Büyükşehir Belediyesi tarafından Belediye Kanununun 73’üncü maddesine dayanılarak Altınordu, Fatsa ve Ünye ilçelerinde yapılan cephe iyileştirilmesi işlerine ilişkin harcamalar sehven kurum varlıkları içerisinde gösterilmiştir.

Yapılan değerlendirmeler sonrasında; Belediye mülkiyetinde olmayan binaların cephe iyileştirilmesine ilişkin giderlerin doğrudan giderleştirilmesi için “630.30 Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler” yardımcı hesabına alınarak bundan sonra faaliyet giderleri içerisinde gösterilecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından gerekli düzeltmelerin yapılacağı belirtilmiş olmasına rağmen Bilançonun ve Faaliyet Sonuçları Tablosunun doğru ve güvenilir bilgi içermemesi hususu devam etmektedir. 2017 yılı Bilançosunda 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının 8.236.060,04 TL, 252 Binalar Hesabının 1.079.429,68 TL fazla görünmesine, Faaliyet Sonuçları Tablosunda ise 630 Giderler Hesabının toplam 9.405.489,72 TL eksik görünmesine neden olunmuştur. Düzeltme işlemlerine ilişkin inceleme müteakip denetim döneminde yapılacaktır.

BULGU 3: Tahsisli Taşınmazlara İlişkin Muhasebe Kayıtlarının Hiç Yapılmaması

Diğer kamu idarelerinden tahsisli olarak kullanılan taşınmazlar ile diğer kamu idarelerine tahsisli olarak kullandırılan taşınmazların, muhasebe kayıtlarına alınmadığı görülmüştür.

2017 Mahalli İdareler Detaylı Hesap Planında, Belediyenin tahsis ettiği taşınmazlar için Yönetmelik gereği yapacağı kayıtlarda kullanacağı hesaplar; 250.02, 251.02 ve 252.02 Kamu İdaresinin Tahsis Ettiği Taşınmazlar Hesapları, 500.11 Tahsis Edilen Taşınmazlar Hesabı ve 500.13 Tahsis Edilen Taşınmazlar İçin Ayrılmış Amortisman Tutarları Hesabı olarak yer almaktadır. Tahsisli olarak kullandığı taşınmazlar için ise 250.03, 251.03 ve 252.03 Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar Hesapları ile 500.12 Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar hesabının kullanılacağı belirtilmiştir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri değerlendirildiğinde taşınmazların yönetimi ve kontrolü için, idarelerce tahsisli kullanılan ve tahsis edilen taşınmazlarla ilgili farklı bir kayıt düzeni bulunmakta ve bu şekilde kullanılan taşınmazlarla ilgili yapılacak kayıtların buna uygun olarak tutulması gerekmektedir.

Belediyenin tahsisli olarak kullandığı rayiç değeri 9.164.570,27 TL olan 13 adet

taşınmazın muhasebe kayıtları yapılmadığından Belediyenin bilançosunda hiç görünmemektedir.

Belediyenin başka kurumlara tahsisli olarak kullandığı rayiç değeri 27.571.074,96 TL olan 4 adet taşınmaz ise tahsis kayıtları yapılmadığından, Belediye tarafından kullanılmayan bu taşınmazlar Belediyenin bilançosunda hala Belediyenin kullanımındaymış gibi gözükmektedir.

Sonuç olarak yukarıda belirtilen hesaplar Belediyenin taşınmazlarına ilişkin gerçek durumu yansıtmamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; “Belediyemizin tahsisli olarak kullandığı 13 adet taşınmaz ile başka kurumlara tahsisli olarak kullandığı 4 adet taşınmaz konusunda idare bünyesinde çalışmalar başlatılmıştır. Kayıtlarımızda görülmeyen tahsisli kullanılan veya tahsis edilen taşınmazlar için ilgili Daire Başkanlıkları ile görüşülmüş olup Kamu İdarelerinin Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik eki formların doldurulması ve muhasebe birimine teslim edilmesi için tedbirler alınmıştır.

Bu kapsamda ilgili ekli formların muhasebe birimine ulaşması sonrası muhasebe kayıtları hemen yapılacak, bundan sonra gerekli hassasiyet gösterilecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından gerekli düzeltmelerin yapılacağı belirtilmiş olmasına rağmen Bilançonun doğru ve güvenilir bilgi içermemesi hususu devam etmektedir. 2017 yılı Bilançosunun 25 Maddi Duran Varlıklar Hesap Grubunda, Belediyenin tahsisli olarak kullandığı rayiç değeri 9.164.570,27 TL olan 13 adet taşınmaz ile Belediyenin başka kurumlara tahsisli olarak kullandığı rayiç değeri 27.571.074,96 TL olan 4 adet taşınmaz görünmemektedir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Ordu Büyükşehir Belediyesi'nin 2017 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının Denetim Görüşünün Dayanakları bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Otopark Yerlerinin İşletilmesinden Elde Edilen Gelirlerin %50'sinin İlçe Belediyelerine Nüfusları Oranında Aktarılmaması

5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun "Büyükşehir belediyesinin gelirleri" başlıklı 23'üncü maddesinin "f" bendinde;

"7 nci maddenin (f) bendine göre tespit edilen park yerlerinin işletilmesinden elde edilen gelirin ilçe ve ilk kademe belediyelerine, nüfuslarına göre dağıtılacak %50'sinden sonra kalacak %50'si" hükmü yer almaktadır.

Aynı kanunun "Büyükşehir ve ilçe belediyelerinin görev ve sorumlulukları" başlıklı 7'nci maddesinin " f " bendinde ise;

"...durak yerleri ile karayolu, yol, cadde, sokak, meydan ve benzeri yerler üzerinde araç park yerlerini tespit etmek ve işletmek, işlettirmek veya kiraya vermek..." hükmü yer almaktadır.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerinde "durak yerleri ile karayolu, yol, cadde, sokak, meydan ve benzeri yerler üzerinde araç park yerlerini tespit etmek ve işletmek, işlettirmek veya kiraya vermek" görevinin Büyükşehir Belediyelerine ait olduğu ve buraların işletilmesinden elde edilen gelirin %50'sinin İlçe Belediyelerine nüfusları oranında aktarılması hususu açıkça düzenlenmiştir.

2017 yılında Ordu Büyükşehir Belediyesinin 1.062.324,83 TL otopark geliri elde ettiği ve tabloda gösterilen tutarda aktarma yapmadığı tespit edilmiştir. Bu nedenle faaliyet sonuçları tablosunda "Otopark İşletmesi Gelirleri" kalemi 531.162,41 TL fazla görünmektedir.

Tablo 3: Otopark Kira Gelirlerinden Gönderilmesi Gereken Paylar

| | İLÇE | OTOPARK GELİRİ %50 | NÜFUSU | ORANI | ALACAĞI PAY TUTARI |
|---|-----------|--------------------|---------|-------|--------------------|
| 1 | ALTINORDU | 531.162,41 | 213.582 | 28,77 | 152.815,30 |
| 2 | ÜNYE | 531.162,41 | 125.722 | 16,97 | 90.138,44 |
| 3 | FATSA | 531.162,41 | 117.526 | 15,87 | 84.295,66 |
| 4 | PERŞEMBE | 531.162,41 | 30.812 | 4,15 | 22.043,22 |
| 5 | KUMRU | 531.162,41 | 29.645 | 3,99 | 21.193,36 |
| 6 | KORGAN | 531.162,41 | 28.762 | 3,87 | 20.555,96 |
| 7 | GÖLKÖY | 531.162,41 | 28.728 | 3,87 | 20.555,96 |
| 8 | AYBASTI | 531.162,41 | 22.868 | 3,08 | 16.359,78 |

| | | | | | |
|----|---------------|------------|----------------|-------------|-------------------|
| 9 | AKKUŞ | 531.162,41 | 22.479 | 3,02 | 16.041,09 |
| 10 | ULUBEY | 531.162,41 | 17.246 | 2,32 | 12.322,95 |
| 11 | MESUDİYE | 531.162,41 | 16.99 | 2,28 | 12.110,49 |
| 12 | İKİZCE | 531.162,41 | 14.305 | 1,92 | 10.198,31 |
| 13 | GÜRGENTEPE | 531.162,41 | 13.41 | 1,80 | 9.560,91 |
| 14 | ÇATALPINAR | 531.162,41 | 13.347 | 1,79 | 9.507,79 |
| 15 | ÇAYBAŞI | 531.162,41 | 12.871 | 1,73 | 9.189,10 |
| 16 | KABATAŞ | 531.162,41 | 10.366 | 1,39 | 7.383,15 |
| 17 | ÇAMAŞ | 531.162,41 | 8.118 | 1,09 | 5.789,66 |
| 18 | KABADÜZ | 531.162,41 | 7.813 | 1,05 | 5.577,20 |
| 19 | GÜLYALI | 531.162,41 | 7.751 | 1,04 | 5.524,08 |
| | TOPLAM | | 742,301 | 100% | 531.162,41 |

Kamu idaresi cevabında; “5216 Sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu’nun “Büyükşehir belediyesi gelirleri” başlıklı 23’üncü maddesinin “f” bendinde“ 7 nci maddenin (f) bendine göre tespit edilen park yerlerinin işletilmesinden elde edilen gelirin ilçe ve ilk kademe belediyelerine, nüfuslarına göre dağıtılacak %50’sinden sonra kalacak %50’si” hükmü yer almaktadır.

Büyükşehir Belediyemiz 2015 yılından bu yana tespit edilen park yerlerinin işletmesini ORBEL A.Ş. ’ye devretmektedir. Anlaşılacağı gibi belediyemiz otopark yerinin işletilmesinden otopark geliri değil, işlettilmesinden kira geliri elde etmektedir. Dolayısıyla yukarıda belirtilen mevzuat hükmünde açıkça anlaşıldığı üzere belediyemizin otopark yerlerinden elde ettiği kira gelirin ilçe ve ilk kademe belediyelerine %50 oranında dağıtılmasının söz konusu olamayacağı kanaatindeyiz.” denilmektedir.

Sonuç olarak 5216 Sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu’nun 7’nci maddesinin (f) bendine göre Büyükşehir Belediyeleri durak yerleri ile karayolu, yol, cadde, sokak, meydan ve benzeri yerler üzerinde araç park yerlerini işletebilir, işletirebilir veya kiraya verebilir. Aynı Kanunun 23’üncü maddesinin (f) bendinde ise bu yerlerin işletilmesinden elde edilecek gelirlerin %50’sinin ilçe ve ilk kademe belediyelerine nüfuslarına göre dağıtılmasına hükmolunarak; bu belediyelerin, bu gelirlerden bir pay verilmesi yoluyla desteklenmesi amaçlanmıştır. Büyükşehir Belediyesinin bu yerlerin işletilme hakkının devredilmesiyle elde ettiği gelirlerden ilçe ve ilk kademe belediyelerine pay vermemesinin, yukarıda yer verilen hükmün amacına aykırı olduğu değerlendirilmektedir.

BULGU 2: Otopark Yönetmeliğine Göre İlçe Belediyelerince Gönderilmesi Gereken Otopark Bedellerinin Takibinin Yapılmaması

3194 sayılı İmar Kanunu'nun "Otoparklar" başlıklı 37'nci maddesinin birinci ve ikinci fıkralarında;

"İmar planlarının tanziminde planlanan beldenin ve bölgenin şartları ile müstakbel ihtiyaçlar göz önünde tutularak lüzumlu otopark yerleri ayrılır.

Otopark ihtiyacı bulunan bina ve tesislere lüzumlu otopark yeri tefrik edilmedikçe yapı izni, otopark tesis edilmedikçe de kullanma izni verilmez." hükmü yer almaktadır.

5216 sayılı Büyükşehir Belediye Kanunu'nun "Belediyeler Arası Hizmet İlişkileri ve Koordinasyon" başlıklı 27'nci maddesinin son paragrafında;

"İmar mevzuatı uyarınca belediyelerin otoparkla ilgili olarak elde ettikleri gelirler tahsil tarihinden itibaren kırk beş gün içinde büyükşehir belediyesine aktarılır. Büyükşehir belediyeleri bu geliri tasdikli plan ve beş yıllık imar programına göre hazırlanan kamulaştırma projesi karşılığında otopark tesisi için gerekli arsa alımları ile bölge ve genel otoparkların inşasında kullanır. Bu gelirler bu fıkroda belirtilen amaç dışında kullanılamaz." hükmü yer almaktadır.

3194 sayılı İmar Kanununun 44'üncü maddesine dayanılarak hazırlanan Otopark Yönetmeliği'nin 4'üncü maddesine göre, üzerinde tescilli 1, 2, ve 3' üncü grup yapı bulunan kentsel sit alanı içinde veya dışındaki parseller hariç, parselinde otopark ihtiyacı karşılanamayan durumlarda belediyesince veya valilikçe bu Yönetmelik hükümlerine göre belirlenecek otopark bedeli alınması gerekmektedir.

Otopark Yönetmeliği'nin 10'uncu maddesinde; otopark bedellerinin tahakkuk ve tahsil esaslarının Yönetmelik ve Tebliğ hükümleri de dikkate alınarak belediye meclisleri veya il genel meclisleri tarafından belirleneceği, otopark bedellerinin kamu bankalarından herhangi birinde açılacak otopark hesabına yatırılıp bu hesapta toplanan paralara yasaların öngördüğü faiz oranının uygulanacağı, 5216 sayılı Kanun kapsamında kalan belediyelerde, büyükşehir belediyesince ilçe belediyeleri adına otopark hesabı açtırılacağı ve ilçe belediyeleri hesabında toplanan otopark meblağının, büyükşehir belediyelerince o ilçe sınırları içerisinde yapılacak veya yaptırılacak bölge veya genel otoparklar için kullanılacağı hüküm altına alınmıştır.

5216 sayılı Kanun'un "Büyükşehir Belediyesinin İmar Denetim Yetkisi" başlıklı 11'inci

maddesi; Büyükşehir Belediyesini, ilçe belediyelerinin imar uygulamalarını denetlemekle yetkilendirmiş olup denetim yetkisi, konu ile ilgili her türlü bilgi ve belgeyi istemeyi, incelemeyi ve gerektiğinde bunların örneklerini almayı içermektedir. Bu amaçla istenecek her türlü bilgi ve belgenin en geç on beş gün içinde verilmesi gerekmektedir.

Yine aynı Kanununun 23'üncü maddesinde;

“Büyükşehir belediyeleri ve bağlı kuruluşları ile ilçe belediyeleri; tahsil ettikleri vergiler ve benzeri malî yükümlülüklerden birbirlerine ödemeleri gereken paylar ile su, atık su ve doğalgaz bedellerini zamanında yatırmadıkları takdirde, ilgili belediye veya bağlı kuruluşun talebi üzerine söz konusu tutar, İller Bankası tarafından, yükümlü belediyenin genel bütçe vergi gelirleri payından kesilerek alacaklı belediyenin hesabına aktarılır.” hükmü yer almaktadır.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerine ve açıklamalara göre ilçe belediyeleri, imar mevzuatı uyarınca otopark bedelleriyle ilgili olarak elde ettikleri gelirleri bölge ve genel otoparkların yapımı için Büyükşehir Belediyesine aktarmak zorundadırlar. Aktarılmadığı takdirde Büyükşehir Belediyesince takibinin yapılması gerekmektedir.

Otopark bedellerinin on üç ilçe belediyesince Büyükşehir Belediyesine gönderildiği; Çaybaşı, Mesudiye, Ulubey, Çamaş, İkizce ve Kabataş Belediyeleri tarafından ise gönderilmediği tespit edilmiştir. Bu Belediyelerin göndermediği otopark bedellerine ilişkin bilgi ve belgeler Büyükşehir Belediyesinin İmar Denetim Yetkisine dayanılarak istenmeli ve hesaplanacak bedeller İller Bankası vasıtasıyla tahsil edilmelidir.

Kamu idaresi cevabında; “İlçe belediyeleri ile koordinasyon toplantıları yapılmış gerekli çalışmalara başlanılmıştır. Konu hakkında ilçe belediyeleri ile yazışmalar yapılmakta olup, Büyükşehir Belediyemiz tarafından takip noktasında gerekli hassasiyet gösterilecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak bulgu konusu edilen hususlara iştirak edildiği ve gerekli düzeltmelerin yapılacağı belirtilmiş olup, konu takip eden denetim döneminde izlenecektir.

BULGU 3: Telekomünikasyon Altyapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin Tahsil Edilmemesi

Belediyenin yetki alanı içinde kalan sabit ve mobil haberleşme altyapısı veya şebekelerinde kullanılan her türlü kablo ve benzeri gerece dair geçiş hakkı ücretlerinin tahakkukuna ilişkin çalışma yapılmadığı görülmüştür.

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.

Mezkûr 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.

Belediye tarafından geçiş hakkı bedelinin takip ve tahsilinin yapılmaması nedeniyle 120 Gelirlerden Alacaklar hesabı ile 600 Gelirler hesabının olduğundan düşük gözükmesine yol açmıştır. Altyapı geçiş hakkı bedellerinin Belediye tarafından takip ve tahsil edilmemesi nedeniyle kurum gelir kaybına uğramaktadır.

Kamu idaresi cevabında; “Telekomünikasyon altyapı ve şebekelerinden alınması gereken geçiş hakkı bedellerinin tahakkukunun yapılması ile ilgili olarak da 2016 ve 2017 yıllarında firmalar geçiş hakkı sözleşmesinin imzalanması için davet edilmiş, ancak katılım sağlanamamıştır. Bu nedenle firmaların teminatları çözülmemiştir. Vodafone tarafından yatırılan ücret dekonta bağlanmış olup, diğer firmaların bedelleri ise idaremizce takip edilmektedir. Tahsilin sağlanamaması durumunda mevcut teminatlara el konulması yolu ile sorunun çözümü sağlanacağından maddi açıdan herhangi bir hak kaybı yaşanmaması konusunda gerekli hassasiyet gösterilecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak bulgu konusu edilen hususlara iştirak edildiği ve gerekli düzeltmelerin yapılacağı belirtilmiş olup, konu takip eden denetim döneminde izlenecektir.

BULGU 4: 2886 sayılı Kanuna Göre İhale Edilmiş Olup Kira Süreleri Sona Eren Bazı Taşınmazların İhale Yapılmaksızın Ecrimisil Karşılığında Kullanılması

Belediyenin 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'na göre kiralanan taşınmazlarından kira süresi dolduğu halde tahliye edilmemiş 191 adet taşınmazı ecrimisil karşılığında kullanılmaya devam edilmektedir.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 75'inci maddesi gereğince; kira sözleşmesinin bitim tarihinden itibaren, işgalin devam etmesi halinde, sözleşmede hüküm varsa ona göre hareket edilmesi aksi takdirde ecrimisil alınması gerekmektedir. Ayrıca işgal edilen taşınmaz malın, idarenin talebi üzerine, bulunduğu yer mülki amirince en geç 15 gün içinde tahliye ettirilerek idareye teslim edilmesi sağlanmalıdır.

5393 Sayılı Belediye Kanunu'nun 15'inci maddesinde 2886 sayılı Devlet İhale Kanununun 75'inci maddesi hükümlerinin belediye taşınmazları hakkında da uygulanacağı belirtilmiştir.

Yapılan denetimde Belediye tarafından 191 adet taşınmazın ecrimisil karşılığında kullanıldığı ve söz konusu taşınmazların tahliye ettirilmesi için yetkili mülki amirine başvurulmadığı tespit edilmiştir.

İşgal edilen taşınmazlar için belediyenin talebi üzerine o yerin mülki amiri tarafından en geç 15 gün içinde tahliye işlemlerinin gerçekleştirilmesi ve Belediye tarafından taşınmazların yeniden ihale edilmek suretiyle kiralınması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "İlimiz Altınordu İlçesinde bulunan mülga Ordu Belediyesinden devir edilen Altınordu Şehirlerarası otobüs Terminalinin bulunduğu alan Kentsel Dönüşüm Projesi kapsamında kalması nedeni ile mevcut terminalin yakın bir zamanda yıkılması planlanmaktadır. Yeni şehirlerarası otobüs terminalinin ihalesi yapılmış, sözleşme imzalanarak inşaatı başlanılmıştır. Bu nedenle yeni terminal inşaatı bittiğinde buradaki işyerleri 2886 Sayılı Devlet İhale Kanunu hükümleri gereğince ihale edilerek kiralama işlemleri yapılacaktır. Daha önceki listede bulunan 2 adet işyeri İdaremizce teslim alınmış, 1 adet taşınmaz ise ihale usulü ile kiraya verilmiştir.

Mülkiyeti Ordu Büyükşehir Belediyesine ait İlimiz Fatsa İlçesinde bulunan ve Fatsa Belediyesinden devir alınan fiziki şartları çok uygun olmayan şehirlerarası otobüs terminalinde bulunan işyerleri ile ilgili mevcut terminal binasında İdaremiz tarafından tadilat yapılmak

suretiyle (işyerlerinin kullanım alanları değiştirilerek, ortak kullanım alanları yeniden düzenlenmek, mevcut terminalin genel durumunu düzeltmek amacıyla) yeniden düzenlemeye gidilmiştir. Bu nedenle yeniden yapılan tadilat ve düzenlemenin sonucunda işyerlerinin son hali ve m² si dikkate alınarak işyerleri 2886 Sayılı Devlet İhale Kanunu hükümleri gereğince ihale edilerek kiralama işlemleri yapılacaktır.

Mülkiyeti Ordu Büyükşehir Belediyesine ait İlimiz Ünye İlçesinde bulunan ve Ünye Belediyesinden devir alınan Büyük Camii Caddesi üzerinde ve Kasaplar Sokağında bulunan eskiden yapılmış fiziki şartları iyi olmayan çeşitli m²'lerde bulunan dükkânların bulunduğu alan ile ilgili bu dükkânların kaldırılarak Büyükşehir Belediyemiz tarafından yeniden bir çevre düzenleme projesi planlanmaktadır. Bu nedenle yeniden yapılan düzenleme sonucunda projede belirlenecek işyerleri 2886 Sayılı Devlet İhale Kanunu hükümleri gereğince ihale edilerek kiralama işlemleri yapılacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak bulgu konusu edilen hususlara iştirak edildiği ve gerekli düzeltmelerin yapılacağı belirtilmiş olup, konu takip eden denetim döneminde izlenecektir.

BULGU 5: Kiraya Verilen Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında İzlenmemesi

Belediye tarafından kiraya verilen 328 adet taşınmaz, 990 ile 999 Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesaplarında takip edilmemiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 475 ve 476'ncı maddeleri gereğince; kurumun bilançolarında kayıtlı duran varlıklardan kiraya verilenlerin 990 hesabı ile 999 hesabında izlenmesi, kira süresinin sona ermesini müteakip bu hesapların ters kayıtlı kapatılması gerekmektedir.

Sonuç olarak; söz konusu hesapların kullanılmamış olması, toplam rayiç değeri 998.769.587,70 TL olan kiraya verilmiş taşınmazların bilanço dipnotlarında görünmesine engel olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; “Konu hakkında ilgili Daire Başkanlıkları arasında koordinasyon toplantıları yapılmıştır. Kiraya verilen maddi duran varlıkların sözleşme imzalanması sonrasında kiraya verme bedeli, bilançodaki kayıtlı değeri, kira süresi vb bilgileri içeren ek yazı muhasebe birimine teslim edilecektir. Muhasebe birimi kiraya verilen tüm maddi duran varlıklar için “990 Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değeri Hesabına” borç, “999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına” alacak

yazılarak kayıtları alınması sağlanacaktır. Ayrıca 2017 yılı ve öncesinde kiraya verilen taşınmaz varlıklardan hala devam eden kira sözleşmeleri için gerekli envanter işlemleri de yapılacaktır. Bundan sonra konu hakkında gerekli dikkat gösterilecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak bulgu konusu edilen hususlara iştirak edildiği ve gerekli düzeltmelerin yapılacağı belirtilmiş olup, konu takip eden denetim döneminde izlenecektir.

BULGU 6: Belediye Personelinin, Belediyece Yaptırılan Bir Yapım İşinin Sözleşmesine Konulan Hüküm Kapsamında Bütün Masrafları Yüklenici Tarafından Karşılanmak Üzere Teknik Gezi Adı Altında Yurtdışına Gönderilmesi

2017 yılında muhtelif tarihlerde görevli olarak yurtdışına gönderilen bazı personelin, Belediyenin ihale etmiş olduğu Ordu Büyükşehir Belediyesi Sınırları İçerisinde Muhtelif Mahalle Yollarında Toprak İşleri, Sanat Yapıları ve Üst Yapı İşleri (Alt temel, Temel ve Binder) Yapılması İşine ait sözleşmenin “Test ve Teknik Gezi Seyahatleri” başlıklı maddesine konulmuş olan hüküm çerçevesinde “yurtdışı teknik eğitim gezisi” adı altında görevlendirildiği anlaşılmıştır.

Sözleşmenin “Test ve Teknik Gezi Seyahatleri” başlıklı 33.31. maddesinde:

“İmalat süresi boyunca teknolojik gelişmelerin takip edilmesi, malzemelere yapılacak gerekli fabrika test ve kontrolleri için İdare ve Müteahhit temsilcilerinin yapacakları seyahatlerdeki tüm ulaşım, konaklama vs. masrafları, teklif birim fiyata dâhil edilmiş sayılacaktır.

Yüklenici idarenin belirlediği en fazla 10 personeli yurtdışına teknik eğitim gezisine gönderecektir. Gezi ile ilgili her türlü harçlar, vizeler, harcırahlar, yol, gezi, otel, eğitim ücretleri yükleniciye aittir. Bu masrafların hepsi birim fiyata dâhil edilmiş sayılacaktır.” denilmektedir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 8'inci maddesinde, her türlü kamu kaynağının elde edilmesi ve kullanılmasında görevli ve yetkili olanların, kaynakların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak elde edilmesinden, kullanılmasından, muhasebeleştirilmesinden, raporlanmasından ve kötüye kullanılmaması için gerekli önlemlerin alınmasından sorumlu olduğu ve yetkili kılınmış mercilere hesap vermek zorunda olduğu,

32'nci maddesinde, harcama yetkililerinin, harcama talimatlarının bütçe ilke ve esaslarına, kanun, tüzük ve yönetmelikler ile diğer mevzuata uygun olmasından, ödeneklerin

etkili, ekonomik ve verimli kullanılmasından ve bu Kanun çerçevesinde yapmaları gereken diğer işlemlerden sorumlu olduğu,

5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun 18'inci maddesinde de büyükşehir belediyesinin hak ve menfaatlerini izlemenin Büyükşehir Belediye Başkanının görev ve yetkisi olduğu belirtilmiştir.

Yapım İşleri İhaleleri Uygulama Yönetmeliğinin “İdari Şartname” başlıklı 15'inci maddesinde;

“İdare, uygulayacağı ihale usulüne ilişkin bu Yönetmelik ekinde yer alan tip idari şartnameyi esas alarak idari şartnamesini hazırlar. Tip idari şartnamede boş bırakılan veya dipnota alınan hususlar, işin özelliğine göre 4734 sayılı Kanun, 5/1/2002 tarihli ve 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu ve diğer mevzuat hükümlerine aykırı olmayacak şekilde düzenlenir.

(2) İdare, tip idari şartnamelerde düzenlenmeyen ve işin özelliğine göre düzenlenmesine gerek duyulan hususları, 4734 ve 4735 sayılı Kanunlar ile diğer mevzuat hükümlerine aykırı olmamak koşuluyla, maddeler halinde düzenleyerek “Diğer Hususlar” bölümüne ekleyebilir.” denilmektedir.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun “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.

Yapım işlerine ilişkin ihale dokümanı belgelerinden olan sözleşme tasarıları ve bağitlanan sözleşmelere işin esasını ilgilendirmeyen yurtdışı teknik gezisi adı altında hüküm konulması idareye ilave maliyet getirdiğinden dolayı kabul edilmesi mümkün değildir. Diğer taraftan kurumların kendi görev alanlarına girmek şartıyla dünyanın çeşitli ülkelerinde düzenlenen fuar ve benzeri organizasyonlar ile teknik incelemelere personel görevlendirmelerinde herhangi bir engel bulunmamakta olup bu fuar ve benzeri organizasyonlara/teknik incelemelere katılacak olan personelin masraflarını kendi bütçelerinden ödeme imkânları bulunmaktadır.

Ayrıca, 2017 yılı içerisinde yapılan yurtdışı görevlendirmelerine bakıldığında, yurtdışı

teknik eğitim gezisine giden personelden bir kısmının görev alanları ve tanımları ile teknik eğitim muhteviyatı arasında çelişki olduğu görülmüştür. Şöyle ki; aşağıda tabloda belirtilen görev unvanına sahip personelin ve Meclis üyelerinin tamamen teknik olan bir konu ile eğitime gönderilmesindeki amacın ne olduğu anlaşılammıştır. “Ordu Büyükşehir Belediyesi Sınırları İçerisinde Muhtelif Mahalle Yollarında Toprak İşleri, Sanat Yapıları ve Üst Yapı İşleri (Alt temel, Temel ve Binder) Yapılması İşleri” kapsamında yüklenici tarafından gezi ile ilgili her türlü harçlar, vizeler, harcırahlar, yol, gezi, otel, eğitim ücretleri karşılanan Belediye personeline ait liste aşağıda yer almaktadır.

Tablo 4: 2017 Yılında Yurtdışı Teknik Eğitim Gezisine Gönderilen Personel Listesi

| TEKNİK GEZİ- TAYLAND | | | |
|-----------------------------|--|----------------------|----------------------|
| 15-19 Şubat 2017 | | | |
| Sıra No | DAİRESİ | UNVANI | GİDECEĞİ ÜLKE |
| 1 | TOPLU TAŞIMA DAİRESİ BAŞKANLIĞI | DAİRE BAŞKANI | TAYLAND |
| 2 | ZABITA DAİRESİ BAŞKANLIĞI | ZABITA ŞUBE MD. | TAYLAND |
| 3 | - | MECLİS ÜYESİ | TAYLAND |
| 4 | - | MECLİS ÜYESİ | TAYLAND |
| 5 | ÖZEL KALEM MÜDÜRLÜĞÜ | YÖNETİCİ ASİSTANI | TAYLAND |
| TEKNİK GEZİ- DUBAİ | | | |
| 01-05 Mayıs 2017 | | | |
| 1 | İMAR VE ŞEHİRCİLİK DAİRESİ BAŞKANLIĞI | HARİTA TEKNİKERİ | DUBAİ |

Belediyenin ihale etmiş olduğu Ordu Büyükşehir Belediyesi Sınırları İçerisinde Muhtelif Mahalle Yollarında Toprak İşleri, Sanat Yapıları ve Üst Yapı İşleri (Alt temel, Temel ve Binder) Yapılması İşinin yüklenicisinin; idare personelini bütün masrafları yükleniciye ait olacak şekilde yurtdışı teknik eğitim gezisine göndermesinin yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerine uygun olmadığı düşünülmektedir. Bu masrafların birim fiyata dâhil edilmiş sayılması ihale bedeline tespit edilemeyen bir yük getirmekle birlikte ihaleye teklif veren istekliler açısından saydamlığı, rekabeti, eşit muameleyi ve güvenilirliği olumsuz etkileyebilecektir.

Kamu idaresi cevabında; “Hizmet gereği Belediyemiz birimlerince 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu kapsamında yapılan ihaleye ilişkin düzenlenen teknik şartname uyarınca, her türlü gideri yüklenici firma tarafından karşılanmak ve Belediyemiz Meclis Kararı alınmak suretiyle söz konusu işle ilgili yurt dışı teknik gezi için görevlendirmeler yapılmıştır. Konu hakkında ilgili Daire Başkanlıkları arasında koordinasyon toplantıları yapılmış olup, bundan sonra yapılacak olan iş ve işlemlerde bulgu doğrultusunda gerekli hassasiyet gösterilecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak bundan sonra yapılacak olan iş ve işlemlerde bulgu doğrultusunda gerekli hassasiyet gösterileceği Kurum tarafından belirtilmiş olup, konu takip eden denetim döneminde izlenecektir.

BULGU 7: Muhasebeleştirme Belgelerinde Alt Yevmiye Numarası Kullanılması

Bütçe gelirlerinin muhasebeleştirilmesinde düzenlenen muhasebe işlem fişlerine asıl yevmiye numarasının altında 1.01, 1.02, 1.03, 1.04 şeklinde alt yevmiye numaraları verilerek yevmiye defterine kayıt yapıldığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 43'üncü maddesinde; gerçekleşen işlemlerin muhasebeleştirme belgeleriyle kaydedileceği belirtildikten sonra bütçeden nakden veya mahsuben yapılan harcamaların “Ödeme Emri Belgesi”, diğer işlemlerin ise “Muhasebe İşlem Fişi” ile muhasebeleştirileceği ifade edilmiş, muhasebeleştirme belgelerinin yevmiye tarih ve numarası sütunlarına, gerçekleşen işlemlerin kayda geçirildikleri tarih ile hesap döneminin başında (1)'den başlayıp hesap döneminin sonuna kadar devam eden birer numara verileceği, gerek yevmiye defteri gerekse büyük defter ve yardımcı defter kayıtlarında bu yevmiye numaralarının esas alınacağı belirtilmiştir.

Muhasebeleştirme belgelerine birbirini takip eden birer numara verilmesinin amacı yevmiye kayıtlarının takibinin sağlanması, numaraların atlanması ve mükerrer yevmiye numarası verilmesinin önlenmesidir. Asıl yevmiye numarasının altında alt yevmiye numarası verilmesi şeklindeki uygulama, hedeflenen bu amaçları gerçekleştirilemez hale getirmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Denetim Raporunda Bütçe gelirlerinin muhasebeleştirilmesinde düzenlenen muhasebe işlem fişlerine asıl yevmiye numarasının altında 1.01, 1.02., 1.03, 1.04 şeklinde alt yevmiye numaraları verilerek yevmiye defterine kayıt yapıldığı belirtilmiştir.

Bulgu konusu işlem sistem tarafından tahakkuk ve tahsillerde otomatik işlem dediğimiz işlemlerden kaynaklanmaktadır. Konu hakkında sistem yöneticileri ile toplantılar yapılmış ve bu tip işlemlerin olmaması için çalışmalara başlanılmıştır. Yevmiye numaralarının tek olması, her mali işleme ait bir yevmiye olması konusunda gerek tahakkuk birimleri gerekse mali hizmetler birimi tarafından gerekli hassasiyet gösterilecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak bulgu konusu edilen hususlara iştirak edildiği ve gerekli düzeltmelerin yapılacağı belirtilmiş olup, konu takip eden denetim döneminde izlenecektir.

BULGU 8: Belediye Tarafından Çıkarılan Mali Nitelikli Yönetmelikler İçin Sayıştay Görüşünün Alınmaması

6085 sayılı Sayıştay Kanunu’nun 27’nci maddesine göre Genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerince mali konularda düzenlenecek yönetmelikler ile yönetmelik niteliğindeki düzenleyici işlemlerin, Sayıştay’ın istişari görüşü alınarak yürürlüğe konulması gerekmektedir. Söz konusu düzenleme ile Sayıştay’ın istişari görüşü, mali konularda düzenlenecek yönetmelikler ile yönetmelik niteliğindeki düzenleyici işlemler için yürürlüğe girme şartı olarak belirlenmiştir.

Uygulamada Belediye tarafından çıkarılan mali nitelikli bazı yönetmelikler Sayıştay’ın istişari görüşü alınmaksızın yürürlüğe konulmaktadır. Örneğin, Ordu Büyükşehir Belediyesi Toplu Taşıma Dairesi Başkanlığı tarafından çıkarılan “Toplu Taşıma Araçları Seyahat Kartları Yönetmeliği” ile “Ordu Büyükşehir Belediyesi Sınırları İçinde Çalışan Özel Halk Otobüsü Ve Minibüs Araçlarının Çalışması Hakkında Yönetmelik” mali hükümler içermesine rağmen Sayıştayın istişari görüşü alınmadan yürürlüğe girmiştir. Bu ve buna benzer mali hüküm içeren düzenleyici işlemler Sayıştaya gönderilmemektedir.

6085 sayılı Kanun'a göre Belediye tarafından çıkarılan mali nitelikli düzenleyici işlemlerin yürürlüğe konulmadan önce Sayıştay'ın istişari görüşüne sunulması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Ordu Büyükşehir Belediye Meclisince kabul edilen Ordu Büyükşehir Belediyesi Sınırları İçinde Çalışan Özel Halk Otobüsü ve Minibüs Araçlarının Çalışması Hakkında Yönetmelik, Ordu Büyükşehir Belediyesi Servis Araçları Hizmet Yönetmeliği ve Ordu Büyükşehir Belediyesi Ticari Taksiler ve Taksi Durakları Çalışma Usul ve Esasları Yönetmeliği, Toplu Taşıma Araçları Seyahat Kartları Yönetmelikleri 12.03.2018 tarihli ve 4378 sayılı yazı ile Sayıştay Başkanlığına gönderilmiştir.” denilmektedir.

Sonuç olarak bulgu konusu edilen hususlara iştirak edildiği ve yönetmeliklerin görüş için Sayıştaya gönderildiği belirtilse de, yönetmeliklerin yürürlüğe konulmadan önce Sayıştayın istişari görüşü alınmak suretiyle gönderilmesi gerekmektedir. Konu takip eden denetim döneminde izlenecektir.

8. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

2017 YILI BİLANÇOSU

| AKTİF | | | | PASİF | | | |
|---|----------------|----------------|------------------|--|----------------|----------------|------------------|
| | 2015 Yılı | 2016 Yılı | 2017 Cari Yılı | | 2015 Yılı | 2016 Yılı | 2017 Cari Yılı |
| 1 DÖNEN VARLIKLAR | 93.208.310,11 | 59.549.515,18 | 97.402.492,65 | 3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR | 184.714.183,75 | 293.355.028,42 | 336.074.635,16 |
| 10 Hazır Değerler | 70.286.381,91 | 27.634.545,87 | 55.412.608,84 | 30 Kısa Vadeli İç Mali Borçlar | 6.081.437,82 | 95.346.203,20 | 72.875.081,08 |
| 100 Kasa Hesabı | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 300 Banka Kredileri Hesabı | 6.081.437,82 | 95.346.203,20 | 72.875.081,08 |
| 102 Banka Hesabı | 70.256.306,11 | 27.544.151,45 | 55.375.181,83 | 31 Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 103 Verilen Çekler Ve Gönderme Emirleri Hesabı (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 32 Faaliyet Borçları | 30.737.134,90 | 51.957.731,87 | 79.902.880,45 |
| 104 Proje Özel Hesabı | 0,00 | 3.221,65 | 0,00 | 320 Bütçe Emanetleri Hesabı | 30.737.134,90 | 51.957.731,87 | 79.902.880,45 |
| 105 Döviz Hesabı | 0,00 | 87.172,77 | 0,00 | 33 Emanet Yabancı Kaynaklar | 52.666.004,37 | 105.880.151,35 | 126.439.020,59 |
| 106 Döviz Gönderme Emirleri Hesabı (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 330 Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabı | 4.208.688,53 | 6.034.914,19 | 6.761.559,42 |
| 108 Diğer Hazır Değerler Hesabı | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 333 Emanetler Hesabı | 48.457.315,84 | 99.845.237,16 | 119.677.461,17 |
| 109 Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı | 30.075,80 | 0,00 | 37.427,01 | 36 Ödenecek Vergi Ve Diğer Yükümlülükler | 83.996.697,85 | 26.425.447,05 | 28.731.389,81 |
| 11 Menkul Kıymetler | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 360 Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabı | 28.137.028,30 | 1.237.960,60 | 5.539.087,84 |
| 12 Faaliyet Alacakları | 18.295.317,58 | 18.160.891,58 | 17.900.276,32 | 361 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı | 47.983.949,30 | 893.099,98 | 877.583,79 |
| 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 362 Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Ta | 6.563.340,71 | 41.508,39 | 37.800,32 |
| 121 Gelirlerden Takip Alacaklar Hesabı | 18.295.317,58 | 18.137.165,94 | 17.846.933,97 | 363 Kamu İdareleri Payları Hesabı | 798.257,23 | 799.320,51 | 574.652,57 |
| 124 Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabı | 0,00 | 23.725,64 | 53.342,41 | 368 Vadesi Geçmiş Ertelemiş Veya Taksitlendirilmiş V | 516.122,31 | 23.453.557,57 | 21.702.265,32 |
| 13 Kurum Alacakları | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 37 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı | 2.475.000,00 | 3.599.109,54 | 4.887.956,04 |
| 14 Diğer Alacaklar | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı | 2.475.000,00 | 3.599.109,54 | 4.887.956,04 |
| 140 Kibirlen Alacaklar Hesabı | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 38 Gelecek Aylara Ait Gelirler Ve Gider Tahakkukatları | 8.755.908,81 | 10.146.385,41 | 23.238.307,19 |
| 15 Stoklar | 2.546.923,09 | 12.715.299,05 | 22.486.715,72 | 381 Diğer Tahakkukatları Hesabı | 8.755.908,81 | 10.146.385,41 | 23.238.307,19 |
| 150 İlk Madde Ve Malzeme Hesabı | 2.546.923,09 | 12.715.299,05 | 22.486.715,72 | 39 Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 16 Dn Ödemeler | 2.079.687,53 | 905.294,14 | 972.042,88 | 391 Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabı | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 160 Bn Avans Ve Kredileri Hesabı | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 395 Sayım Fazlalığı Hesabı | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 161 Personel Avansları Hesabı | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR | 98.599.587,70 | 153.349.300,61 | 261.840.980,84 |
| 162 Bütçe Dışı Avans Ve Krediler Hesabı | 793.717,63 | 905.294,14 | 972.042,88 | 40 Uzun Vadeli İç Mali Borçlar | 96.434.587,70 | 45.936.332,69 | 181.051.741,59 |
| 165 Mahsup Dönemine Aktarılan Avans Ve Krediler Hesabı | 1.285.969,90 | 0,00 | 0,00 | 400 Banka Kredileri Hesabı | 96.434.587,70 | 45.936.332,69 | 181.051.741,59 |
| 19 Diğer Dönen Varlıklar | 0,00 | 133.484,54 | 630.848,88 | 41 Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 190 Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı | 0,00 | 133.484,54 | 630.848,88 | 43 Diğer Borçlar | 0,00 | 54.863.407,75 | 55.578.901,97 |
| 191 İndirilecek Kdv. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 438 Kamuya Olan Ertelemiş Veya Taksitlendirilmiş Borç | 0,00 | 54.863.407,75 | 55.578.901,97 |
| 2 DURAN VARLIKLAR | 239.692.342,91 | 404.197.921,57 | 5.299.355.002,77 | 47 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı | 2.165.000,00 | 2.895.404,94 | 0,00 |
| 21 Menkul Varlıklar | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı | 2.165.000,00 | 2.895.404,94 | 0,00 |
| 22 Faaliyet Alacakları | 0,00 | 0,00 | 74.460.000,00 | 48 Gelecek Yıllara Ait Gelirler | 0,00 | 49.654.155,27 | 25.210.337,28 |
| 227 Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı | 0,00 | 0,00 | 74.460.000,00 | 481 Diğer Tahakkukatları Hesabı | 0,00 | 49.654.155,27 | 25.210.337,28 |
| 23 Kurum Alacakları | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5 DZ KAYNAKLAR | 28.593.638,74 | 17.043.107,74 | 4.798.841.879,42 |
| 24 Mali Duran Varlıklar | 10.791.346,91 | 63.558.257,32 | 67.277.068,59 | 50 Net Dönen Sermaye | 15.231.857,00 | 45.841.096,93 | 4.689.509.916,01 |
| 240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı | 10.791.346,91 | 13.558.036,75 | 17.220.148,02 | 500 Net Dönen Hesabı | 15.231.857,00 | 45.841.096,93 | 4.689.509.916,01 |
| 241 Mali Ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermaye | 220,57 | 50.000.220,57 | 50.056.920,57 | 52 Yeniden Değerleme Farkları | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 25 Maddi Duran Varlıklar | 228.900.996,00 | 340.839.664,25 | 5.157.617.934,18 | 57 Gelecek Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları | 13.361.781,74 | 34.355.024,57 | 62.884.204,65 |
| 250 Kırtaz Ve Anıtlar Hesabı | 29.595.472,78 | 31.238.766,11 | 4.484.057.751,99 | 570 Gelecek Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı | 13.361.781,74 | 34.355.024,57 | 62.884.204,65 |
| 251 Yarıllı Ve Yerustu Düzenleri Hesabı | 38.949.645,12 | 45.659.186,81 | 173.514.009,80 | 59 Dönem Faaliyet Sonuçları | 0,00 | 28.529.180,08 | 46.447.758,76 |
| 252 Binalar Hesabı | 5.401.655,10 | 23.487.195,30 | 278.755.757,25 | 590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı | 0,00 | 28.529.180,08 | 46.447.758,76 |
| 253 Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabı | 22.149.412,88 | 30.914.908,57 | 35.319.056,68 | PASİF TOPLAMI : | 311.907.410,21 | 463.747.436,75 | 5.396.757.495,42 |
| 254 Aletler Hesabı | 16.091.639,47 | 23.347.879,97 | 28.331.211,29 | | | | |
| 255 Demirbaşlar Hesabı | 9.417.956,12 | 11.661.468,74 | 14.275.691,17 | | | | |
| 257 Birkımp Amortismanlar Hesabı (-) | -58.906.556,78 | -78.640.036,21 | -208.621.139,94 | | | | |
| 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı | 155.940.846,94 | 246.260.163,09 | 351.407.062,69 | | | | |
| 259 Yatırım Avansları Hesabı | 10.260.924,39 | 6.710.131,87 | 578.533,30 | | | | |
| 26 Maddi Olmayan Duran Varlıklar | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | |
| 260 Haklar Hesabı | 2.226.588,05 | 2.895.378,13 | 3.461.792,49 | | | | |
| 268 Birkımp Amortismanlar Hesabı (-) | -2.226.588,05 | -2.895.378,13 | -3.461.792,49 | | | | |
| 28 Gelecek Yıllara Ait Giderler | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | |
| 29 Diğer Duran Varlıklar | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | |
| 294 Eiden Çıkarılacak Stoklar Ve Maddi Duran Varlıklar | 864.965,12 | 905.772,53 | 965.831,48 | | | | |
| 299 Birkımp Amortismanlar Hesabı (-) | -864.965,12 | -905.772,53 | -965.831,48 | | | | |
| AKTİF TOPLAMI : | 332.900.653,02 | 463.747.436,75 | 5.396.757.495,42 | | | | |

| AKTİF | | | | PASİF | | | |
|--|---------------|---------------|----------------|--|---------------|---------------|----------------|
| | 2015 Yılı | 2016 Yılı | 2017 Cari Yılı | | 2015 Yılı | 2016 Yılı | 2017 Cari Yılı |
| 9 NAZİM HESAPLAR | 57.143.045,34 | 58.574.081,61 | 124.521.318,22 | 9 NAZİM HESAPLAR | 57.143.045,34 | 58.574.081,61 | 124.521.318,22 |
| 91 Nakit Dışı Teminat ve Kiblere Ait Menkul Kıymet H | 56.558.045,34 | 56.338.250,39 | 73.858.487,93 | 91 Nakit Dışı Teminat ve Kiblere Ait Menkul Kıymet H | 56.558.045,34 | 56.338.250,39 | 73.858.487,93 |
| 910 Teminat Mektupları Hesabı | 56.558.045,34 | 56.338.250,39 | 73.858.487,93 | 911 Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı | 56.558.045,34 | 56.338.250,39 | 73.858.487,93 |
| 92 Taahhüt Hesapları | 0,00 | 1.650.831,28 | 50.077.830,29 | 92 Taahhüt Hesapları | 0,00 | 1.650.831,28 | 50.077.830,29 |
| 920 Diğer Taahhütleri Hesabı | 0,00 | 1.650.831,28 | 50.077.830,29 | 920 Diğer Taahhütleri Karşılığı Hesabı | 0,00 | 1.650.831,28 | 50.077.830,29 |
| 99 Diğer Nazım Hesapları Karşılığı Hesabı | 585.000,00 | 585.000,00 | 585.000,00 | 99 Diğer Nazım Hesapları Karşılığı Hesabı | 585.000,00 | 585.000,00 | 585.000,00 |
| 999 Kiraya Verilen Duran Varlıklar | 585.000,00 | 585.000,00 | 585.000,00 | 999 Diğer Nazım Hesapları Karşılığı Hesabı | 585.000,00 | 585.000,00 | 585.000,00 |
| NOTLAR TOPLAMI : | 57.143.045,34 | 58.574.081,61 | 124.521.318,22 | NOTLAR TOPLAMI : | 57.143.045,34 | 58.574.081,61 | 124.521.318,22 |

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

| H.Kodu | Y.Hes. | GİDERİN TÜRÜ | 2015 Yılı | 2016 Yılı | 2017 Cari Yıl | H.Kodu | Y.Hes. | GELİRİN TÜRÜ | 2015 Yılı | 2016 Yılı | 2017 Cari Yıl |
|--------|--------|--|----------------|----------------|----------------|--------|--------|---|----------------|----------------|----------------|
| 630 | 1 | Personel Giderleri | 40,326,400.29 | 47,207,632.03 | 37,103,017.48 | 600 | 1 | Vergi Gelirleri | 3,540,175.48 | 3,762,808.96 | 5,062,389.32 |
| 630 | 2 | Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri | 5,971,373.60 | 6,697,559.61 | 6,175,318.59 | 600 | 3 | Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri | 18,810,244.21 | 27,928,110.05 | 143,220,825.84 |
| 630 | 3 | Mal Ve Hizmet Alım Giderleri | 75,531,977.43 | 112,249,934.82 | 133,323,596.87 | 600 | 4 | Alman Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler | 9,844,213.19 | 3,139,553.56 | 1,053,333.40 |
| 630 | 4 | Faiz Giderleri | 4,581,208.07 | 1,298,605.55 | 0 | 600 | 5 | Diğer Gelirler | 207,317,784.63 | 226,637,020.97 | 267,351,438.20 |
| 630 | 5 | Cari Transferler | 3,359,519.45 | 6,250,365.26 | 7,599,445.44 | 600 | 6 | Sermaye Gelirleri | 0 | 6,911,000.00 | 0 |
| 630 | 7 | Sermaye Transferleri | 3,364,889.09 | 1,905,152.25 | 2,198,641.91 | 600 | 11 | Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri | 119,215.00 | 2.49 | 46,142.78 |
| 630 | 11 | Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri | 16,457.65 | 11.65 | 3,063.41 | 600 | 25 | Kamu İdarelerinden Bedelsiz Olarak Alman Mali Olm | 0 | 0 | 10,914,867.93 |
| 630 | 12 | Kaynaklanan Giderler | 3,100.07 | 20,760.74 | 250,929.97 | | | GELİRLER TOPLAMI: | 239,631,632.51 | 268,378,496.03 | 427,648,997.47 |
| 630 | 13 | Amortisman Giderleri | 39,440,535.91 | 22,546,327.84 | 131,105,368.92 | | | | | | |
| 630 | 14 | İlk Madde Ve Malzeme Giderleri | 45,507,499.76 | 40,897,235.90 | 61,829,486.20 | | | | | | |
| 630 | 25 | Kamu İdarelerine Bedelsiz Olarak Devredilen Mali O | 0 | 0 | 85,246.00 | | | | | | |
| 630 | 30 | Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler | 0 | 0 | 1,451,554.37 | | | | | | |
| 630 | 99 | Diğer Giderler | 535,428.38 | 775,730.30 | 75,569.55 | | | | | | |
| | | GİDERLER TOPLAMI: | 218,638,389.70 | 239,849,315.95 | 381,201,238.71 | | | FAALİYET SONUCU: | 20,993,242.81 | 28,529,180.08 | 46,447,758.76 |