



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

BURSA GEMLİK 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.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	7
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	8
8.	EKLER.....	11

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Gemlik Belediyesinin 2014 gider bütçesi 64.083.000,00 TL, bütçe gerçekleşmesi ise 51.820.004,41 TL'dir.

Gemlik Belediyesi 2014 mali yılı bütçesinde 21.651.000,00 TL yatırım için öngörölmüş ve 18.553.886,01 TL yatırım gideri gerçekleştirmiştir. Bu miktar ise gerçekleşen bütçenin yaklaşık %35,80'ini oluşturmaktadır.

2014 yılı gider ve gelir bütçelerine ilişkin gerçekleşme tutar ve oranları aşağıdaki tablodaki gibidir.

2014 Yılı Gider Bütçesi ve Gerçekleşmesi

Eko. Kod	Giderin Türü	Bütçe		Gerçekleşme		
		Tutarı(TL)	Toplam İçindeki Payı(%)	Tutarı(TL)	Toplam İçindeki Payı(%)	Gerçek. Oranı (%)
1	Personel Giderleri	12.800.000,00	19,97	11.896.861,02	22,96	92,94
2	Sos. Güv. Kur. Ödemeleri	2.289.000,00	3,57	2.025.794,37	3,91	88,50
3	Mal ve Hizmet Alımları	21.686.500,00	33,84	17.586.968,12	33,94	81,10
4	Faiz Giderleri	450.000,00	0,70	270.893,70	0,52	60,20
5	Cari Transferler	2.056.500,00	3,21	1.485.601,19	2,87	72,24
6	Sermaye Giderleri	21.651.000,00	33,79	18.553.886,01	35,80	85,70
7	Sermaye Transferleri	0	0,00	0	0,00	0,00
8	Borç Verme	0	0,00	0	0,00	0,00
9	Yedek Ödenekler	3.150.000,00	4,92	0	0,00	0,00
	Toplam	64.083.000,00	100,00	51.820.004,41	100,00	80,86

2014 Yılı Gelir Bütçesi ve Gerçekleşmesi

Eko. Kod	Gelirin Türü	Bütçe		Gerçekleşme		
		Tutarı(TL)	Toplam İçindeki Payı(%)	Tutarı(TL)	Toplam İçindeki Payı(%)	Gerçek. Oranı (%)
1	Vergi Gelirleri	24.017.000,00	37,48	18.379.958,83	37,78	76,53
3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	8.509.450,00	13,28	6.127.576,48	12,59	72,01
4	Alınan Bağış ve Yardımlar	17.000,00	0,03	14.625,00	0,03	86,03
5	Diğer Gelirler	23.605.550,00	36,84	20.211.094,44	41,54	85,62
6	Sermaye Gelirleri	7.950.000,00	12,41	3.920.073,25	8,06	49,31
9	Red ve İadeler (-)	-16.000,00	-0,02	0	0,00	0,00
	Toplam	64.083.000,00	100,00	48.653.328,00	100,00	75,92

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 veya gelir tablosu.

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm

faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

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

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Gemlik Belediyesinin Ortağı olduğu şirketteki hisse değerinin belediye muhasebe kayıtlarına Eksik Kaydedilmesi

Ortak olunan şirketlerdeki ortaklık mali değerlerin muhasebeleştirilmesinde Mahalli İdareler Bütçe Muhasebe Yönetmeliği'nin 156 ıncı maddesinde; bu hesabın, kanuni yetkilere dayanılarak mali kuruluşların sermayesine iştirak edilen tutarlar ve bu sermaye tutarlarının işletilmesinden doğan kar ve zararlar, bütçeye iade olunan tutarlar ile bu kuruluşlara ikrazen verilen ve mahsup edilen tutarların izlenmesi için kullanılacağı, 158 inci maddesinde de; ödeneğine dayanılarak nakden verilen sermayenin ve mali kuruluşlara verilen sermayenin işletilmesi sonucunda ortaya çıkan ve özel kanunlarında sermayeye eklenmesine yetki verilen kârların bu hesaba borç kaydedileceği ifade edilmiştir.

Yapılan incelemede; Gemlik Belediyesi'nin Gempport Gemlik Liman ve Depolama İşletmeleri A.Ş.'deki ortaklık oranının %13,39 olduğu, şirketin ödenmiş sermayesinin 5.000.000,00 TL olduğu, buna göre Gemlik Belediyesi'nin 240- Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının borç bakiyesinin 669.500,00 TL(5.000.000,00*0,1339) olması gerekirken 133.928,71 TL olduğu görülmüştür. Mali tabloların gerçeği ve fiili durumu yansıtması için eksik kalan 535.571,29 TL'nin 240- Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına kaydedilmediği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; “Ortak olunan şirketlerdeki ortaklık mali değerlerin muhasebeleştirilmesinde Mahalli İdareler Bütçe Muhasebe Yönetmeliğimin 156 ıncı maddesinde; bu hesabın, kanuni yetkilere dayanılarak mali kuruluşların sermayesine iştirak edilen tutarlar ve bu sermaye tutarlarının işletilmesinden doğan kar ve zararlar, bütçeye iade olunan tutarlar ile bu kuruluşlara ikrazen verilen ve mahsup edilen tutarların izlenmesi için kullanılacağı, 158 inci maddesinde de; ödeneğine dayanılarak nakden verilen sermayenin ve mali kuruluşlara verilen sermayenin işletilmesi sonucunda ortaya çıkan ve özel kanunlarında sermayeye eklenmesine yetki verilen karların bu hesaba borç kaydedileceği ifade edilmiştir.

Yapılan incelemede; Gemlik Belediyesi'nin Gempport Liman ve Depolama İşletmeleri A.Ş.'deki ortaklık oranının %13,39 olduğu, şirketin ödenmiş sermayesinin 5.000.000,00 TL olduğu, buna göre Gemlik Belediyesi'nin 240- Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının borç bakiyesinin 669.500,00 TL (5.000.000,00*0,1339) olması gerekirken

133.928,71 TL olduğu görülmüştür. Mali Tabloların gerçeği ve fiili durumu yansıtması için eksik kalan 535.571,29 TL'nin 240- Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına kaydedilmediği belirtilmiştir.

05.01.2015 tarih ve 43/2 nolu muhasebe işlem fişi ile 535.571,29 TL nin muhasebe kaydı yapılmıştır.” Denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak düzeltme kayıtlarının yapıldığı belirtilmiştir. Kamu idaresi tarafından yapılan düzeltme 2014 yılı mali tablolarını etkilememektedir. Bulguda ayrıntısı belirtildiği üzere, mali tabloların gerçeği ve fiili durumu yansıtması için eksik kalan 535.571,29 TL'nin 240- Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına kaydedilmemesi mali tablolarda hataya neden olmaktadır.

BULGU 2: Taşınmaz Envanterinin Yapılmaması

5018 sayılı Kanun'un “Taşınırlar ve Taşınmazlar” başlıklı üçüncü kısmında yer alan hükümler gereğince; belediyeye ait tüm taşınmazların muhasebe kayıtlarında yer alması ve tüm taşınmazların envanterinin sağlıklı bir biçimde yapılması gereklidir.

Taşınmaz hesap alanına giren muhasebe hesaplarındaki kayıtlar incelendiğinde, birçok küçük tutarlı taşınmazın sadece satışının yapıldığı anda muhasebe kayıtlarına alındığı veya alınmadığı ve taşınmaz değeri muhasebe kayıtlarında tam olarak bilinmediğinden, taşınmaz satış değeri üzerinden çıkış yapıldığı saptanmıştır. Bu husus ile ilgili belediyede taşınmaz envanterinin tamamlanmadığı, bu itibarla taşınmazlar içerisinde yer alan henüz satışı yapılmamış ufak tutarlı taşınmaz hisselerinin muhasebe kayıtlarının bulunmadığı ve kayıtlı olan taşınmazların da değerinin tespit edilemediği görülmüştür. 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 49 uncu maddesi hükmü gereğince kamu idarelerinin gelir, gider ve tüm varlıklarının muhasebe sistemine bir düzen içerisinde kaydedilmesi gerekmektedir. Dolayısıyla, kamu idareleri hesaplarında genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine uygun bir muhasebe düzenine göre standart bir muhasebe sistemi oluşturulması mali saydamlığın sağlanması için zorunlu olduğu düşünülmektedir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümleri gereğince kamu idarelerinin gelir, gider ve tüm varlıklarının muhasebe sistemine bir düzen içerisinde kaydedilmesi gerekmektedir.

Gayrimenkul edinmelerinde muhasebe işlemlerinin mevzuat hükümleri doğrultusunda kaydının yapılmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; “5018 sayılı Kanununun "Taşınır ve Taşınmazlar" başlıklı üçüncü kısmında yer alan hükümler gereğince; Belediyeye ait tüm taşınmazların muhasebe kayıtlarında yer alması ve tüm taşınmazların envanterinin sağlıklı bir biçimde yapılması gerektiği belirtilmiştir.

13.01.2015 tarih ve 2015/18 sayılı Belediyemize ait Taşınmazların tespiti ve takibine ilişkin Komisyon üyelerinin belirlenmesi yapılmıştır.

01.11.2014 tarih ve 2014/415 sayılı Meclis kararında Emlak ve İstimlak Müdürlüğü kurulmuştur. 26.03.2015 tarihi itibarıyla Müdürlük iş ve işlemlerine başlamıştır.

6360 sayılı Kanunla 17 adet köyün Belediyemize bağlanmasından sonra taşınmazlarımızın değer tespitleri yapılmıştır.

Diğer taşınmazlara ait İş ve işlemler yapılmaya devam etmektedir. Emlak ve İstimlak Müdürlüğünün çalışması tamamlandığında muhasebe işlemleri mevzuat hükümleri doğrultusunda kayıtları yapılacaktır.” Denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususlara katılarak taşınmaz envanteri değer ve miktar tespitlerinin yapılarak muhasebeleştirileceğini belirtmiştir.

Kurum arazi ve arsalarına ilişkin çalışmaların tamamlanmaması nedeniyle kurum bilançosunda kayıtlı tutar ile kurumun sahip olduğu arazi ve arsalar arasında bağlantı kurulamamaktadır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Bursa Gemlik Belediyesi 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı Mali ve Maddi Duran Varlıklar hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: İş Yerlerinin Uzun Yıllar Boyunca İhalesiz Olarak, Tüfe Oranlarında Zam Yapılarak Aynı Kişilere Kiraya Verilmesi

Belediyenin mülkiyetinde bulunan taşınmazlardan kira süresi dolan taşınmazların ihale edilmeden, sözleşme hükümleri çerçevesinde TÜFE oranına endeksli olarak kira artışı yapılmak suretiyle kira sürelerinin uzatıldığı, bu surette belediye meclisinin taşınmazların üç yıldan fazla süreli kiralanmasına karar verme yetkisinin fiilen encümenince kullanıldığı anlaşılmıştır.

5393 Sayılı Belediye Kanununun 18 inci maddesinin “e” bendine göre;

“Üç yıldan fazla kiralanmasına ve süresi otuz yılı geçmemek kaydıyla bunlar üzerinde sınırlı aynî hak tesisine karar vermek” yetkisini Belediye meclisine, yine 5393 sayılı Belediye Kanununun 34 üncü maddesinin “g” bendi "Taşınmaz malın süresi üç yılı geçmemek üzere kiralanmasına karar vermek" yetkisini Belediye encümenine verildiği anlaşılmaktadır.

Öte yandan 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun kiralarda sözleşme süresini düzenleyen 64 üncü maddesine göre işlemlerin yapılmadığı görülmektedir.

Sayıştay Genel Kurulunun 21.01.1993 gün ve 4761/1 nolu kararı “Genel ve katma bütçeli idareler, özel idare ve belediyeler ile bunlara bağlı döner sermayeli kuruluşlar tarafından 2886 sayılı Kanuna göre kiraya verilen gayrimenkullere ait kira sözleşmelerinin yenilenmesi veya sona erdirilmesi konularında 2886 sayılı Kanun hükümlerinin uygulanması gerektiği” yönündedir.

Danıştay 10. Dairesinin 19.12.1991 tarihli ve Esas 1989/2736, K. 1991/3850 sayılı kararında ise “Kira süresi dolan 2886 sayılı Kanun kapsamındaki taşınmaz malların, yeniden ihale yapılmak suretiyle kiraya verilebileceği” denildiği, 2886 sayılı Kanuna istinaden ihale yolu ile kiraya verilen yerlerde 6570 sayılı Gayrimenkul Kiraları Hakkındaki Kanunun uygulanamayacağı, bu nedenle ihale ile kiraya verilmiş olan gayrimenkulün kiralama süresinin bitiminde yeniden ihale yapılmaksızın kira süresinin uzatılmasının mümkün olmadığı açıkça belirtilmiştir.

Bu uygulamanın sonucu olarak, belediyenin mülkiyetinde bulunan işyerlerini

kiralayan kiracının, kira artışını kabul ettiği sürece işyerinin ihale suretiyle başka taliplilerce kiralanmasının mümkün olamayacağı düşünülerek süresi biten sözleşmelerin 2886 sayılı Kanununun 64 üncü maddesi hükümleri çerçevesinde, 35 inci maddesinde sayılan usullere göre kiraya verilmediği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; “Belediyenin mülkiyetinde bulunan taşınmazlardan kira süresi dolan taşınmazların ihale edilmeden, sözleşme hükümleri çerçevesinde TÜFE oranına endeksli olarak kira artışı yapılmak suretiyle kira sürelerinin uzatıldığı, bu surette belediye meclisinin taşınmazların üç yıldan fazla süreli kiralanmasına karar verme yetkisinin fiilen encümence kullanıldığı belirtilmiştir.

Süresi biten kira sözleşmelerine 2886 sayılı Kanunun 35 inci maddesi hükümleri çerçevesinde uygulama yapılacaktır.” Denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, süresi biten kira sözleşmelerine 2886 sayılı Kanunun 35 inci maddesi hükümleri çerçevesinde uygulama yapılacağı belirtilmiştir.

Bulgumuz doğrultusunda kamu idaresi tarafından yapılan çalışmalar bir sonraki denetim döneminde izlemeye alınarak gerekli değerlendirmeler yapılacaktır.

BULGU 2: Kıdem Tazminatı Hesaplarının kullanılmaması

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 248 ve 290 ıncı maddelerinde; hesaplanan kıdem tazminatı karşılık tutarlarının 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına alacak, 630 Giderler Hesabına borç kaydedileceği, belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan ve faaliyet dönemi içinde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatları karşılıklarının da 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına aktarılacağı belirtilmiştir.

Yapılan incelemede; Gemlik Belediyesi tarafından kıdem tazminatı karşılığı ayrılmadığı, 372 ve 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı hesaplarının kullanılmadığı görülmüştür.

Temel muhasebe kavramlarından olan dönemsellik ilkesi gereği, kamu idarelerinin faaliyetleri, belirli dönemlerde raporlanır ve her dönemin faaliyet sonuçları diğer dönemlerden bağımsız olarak saptanır. 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 50 ve 51 nci maddelerine tahakkuk esası yasal bir zorunluluk halini almıştır. Mali tabloların gerçeği yansıtması için, dönemsellik ilkesine uygun olarak kısa ve uzun vadeli kıdem tazminatları karşılıklarının İnsan Kaynakları Müdürlüğü bünyesinde bir çalışma başlatılarak

hesaplanmasının ve 372 ve 472 Kıdem Tazminatı Hesaplarına kaydının yapılmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; “Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğimin 248 ve 290 ıncı maddelerinde; hesaplanan kıdem tazminatı karşılık tutarlarının 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına alacak, 630 Giderler Hesabına borç kaydedileceği, belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan ve faaliyet dönemi içinde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatları karşılıklarının da 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına aktarılacağı belirtilmiştir.

Bu sebeple Belediyemiz İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü ve Mali Hizmetler Müdürlüğü bünyesinde ortaklaşa bir çalışma yapılarak 372 ve 472 Kıdem Tazminatı hesaplarına 02.01.2015 Tarih ve 12 nolu muhasebe işlem fişi ile muhasebe kaydı yapılmıştır.” Denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak düzeltme kayıtlarının yapıldığı belirtilmiştir.

Kamu idaresi tarafından yapılan düzeltme 2014 yılı mali tablolarını etkilememektedir. Kamu İdaresi cevabının ekinde de belirtildiği üzere 9.422.099,37 TL tutarındaki kıdem tazminatı karşılığı 372 ve 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarına kaydedilmediği için mali tablolarda 9.422.099,37 TL hataya sebebiyet verilmiştir.

8. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****GEMLİK BELEDİYESİ 31.12.2014 TARİHLİ BİLANÇOSU**

AKTİF		2014	PASİF		2014
1	DÖNEN VARLIKLAR	13.528.679,76	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	9.228.927,92
10	HAZIR DEĞERLER	1.030.007,37	30	KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	0,00
101	ALINAN ÇEKLER HESABI	243.300,00	300	BANKA KREDİLERİ HESABI	0,00
102	BANKA HESABI	414.341,89	32	FAALİYET BORÇLARI	4.714.790,88
103	VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HE	-50.311,59	320	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	4.714.790,88
108	DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI	0,00	33	EMANET YABANCI KAYNAKLAR	1.652.334,38
109	BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HE	422.677,07	330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	607.651,73
11	MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR	0,00	333	EMANETLER HESABI	1.044.682,65
118	DİĞER MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR HESAB	0,00	36	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	2.417.757,73
12	FAALİYET ALACAKLARI	12.194.127,80	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	225.076,13
120	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0,00	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ	471.906,36
121	GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	11.566.937,64	362	FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ	92.385,15
122	GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR	592.505,84	363	KAMU İDARELERİ PAYLARI HESABI	85.393,16
126	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	34.684,32	368	VADESİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ VEYA	1.542.996,93
14	DİĞER ALACAKLAR	10.629,25	3 8	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER	444.044,93
140	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	10.629,25	381	GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	444.044,93
15	STOKLAR	0,00	39	DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00
150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	0,00	391	HESAPLANAN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0,00
16	ÖN ÖDEMELER	238.743,47	4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	35.077,70
160	İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00	43	DİĞER BORÇLAR	32.967,26
161	PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00	43 8	KAMUYA OLAN ERTELENMİŞ VEYA	32.967,26
162	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	238.743,47	48	GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER	2.110,44
165	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KRE	0,00	481	GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	2.110,44
19	DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	55.171,87	5	ÖZ KAYNAKLAR	120.859.611,55
190	DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	55.171,87	50	NET DEĞER	75.346.689,57
191	İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0,00	500	NET DEĞER HESABI	75.346.689,57
2	DURAN VARLIKLAR	116.594.937,41	52	YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI	301.663,57
21	MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR	0,00	522	YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI HESABI	301.663,57
218	DİĞER MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR HESAB	0,00	57	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET	38.002.636,86
22	FAALİYET ALACAKLARI	243.544,03	570	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET	38.002.636,86
220	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0,00	59	DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	7.208.621,55
AKTİF		2014	PASİF		2014
222	GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR	243.544,03	590	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	7.208.621,55
24	MALİ DURAN VARLIKLAR	2.206.951,51	591	DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI	0,00
240	MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER	2.073.022,80			
241	MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIR	133.928,71			
25	MADDİ DURAN VARLIKLAR	114.142.199,85			
250	ARAZİ VE ARSALAR HESABI	14.311.568,56			
251	YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	53.963.627,92			
252	BİNALAR HESABI	42.318.479,25			
253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	1.307.302,40			
254	TAŞITLAR HESABI	3.739.004,72			
255	DEMİRBAŞLAR HESABI	1.387.791,29			
257	BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-2.885.574,29			
258	YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	0,00			

T.C. Sayıştay Başkanlığı

26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00		
260 HAKLAR HESABI	1.397.908,55		
264 ÖZEL MALİYETLER HESABI	0,00		
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-1.397.908,55		
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	2.242,02		
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DUE	124.542,73		
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-122.300,71		
AKTİF TOPLAM	130.123.617,17	PASİF TOPLAM	130.123.617,17
IX NAZIM HESAPLARI	22.622.612,94	IX NAZIM HESAPLARI	22.622.612,94
90 ÖDENEK HESAPLARI	0,00	90 ÖDENEK HESAPLARI	0,00
900 GÖNDERİLECEK BÜT.ÖD.HS.	0,00	901 BÜTÇE ÖDENEKLER HS.	0,00
905 ÖDENEKLİ GİDERLER HESABI	0,00		
906 MAH.DON.AK.KUL.OD.HESABI	0,00	907 MAH.DON.AK.KUL.OD.HESABI	0,00
91 NAKİT DIŞI TEM.VE KİŞ.AİT MEN.KİY.	5.314.921,28	91 NAK.DIŞI TEM. VE KİŞ.AİT MEN.KİY.	5.314.921,28
910 TEMİNAT MEKTUPLARI HS.	5.314.921,28	911 TEMİNAT MEKTUPLARI HS.	5.314.921,28
912 KİŞİLERE AİT MEN.KİY.HS.	0,00	913 KİŞİLERE AİT MEN.KİY.HS.	0,00
92 TAAHHÜT HESAPLARI	17.307.691,66	92 TAAHHÜT HESAPLARI	17.307.691,66
920 GİDER TAAHHÜTLER HESABI	17.307.691,66	921 GİDER TAAHHÜTLER HESABI	17.307.691,66
GENEL TOPLAM	152.746.230,11	GENEL TOPLAM	152.746.230,11

GEMLİK BELEDİYESİ 31.12.2014 TARİHLİ FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GİDERİN TÜRÜ	2012 YILI	2013 YILI	CARİ YIL (2014)
	I	II	III	IV		TL	TL	TL
630	01				PERSONEL GİDERLERİ	10.039.175,10	10.484.244,70	11.896.861,02
630	02				SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA	1.677.151,90	1.796.566,88	2.025.794,37
630	03				MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	12.845.080,50	13.523.566,56	15.933.353,95
630	04				FAİZ GİDERLERİ	229.471,22	160.052,73	114.246,77
630	05				CARİ TRANSFERLER	1.292.988,24	1.353.112,43	1.168.702,22
630	12				GELİRLERİN RET VE İADESİNDEN İ	2.520.293,99	1.648.093,51	2.703.489,66
630	13				AMORTİSMAN GİDERLERİ	0,00	0,00	4.373.451,97
630	14				İlk Madde ve Malzeme Giderleri	2.151.615,34	2.022.334,82	1.946.349,89
630	99				Diğer Giderler	0,00	0,00	93.127,64
GİDERLER TOPLAMI						30.755.776,29	30.987.971,63	40.255.377,49
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GELİRİN TÜRÜ	2012 YILI	2013 YILI	CARİ YIL (2014)
	I	II	III	IV		TL	TL	TL
600	01				VERGİ GELİRLERİ	15.007.912,00	16.607.931,37	20.264.586,04
600	03				TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLE	5.466.197,02	6.588.222,78	6.205.988,14
600	04				ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE	514.101,15	2.511,89	495.361,48
600	05				DİĞER GELİRLER	17.263.706,20	18.097.726,36	20.498.063,38
GELİRLER TOPLAMI						38.251.916,37	41.296.392,40	47.463.999,04
FAALİYET SONUCU (+ / -)						7.496.140,08	10.308.420,77	7.208.621,55

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>