

DENETİM RAPORU

YILI : 2014

DENETİM TARİHİ VE SAYISI : 08.01.2015-27.03.2015 - 153

DENETİM YERİ : Eskişehir Odunpazarı Belediyesi

DENETİM KOMİSYONU ÜYELERİ

BAŞKAN : İbrahim ARSLAN

BAŞKAN YARDIMCISI : Ahmet YAPICI

ÜYE : Memet UZUN

DENETİM KOMİSYONUNUN OLUŞUMU

5393 Sayılı Belediye Kanununun 25. maddesi gereği kurulması gereken DENETİM KOMİSYONU, Odunpazarı Belediye Meclisinin 02.01.2015 tarih ve 1/3 sayılı kararı ile yapılan gizli oylama sonucunda komisyon üyeliklerine seçilen İbrahim ARSLAN, Mehmet UZUN ve Ahmet YAPICI' DAN oluşmuştur.

Denetim komisyonu üyeleri 08.01.2015 tarihinde yaptıkları ilk toplantıda yapılan görev bölümüyle İbrahim ARSLAN'I komisyon başkanlığına, Ahmet YAPICI'YI Başkan Vekilliğine, Mehmet UZUN'U ise komisyon üyeliği görevlerine seçmiştir.

Komisyon aynı günkü toplantısında 2014 yılı hesapları üzerinde yapacağı denetim çalışmalarının nasıl yapılacağıın esas ve usullerini belirleyerek, görevine başlamıştır.

ÖNCEKİ DENETİMİN SONUÇLARI

Yapılan incelemelerde 2013 yılı hesaplarını denetlemek üzere, 2014 yılı içerisinde belediye meclisince oluşturulan denetim komisyonunun; 07.01.2014 / 31.03.2014 tarihleri arasında denetleme yaparak hazırladığı 6927 sayılı komisyon raporunu, Meclis Başkanlığına sunulmak üzere belediye Yazı İşleri Müdürlüğüne teslim etmiş oldukları belirlenmiştir.

DENETİM KOMİSYONU ÇALIŞMALARINA DAYANAK OLUŞTURAN KANUN VE YÖNETMELİKLER

- *** 5393 sayılı belediye kanunu
- *** 5018 sayılı Kamu mali yönetimi ve kontrol kanunu
- *** 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu
- *** 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu
- *** Mahalli idareler bütçe ve muhasebe yönetmeliği
- *** Mahalli idareler harcama belgeleri yönetmeliği
- *** İç kontrol ve ön mali kontrole ilişkin usul ve esaslar hakkında yönetmelik
- *** Muhasebe yetkilisi mutemetlerin görevlendirilmeleri, yetkileri, denetimi ve çalışma Usul ve esasları hakkında yönetmelik
- *** Muhasebe yetkililerinin eğitimi, sertifika verilmesi ile çalışma usul ve esasları hakkında yönetmelik
- *** Strateji geliştirme birimlerinin çalışma usul ve esasları hakkında yönetmelik
- *** Belediyelerin arsa, konut ve işyeri üretimi, tahsisi, kiralanması ve satışına dair genel yönetmelik
- *** Taşınır mal yönetmeliği
- *** Yapı denetimi uygulama yönetmeliği
- *** Mal ve Hizmet alım ile Yapım işleri ihaleleri uygulama yönetmelikleri
- *** Diğer kanun ve yönetmelikler

BİRİNCİ BÖLÜM

MAHALLİ İDARELER BÜTÇE ve MUHASEBE YÖNETMELİĞİ HÜKÜMLERİ AÇISINDAN

- 1-5393 Sayılı belediye kanununun 61 ve 62 nci, 5018 sayılı Kamu Mal yönetimi ve Kontrol Kanununun 13 üncü, Mahalli idareler Bütçe ve Muhasebe yönetmeliğinin 5 nci maddeleri hükümleri çerçevesinde hazırlanan 2014 mali yılı bütçesinin; belediye meclisinin 08.10.2013 tarih ve 21/248 sayılı kararı ile kabul edildiği ve 2014 mali yılbaşı itibariyle yürürlüğe girdiği,
- 2-Gerçekleşen Bütçenin yönetmeliğin 5 ve 6.madde hükümleri kapsamında; Gider-Gelir ve Finansmanın ekonomik sınıflandırması bölümlerinden, Gider bütçesinin ise kurumsal, fonksiyonel, finansman tipi ve ekonomik sınıflandırma bölümlerinden oluşturulduğu ve hazırlanarak komisyonumuzun incelemesine sunulan bilanço-mizan ve diğer tabloların yönetmelik hükümlerine uygun olarak hazırlandığı, **(EK-1 Bilanço)**
- 3-Gerçekleşen Gelir bütçesinin yönetmeliğin 11.maddesine uygun olarak dört düzeyden oluşturularak hazırlandığı,
- 4- Yönetmeliğin 12.maddesi çerçevesinde belediyenin bütçe gelirlerinden fazla veya yersiz tahsilat nedeniyle ya da yargı kararları ile iade edilmesi gereken tutarların gelir hesaplarında izlendiği,
- 5-Yönetmeliğin 14.maddesi çerçevesinde Gelirlerin; önceki yıllarda tahakkuk ederek 2014 yılına devreden alacaklar ile mali yıl içinde tahakkuk eden gelirlerden oluştuğu, mevzuat kapsamında sadece 2014 mali yılı içinde tahsilâtı gerçekleştirilen gelirlerin mali tablolara yansıtıldığı, tahsil edilemeyen tahakkukların ise 2015 yılına alacak devri olarak aktarıldığı, **(EK-2 2014 yılı Gelir kalemleri tahakkuk ve tahsilat tablosu)**
- 6-Gerçekleşen Gelirlerin, ilgili mevzuat ve 2014 mali yılı bütçe kararnamesinde gösterilen yasal dayanaklara uygun olarak tahakkuk ve tahsil edildiği,
- 7-Gelirlerin tarh, tahakkuk, tahsil iş ve işlemlerinde görevlilerin bu işlerin zamanında ve eksiksiz olarak yapılmasından sorumlu oldukları yönetmeliğin 16.maddesinde ve 5018 sayılı kanunun 38.maddesinde düzenlenmiştir.
- 2014 mali yılında gelirlerin tarh, tahakkuk ve tahsil işlemlerinde gerekli hassasiyetin gösterilmiş olduğunun tespit edilmesine karşın, tahsilinde aksama olan gelirler ile ilgili olarak mevzuat hükümleri çerçevesinde hareket edilmesi gerektiği,
- 8-2014 mali yılı hesaplarında yer verilen 776.896 TL tutarındaki "Bağış, yardım ile özel gelirlerin" yönetmeliğin 17.maddesine uygun olarak gelir kaydedildiği,
- 9- Yönetmeliğin 19.maddesi; "Bütçe denkliğinin sağlanmasında bütçe gelirleri esas alınır. Gelirlerin giderleri karşılamaması halinde aradaki fark, ilk olarak gider bütçesinde öngörülen tertiplerden indirim yapılması ya da yeni gelir kaynakları bulunması suretiyle giderilmeye çalışılır. Buna rağmen denklik sağlanamamış ise, borçlanma yoluna gidilerek veya varsa önceki yıldan nakit devri yoluyla bütçe denklığı sağlanır. " şeklindedir.

Belgeler üzerinde yapılan incelemelerde belediyenin 2014 yılı Gelirlerinin 125.263.769 TL, 2014 yılı Gider ve Harcamalarının ise 120.731.908 TL olarak gerçekleştiği saptanmıştır.

Bu saptamadan hareketle belediyenin 2014 yılı bütçesinin; 4.531.861 TL olumlu faaliyet sonucu ile tamamlanmış olduğu ve bütçe denkliğinin bu şekilde sağlandığı anlaşılmıştır.

10- 2014 mali yılı içinde;

- a) Meclis kararı ile 6.999.000 TL tutarında 69 adet ,
- b) Encümen kararı ile 10.122.473 TL tutarında 37 adet,
- c) Başkanlık oluru ile 7.512.800 TL tutarında 64 adet,

olmak üzere toplam 24.634.273 TL tutarında 170 adet aktarma yapıldığı, yapılan aktarma işlemlerinin 5393 sayılı kanunun 18-34 ve 38. Maddeleri ile yönetmeliğin 36 ve 38.maddelerine uygun olarak yapıldığı,

11-Yönetmeliğin 38.maddesi kapsamında ayrılan 11.500.000 TL tutarındaki Yedek Ödeneğin, 1.377.527 TL sının aktarma yolu ile kullanıldığı,

12-Mali yılsonunda kullanılmayan ödeneklerin, yönetmeliğin 39.maddesi kapsamındaki hükme uygun olarak iptal edildiği saptanmıştır.

İKİNCİ BÖLÜM

YEVMIYE SİSTEMİ, MUHASEBELEŞTİRME BELGELERİ ve MUHASEBE KAYITLARI AÇISINDAN

1-2014 mali yılı açılış kaydının, 2013 mali yılı kapanış kaydı ile uyumlu olarak doğru bir şekilde hesaplara kaydedilerek yapıldığı,

2- İşlemlerin, yevmiye tarih ve numara sırasına göre maddeler halinde yevmiye defterine kaydedildiği, buradan da usulüne göre büyük defter ve yardımcı defterlere kaydedildiği görülmüştür.

Ancak; yevmiye defteri kayıt dökümlerinin yılsonunda toplu olarak yapıldığı, muhasebe fişi ekinde yer alan bazı belgelerde eksikliklerin bulunduğu, yine muhasebe fişi ekinde yer alan belgelerin tarihleri dikkate alındığında, yaptırılan iş ve işlemlerin belgelerinde gecikmelerin bulunduğu, yevmiye madde numaralarının bazılarının elle verildiği, bu konularda daha özenli ve dikkatli çalışılarak eksikliklerin giderilmesinin gerektiği, (Bazı işlemlere örnekler, bkz.211-1078-1525-1581-1584-2052-2330-3642-2841-3666-5713-6050-6357-6367-6888-7082-7642-7913-7942-8081-8443-8500-8660-8803-10014-9065-9401-9475-9530-9751-9775-9963-10206-10260-10366-10492-10782-10900 numaralı yevmiye kayıtları)

3-Bütçeden nakden veya mahsuben yapılan harcamaların yönetmelik hükümlerine uygun olarak "Ödeme emri belgesi", diğer işlemlerin ise "Muhasebe işlem fişi" ile muhasebeleştirildiği,

4- Genel olarak muhasebe kayıt işlemlerinin yönetmelikte belirtilen hesapların niteliklerine uygun olarak kaydedildiği saptanmış olmakla birlikte, bazı işlemlerin hesapların niteliklerine uygun olarak kaydedilmediği bu konularda daha özenli olunması gerektiği, (Bazı işlemlere örnekler. bkz.205-206-1078,1085-1393-1143-1144-1365-1872-1877-1894-1981-2153-2583-2161-2377-2382-2383-2410-2408-2579-2584-2597-2655-2794-2822-2894-3643-4380-6264-6360-6486-7514-6136-9212-10365-10902-342-589-661-841-1360-1367-1495-2626-3269-3419-4032-5045-5272-5641-7570-8346-9029-10103-10633 numaralı yevmiye kayıtları)

5-Yönetmelikte tutulacağı belirtilen Yevmiye, Büyük defter ve Yardımcı hesap defterlerinin kullanıldığı ancak Kasa defterinin kullanılmadığı,

6-Kullanılan hesap planının yönetmelikte belirtilen hesap planına uygun olarak tutulduğu görülmüştür.

ÜÇÜNCÜ BÖLÜM

BELEDİYE KANUNU ve KAMU MALİ KONTROL KANUNU AÇISINDAN

1-Belediye Kanununun 14. Maddesi ek fıkrası; “ (...) sporu teşvik etmek amacıyla yapacakları nakdi yardım, bir önceki yılın genel bütçe gelirlerinden belediyeleri için tahakkuk eden miktarın; (...) diğer belediyeler için binde on ikisinin geçemez” hükmündedir.

2014 mali yılı içinde 516, 2172 ve 7097 yevmiye kayıtları ile Odunpazarı Spor kulübüne toplam 235.000 TL nakdi yardım yapıldığı, yapılan nakdi yardımın kanunun 14.maddesi ek fıkrasına uygun ve kanun maddesinde yer alan sınırlar içinde olduğu saptanmıştır.

Ancak; 5018 sayılı kanunun 20.maddesi (d) bendi ise “Kamu idareleri, bütçelerinde yer alan ödenekler üzerinde harcama yapamaz. Bütçeyle verilen ödenekler, tahsis edildikleri amaçlar doğrultusunda yılı içinde yaptırılan iş, satın alınan mal ve hizmetler ile diğer giderlerin karşılanmasında kullanılır.(...)” şeklindedir.

516 numaralı yevmiye kaydı ile spor kulübüne aktarılan nakdi yardımın Sosyal Yardım Müdürlüğü bütçesi Cari Transferler bölümünden, 2172 ve 7097 yevmiye kayıt numaralı işlemler ile yapılan nakdi yardımın ise Özel Kalem Müdürlüğü bütçesi, Cari Transferler kısmından yapıldığı anlaşılmıştır. Bütçe ile Özel Kalem Müdürlüğü Cari Transfer harcamaları için toplam 115.000 TL ödenek verildiği, ancak mali dönem sonu itibariyle 180.000 TL harcama yapıldığı saptanmıştır.

Bu kapsamda 65.000 TL tutarında ödenek üzeri yapılan harcamanın 5018 sayılı kanunun 29.maddesi (d) bendi hükümlerine uygun olmadığı belirlenmiştir.

2-Belediye Kanunu hükümleri çerçevesinde Meclis ve Komisyon üyeleri ile Encümen üyelerine yapılan huzur hakkı ödemelerinin mevzuata uygun olarak yapıldığı,

3-Belediye personellerinin (işçi-memur) norm kadro ile ve standartlarına uygun olarak belediye meclisinden alınan kararlar kapsamında ihdas edilen kadrolara göre istihdam edildiği ve özlük ödemelerinin bu kararlara uygun olarak yapıldığı,

4-Belediye Kanununun 49.maddesi 9.fıkrası hükmü çerçevesinde 8978 yevmiye kaydı ile (Toplam Memur çalışan sayısı 326 x % 10 = 32 kişi x 2 ikramiye = toplam 64) 64 memur çalışana 123.196 TL ikramiye ödemesi yapıldığı,

5-Belediye Gelirlerinin kanununun 59.maddesinde, belediye giderlerinin ise kanununun 60.maddesinde yer alan Gelir, Gider ve harcamalardan oluştuğu, yasal dayanağı olmayan gelir ve gider işlemlerinin bulunmadığı,

6-2014 mali yılı içinde meclisçe alınmış bir karar olmadığından herhangi bir borçlanma yapılmadığı, ancak önceki mali dönemlerde yapılan borçlanmaların taksitlendirilen ödemelerinin yapıldığı görülmüştür. Bu borçların dökümü ise şu şekildedir.

	Çekilen Tutar	Taksit	Aylık Taksit Tutarı	Kalan Taksit	Kalan Tutar
İLBANK	Projeler-değişken		1.162.889 TL		28.929.364 TL
DENİZBANK 1.borçlanma	1.500.000 TL	48	38.815 TL	3	116.445 TL
DENİZBANK 2.borçlanma	3.000.000 TL	60	68.613 TL	48	3.293.422 TL
DENİZBANK 3.borçlanma	12.000.000 TL	60	266.595 TL	48	12.796.557 TL

Tabloda yer alan veriler kalan taksitler üzerinden hesaplandığı için faiz dâhil tutarlardır.

7-Belediye Kanununun Borçlanmayı düzenleyen 68.maddesi (d) bendi; " (...) en son kesinleşen bütçe gelirleri toplamının 213 sayılı V.U.K. 'na göre belirlenecek yeniden değerlendirme oranıyla artırılan miktarını aşamaz.(...)" hükmündedir.

Belediyenin borç stok bilgilerinin aşağıda sunulan tutarlarda olduğu saptanmıştır.

	En son kesinleşen gelir	yeniden değerlendirme oranı	yeniden değerlendirme sonrası hesaplanan gelir	Dönem Sonu borç Toplamı	Borçların yeniden değerlendirme sonrası gelire oranı
2013 yılı	103.827.037	3,93	107.907.440	87.994.855	81,54
2014 yılı	125.263.769	10,14	137.965.516	90.742.619	65,77

Tabloda yer verilen bilgiler ışığında Belediyenin borç stokunun Kanununun 68.maddesi (d) bendi hükümlerine uygun olduğu belirlenmiştir.

8-Meclisin aldığı karar sonrası devir alınan Odunpazarı A.Ş.' nin ödenmiş sermayesi olan 50.000 TL nin belediyeye bağışlandığı, bağış kaydının 8868 yevmiye kaydı ile muhasebeleştirildiği saptanmıştır.

9-5018 sayılı kanununun 32.maddesi; " Bütçelerden harcama yapılabilmesi, harcama yetkilisinin harcama talimatı vermesiyle mümkündür. Harcama talimatlarında hizmet gerekçesi, yapılacak işin konusu ve tutarı, süresi, kullanılabilir ödeneği, gerçekleştirme usulü ile gerçekleştirmeyle görevli olanlara ilişkin bilgiler yer alır.

Harcama yetkilileri, 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 sorumludur." hükmündedir.

Genel olarak yapılan iş ve işlemlerin ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak yapıldığı tespit edilmiş olmakla birlikte, bazı iş ve işlemlerde yasa ve yönetmeliklerde düzenlenmiş olan işlem dizilerinde eksikliklerin bulunduğu saptanmıştır.

Harcama yetkililerince bu eksikliklerin giderilerek, mevzuat hükümlerine uyulmasını sağlaması gerekmektedir.(Bazı işlemlere örnekler, bkz.572-1066-1195-1504-1986-2342-2827-4523-4794-5254-5793-6641-6486-7073-7267-10014-9859-10233-10193-983-1085-1211-1795-1988-2070-4790-5722-6835-7951-2583-2827-3760-6360-8617-9826-101492-10194-10806 numaralı yevmiye kayıtları)

10-5018 sayılı kanununun 33.maddesi; " (...) Gerçekleştirme görevlileri, harcama talimatı üzerine; işin yaptırılması, mal veya hizmetin alınması, teslim almaya ilişkin işlemlerin yapılması, belgelendirilmesi ve ödeme için gerekli belgelerin hazırlanması görevlerini yürütürler. (...) Gerçekleştirme görevlileri, bu Kanun çerçevesinde yapmaları gereken iş ve işlemlerden sorumludurlar." hükmündedir.

Yapılan incelemelerde bazı iş ve işlemlerde, Mahalli idareler Harcama Belgeleri Yönetmeliği, Taşınır Mal yönetmeliği, Mal ve Hizmet Alımları Denetim, Muayene ve Kabul İşlemlerine Dair Yönetmelik ve Kamu İhale Genel Tebliği hükümlerinde belirtilen evrakların düzenlenmediği ve/veya istenilen şartlara göre tanzim edilmediği saptanmıştır.

Gerçekleştirme görevlilerinin, ilgili mevzuat hükümleri doğrultusunda evrak düzenlerini sağlaması gerekmektedir.(Bazı işlemlere örnekler, bkz.211-953-1361-1670-1796-2070-2445-2579-2827-4941-5794-6358-6914-7055-7939-8620-9010-10498-10801-2485-1195-1597-1600-2115-2484-2650-3666-7079-5592-6914-7770-9215-10101-10912-4794-1377-6264-10222-10360-1368-4795-1143-1094-2410-4523-9212 numaralı yevmiye kayıtları)

11-5018 sayılı Kanununun 34.maddesi; " Ödeme emri belgesine bağlandığı halde ödenemeyen tutarlar, bütçeye gider yazılarak emanet hesaplarına alınır ve buradan ödenir. (...) nakit mevcudunun tüm ödemeleri karşılayamaması halinde giderler, muhasebe kayıtlarına alınma sırasına göre ödenir. Ancak, sırasıyla kanunları gereğince diğer kamu idarelerine ödenmesi gereken vergi, resim, harç, prim, fon kesintisi, pay ve benzeri tutarlara, tarifeye bağlı ödemelere, ilama bağlı borçlara, ödenmemesi halinde gecikme cezası veya faiz gibi ek yük getirecek borçlara ve ödenmesi talep edilen emanet hesaplarındaki tutarlara öncelik verilir." hükmündedir.

Muhasebe belgeleri üzerinde yapılan incelemelerde, bazı ödeme işlemlerinde 34.madde hükümlerine uyulmadığı görülmüştür.

Ödeme işlemlerinin, kanun maddesinde belirtildiği üzere muhasebe kayıtlarına alınma sırasına göre yapılması gerekmektedir. (Bazı işlemlere örnekler, bkz.572-794-763-809-863-864-883-946-951-953-955-1066-1077-1082-1084-1276-1363-1365-1368-1377-1504-1670-1734-1870-1872-1873-2048-2071-2097-2151-2152-2154-2155-2160-2161-2264-2342-2475-2455-2456-2457-2480-2525-2526-2533-2559-2579-2601-2646-2650-2830-2831-3195/3485-3487-4374-6478-7073-7055-7735-8759-9010-9628-9751-9793-10101 numaralı yevmiye kayıtları)

12- 5018 sayılı kanunun 51.maddesi; " Kamu gelir ve giderleri tahakkuk ettirildikleri mali yılın hesaplarında gösterilir.(...) Kamu hesapları mali yıl esasına göre tutulur. " şeklindedir.

Diğer yandan vergi mevzuatı açısından da belediyenin beyan ve vergi yükümlükleri bulunduğundan, bazı iş ve işlemlerin aylık dönemler itibariyle tamamlanması gerekmektedir.

Yapılan incelemelerde bazı işlemlerde evrak gecikmeleri nedeniyle mevzuat hükümlerine uyulmadığı belirlenmiştir.

Bu kapsamda ilgili müdürlük yetkililerince, kendi yapmış oldukları iş ve işlemlere ilişkin belgelerinin eksiksiz olarak zamanında Mali hizmetler Müdürlüğüne teslim edilmesinin sağlanması gerekmektedir. (En az iki ay ve üzeri evrak gecikme işlemlerine bazı örnekler, bkz.621-790-1361-1578-1579-1582-1583-1595-2051-2329-3664-2528-5436-6045-6048-6049-6136-6346-6359-6361-6371-6568-6637-7279-6931-7513-7599-7645-7746-7939-7945-7949-8160-8444-8445-8622-8656-8664-8707-8754-8776-8778-8896-8903-8971-9246-9402-9432-9481-9483-9485-9528-9533-9534-9624-9756-9792-9851-10041-10202-10254-10258-10261-10312-10367-10486-10744-10786-10811-10925 numaralı yevmiye kayıtları)

13-5018 sayılı kanunun 58.maddesi *Ön Mali Kontrol* işlemlerini tanımlamıştır. Yapılan incelemelerde, bazı iş ve işlemlerde saptanan eksiklikler, *Ön Mali Kontrol* işlemlerinin sağlıklı olarak yapılmadığını ortaya çıkarmaktadır.

Ön mali kontrol işlemlerine gerekli önem gösterilerek, mevzuat hükümlerinin uygulanması gerekmektedir.

14- Aynı kanunun 61.maddesi; " (...) Muhasebe yetkilileri ödeme aşamasında, ödeme emri belgesi ve eki belgeler üzerinde; a) Yetkililerin imzasını, b) Ödemeye ilişkin ilgili mevzuatında sayılan belgelerin tamam olmasını, c) Maddi hata bulunup bulunmadığını, d) Hak sahibinin kimliğine ilişkin bilgileri, Kontrol etmekle yükümlüdür. (...) Yukarıda sayılan hatalara ilişkin hata veya eksiklik bulunması halinde ödeme yapamaz. Belgesi eksik veya hatalı olan ödeme emri belgeleri, düzeltilmek veya tamamlanmak üzere en geç bir iş günü içinde gerekçeleriyle birlikte harcama yetkilisine yazılı olarak gönderilir. Hataların düzeltilmesi veya eksikliklerin giderilmesi halinde ödeme işlemi gerçekleştirilir. "

Yapılan bazı iş ve işlemlerde, kanun maddesinde tanımlanan kontrol işlemlerinin yapılmadığı ve/veya eksik yapıldığı belirlenmiştir.

Bu eksikliklerin giderilerek, mevzuat hükümlerine uyulması gerekmektedir.(Bazı işlemlere örnekler, bkz.168-377-421-953-1393-1504-1988-2479-5722-3124-4523-4941-6041-7073-8620-9010-5334-9212-10191-10192-10193-10194-10806-1361-2523-3487-10800-1600-2445-2530-4794-7087-9215-10912 numaralı yevmiye kayıtları)

15-5018 sayılı kanunun 65.maddesi 3.fıkrası; " (...) İç denetçiler, bakanlıklar ve bağlı idarelerde, üst yöneticilerin teklifi üzerine Bakan, diğer idarelerde üst yöneticiler tarafından sertifikalı adaylar arasından atanır ve aynı usulle görevden alınır. İç denetçilerin kamu idareleri itibarıyla sayıları, çalışma usul ve esasları ile diğer hususlar, İç Denetim

4- Genel olarak muhasebe kayıt işlemlerinin yönetmelikte belirtilen hesapların niteliklerine uygun olarak kaydedildiği saptanmış olmakla birlikte, bazı işlemlerin hesapların niteliklerine uygun olarak kaydedilmediği bu konularda daha özenli olunması gerektiği, (Bazı işlemlere örnekler bkz.205-206-1078-1085-1393-1143-1144-1365-1872-1877-1894-1981-2153-2583-2161-2377-2382-2383-2410-2408-2579-2584-2597-2655-2794-2822-2894-3643-4380-6264-6360-6486-7514-6136-9212-10365-10902-342-589-661-841-1360-1367-1495-2626-3269-3419-4032-5045-5272-5641-7570-8346-9029-10103-10633 numaralı yevmiye kayıtları)

5- Yönetmelikte tutulacağı belirtilen Yevmiye, Büyük defter ve Yardımcı hesap defterlerinin kullanıldığı ancak Kasa defterinin kullanılmadığı,

6- Kullanılan hesap planının yönetmelikte belirtilen hesap planına uygun olarak tutulduğu görülmüştür.

ÜÇÜNCÜ BÖLÜM

BELEDİYE KANUNU ve KAMU MALİ KONTROL KANUNU AÇISINDAN

1- Belediye Kanununun 14. Maddesi ek fıkrası; " (...) sporu teşvik etmek amacıyla yapacakları nakdi yardım, bir önceki yılın genel bütçe gelirlerinden belediyeleri için tahakkuk eden miktarın; (...) diğer belediyeler için binde on ikisinin geçemez" hükmündedir.

2014 mali yılı için 516, 2172 ve 7097 yevmiye kayıtları ile Odunpazarı Spor kulübüne toplam 235.000 TL nakdi yardım yapıldığı, yapılan nakdi yardımın kanunun 14. maddesi ek fıkrasına uygun ve kanun maddesinde yer alan sınırlar içinde olduğu saptanmıştır.

Ancak; 5018 sayılı kanunun 20. maddesi (d) bendi ise "Kamu idareleri, bütçelerinde yer alan ödenekler üzerinde harcama yapamaz. Bütçeyle verilen ödenekler, tahsis edildikleri amaçlar doğrultusunda yılı içinde yaptırılan iş, satın alınan mal ve hizmetler ile diğer giderlerin karşılanmasında kullanılır. (...)" şeklindedir.

516 numaralı yevmiye kaydı ile spor kulübüne aktarılan nakdi yardımın Sosyal Yardım Müdürlüğü bütçesi Cari Transferler bölümünden, 2172 ve 7097 yevmiye kayıt numaralı işlemler ile yapılan nakdi yardımın ise Özel Kalem Müdürlüğü bütçesi, Cari Transferler kısmından yapıldığı anlaşılmıştır. Bütçe ile Özel Kalem Müdürlüğü Cari Transfer harcamaları için toplam 115.000 TL ödenek verildiği, ancak mali dönem sonu itibarıyla 180.000 TL harcama yapıldığı saptanmıştır.

Bu kapsamda 65.000 TL tutarında ödenek üzeri yapılan harcamanın 5018 sayılı kanunun 29. maddesi (d) bendi hükümlerine uygun olmadığı belirlenmiştir.

2- Belediye Kanunu hükümleri çerçevesinde Meclis ve Komisyon üyeleri ile Encümen üyelerine yapılan huzur hakkı ödemelerinin mevzuata uygun olarak yapıldığı,

3- Belediye personellerinin (işçi-memur) norm kadro ile ve standartlarına uygun olarak belediye meclisinden alınan kararlar kapsamında ihdas edilen kadrolara göre istihdam edildiği ve özlük ödemelerinin bu kararlara uygun olarak yapıldığı,

Koordinasyon Kurulunca hazırlanarak, Maliye Bakanlığının teklifi üzerine Bakanlar Kurulunca çıkarılacak yönetmelikle belirlenir." hükmündedir. Kanunun Geçici 21. maddesi ise İç denetçi kadrolarına atamalarla ilgili düzenlemeleri içermektedir. Yapılan incelemelerde;

- a) Belediye Meclisince; norm kadro ilke ve standartları dair yönetmelik hükümleri kapsamında (3) adet iç denetçi kadro ihdasının 06.05.2014 tarih ve 10/127 sayılı kararı ile yapıldığı,
- b) İdare tarafından meclisin almış olduğu karar çerçevesinde " belediyede münhal bulunan GİH sınıfı iç denetçi kadrosuna, bir kamu görevlisinin naklen tayini için 16.12.2014/2082 sayılı olur" alındığı,
- c) İç denetçi atanması ile ilgili atamalarda, ayrıca düzenlenmiş mevzuat hükümleri nedeniyle söz konusu naklen tayinin yapılamadığı,
- d) 10566 numaralı yevmiye kaydı ekinde bu işlemler için " yurtiçi sürekli görev yolluk bordrosu ile ödeme işlemi gerçekleştirildiği saptanmıştır.

Bu kapsamda yapılan ve yapılacak olan işlemlerde, ana mevzuat ile birincil, ikincil ve üçüncül düzey mevzuat hükümlerine uyulması gerekmektedir.

16- Kanunun 71. maddesi ise; " Kamu zararı; kamu görevlilerinin kasıt, kusur veya ihmallerinden kaynaklanan mevzuata aykırı karar, işlem veya eylemleri sonucunda kamu kaynağında artışa engel veya eksilmeye neden olunmasıdır. Kamu zararının belirlenmesinde; a) (...) b) Mal alınmadan, iş veya hizmet yaptırılmadan ödeme yapılması, c) Transfer niteliğindeki giderlerde, fazla veya yersiz ödemede bulunulması, d) İş, mal veya hizmetin rayiç bedelinden daha yüksek fiyatla alınması veya yaptırılması, e) İdare gelirlerinin tarh, tahakkuk veya tahsil işlemlerinin mevzuata uygun bir şekilde yapılmaması, f) (...), g) Mevzuatında öngörülmediği halde ödeme yapılması, esas alınır. " hükmündedir.

Kanun maddesi kapsamında herhangi bir yaptırım ile karşı karşıya kalınmaması açısından yapılan iş ve işlemlerde azami özenin gösterilmesi gerekmektedir.

17- Temsil, ağırlama, tören, fuar ve organizasyon gider ve harcamalarının, harcamaya ilişkin mevzuat hükümlerine uygun olması, yapılacak harcamaların, niteliğine uygun harcama kalemleri ve ödeneğinden yapılması ve muhasebe kayıtlarının buna göre düzenlenmesi gerekmektedir.

DÖRDÜNCÜ BÖLÜM MAHALLİ İDARELER HARCAMA BELGELERİ YÖNETMELİĞİ AÇISINDAN

1- Yönetmeliğin 4. maddesine göre yapılan iş ve işlemlerin kanıtlayıcı belgelere dayandırılması gerekmektedir. İncelemelerde bazı muhasebe fişi eklerinde kanıtlayıcı belgelerin bulunmadığı ve/veya eksiklikler bulunduğu saptanmıştır. (Bazı işlemlere örnekler; bkz. 182-421-572-663-956-1078-1082-1393-1144-1365-1504-1766-1796-1873-1894-2048-2054-2153-2479-4794-5793-6672-7087-168-421-1243-1377-2382-2383-2408-2579-2584-2655-2794-2822-3124-3447-5254-5334-6265-6913-7238-8759-9628-9851-10191-10193-10357-10750-10806 numaralı yevmiye kayıtları)

2- Yönetmeliğin 5. Maddesine göre Taahhüt Dosyasında; " İhale ve Doğrudan Temin usulüyle yapılacak her türlü mal ve hizmet alımları ile yapım işlerine ait ödemelerde, onay belgesi, ihale komisyon kararı, 22. maddeye göre Doğrudan Temin usulüyle yapılan alım ve yapım işlerinde piyasa fiyat araştırma tutanağı veya söz konusu a, b, c bentleri kapsamında

tek kaynaktan yapılan alımlara ilişkin ihale mevzuatında belirtilen (...) belgelerin" bulunması gerektiği belirtilmiştir.

Yapılan incelemelerde özellikle doğrudan temin usulüyle yapılan işlerde, muhasebe fişi eklerinde yönetmelikte belirtilen bazı belgelerin bulunmadığı saptanmıştır. (Bazı işlemlere örnekler, bkz.893-2342-3664-6041-9529-6039-8714-10175-10844 numaralı yevmiye kayıtları)

3- Yönetmeliğin; 32-33-36-37-38-39 ve 42 nci maddelerinde farklı mal ve hizmet alımları ile yapım işlerinde muhasebe fişi ekinde yer alması gereken belgeler tanımlanmıştır.

Yapılan incelemelerde bazı iş ve işlemlerin muhasebe fişi eklerinde yukarıda yer verilen yönetmelik madde hükümlerinde tanımlanan belgelerin bulunmadığı belirlenmiştir. (Hizmet ve yapım işleri hak ediş raporları, teslim-kabul muayene tutanakları, süreli işlerde sözleşme ve/veya açıklama yetersizlikleri vb. gibi)

4- Yönetmeliğin 49. maddesi; K.İ. Kanununun 22. maddesi (d) bendine göre yapılacak mal ve hizmet alımları ile yapım işlerine ait işlemlerde, onay belgesi, sözleşme, piyasa araştırma tutanağı, fatura, muayene ve kabul tutanağı, taşınır işlem fişi gibi belgelerin dosya ekinde olması gerektiğini düzenlemiştir.

Yapılan incelemelerde K.İ.K. 22/d bendine göre yapılan bazı iş ve işlemlerde yönetmelik maddesinde tanımlanan belgelerin bir veya birkaçının bulunmadığı saptanmıştır.

5- Yönetmeliğin 51. maddesi ise; " vize veya uygun görüş alınması gereken hallerde aranacak belgeleri" düzenlemiştir.

2014 mali yılında doğrudan temin usulüyle yapılan mal ve hizmet alım ile yapım işlerinde, yasa maddesi gereğince getirilen % 10 limitin aşılmış olduğu saptanmış, ancak dosya eklerinde K.İ. Kurulunun uygun görüşünün alındığına dair herhangi bir belge bulunmadığı tespit edilmiştir.

BEŞİNCİ BÖLÜM

KAMU İHALE KANUNU ve GENEL TEBLİĞİ AÇISINDAN

Kamu ihale genel tebliği; tebliğin 1. maddesinde yer verildiği üzere 4734 ve 4735 sayılı kanunların uygulanmasında karşılaşılan tereddütlere açıklık getirilmesi ve bu hususlarda uyulması gereken esasların belirlenmesi amacıyla düzenlenmiştir.

Bu kapsamda;

1- Tebliğin (21.1.) maddesinde; 4734 sayılı Kanununun 62 nci maddesinin (1) bendinde yer alan " 21 ve 22 nci maddelerindeki parasal limitler dâhilinde yapılacak harcamaların yıllık toplamının, idarelerin bütçelerine bu amaçla konulacak ödeneklerin % 10'unu Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü olmadıkça aşamayacağı", hükmüne ilişkin tereddütleri ortadan kaldırmak ve uyulması gereken esasları düzenlemek amacıyla geniş açıklamalara yer verilmiştir. (Bkz. (21.1) - (21.1.1) - (21.1.1.1) - (21.1.1.2) - (21.2) - (21.3) - (21.4) (21.05) - (21.6) - (21.7) - (21.8) - (21.9) - (21.10))

Yapılan incelemelerde mali yıl içinde yaklaşık olarak 2 bine yakın ayrı Doğrudan Temin usulüyle işlem yapıldığı, bu işlemlerin yaklaşık toplam tutarının ise 11 milyon TL civarında olduğu saptanmıştır.

Belediyenin 2014 yılı bütçesinde, başlangıçta Mal ve Hizmet alımları için verilen ödenek tutarının 61.438.000 TL, aktarmalar sonucunda verilen NET ÖDENEK tutarının 68.181.473 TL, yılsonu itibariyle gerçekleşen Mal ve Hizmet harcamaları toplamının ise 59.299.109 TL olduğu belirlenmiştir.

Bu tespitler kapsamında verilen net ödeneğin % 10' u 6.818.147 TL'dir. Bu hesaplama hareketle 2014 yılında, Doğrudan Temin usulüyle yapılan işlemlerin, K.İ.K.'nun 62.maddesi (1) bendine uygun olarak yapılmadığı belirlenmiştir.

2-Tebliğ'in (22.1.) maddesinde; 4734 sayılı Kanunun Doğrudan Temin usulüyle yapılacak mal ve hizmet alımları ile yapım işlerini düzenleyen 22.maddesi ve (a)-(b)-(c)-(d)-(e)-(f)-(g)-(h)-(ı)-(i) alt bentlerine göre işlemlerin nasıl yapılması gerektiği hükümlerine yer verilmiştir.

Bu kapsamda mali yıl içinde doğrudan temin usulüyle yapılan bazı iş ve işlemlerde;

- a) Bazı Talep belgelerinde belirtilen ihtiyaçlar ile ilgili açıklamaların ayrıntılı ve/veya yeterince açık olmadığı,(Bazı işlemlere örnekler, bkz.421-956-1077-1196-1352-1873-2070-3124-4379-4387-5334-6358-6478-6835-7087-8754-9826-10192-10194-10668 numaralı yevmiye kayıtları)
- b) Piyasa fiyat araştırma teklif belgelerinin bir kısmında, tarih ve yazım hatalarının bulunduğu, (Bazı işlemlere örnekler, bkz.377-664-1192-1272-1597-1602-1734-1791-1876-1891-2115-2382-2383-2410-2408-2584-2523-3487-4387-5711-5793-6035-6041-6641-6478-6835-7073-7172-7943-8160-8754-10014-9216-9751-10800 numaralı yevmiye kayıtları)
- c) Bazı Piyasa fiyat araştırmalarının gerekli özen gösterilerek yapılmadığı,
- d) Süreli işlemlerin bir kısmında (mal ve hizmet alımı ile yapım işlerinde) ilgili yüklenici ile sözleşme düzenlenmediği, (Bazı işlemlere örnekler, bkz.536-664-762-763-766-809-864-946-951-1081-1196-1566-1598-1671-1797-1981-1986-2071-2445-2225-2452-2527-2532-2833-3664-4295-4379-6364-5254-6136-6889-7055-7079-7087-7172-7401-7937-8440-8673-9216-10875-10876 numaralı yevmiye kayıtları)
- e) Yüksek miktarda bazı mal ve hizmet alımları ile yapım işlerinde yaklaşık maliyet hesabının yapılmadığı,(Bazı işlemlere örnekler, bkz.536-762-951-1365-1566-2115-2445-2532-2650 numaralı yevmiye kayıtları)
- f) Teslim, muayene ve kabul tutanaklarının bir kısmının mevzuat hükümlerinde istenilen şartları taşımadığı saptanmıştır. (Bazı işlemlere örnekler, bkz.866-1368-1797-3002-7083-9839-10191-10192-10193-10194-10232-10369-10361 numaralı yevmiye kayıtları)

3-Kamu İhale Kanunu hükümlerine göre; " eşik değerin veya parasal limitlerin altında kalmak amacıyla, mal ve hizmet alımları ile yapım işlerinin kısımlara bölünemeyeceği" hüküm altına alınmıştır.

Yapılan incelemelerde, bazı işlemlerin yasa hükmüne uygun olarak yapılmadığı belirlenmiştir. (Bazı işlemlere örnekler, bkz.536-1566-762-2485-1195-1196-2115-2445-6914-7073-7055-7770-10875-10903 numaralı yevmiye kayıtları)

4-Kanunun 22.maddesi (a) bendine göre işlem yapılabilmesi için, "İhtiyacın gerçek veya tüzel tek kişiden temin" edilebilmesi, (b) bendine göre işlem yapılabilmesi içinde, " İhtiyacın

özel bir hakka sahip gerçek veya tüzel tek kişiden temin" edilebilmesi ve her iki durumunda belgelenmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemelerde 22.madde (a) ve (b) bentlerine göre yapılan işlemlerin büyük bir bölümünün, mevzuat hükümlerine uygun olmadığı tespit edilmiştir. (Bazı işlemlere örnekler, bkz.663-883-2342-2454-3613-3664-3917-4073-4873-6041-9079-5255-6832-9529-6356-6833-6039-7222-7227-8714-8754-10014-9300-10175-10233-10574-10844 numaralı yevmiye kayıtları)

5- Tebliğin 68.maddesi 1.fıkrası; "Sigorta hizmetleri, 4734 sayılı Kanunun 4 üncü maddesindeki hizmetler kapsamında yer aldığından anılan Kanuna göre ihale edilmesi gerekmektedir. 13/10/1983 tarihli ve 2918 sayılı Karayolları Trafik Kanunu uyarınca yaptırılması zorunlu olan mali sorumluluk sigortası ihalelerinde, idareler araç sayısı ve plaka numarasını belirteceklerdir. İstekliler idari şartnamede yer alan araç sayısı, aracın kayıtlı olduğu il ve aracın hasarsızlık oranını dikkate alarak teklif verecektir." hükmündedir.

Yapılan incelemelerde; 25.07.2014 tarihinde "13 araç, 10 iş makinesi zorunlu mali sorumluluk sigortası" işinin 4734 sayılı kanunun 19.maddesine göre açık ihale yöntemiyle yapıldığı tespit edilmiştir.

Ancak ihale tarihinden önceki dönemlere ait söz konusu sigorta işlemlerinin ise 2448-2529-3638-3649-3663-4484-3610-4155-5199 ve 5440 numaralı yevmiye kayıtları ile (on adet işlem) Doğrudan Temin yöntemiyle yapıldığı saptanmıştır.

Bu kapsamda zorunlu mali sorumluluk sigorta işlemlerinin mevzuata uygun olarak ihale yöntemiyle yapılması gerekmektedir.

6-Tebliğin 78.maddesi 28.fıkrası; "İsteklilerin aynı il sınırları içerisinde birden fazla iş yerinin bulunup bulunmadığına bakılmaksızın, ihale dokümanında aynı il bazında elli veya daha fazla işçi çalıştırılmasının öngörüldüğü ihalelerde 4857 sayılı İş Kanununda belirtilen asgari orana uyulmak kaydıyla idarece tespit edilen engelli işçi sayısı ile bu işçilerin tabi olacağı ücret grubu idari şartnamenin ilgili maddesinde belirtilecek ve bu işçiler için birim fiyat teklif cetvelinde ayrı satır açılacaktır. İdareler tarafından İş Kanununda belirtilen asgari oranının üzerinde engelli işçi çalıştırılmasını öngören düzenleme yapılması da mümkündür. İstekliler tarafından ihale dokümanında öngörülen engelli işçi sayısı ve bu işçiler için Hazinece karşılanacak prim teşvik tutarları dikkate alınarak teklif bedelleri oluşturulacaktır. İlgili mevzuatında engelli işçi çalıştırılmasını kısıtlayan hükümler saklıdır." hükmündedir.

Personele dayalı hizmet alımı ihalelerinde, yönetmelik madde hükümlerine uygun davranılması gerekmektedir.

7-2014 yılına ait gerçekleştirilen ihale özet bilgileri ekte tablo halinde sunulmuştur. (EK-3) İhale dosyalarında yapılan incelemelerde,

a) Kamu İhale Kanununun 5.maddesi 4.fıkrası; " Bu Kanuna göre yapılacak ihalelerde açık ihale usulü ve belli istekliler arasında ihale usulü temel usullerdir. Diğer ihale usulleri Kanunda belirtilen özel hallerde kullanılabilir." şeklindedir.

Doğrudan temin usulü, Kamu İhale Kanunu içinde yer almakla birlikte, idarelerin belli parasal limitler altındaki ihtiyaçlarının karşılanmasına yönelik kullanılması gereken bir yöntemdir. Özellikle açık ihalelerde yaşanan rekabet koşulları nedeniyle, mal ve hizmet alımları ile

yapım işlerinde ortaya çıkan maliyetler kamu yararı yaratmakta, kaynakların daha etkili ve verimli kullanılmasına yol açmaktadır.

Bu kapsamda idarenin, gerekli planlama ve hazırlıklar sonrası, yüksek miktarda mal ve hizmet alımları ile yapım işlerini açık ihale usulü yöntemiyle gerçekleştirmesinde yarar bulunmaktadır.

b) 4735 sayılı Kamu ihaleleri Sözleşme Kanununun 24.maddesi iş artışı ve iş eksiltmelerinin usul ve esaslarını düzenlemiştir.

Yapılan incelemelerde, bazı ihalelerde iş artışları, bazı ihalelerde ise iş eksiltmelerinin yapıldığı görülmüştür.

Bu kapsamda söz konusu işlemlerin mevzuat hükümlerine uygun olarak gerekçeleri ile belgelenerek yapılması gerekmektedir.

c) Kamu İhale Kanunu ve ilgili diğer mevzuatta, yapılacak ihalelerde belirlenecek yaklaşık maliyet hesabının nasıl yapılması gerektiğine dair düzenlemelere yer verilmiştir.

Yapılan incelemelerde bazı ihalelerde, yaklaşık maliyet hesaplarının sağlıklı araştırmalar yapılarak oluşturulmadığı görülmüştür.

Bu açıdan yapılacak ihaleler öncesi hesaplanacak yaklaşık maliyet hesaplarının, mevzuat hükümlerine ve piyasa araştırmalarına gerekli özen gösterilerek belirlenmesi gerekmektedir.

d) Yapılan bazı ihale dosyalarında, evrak düzeninin dağınık olduğu, ihale evrak dizinlerinin dosyalarında bulunmadığı, ihaleye ilişkin hak ediş örneklerinin bulunmadığı görülmüştür.

Bu kapsamda, ihale dosyalarında yer alan evrak ve belgelerin düzenli ve kayıt altında olması sağlanmalıdır.

e) Mali yıla ait muhasebe fişleri eklerinde yapılan incelemelerde, ihalelere ait 239 adet hak ediş raporu düzenlendiği, toplam hak ediş tutarının ise 55.039.042 TL+KDV olarak gerçekleştiği belirlenmiştir.

Bazı hak ediş raporlarında, rapor ekinde yer alması gereken kimi belgelerin bulunmadığı saptanmıştır. Bu açıdan mevzuat hükümlerine uyulması gerekmektedir.

f) 5393 sayılı kanununun 67.maddesine göre "ertesine yıla yaygın yüklenme" olarak yapılan 2014/77649 ve 2014/83480 ihale kayıt numaralı ihalelerin meclisin 06.05.2014, 2014/86473 ihale kayıt numaralı ihalenin ise meclisin 03.07.2014 tarihli kararına uygun olarak 15 ay süreli olarak yapıldığı tespit edilmiştir.

ALTINCI BÖLÜM

KAMULAŞTIRMA KANUNU AÇISINDAN

Kamulaştırma Kanunu, kamu idarelerinin kamulaştırma işlemlerinde uyması gereken usul ve esasları düzenlemiştir. Kanununun 3.maddesi 4.fikrasına göre "yeterli ödenek temin edilmeden kamulaştırma işlemine başlanamayacağı" hükme bağlanmıştır.

Yine kanunun "kamulaştırmaz el atma" işlemlerini içeren 38.maddesi ise Anayasa Mahkemesince iptal edilmiştir. (10.04.2003 tarih E:2002/112, K: 2003/33 sayılı kararı)

Yapılan incelemelerde, idarenin önceki dönemlerden kaynaklı çok sayıda "kamulaştırmasız el atma" davasına muhatap olduğu, bu davalarda çok ciddi miktarlarda bedel ödemekle birlikte yine çok büyük tutarlarda, faiz, yargılama gideri, vekâlet ücreti vb. gibi yaptırımlara maruz kaldığı saptanmıştır.

Bu gerekçe ile "Kamulaştırmasız el atma" uygulamalarından kaçınılmasında yarar bulunmaktadır. (Bazı işlemlere örnekler, bkz.594-596-597-598-1923-2173-2335-2573-2575-2576-2840-2844-2886-2887-3160-3492-3835-3836-4007-4339-4566-4591-4871-4872-5331-5443-5784-6399-6404-7230-7468-7470-7660-7661-8049-8118-9394-10482-10624-10625 numaralı yevmiye kayıtları)

YEDİNCİ BÖLÜM

MALİ VERİLER

A-2014 YILI SONU İTİBARIYLA ALACAKLAR ve HAZIR DEĞERLER

Dönem sonu itibariyle 27.776.703 TL Hazır değer, alacak ve stokumuzun bulunduğu belirlenmiştir. Bu tutarın dağılımı şöyledir.

a) Faaliyet Alacakları	25.266.246 TL
b) Banka hesabındaki para	1.060.661 TL
c) Kredi Kartlarından alacaklar	102.677 TL
d) Stoklar	744.925 TL
e) Bütçe dışı avans ve ödemelerden alacaklar	602.194 TL

B-2014 YILI SONU İTİBARIYLA BORÇLAR

Dönem sonu itibariyle 90.742.618 TL borcumuzun bulunduğu belirlenmiştir. Bu borçların dağılımı şöyledir.

a) Kısa vadeli Banka kredi borçları	13.878.720 TL
b) Faaliyet borçları	32.941.680 TL
c) Emanet yabancı kaynaklar	3.628.936 TL
d) Diğer fon ve kamu idare payları	590.737 TL
e) Kıdem Tazminatı Karşılığı Hs.	947.571 TL
f) Gelecek aylara ait gider Tahakkuklar	3.150.025 TL
g) Uzun vadeli banka kredileri	28.058.646 TL
h) Vadesi geçmiş ertelenmiş taksitler	7.546.299 TL

C-2014 YILI AYRINTILI GELİRLERİ

2014 Yılı gelirlerinin ret ve iade işlemlerinden sonra 125.263.769 TL olarak gerçekleştiği belirlenmiştir. 2014 yılı Gelirlerin ayrıntılı dökümü aşağıdaki gibidir.

1- VERGİ GELİRLERİ

41.818.248 TL

a) Bina vergisi	21.842.913 TL
b) Arsa vergisi	7.625.737 TL
c) Arazi vergisi	324.100 TL
d) Çevre Temizlik Vergisi	856.947 TL
e) Haberleşme Vergisi	39.708 TL
f) Eğlence Vergisi	71.648 TL
g) İlan-reklam Vergisi	925.772 TL
h) Bina inşaat harcı	1.875.551 TL
ı) İşgal harcı	691.869 TL
i) İşyeri açma izin harcı	225.347 TL
j) Tatil günleri çalışma ruhsat	247.592 TL
k) Diğer harçlar	794.788 TL
l) Elektrik ve havagazı tüketim vergisi	6.296.276 TL

2- TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ

7.172.011 TL

a) Mal ve hizmet satış gelirleri ile kurum hasılatı	2.198.459 TL
b) Kira gelirleri	4.973.552 TL

3- ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER

776.896 TL

a) Alınan Bağış ve yardımlar ile özel gelirler	776.896 TL
--	------------

4- DİĞER GELİRLER

70.259.197 TL

a) Merkezi idare vergi gel.alınan paylar	54.524.249 TL
b) Çevre Temizlik Vergisinden alınan paylar	2.100.909 TL
c) Yol harcamalarına katılma payları	2.202.370 TL
d) Diğer paylar	466.749 TL
e) Para ve vergi cezaları ile gecikme zamları	5.045.958 TL
f) Diğer çeşitli gelirler	5.918.962 TL

5- SERMAYE GELİRLERİ

5.237.418 TL

a) Bina satış gelirleri	2.693.435 TL
b) Arsa ve Arazi satış gelirleri	2.543.983 TL

D-2014 YILI AYRINTILI GİDER ve HARCAMALARI

PERSONEL GİDERLERİ		
MEMURLAR		21.504.898
İŞÇİLER	13.077.184	
BELEDİYE MECLİSİ	7.957.553	
BELEDİYE BAŞKANI	213.912	
ADAY ÇIRAK, ÇIRAK VE STAJYER	171.449	
SÖZLEŞMELİ PERSONEL	70.225	
	14.574	
SGP GİDERLERİ		
SGK		3.348.420
	3.348.420	
MAL VE HİZMET ALIMLARI		59.299.113
TEMİZLİK HİZMETİ ALIM GİDERLERİ		
MÜTEAHHİTLİK GİDERLERİ	20.357.065	
TAŞIT KİRALAMA GİDERLERİ	19.833.945	
ÖZEL GÜVENLİK HİZMETİ ALIM GİD.	3.743.888	
MAHKEME HARÇ VE GİDERLERİ İLE DİĞER YASAL GİDERLER	2.345.659	
TEMSİL-AĞIRLAMA-TÖREN-FUAR-ORGANİZASYON GİDERLERİ	1.253.876	
ELEKTRİK ALIMLARI	1.104.790	
İLAN GİDERLERİ	962.640	
BASKI VE CİLT GİDERLERİ	935.948	
TAŞIT VE İŞ MAKİNESİ BAKIM ONARIM GİDERLERİ	816.802	
HİZMET BİNASI KİRALAMA GİDERLERİ	749.904	
İŞ MAKİNESİ KİRALAMA GİDERLERİ	728.657	
DİĞER ÇEŞİTLİ GİDERLER	577.993	
DİĞER VERGİ RESİM VE HARÇLAR	553.746	
DİĞER BAKIM VE ONARIM GİDERLERİ	503.093	
HABERLEŞME ve BİLGİYE ABONELİK GİDERLERİ (INTERNET DAHİL)	494.199	
TIBBİ MALZEME VE İLAÇ ALIMLARI	466.861	
YAKACAK ALIMLARI	461.769	
CENAZE GİDERLERİ	403.702	
BÜRO VE İŞYERİ MAL-MALZEME-MAKİNE VE TEÇHİZAT ALIM GİDERLERİ	370.823	
KIRTASIYE ve BÜRO MALZEME ALIM GİDERLERİ	345.141	
DİĞER DAYANIKLI MALZEME ALIMLARI	342.331	
DİĞER KİRALAMA GİDERLERİ	272.943	
DİĞER HİZMET ALIMLARI	214.407	
YİYECEK ve İÇECEK ALIMLARI	200.194	
TEMİZLİK MALZEMESİ ALIMLARI	192.546	
BİLGİSAYAR HİZMETİ ALIMLARI (YAZILIM VE DONANIM HARİÇ)	177.617	
GIYECEK ALIMLARI	166.535	
SPOR MALZEMESİ ALIMLARI	143.195	
DİĞER MÜŞAVİR FİRMA VE KİŞİLERE ÖDEMELER	142.334	
MAKİNE TEÇHİZAT BAKIM-ONARIM GİDERLERİ	106.693	
SİGORTA GİDERLERİ	99.414	
SU ALIMLARI	75.296	
EĞİTİM GİDERLERİ	68.188	
YOLLUKLAR	53.250	
	33.664	
FAİZ GİDERLERİ		5.186.973
FAİZ GİDERLERİ	5.186.973	

D-2014 YILI AYRINTILI GİDER ve HARCAMALARI (DEVAM)

CARI KANSFERLER		
SOSYAL AMAÇLI TRANSFERLER		3.503.267
İLLER BANKASINA VERİLEN PAYLAR	2.034.953	
SPOR KULÜPLERİNE YAPILAN NAKDİ YARDIMLAR	1.080.269	
BÜYÜKŞEHİR BLD.AYRILAN PAYLAR	235.000	
	155.045	
SERMAYE GİDERLERİ		
YOL YAPIM GİDERLERİ		27.887.236
KAMULAŞTIRMA GİDERLERİ	10.513.210	
DİĞER YAPIM GİDERLERİ	4.179.221	
DİĞER GİDERLER	3.420.111	
AKARYAKIT VE YAĞ ALIMLARI	2.685.099	
KÜLTÜR VARLIĞI YAPIM,ALIM VE KORUNMASI GİDERLERİ	2.043.195	
BÜRO MEFRUŞAT-MAKİNE-B.SAYAR-TEÇHİZAT ALIMLARI	1.330.509	
SIHHi TESİSAT GİDERLERİ	773.751	
HİZMET BİNA ve TESİSLERİ	632.286	
ELEKTRİK TESİSATI GİDERLERİ	604.232	
İNŞAAT MALZEMESİ GİDERLERİ	539.712	
PLAN-PROJE-HARİTA-YAZILIM-LİSANS ALIM GİDERLERİ	529.858	
KERESTE VE KERESTE ÜRÜNLERİ ALIMLARI	303.018	
İŞ MAKİNESİ ALIMLARI	269.842	
TOPLAM	63.192	120.731.908

E-BORÇ YAPILANDIRMALARI TABLOSU

2012 YILINDA ÇIKARILAN 6111 SAYILI KANUN KAPSAMINDA YAPILANDIRILAN BORÇLAR		
A) Kültür ve Tabiat Valıkları Payları nedeniyle İL ÖZEL İDARESİNE	145.367	1.889.771
B) Taşbaşı Vergi Dairesine	10.825	140.725
C) Emekli Sandığına	10.856	151.990
D) Sosyal Güvenlik Kurumuna	120.808	1.691.319
2014 YILINDA ÇIKARILAN 6552 SAYILI KANUN KAPSAMINDA YAPILANDIRILAN BORÇLAR		
A) Taşbaşı Vergi Diareisi	160.281	5.609.835
TOPLAM		9.483.640

SEKİZİNCİ BÖLÜM

DEĞİŞİK KONULAR

A-KARAPINAR GECEKONDU ÖNLEME BÖLGESİ PROJESİ KAPSAMINDA EVLERİ YIKILAN KİMSELERE ÖDENEN KİRA YARDIMLARI

Süredürülmekte olan Karapınar Toplu Konut projesi kapsamında, konutların belirlenen tarihte teslim edilememesi nedeniyle TOKİ ile Belediye arasında 21.06.2010 tarihli ana protokole eklenmek üzere, ek bir protokol imzalandığı görülmüştür.

Yapılan ek protokolün içeriği; " Hak sahiplerinden olup 233 kişiye verilen aylık kira yardımının süresi 01.01.2014 tarihinden konutların teslim tarihine kadar uzatılmıştır. Konutların teslimine kadar geçen süre içinde 233 kişinin her birine aylık 250 TL kira yardımı yapılacak olup, kira yardımının yarısı TOKİ tarafından karşılanacaktır." şeklindedir.

İmzalanan protokol kapsamında TOKİ tarafından belediye hesabına 2240 numaralı yevmiye kaydı ile 1.000.000 TL, 3168 numaralı yevmiye kaydı ile de 532.239 TL nin yatırıldığı belirlenmiştir.

Dönem içinde belediye tarafından ise hak sahiplerine konut teslimlerine kadar kira yardımlarının yapıldığı tespit edilmiştir.

B-AVANS KAPAMA İŞLEMLERİ

İdare tarafından, görevlendirilmiş personele avans kullanımı yapıldığı, muhasebe kayıtlarından anlaşılmıştır. Dosya eklerinde yapılan incelemelerde, harcamalara ilişkin olarak; ihtiyaç taleplerinin hangi birimlerden, hangi ihtiyaçlar için geldiğinin belli olmadığı görülmüştür.

Yani dosya eklerinde yer alan belgelerden, yapılan harcamaların idarenin ihtiyaçlarına ilişkin kullandığını kanıtlayacak nitelikte olmadığı, bazı harcama belgelerinde (fatura) ise belgenin belediye tüzel kişiliğine düzenlenmediği görülmüştür.

Bu açıdan yapılan işlemlerin mevzuat hükümlerine uygun olmadığı saptanmıştır. (Bazı işlemlere örnekler, bkz.709-3526-5692-7134-8062-8919-10642-10719 numaralı yevmiye kayıtları)

C-MUHTARLARA YAPILAN AYNI YARDIMLAR

İlçemiz sınırları içinde ki muhtarlara ayni yardım yapılması hususunda ki işlemlerin, alınan belediye meclis kararı doğrultusunda yapıldığı belirlenmiştir.

Ancak yapılan işlemlerin Mahalli idareler harcama belgeleri yönetmeliği hükümlerine ve temel muhasebe kurallarına (belge düzeni açısından) uygun olmadığı tespit edilmiştir. (Bazı işlemlere örnekler, bkz.342-445-654-841-1360-1458-1613-1725-2626-2708-2732-3340-3519-5044-5196-5833-6702-7301-8033-9029-9687-10064-10432-10689 numaralı yevmiye kayıtları)

D-YAPI DENETİM HESABINDAKİ PARANIN KULLANIMI

2009-2010-2011-2012 yıllarında mevzuata uygun olmayan bir biçimde yapı denetim hesabında bulunan paranın belediye tarafından kullanıldığı önceki denetim komisyonu raporlarından anlaşılmıştır

2014 yılı hesaplarında yapılan incelemede, kullanılan yapı denetim hesabından yıl sonu itibarıyla 590.737 TL borcun kaldığı saptanmıştır.

Yapı Denetim Uygulama Yönetmeliğinin 25.maddesi hizmet bedellerinin tespiti ve ödenmesi esaslarını düzenlemektedir. Buna göre madde hükmü şu şekildedir.

“(1) Kanun ile öngörülen hizmet bedellerini karşılamak üzere, ilgili idare adına bankada bir yapı denetim hesabı açılır. Yapı denetim kuruluşunun hizmet bedelleri yapı sahibi tarafından bu hesaba yatırılır. Hizmet bedelleri, ilgili idarenin onayı ile yapı denetim kuruluşuna bu hesaptan ödenir. (2) Bu hesap başka maksatlarla kullanılamaz. 21.07.1953 tarihli ve 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunda belirtilen borçlar da dâhil olmak üzere haczedilemez ve tedbir konulamaz.”

Bu kapsamda geçmiş dönemlerde kullanılan ve büyük bir kısmı ödenen borcun kalan tutarının ödenmesi gerekmektedir.

E-HUKUK İLE İLGİLİ KONULAR

Dönem içinde çok sayıda davaya muhatap olunduğu, bu iş ve işlemler için yüksek tutarlarda faiz, gecikme zammı, yargılama gideri vb. ödemeler yapıldığı görülmüştür.

Bu duruma yol açan nedenlerin ortadan kaldırılması ve/veya gerekli tedbirlerin alınması, yapılan işlemlerde ilgili birimler ile Hukuk Müdürlüğü arasında koordinasyonun sağlanmasının kamu kaynaklarının daha etkili ve verimli kullanılmasına yol açacağı tespit edilmiştir.

F-BİRİMLER ARASI KOORDİNASYON İLE STOK MERKEZİ ve MAL SEVK-TAKİBİ

Yapılan incelemelerde, aynı tür mal ihtiyaçlarının ilgili birimler tarafından farklı zaman ve yöntemlerle temin ettikleri saptanmıştır.

Bu farklılaşmanın, gerek mal alımında ortaya çıkan fiyatlar açısından, gerekse alınan malların kullanımı bakımından olumlu sonuçlar yaratmadığı görülmüştür.

Bu kapsamda en azından birimlerin belli ortak ürün ihtiyaçlarının, yapılacak bir planlama çerçevesinde tek bir elden alınması, ortak bir ambar oluşturulması, ürünlerin sevk takiplerinin tek elden yapılmasında kamu yararı olacağı tespit edilmiştir.

SONUÇ

Denetim Komisyonu olarak yaptığımız incelemeler; belediyemizin üstlendiği misyon ve vizyonuna ulaşabilmesi ve yapılan iş ve işlemlerin mevzuata uygunluğunu sağlamak bakımından, yol gösterici, düzenleyici, denetim çalışmalarından yararlanılmasını esas alan bir yaklaşımla yapılmıştır.

Denetimler sırasında tespit edilen hususların, bundan sonraki çalışmalarda dikkate alınarak gerekli özenin gösterilmesi önem arz etmektedir. Bu itibarla;

- Yapılan iş ve işlemlerin daha dikkatle takip edilmesi mevzuata, belge ve kayıt düzenine uygun davranılması gerekmektedir.
- Belediyemizin mali yapısının ve bütçede belirtilen harcama kalemlerinin gerekleri göz önüne alınarak, tasarruf tedbirlerinin alınması ve uyulması, mal ve hizmet alımlarında daha planlı davranılmasında kamu yararı bulunmaktadır.
- Gelişmiş bir stok merkezinin (ambar) kurulması, farklı birimlerin ihtiyacı olan ortak bazı mal alımlarının tek elden yapılarak, oluşturulacak stok merkezinden sevk ve takibinin yapılması yararlı olacaktır.
- Yapılan ihalelerde saydamlığı, rekabeti, eşit muameleyi, güvenilirliği, gizliliği, kamuoyu denetimini, ihtiyaçların uygun şartlarla ve zamanında karşılanmasını ve kaynakların verimli kullanılmasını sağlamak açısından, açık ihale yönteminin temel olarak benimsenmesi konusunda daha hassas davranılmasında yarar olacaktır.
27.03.2015

DENETİM KOMİSYONU

Mehmet UZUN
Komisyon Üyesi

Ahmet YAPICI
Komisyon Başkan Vekili

İbrahim ARSLAN
Komisyon Başkanı

2014 YILI AYRINTILI BİLANÇO-AKTİF

	N-2 YILI	N-1 YILI	CARI YIL
1-DÖNEN BARKLIKLAR			
A-HAZIR DEĞERLER	71.818.691,75	96.869.325,90	106.763.825,50
3-Bankalar Hesabı	316.751,56	3.143.292,16	1.163.338,57
9-Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı	276.059,54	3.086.690,52	1.060.661,16
C-FAALİYET ALACAKLARI	40.692,02	56.601,64	102.677,41
1-Gelirlerden Alacaklar Hesabı	19.918.645,35	26.127.299,36	25.266.245,71
2-Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	1.388.711,60	1.323.852,65	2.299.332,16
3-Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar	17.414.636,41	24.290.366,30	19.437.357,69
4-Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	816.529,25	477.380,40	3.524.160,90
5-Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı	2.790,00	2.790,00	4.122,16
E-DİĞER ALACAKLAR	295.978,09	32.910,01	1.272,80
1-Kişilerden Alacaklar Hesabı	0,00	55.479,03	0,00
F-STOKLAR	0,00	55.479,03	0,00
1-İlk Madde ve Malzeme Hesabı	67.956,28	583.591,58	744.925,25
G-ÖN ÖDEMELER	67.956,28	583.591,58	744.925,25
3-Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	0,00	0,00	602.194,38
H-GELECEK AYLARA AİT GİDERLER ve GELİR TAHAKKUKLARI	0,00	0,00	602.194,38
1-Gelecek aylara İat Giderler Hesabı	28.939,83	0,00	10.000,00
I-DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	28.939,83	0,00	10.000,00
1-Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı	51.486.398,73	66.959.663,77	78.977.121,59
2-İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı	50.261.943,64	65.654.540,32	78.012.897,67
	1.224.455,09	1.305.123,45	964.223,92
2-DURAN VARLIKLAR	192.912.992,72	209.842.093,85	349.828.100,37
B-FAALİYET ALACAKLARI	965.579,02	153.374,93	3.577.936,71
1-Gelirlerden Alacaklar Hesabı	965.579,02	153.374,93	3.577.936,71
2-Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar	757.272,53	152.102,13	1.490.456,39
3-Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı	185.023,21	0,00	2.087.480,32
D-MALİ DURAN VARLIKLAR	23.283,28	1.272,80	0,00
1-Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	127.275,41	779.793,18	1.910.061,88
2-Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan	127.275,41	779.793,18	1.860.061,88
E-MADDİ DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00	50.000,00
1-Arazi ve Arsalar Hesabı	191.688.443,29	208.630.092,89	345.775.470,67
2-Yer altı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	127.220.596,92	114.926.345,91	120.709.593,85
3-Binalar Hesabı	53.278.980,55	81.218.970,12	187.036.876,57
4-Tesis,Makine, Cihaz ve Aletler Hesabı	8.481.862,14	12.256.962,66	36.681.690,25
5-Taşıtlar Hesabı	1.931.613,26	2.181.513,68	3.939.657,17
6-Demirbaşlar Hesabı	2.871.748,70	2.980.948,64	1.664.724,81
7-Diğer Maddi Duran Varlıklar Hesabı	3.896.923,53	3.966.501,37	4.082.801,13
8-Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	8.588,00	0,00	0,00
9-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	14.549.721,47	17.634.576,26	17.073.299,88
F-MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	8.547.851,66	8.733.426,77	8.733.426,77
1-Haklar Hesabı	110.000,00	110.000,00	0,00
2-Özel Malliyetler Hesabı	3.731.500,85	4.258.921,88	4.561.850,63
3-Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	110.000,00	110.000,00	0,00
G-GELECEK YILLARA AİT GİDERLER ve GELİR TAHAKKUKLARI	3.731.500,85	4.258.921,88	4.561.850,63
1-Gelecek Yıllara Ait Giderler Hesabı	21.695,00	0,00	0,00
H-DİĞER DURAN VARLIKLAR	21.695,00	0,00	0,00
1-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	0,00	168.832,85	-1.435.368,89
3-Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	0,00	254.341,20	569.683,80
	0,00	85.508,35	2.005.052,69
AKTİF TOPLAMI	264.731.684,47	306.711.419,75	456.591.925,87
B-NAKİT DIŞI TEMİNAT ve KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HS.			
1-Teminat Mektupları Hesabı	11.913.157,77	12.385.790,99	12.020.978,57
C-TAAHHÜT HESAPLARI	11.913.157,77	12.385.790,99	12.020.978,57
1-Gider Tahhütleri Hesabı	49.670.256,32	58.229.509,75	76.376.001,64
D-DİĞER NAZİM HESAPLAR	49.670.256,32	58.229.509,75	76.376.001,64
1-Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı	0,00	0,00	37.773.250,00
	0,00	0,00	37.773.250,00
GENEL TOPLAM	326.315.098,56	377.326.720,49	582.762.156,08

(EK-1)

2014 YILI AYRINTILI BİLANÇO-PASİF

	N-2 YILI	N-1 YILI	CARI YIL
3-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			
A-KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	36.304.410,15	49.366.207,93	62.683.972,17
1-Banka Kredileri Hesabı	6.907.193,85	14.214.858,82	13.878.720,46
C-FAALİYET BORÇLARI	6.907.193,85	14.214.858,82	13.878.720,46
1-Bütçe Emanetleri Hesabı	18.425.175,64	21.562.785,13	32.941.680,23
D-EMANET YABANCI KAYNAKLAR	18.425.175,64	21.562.785,13	32.941.680,23
1-Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	3.844.493,19	4.239.121,50	3.628.936,98
2-Emanetler Hesabı	2.051.827,22	2.401.596,08	2.395.620,10
G-ÖDENECEK VERGİ ve DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	1.792.665,97	1.837.525,42	1.233.316,88
1-Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	7.127.547,47	9.349.442,48	8.137.037,16
2-Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	881.892,19	715.532,76	0,00
3-Fonlar ve Diğer Kamu İdareleri Adına Yükümlülükler	53.876,53	0,00	0,00
4-Kamu İdareleri Payları Hesabı	1.279.644,06	961.900,61	590.737,30
5-Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş borçlar	73.881,45	73.881,45	0,00
H-BORÇ ve GİDER KARŞILIKLARI	4.838.253,24	7.598.127,66	7.546.299,86
1-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	0,00	0,00	947.571,66
I-GELECEK AYLLARA AİT GELİRLER ve GİDER TAHAKKUKLARI	0,00	0,00	947.571,66
2-Gider Tahakkukları Hesabı	0,00	0,00	3.150.025,68
	0,00	0,00	3.150.025,68
4-UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			
A-UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	14.051.968,60	38.628.647,25	28.058.646,81
1-Banka Kredileri Hesabı	14.051.968,60	38.628.647,25	24.508.219,32
F-GELECEK YILLARA AİT GELİRLER ve GİDER TAHAKKUKLARI	14.051.968,60	38.628.647,25	24.508.219,32
2-Gider Tahakkukları Hesabı	0,00	0,00	3.550.427,49
	0,00	0,00	3.550.427,49
5-ÖZ KAYNAKLAR	214.375.305,72	218.716.564,57	365.849.306,89
A-NET DEĞER	123.128.067,85	134.053.444,33	278.259.854,25
1-Net Değer/Sermaye Hesabı	123.128.067,85	134.053.444,33	278.259.854,25
C-YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI	1.108.198,98	1.108.198,98	1.108.198,98
1-Yeniden Değerleme Farkları Hesabı	1.108.198,98	1.108.198,98	1.108.198,98
D-GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	70.401.120,48	79.205.074,41	73.731.694,32
1-Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	70.401.120,48	79.205.074,41	73.731.694,32
F-DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	19.737.918,41	4.349.846,85	12.749.559,34
1-Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	19.737.918,41	4.349.846,85	12.749.559,34
PASİF TOPLAMI	264.731.684,47	306.711.419,75	456.591.925,87
B-NAKİT DIŞI TEMİNAT ve KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HS.	11.913.157,77	12.385.790,99	12.020.978,57
1-Teminat Mektupları Hesabı	11.913.157,77	12.385.790,99	12.020.978,57
C-TAAHHÜT HESAPLARI	49.670.256,32	58.229.509,75	76.376.001,64
1-Gider Tahhütleri Hesabı	49.670.256,32	58.229.509,75	76.376.001,64
D-DİĞER NAZİM HESAPLAR	0,00	0,00	37.773.250,00
1-Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı	0,00	0,00	37.773.250,00
GENEL TOPLAM	326.315.098,56	377.326.720,49	582.762.156,08

(EK-2) 2014 YILI GELİR KALEMLERİ TAHAKKUK VE TAHSİLAT TABLOSU

VERGİ KALEMLERİ	2013 YILI DEVİRİ	2014 YILI TAHAKKUK	TOPLAM TAHAKKUK	2014 YILI TAHSİLATI	RED VE İADELER	2014 YILI NET TAHSİLATI	2015 YILINA DEVİR	TAHSİLAT ORANI
BİNA VERGİSİ	8.742.475	23.522.246	32.264.721	22.055.897	212.983	21.842.913	10.208.825	68,36
ARSA VERGİSİ	5.104.343	8.448.042	13.552.384	8.974.710	1.348.973	7.625.737	4.577.675	66,22
ARAZI VERGİSİ	330.229	309.053	639.282	327.504	3.405	324.099	311.778	51,23
HABERLEŞME VERGİSİ	0	188.643	188.643	188.643	148.935	39.708	0	100,00
ELEKTRİK ve HAVAGAZI TÜKETİM VERGİSİ	0	6.435.223	6.435.223	6.435.223	138.947	6.296.276	0	100,00
EĞLENCE VERGİSİ	354.448	86.066	440.514	71.649	0	71.649	368.866	16,26
İLAN-REKLAM VERGİSİ	925.641	1.220.373	2.146.014	937.597	11.825	925.772	1.208.417	43,69
BİNA İNŞAAT HARCİ	0	1.877.180	1.877.180	1.877.180	1.629	1.875.551	0	100,00
İŞGAL HARCİ	1.227.413	13.925	1.241.338	693.106	1.238	691.869	548.231	55,84
TATİL GÜNLERİNDE ÇALIŞMA RUHSAT HARCİ	0	250.592	250.592	250.592	3.000	247.592	0	100,00
YOL HARCAMALARINA KATILMA PAYI	2.223.342	3.353.996	5.577.338	2.214.606	12.235	2.202.370	3.362.732	39,71
ÇEVRE TEMİZLİK VERGİSİ (BÜYÜKŞEHİRDEN AKTARILAN)	0	2.100.909	2.100.909	2.100.909	0	2.100.909	0	100,00
ÇEVRE TEMİZLİK VERGİSİ (İŞYERİ ve DİĞERLERİ)	2.040.515	1.127.167	3.167.683	869.585	12.638	856.947	2.298.098	27,45
YANGIN SİGORTA VERGİSİ	0	534	534	534	0	534	0	100,00
İŞYERİ AÇMA İZİN HARCİ	0	226.489	226.489	226.489	1.142	225.347	0	100,00
DİĞER HARÇLAR	0	795.779	795.779	795.779	1.526	794.253	0	100,00
MAL ve HİZMET SATIŞ GELİRLERİ	247.034	2.052.119	2.299.153	2.190.696	6.775	2.183.921	108.458	95,28
KURUMLAR HASILATI	0	14.538	14.538	14.538	0	14.538	0	100,00
KİRA GELİRLERİ	1.708.896	5.231.439	6.940.335	5.193.329	219.777	4.973.552	1.747.006	74,82
ALINAN BAĞIŞ ve YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER	0	776.896	776.896	776.896	0	776.896	0	100,00
MERKEZİ İDARE VERGİ GELİRLERİNDEN ALINAN PAYLAR	0	54.524.249	54.524.249	54.524.249	0	54.524.249	0	100,00
DİĞER PAYLAR	331.484	186.992	518.476	468.662	1.913	466.749	49.815	90,39
PARA CEZALARI	2.743.153	7.582.146	10.325.300	6.586.095	1.540.137	5.045.958	3.739.204	63,79
DİĞER ÇEŞİTLİ GELİRLER	318.851	5.917.897	6.236.748	5.938.308	19.346	5.918.962	298.440	95,21
SERMAYE GELİRLERİ (TAŞINMAZ SATIŞ GELİRLERİ)	35.538	5.224.718	5.260.256	5.247.740	10.322	5.237.417	12.516	99,76
GENEL TOPLAM	26.333.362	131.467.211	157.800.574	128.960.516	3.696.746	125.263.768	28.840.061	81,72

[EK-3] 2013 YILINDAN 2014 YILINA SARKAN VE 2014 YILINDA YAPILAN İHALELER TABLOSU

İHALE NO	İHALEYİ YAPAN MÜDÜRLÜK	İHALE İÇERİĞİ	İTİBARIHİ	İ.YÖNTEMI	İHALEYİ ALAN FIRMA
2012/165353	FEN İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	FEN İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ PERSONEL HİZMET ALIMI-20 AY SÜRE İLE	2012	4734/19	SOZ-BEDELİ İHALEYİ ALAN FIRMA
2012/122222	TEMİZLİK İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	KENT İÇİ TEMİZLİK-ÇÖP TOPLAMA HİZMET ALIMI-21 AY SÜRE İLE	08.10.2012	4734/19	3.922.229 HARMANSA
2013/134752	PARK ve BAĞÇELER MÜDÜRLÜĞÜ	PARK ve REKREASYON ALANLARINDA PERSONEL HİZMET ALIMI-19 AY SÜRE İLE	31.10.2012	4734/19	23.260.101 AKKAYA SAN.TİC.LTD.ŞTİ.
2013/132586	FEN İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	ARIFİYE-İSTİKLAL-BÜYÜKDERE-ORHANGAZI (25 SOKAK) BAŞ.DES.ASFALT İLE TRET.YAPIMI	12.08.2013	4734/19	10.212.623 AKASYA SAN.TİC.LTD.ŞTİ.
2013/155892	MALI HİZMETLER MÜDÜRLÜĞÜ	SERAMİK PARK MÜZE YAPIMI	07.10.2013	4734/19	1.340.986 AYTAŞ
2013/151927	DESTEKHİZMETLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	GÜVENLİK VATANDAŞ YÖNLENDİRME PERSONEL HİZMET ALIMI	20.11.2013	4734/19	617.000 PEKER
2013/152910	DESTEKHİZMETLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	DAİRE İÇİ PERSONEL HİZMET ALIMI	25.11.2013	4734/19	154.667 GÖKSU SAN.TİC.LTD.ŞTİ.
2013/153709	KÜLTÜR ve SOSYAL İŞLER MÜDÜRLÜĞÜ	KÜLTÜR ve SOSYAL İŞLER MÜD. PERSONEL HİZMET ALIMI	25.11.2013	4734/19	1.486.595 DESA ÖZEL GÜVENLİK
2013/154113	ZABITA MÜDÜRLÜĞÜ	YARDIMCI ZABITA PERSONEL HİZMET ALIMI	25.11.2013	4734/19	1.942.624 SİMGE SAN.TİC.LTD.ŞTİ.
2013/155857	SAGLIK İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	HAŞERELERLE MÜCADELE HİZMET ALIMI	26.11.2013	4734/19	2.376.089 HANOĞLU-ADONİS-ÖZDILMAN ORT.GİR.
2013/155859	SAGLIK İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	SOKAK HAYVANLARININ TOPLANMASI, VETERİNER HİZMETLERİ	26.11.2013	4734/19	661.972 AKDENİZ SAN.TİC.LTD.ŞTİ.
2013/157513	İNŞAAT KAYNAKLARI EĞİTİM MÜD.	CENAZE TAŞIVAN ARAÇ KİRALAMA HİZMET ALIMI	26.11.2013	4734/19	327.490 GÜLDOĞAN KİMYA LTD.ŞTİ.
2013/154543	ULUŞAĞI HİZMETLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	ÖĞLE YEMEĞİ HAZIRLANMASI ve DAĞITIMI	27.11.2013	4734/19	312.143 BOĞAZIÇI TİC.LTD.ŞTİ.
2013/175246	PARK ve BAĞÇELER MÜDÜRLÜĞÜ	ARAÇ ve OTOBÜS KİRALAMA	28.11.2013	4734/19	375.500 ÖZEL NOKTA SAN.TİC.LTD.ŞTİ.
2013/195621	DESTEKHİZMETLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	ÇAĞDAŞ SERAMİK PARKI PERSONEL HİZMET ALIMI	04.12.2013	4734/19	178.800 BEŞÇEN GIDA SAN.TİC.LTD.ŞTİ.
2014/1257	FEN İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	DAİRE İÇİ TEMİZLİK ve YARDIMCI PERSONEL HİZMET ALIMI-3 AY SÜRE İLE	06.12.2013	4734/21-F	3.349.000 PIRLANTA SAN.TİC.LTD.ŞTİ.
2014/9630	SAGLIK İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	ŞEHİRCİLİK KARGO ve ŞEHİRİÇİ TOPLU DAĞITIM	31.12.2013	4734/21-B	129.530 ENAKTEM SAN.TİC.LTD.ŞTİ.
2014/23353	FEN İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	AKARYAKIT ALIMI240 BİN LİTRE MOTORİN-5 BİN LİTRE BENZİN)	23.01.2014	4734/19	485.653 SİMGE SAN.TİC.LTD.ŞTİ.
2014/51439	ZABITA MÜDÜRLÜĞÜ	HAŞERELERLE MÜCADELE İLAÇ ALIMI	03.02.2014	4734/19	249.380 İNKA TİC.LTD.ŞTİ.
2014/47229	FEN İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	GÜNDOĞDU PAZARYERİNİN ETRAFİNİN KAPATILMASI	21.03.2014	4734/19	978.950 SARAR A.Ş.
2014/48638	FEN İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	ZABITA PERSONEL GİYSELİMİ	10.03.2014	4734/19	272.500 KONTROL KİMYA A.Ş.
2014/55464	FEN İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	AŞINMA ASFALTI İLE FİNİŞER SERİMİ YOL KAPLAMASI YAPIMI	20.05.2014	4734/19	148.000 TURHANLAR PET.İNŞ.SAN.TİC.LTD.ŞTİ.
2014/55945	PARK ve BAĞÇELER MÜDÜRLÜĞÜ	TAŞ TOZU ve MEKANİK MALZEME ALIMI	22.05.2014	4734/19	13.954 SEVKET GİYİM
2014/58871	PARK ve BAĞÇELER MÜDÜRLÜĞÜ	KERESTE ALIMI	26.05.2014	4734/19	3.166.000 İSAROL A.Ş. (DEVİR-ESFALTI)
2014/57215	FEN İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	AÇIK ALAN SPOR ALETLERİ ALIMI	11.06.2014	4734/19	279.500 HÜSEYİN KARAKAYA SAN.TİC.LTD.ŞTİ.
2014/60285	PARK ve BAĞÇELER MÜDÜRLÜĞÜ	PLENTALTI AŞINMA ASFALTI ALIMI	17.06.2014	4734/19	575.500 BİLGİNÖĞÜLLARI SAN.TİC.LTD.ŞTİ.
2014/70898	BİLGİ İŞLEM MÜDÜRLÜĞÜ	FİDAN ve MEVSİMİLİK ÇİÇEK ALIMI	20.06.2014	4734/19	381.580 TÜRKÖĞÜLÜ KERESTECİLİK A.Ş.
2014/83002	FEN İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	İŞLETİM SİSTEMİ YAZILIMI, OFİS YAZILIMI ve SERVER KULLANICI ERİŞİM LİSANSI	23.06.2014	4734/19	274.600 METOD TİC.SAN.LTD.ŞTİ.
2014/85234	FEN İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	ZORUNLU MALİ SORUMLULUK TRAFİK SİGORTA	27.06.2014	4734/19	1.380.000 ESFALTI
2014/77649	PARK ve BAĞÇELER MÜDÜRLÜĞÜ	GÜL TEPE MAH.49 SOKAĞA BASKULI DESENİLİ ASFALT İLE TRETUVAR YAPIMI	27.07.2014	4734/19	479.855 YASEMİN ÖZGÜROĞLU
2014/81203	PARK ve BAĞÇELER MÜDÜRLÜĞÜ	PARK ve REKREASYON ALANLARINDA PERSONEL HİZMET ALIMI-15 AY SÜRE İLE	25.07.2014	4734/19	109.900
2014/84988	PARK ve BAĞÇELER MÜDÜRLÜĞÜ	SAHİHİ TEŞİSAT MALZEME ALIMI			
2014/83480	TEMİZLİK İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	ARAÇ KİRALAMA-15 AY SÜRE İLE			
2014/86473	FEN İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	KENT İÇİ TEMİZLİK			
2014/95359	SAGLIK İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ				

İHALE İÇERİĞİ

[EK-3] 2013 YILINDAN 2014 YILINA SARKAN VE 2014 YILINDA YAPILAN İHALELER TABLOSU

İHALE NO	İHALE İÇERİĞİ	İTARİHİ	İYÖNTEMI	SÖZ BEDELİ	İHALEYİ ALAN FIRMA
2012/165353	FEN İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	2012	4734/19	3.972.229	HARMANSA
2012/122222	KENT İÇİ TEMİZLİK-ÇÖP TOPLAMA HİZMET ALIMI-20 AY SÜRE İLE	08.10.2012	4734/19	23.260.101	AKKAYA SAN.TIC.LTD.ŞTİ.
2012/137452	PARK ve BAĞÇELER MÜDÜRLÜĞÜ	31.10.2012	4734/19	10.212.623	AKAŞYA SAN.TIC.LTD.ŞTİ.
2013/92130	FEN İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	12.08.2013	4734/19	1.340.986	AYTAŞ
2013/132586	PARK ve BAĞÇELER MÜDÜRLÜĞÜ	07.10.2013	4734/19	617.000	PEKER
2013/155892	MALİ HİZMETLER MÜDÜRLÜĞÜ	20.11.2013	4734/19	154.667	GOKSU SAN.TIC.LTD.ŞTİ.
2013/151927	DESTEK HİZMETLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	25.11.2013	4734/19	1.486.595	DESA OZEL GUVENLIK
2013/152910	DESTEK HİZMETLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	25.11.2013	4734/19	1.942.614	SİMGE SAN.TIC.LTD.ŞTİ.
2013/132666	KÜLTÜR ve SOSYAL İŞLER ve YARDIMCI PERSONEL HİZMET ALIMI	25.11.2013	4734/19	2.376.089	HANOĞLU-ADINIS-ÖZDILMAN ORT.GİR.
2013/153709	ZABITA MÜDÜRLÜĞÜ	26.11.2013	4734/19	661.972	AKDENİZ SAN.TIC.LTD.ŞTİ.
2013/155857	SAĞLIK İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	26.11.2013	4734/19	327.490	GULDOĞAN KİMYA LTD.ŞTİ.
2013/155859	SAĞLIK İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	26.11.2013	4734/19	312.143	BOĞAZICI TIC.LTD.ŞTİ.
2013/154543	ULAŞIM HİZMETLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	27.11.2013	4734/19	375.500	OZEL NOKTA SAN.TIC.LTD.ŞTİ.
2013/175246	PARK ve BAĞÇELER MÜDÜRLÜĞÜ	28.11.2013	4734/19	178.800	BEŞÇEN GIDA SAN.TIC.LTD.ŞTİ.
2013/195859	DESTEK HİZMETLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	04.12.2013	4734/19	3.349.000	PRLANTA SAN.TIC.LTD.ŞTİ.
2013/195621	YAZI İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	06.12.2013	4734/21-F	129.530	EMAKTEM SAN.TIC.LTD.ŞTİ.
2014/1257	FEN İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	31.12.2013	4734/21-B	485.653	SİMGE SAN.TIC.LTD.ŞTİ.
2014/9630	SAĞLIK İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	23.01.2014	4734/19	249.380	İNKA TIC.LTD.ŞTİ.
2014/23353	FEN İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	03.02.2014	4734/19	978.950	SARAR A.S.
2014/51439	ZABITA MÜDÜRLÜĞÜ	21.02.2014	4734/19	272.500	KONTROL KİMYA A.Ş.
2014/47229	FEN İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	10.03.2014	4734/19	348.000	TURHANLAR PET.İNŞ.SAN.TIC.LTD.ŞTİ.
2014/48638	FEN İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	20.05.2014	4734/19	13.954	SEVKEZ GİYİM
2014/55464	FEN İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	22.05.2014	4734/19	3.166.000	SAROL A.Ş. (DEVİR-EFALTI)
2014/55945	PARK ve BAĞÇELER MÜDÜRLÜĞÜ	26.05.2014	4734/19	279.500	HÜSEYİN KARAKAYA SAN.TIC.LTD.ŞTİ.
2014/58671	PARK ve BAĞÇELER MÜDÜRLÜĞÜ	11.06.2014	4734/19	575.500	BİLGİNOĞULLARI SAN.TIC.LTD.ŞTİ.
2014/57215	FEN İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	17.06.2014	4734/19	181.880	TURKOĞLU KERESTECİLİK A.Ş.
2014/60285	PARK ve BAĞÇELER MÜDÜRLÜĞÜ	20.06.2014	4734/19	274.600	METOD TIC.SAN.LTD.ŞTİ.
2014/70898	BİLGİ İŞLEM MÜDÜRLÜĞÜ	23.06.2014	4734/19	1.380.000	ESFALT
2014/83002	FEN İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	27.06.2014	4734/19	479.855	YASEMİN ÖZDEMİR-ALP BOTANİK
2014/85934	FEN İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	17.07.2014	4734/19	109.840	ELEPS SAN.TIC.LTD.ŞTİ.
2014/81201	PARK ve BAĞÇELER MÜDÜRLÜĞÜ	25.07.2014	4734/19	13.600	GİLÇİĞİRCİ HİZMETLERİ
2014/84988	PARK ve BAĞÇELER MÜDÜRLÜĞÜ	04.08.2014	4734/19	1.492.207	TURHANLAR PET.İNŞ.
2014/83480	TEMİZLİK İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	04.08.2014	4734/19	857.179	AKKAYA SAN.TIC.LTD.ŞTİ.
2014/86473	FEN İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	06.08.2014	4734/19	857.179	AKKAYA SAN.TIC.LTD.ŞTİ.
2014/95359	SAĞLIK İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	11.08.2014	4734/19	400.000	AKKAYA SAN.TIC.LTD.ŞTİ.
2014/101577	FEN İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	11.08.2014	4734/19	400.000	AKKAYA SAN.TIC.LTD.ŞTİ.
2014/11571	FEN İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	11.08.2014	4734/19	400.000	AKKAYA SAN.TIC.LTD.ŞTİ.
2014/99567	KÜLTÜR ve SOSYAL İŞLER ve YARDIMCI PERSONEL HİZMET ALIMI-15 AY SÜRE İLE	2014/99567			

(EK-3) 2013 YILINDAN 2014 YILINA SARKAN VE 2014 YILINDA YAPILAN İHALELER TABLOSU

İHALE NO	İHALE İÇERİŞİ	İHALE TARİHİ	İYONTEMİ	SOZ.BEDELİ	HALEYİ ALAN FIRMA
2012/165553	FEN İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	2012	4734/19	3.922.229	HARMANSA
2012/122222	TEMİZLİK İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	08.10.2012	4734/19	23.260.101	AKKAYA SAN. TİC.LTD.ŞTİ.
2012/134752	PARK ve BAHÇELER MÜDÜRLÜĞÜ	31.10.2012	4734/19	10.212.623	AKASYA SAN. TİC.LTD.ŞTİ.
2013/32130	FEN İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	17.08.2013	4734/19	1.340.986	AYTAŞ
2013/132586	PARK ve BAHÇELER MÜDÜRLÜĞÜ	07.10.2013	4734/19	617.000	PEKER
2013/155892	MALI HİZMETLER MÜDÜRLÜĞÜ	20.11.2013	4734/19	154.667	GÖKSU SAN. TİC.LTD.ŞTİ.
2013/151927	DESTEK HİZMETLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	25.11.2013	4734/19	1.486.595	DESA ÖZEL GÜVENLİK
2013/152910	DESTEK HİZMETLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	25.11.2013	4734/19	1.942.614	SİMGE SAN. TİC.LTD.ŞTİ.
2013/153266	KÜLTÜR ve SOSYAL İŞLER MÜDÜRLÜĞÜ	25.11.2013	4734/19	2.376.089	HANOĞLU-ADONİS-ÖZDİLMAN ORT.GİR.
2013/153709	ZABITA MÜDÜRLÜĞÜ	26.11.2013	4734/19	661.972	AKDENİZ SAN. TİC.LTD.ŞTİ.
2013/154113	SAĞLIK İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	26.11.2013	4734/19	327.490	GÜLDOĞAN KİMYA LTD.ŞTİ.
2013/153857	SAĞLIK İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	26.11.2013	4734/19	312.143	BOĞAZIÇI TİC.LTD.ŞTİ.
2013/155859	SAĞLIK İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	27.11.2013	4734/19	375.500	ÖZEL NOKTA SAN. TİC.LTD.ŞTİ.
2013/157513	İNSAN KAYNAKLARI EĞİTİM MÜD.	28.11.2013	4734/19	178.800	BİSCEN GIDA SAN. TİC.LTD.ŞTİ.
2013/154543	ULAŞIM HİZMETLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	04.12.2013	4734/19	3.349.000	PIRLANTA SAN. TİC.LTD.ŞTİ.
2013/175246	PARK ve BAHÇELER MÜDÜRLÜĞÜ	06.12.2013	4734/21-F	129.530	EMAKTEM SAN. TİC.LTD.ŞTİ.
2013/195859	DESTEK HİZMETLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	31.12.2013	4734/21-B	485.653	SİMGE SAN. TİC.LTD.ŞTİ.
2013/195621	YAZI İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	23.01.2014	4734/19	249.380	İNKA TİC.LTD.ŞTİ.
2014/1257	FEN İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	03.02.2014	4734/19	978.950	SARAR A.Ş.
2014/9690	SAĞLIK İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	21.02.2014	4734/19	272.500	KONTROL KİMYA A.Ş.
2014/23353	FEN İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	10.03.2014	4734/19	348.000	TURHANLAR PET.İNŞ.SAN.TİC.LTD.ŞTİ.
2014/51439	ZABITA MÜDÜRLÜĞÜ	20.05.2014	4734/19	13.954	ŞEVKET GİYİM
2014/47229	FEN İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	22.05.2014	4734/19	3.166.000	SAROL A.Ş. (DEVİR-ESFALT)
2014/48638	FEN İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	26.05.2014	4734/19	279.500	HÜSEYİN KARAKAYA SAN. TİC.LTD.ŞTİ.
2014/55464	FEN İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	11.06.2014	4734/19	575.500	BİLGİN ÖZÜLLÜLERİ SAN. TİC.LTD.ŞTİ.
2014/55945	PARK ve BAHÇELER MÜDÜRLÜĞÜ	17.06.2014	4734/19	381.880	TÜRKÖĞLÜ KERESTELİK A.Ş.
2014/58671	PARK ve BAHÇELER MÜDÜRLÜĞÜ	20.06.2014	4734/19	274.600	METOD TİC.SAN.LTD.ŞTİ.
2014/57215	FEN İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	23.06.2014	4734/19	1.380.000	ESFALT
2014/60285	PARK ve BAHÇELER MÜDÜRLÜĞÜ	27.06.2014	4734/19	479.855	YASEMİN ÖZDEMİR-ALP BOTANİK
2014/70898	BİLGİ İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	17.07.2014	4734/19	109.840	ELİPS SAN. TİC.LTD.ŞTİ.
2014/83002	FEN İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	25.07.2014	4734/19	13.600	GLC SIGARA HİZ.LTD.ŞTİ.
2014/85234	FEN İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	04.08.2014	4734/19	1.492.107	TURHANLAR PET.İNŞ.SAN.TİC.LTD.ŞTİ.
2014/77649	PARK ve BAHÇELER MÜDÜRLÜĞÜ	06.08.2014	4734/19	8.526.161	ROTA SAN. TİC.LTD.ŞTİ.
2014/81201	PARK ve BAHÇELER MÜDÜRLÜĞÜ	11.08.2014	4734/19	1.367.955	İPEK HIRDAVAT TİC.LTD.ŞTİ.
2014/83480	PARK ve BAHÇELER MÜDÜRLÜĞÜ	15.08.2014	4734/19	1.962.650	KARTAS GRUP TİC.LTD.ŞTİ.
2014/86473	TEMİZLİK İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	18.08.2014	4734/19	18.296.876	MAVİ YEŞİL-BOĞAZIÇI ORTAK GİRİŞİMİ
2014/95359	SAĞLIK İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	20.08.2014	4734/19	4.533.188	SİMGE SAN. TİC.LTD.ŞTİ.
2014/101577	FEN İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	21.08.2014	4734/19	59.623	ECE ECZA DEPOSU LTD.ŞTİ.
2014/112572	FEN İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	08.09.2014	4734/19	1.319.526	TURHANLAR PET.İNŞ.SAN.TİC.LTD.ŞTİ.
2014/116551	KÜLTÜR ve SOSYAL İŞLER MÜDÜRLÜĞÜ	11.09.2014	4734/21-B	1.293.413	HARMANSA-SELVİOĞLU ORTAK GİRİŞİMİ
2014/105150	FEN İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	12.09.2014	4734/19	1.73.463	MEGA TEKNİK KAĞIT SAN. TİC.LTD.ŞTİ.
2014/117376	PARK ve BAHÇELER MÜDÜRLÜĞÜ	18.09.2014	4734/21-B	1.188.187	MİN END.İNŞ.SAN.TİC.LTD.ŞTİ.
2014/120152	SPOR MÜDÜRLÜĞÜ	19.09.2014	4734/19	1.399.719	TURHANLAR PET.İNŞ.SAN.TİC.LTD.ŞTİ.
2014/121129	PARK ve BAHÇELER MÜDÜRLÜĞÜ	19.09.2014	4734/21-F	348.590	ODUNPAZARI A.Ş.
2014/126989	PARK ve BAHÇELER MÜDÜRLÜĞÜ	25.09.2014	4734/21-F	302.295	ESKİŞEHİR SPOR EVİ-HABİBE SARIKAYA
2014/150511	FEN İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	20.10.2014	4734/19	114.497	TURSAN
2014/130823	BİLGİ İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	31.10.2014	4734/19	109.540	BİLGİN
2014/127323	PARK ve BAHÇELER MÜDÜRLÜĞÜ	13.11.2014	4734/21-F	152.220	SARAR A.Ş.
2014/150902	FEN İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	14.11.2014	4734/19	296.200	ELİPS SAN. TİC.LTD.ŞTİ.
		17.11.2014	4734/19	368.840	İPEK HIRDAVAT TİC.LTD.ŞTİ.
		17.11.2014	4734/21-F	149.040	ESFALT