



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ÇANAKKALE BİGA BELEDİYESİ
2014 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2015

İÇİNDEKİLER

| | | |
|----|---|----|
| 1. | KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARIHAKKINDA BİLGİ | 1 |
| 2. | DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU | 4 |
| 3. | SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU..... | 4 |
| 4. | DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI..... | 5 |
| 5. | DENETİM GÖRÜŞÜ..... | 6 |
| 6. | DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER | 7 |
| 7. | EKLER..... | 25 |

KISALTMALAR

| | |
|---------------|----------------------------------|
| AŞ | : Anonim Şirketi |
| AVM | : Alışveriş Merkezi |
| ÇTV | : Çevre Temizlik Vergisi |
| KDV | : Katma Değer Vergisi |
| KHK | : Kanun Hükmünde Kararname |
| TAKBİS | : Tapu Ve Kadastro Bilgi Sistemi |
| TL | : Türk Lirası |

TABLÖLAR

Tablo 1: 2014 Yılı Gelir Bütçesi

Tablo 2: 2014 Yılı Gider Bütçesi

Tablo 3: 2012-2014 Yılları Gerçekleşen Bütçe Geliri

Tablo 4: 2012-2014 Yılları Gerçekleşen Bütçe Gideri

Bilanço

Faaliyet Sonuçları Tablosu

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Biga Belediyesinde mali işlemlerin muhasebe kayıtları 10.03.2006 tarih ve 26104 sayılı Resmi Gazete’ de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde yapılmakta ve tahakkuk esaslı muhasebe sistemi uygulanmaktadır.

Biga Belediyesince 2014 yılı içinde elde edilmesi tahmin edilen gelirlere ve yapılması öngörülen giderlere ilişkin olarak 45.000.000,00 TL tutarında gelir ve gider bütçesi öngörülmüş olup ayrıntısına Tablo 1 ve Tablo 2’de yer verilmiştir.

Tablo 1: 2014 Yılı Gelir Bütçesi

| Ekonomik Kod | 2014 Yılı Gelir Bütçesi |
|-----------------------------------|-------------------------|
| 01-Vergi gelirleri | 8.376.000,00 |
| 03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri | 13.400.000,00 |
| 04-Alınan Bağış ve Yardımlar | 570.000,00 |
| 05-Diğer Gelirler | 21.054.000,00 |
| 06-Sermaye Gelirleri | 1.600.000,00 |
| Ret ve İadeler | ** |
| Bütçe Geliri Toplamı | 45.000.000,00 |

Tablo 2: 2014 Yılı Gider Bütçesi

| Ekonomik Kod | 2014 Yılı Gider Bütçesi |
|---|-------------------------|
| 01-Personel Giderleri | 8.023.000,00 |
| 02- Sosyal Güvenlik Kurumları Devlet Prim Giderleri | 1.318.000,00 |
| 03- Mal ve Hizmet Alım Giderleri | 11.336.000,00 |
| 04- Faiz Giderleri | 125.000,00 |
| 05- Cari Transferler | 1.710.000,00 |
| 06- Sermaye Giderleri | 18.373.000,00 |
| 09-Yedek Ödenek | 4.115.000,00 |
| Bütçe Gideri Toplamı | 45.000.000,00 |

2012, 2013 ve 2014 yılının 12 aylık bütçe gelir ve gider gerçekleştirmeleri ise Tablo 3 ve Tablo 4'de yer almaktadır.

2014 yılı bütçesi ile gelir ve gider gerçekleştirmeleri birlikte değerlendirildiğinde;

Elde edilmesi tahmin edilen ve buna göre oluşturulan 45.000.000,00'lik gelir bütçesine karşılık 33.806.641,69 TL gelir elde edildiği ve elde edilen bu gelirin 19.730.553,30 TL'lik kısmını da 05-Diğer Gelirler kalemi içinde yer alan Merkezi Vergi Gelirlerinden Alınan Payların oluşturduğu;

Yapılması öngörülen ve buna göre oluşturulan 45.000.000,00 TL'lik gider bütçesine karşılık ise 36.802.431,10 TL tutarında harcamada bulunulduğu görülmektedir.

Tablo 3: 2012-2014 Yılları Gerçekleşen Bütçe Geliri

| Gelir Türü | 2012 | 2013 | 2014 |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| Vergi Gelirleri | 4.104.905,71 | 4.612.493,25 | 5.131.117,19 |
| Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri | 7.562.762,49 | 8.732.400,56 | 8.441.495,98 |
| Alınan Bağış ve Yardımlar | 403.000,00 | 400.000,00 | 281.807,22 |
| Diğer Gelirler (merkezi idare vergi gelirleri payları vs.) | 12.479.654,37 | 14.835.749,55 | 19.730.553,30 |
| Sermaye Gelirleri | 3.637.408,42 | 1.353.205,00 | 221.668,00 |
| Toplam | 28.187.730,99 | 29.933.848,36 | 33.806.641,69 |

2012, 2013 ve 2014 yılı gerçekleşen gelir kalemleri karşılaştırıldığında; 2014 yılında elde edilen teşebbüs ve mülkiyet gelirleri ile sermaye gelirleri bir önceki yıla göre azalış gösterirken vergi gelirleri merkezi idare paylarında önceki yıla kıyasla artış görülmektedir. 2014 yılında sermaye gelirlerinde 2013 yılına göre %600, 2012 yılına göre ise %1600 azalış olmakta bu durum Belediyenin 2012 ve 2013 yılında ciddi miktarda taşınır ve taşınmaz satışı yapmış iken 2014 yılında yapmadığını göstermektedir. Teşebbüs ve mülkiyet gelirlerindeki azalışın nedeni ise bir önceki yıl ekonomik hizmetlere ilişkin gelirler 551.140,13 TL iken 2014 yılında 5.819,94 TL olmasından kaynaklanmaktadır. Bu gelir kaleminin önceki yıllarda yüksek olmasının nedeni Belediyenin kömür ocağındaki rödovansların 2023 yılına kadar uzatılarak ücretlerinin 2013 yılında tahsil edilmesinden kaynaklanmaktadır.

2012, 2013 ve 2014 yılı gerçekleşen bütçe gider kalemleri karşılaştırıldığında ise

sermaye gideri olarak yapılan harcamaların tutarı 2012 yılının da altında kalırken bunun dışındaki gider kalemlerinde bir artış olduğu, 2014 yılındaki faiz giderlerinde 2012 yılına göre %1000, 2013 yılına göre ise %200 artış olduğu görülmektedir. Bunun nedeni ise 2014 yılı içerisinde yeni bir borçlanmaya gidilmesinden kaynaklanmaktadır.

Tablo 4: 2012-2014 Yılları Gerçekleşen Bütçe Gideri

| Gider Türü | 2012 | 2013 | 2014 |
|------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Personel giderleri | 5.569.223,10 | 6.684.546,50 | 7.702.115,86 |
| SGK Prim Giderleri | 864.786,92 | 961.493,40 | 1.168.828,00 |
| Mal ve Hizmet Alımları | 7.520.432,02 | 8.714.893,04 | 11.475.003,72 |
| Faiz Giderleri | 26.875,12 | 147.180,20 | 307.985,11 |
| Cari Transferler | 1.075.145,55 | 1.040.497,00 | 1.522.871,53 |
| Sermaye Giderleri | 14.665.800,94 | 21.437.965,04 | 14.625.626,88 |
| Toplam | 29.722.263,65 | 38.986.575,18 | 36.802.431,10 |

Biga Belediyesi tarafından "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 Esaslar'ın 8' inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri
- Geçici ve kesin mizan
- Bilanço
- Kasa sayım tutanağı
- Banka mevcudu tespit tutanağı
- Alınan çekler sayım tutanağı
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı
- Teminat mektupları sayım tutanağı

- Değerli kâğıtlar sayım tutanağı
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu
- Faaliyet sonuçları tablosu

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan Bilanço ve Faaliyet Sonuçları Tablosuna verilmiştir.

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 GÖRÜŞÜ

Biga Belediyesi 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Kıdem tazminatı karşılığı ayrılmaması

Yapılan incelemede, işçiler için kıdem tazminatı karşılığı ayrılmadığı ve bu karşılıklarının muhasebeleştirilmediği tespit edilmiştir

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "372- Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı" başlıklı 248 inci maddesinde; bu hesabın, belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan ve faaliyet dönemi içinde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılacağı, "472- Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı" başlıklı 290 ıncı maddesinde de; bu hesabın, belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan uzun vadeli kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılacağı hükme bağlanmıştır.

4857 sayılı İş Kanunu'na tabi işçilerin kıdem yılları esas alınarak idare tarafından faaliyet dönemi ve sonraki dönemler olmak üzere vadelerine göre ayrılarak ödenmesi öngörülen kıdem tazminat tutarlarının 372- Kıdem Tazminatları Karşılıkları Hesabı ve 472- Kıdem Tazminatı Karşılıkları Hesabı'nda gösterilmesi ve emekli olan personele bu karşılıklardan ödeme yapılması gerekmektedir. Bu yapılmadığı takdirde mali tablo kullanıcıları Kurumun kısa ve uzun vadede emekli edeceği personele ödenecek kıdem tazminatı tutarını (emekli edilecek personelin bütçeye ne kadarlık bir yük getireceğini) göremeyecektir. Kurumun gerçek mali durumunun ve faaliyet sonuçlarının ortaya konulabilmesi muhtemel kıdem tazminatlarının kayda alınması ile mümkündür.

Kamu idaresi cevabında; "Muhtemel Kıdem Tazminatlarının hesaplarının takip edilmesi için 372 ve 472 Hesapların çalıştırılarak kayda alınması sağlanacaktır" denilmiştir.

Sonuç olarak İdare bulgudaki konunun gereğinin yapılacağını beyan ettiğinden 2015 yılı denetiminde bulgu hususu izlenmelidir.

Öneri: Kurum muhasebe kayıtlarının Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ile yürürlükteki diğer mevzuat hükümlerine uygun bir şekilde yapılması önerilir.

BULGU 2: Alınan bilgisayar programının 260- Haklar Hesabına kaydedilmeksizin doğrudan giderleştirilmesi

Biga Belediyesi 2014 yılı muhasebe kayıt ve belgelerinin incelenmesi sonucunda, satın alınan muhtelif yazılım bedellerinin muhasebeleştirilmesinde 260- Haklar hesabının kullanılmadığı ve doğrudan giderleştirildiği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 42 nci maddesinde; *“Kurumların muhasebesi, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin ikinci bölümünde belirlenen ve muhasebe ilke ve kurallarının dayanağını oluşturan temel muhasebe kavramları ile faaliyet sonuçları, bütçe uygulama sonuçları, nazım hesaplara ilişkin ilkeler ve varlıklar, yabancı kaynaklar ve öz kaynaklar ilkelerinden oluşan bilanço ilkeleri ile üçüncü bölümünde belirlenen muhasebe standartları, kurallar ve uygulamalara ilişkin hükümler çerçevesinde yürütülür.”* denilmektedir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 9 uncu maddesinde ise *“c) Kamu idarelerinin bir yıl içinde paraya dönüştürülmesi öngörülmeyen ve hizmetlerinden bir faaliyet döneminden daha uzun süre yararlanılacak varlıklar ve vadesi bir yılı aşan alacaklar bilançoda duran varlıklar ana hesap grubu içinde gösterilir.”* hükmü yer almaktadır.

Bu hükümlerden görüldüğü üzere bilgisayar yazılımlarından bir faaliyet döneminden daha uzun sürede yararlandığından doğrudan giderleştirilmeyerek 260- Haklar hesabına kaydedilmeli, faydası tüketildikçe bu hesaptan çıkılmalı veya kullanımı tamamen sonlandırıldığında 630- Giderler hesabına kaydedilmelidir.

Satın alınan bilgisayar programlarının 260- Haklar hesabı kullanılmaksızın doğrudan giderleştirilmesi mali tablolardan doğru ve güvenilir bilgi edinilmesini güçleştirmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Bulguda belirtilen husus ile ilgili olarak gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

Sonuç olarak Satın alınan yazılım bedellerinin muhasebe kaydı yapılırken öncelikle 260- Haklar hesabına kaydedilmeli, faydası tüketildikçe bu hesaptan çıkılmalı veya kullanımı tamamen sonlandırıldığında 630- Giderler hesabına kaydedilmelidir.

Öneri: Kurum muhasebe kayıtlarının Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ile yürürlükteki diğer mevzuat hükümlerine uygun bir şekilde yapılması önerilir.

BULGU 3: Sayıştay ilamlarının infaz edilmemesi

Yapılan incelemede kesinleşmesine rağmen idarece tahsili sağlanmamış Sayıştay ilamlarının bulunduğu görülmüştür.

Biga Belediyesi 2009 yılı hesap ve işlemlerinin yargılanması sonucunda düzenlenen ilam ile toplam 45.870,92 TL'nin sorumlulardan tazminine hükmolunmuştur. Söz konusu tutar 140-Kişi Borçları Hesabına kaydedilmiş ancak kesinleşen tazmin hükmünün infazı için gerekli işlemlerin gerçekleştirilmemiştir. Bu tazmin hükümleri için gerçekleştirilen tahsilatlar ise kişi borçlarından düşülmemiş emanetler hesabına kaydedilmiştir. Bu durum tahsilat yapılan tutarlar için faiz hesaplanmasına yol açabilecektir.

6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nun "İlamların İnfazı" başlıklı 53 üncü maddesinde; Sayıştay ilamlarının kesinleştikten sonra doksan gün içerisinde yerine getirileceği, ilam hükümlerinin yerine getirilmesinden ilamların gönderildiği kamu idarelerinin üst yöneticilerinin sorumlu olduğu hüküm altına alınmıştır. Kanunun aynı maddesinde, ilamlarda gösterilen tazmin miktarının hüküm tarihinden itibaren kanuni faize tabi tutularak İcra ve İflas Kanunu hükümlerine göre tahsil olunacağı da belirtilmiştir.

Söz konusu ilamın gereği yerine getirilmeli, yapılan tahsilatlar ise kişi borcundan düşülmelidir.

Kamu idaresi cevabında; "Sayıştay İlamlarına bağlı olarak maaşlardan kesilerek tahsil edilen ve emanet hesapta bulunan tahsilatlar Kişi borçları hesabından düşülmüştür." denilmiştir.

Sonuç olarak İdare bulgudaki konunun gereğinin yapılacağını beyan ettiğinden 2015 yılı denetiminde bulgu hususu izlenmelidir.

Öneri: Sayıştay ilamlarından yapılan tahsilatların kişi borcundan düşülmesi ile tahsil edilmeyen tutarların tahsili önerilir.

BULGU 4: Doğalgaz dağıtım şirketine olan ortaklığın muhasebe kaydının yapılmaması

Yapılan incelemede Biga Belediyesinin 4646 sayılı Doğal Gaz Piyasası Kanunu'ndan (Elektrik Piyasası Kanununda Değişiklik Yapılması Ve Doğal Gaz Piyasası Hakkında Kanun) kaynaklanan sermaye aktarmaksızın ortak olduğu doğalgaz şirketindeki ortaklık payı için muhasebe kaydının yapılmadığı tespit edilmiştir.

4646 sayılı Kanun'un 4 üncü maddesinde; "*Kuruldan dağıtım lisansı alan şehir içi dağıtım şirketi, yetki aldığı şehirde bulunan belediye veya belediye şirketini sermaye koyma şartı aramaksızın, yüzde on nispetinde dağıtım şirketine ortak olmaya davet etmek zorundadır. Bu sermaye oranı, bedeli ödenmek kaydıyla en fazla yüzde on oranında artırılabilir.*" hükmüne yer verilmiştir.

Söz konusu Kanunun uygulanmasını göstermek üzere çıkarılan Doğal Gaz Piyasası Dağıtım ve Müşteri Hizmetleri Yönetmeliği'nin "Belediye ortaklığı" başlıklı 21 inci maddesinde; "*Dağıtım lisansı alan şirket, lisans yürürlük tarihinden itibaren bir ay içerisinde, yetki aldığı şehirde bulunan belediye veya belediye şirketini sermaye koyma şartı aramaksızın, yüzde on nispetinde dağıtım şirketine ortak olmaya davet etmek zorundadır. Bu sermaye oranı, bedeli defaten ve peşin ödenmek kaydıyla en fazla yüzde yirmi oranına kadar artırılabilir.*

Belediye veya belediye şirketinin hisse almaması veya bir yönetim kurulu üyeliğine hak kazanamayacak oranda hisse alması halinde, şirket durumu Kuruma bildirir. Kurum, şirketten Türk Ticaret Kanununun 275 inci maddesine göre, belediyeye şirket yönetim ve denetim kurullarında temsil hakkı verecek düzenlemelerin yapılmasını isteyebilir." denilmektedir.

Bölgede doğalgaz dağıtımını yapmak üzere Aksa Çanakkale Doğalgaz A.Ş. lisans almıştır. Kuruluş sermayesi 1.000.000 TL olan şirket daha sonra sermaye artırımına giderek sermayesini 21.000.000 TL ye çıkarmıştır. Biga Belediyesinin Çanakkale ili nüfusuna göre tespit edilen ortaklık payı % 1,463 olarak belirlenmiş ancak bu ortaklığa ilişkin muhasebe kaydı yapılmamıştır. Söz konusu ortaklığın 1.000.000 TL üzerinden değil 21.000.000 TL üzerinden (%1,463 ü 307.230 TL olmaktadır) gerçekleştirilmesi gerekmektedir. Aksi halde Kanunun doğalgaz şirketlerinin yönetiminde yerel yönetimlerin söz sahibi olmasının sağlanma amacı yerine gelmemiş olacaktır. Bu kaydın yapılmamış olması mali tablolardan doğru ve güvenilir bilgi edinilmesini ve mali tabloların gerçeği yansıtmasını engellemektedir.

Biga Belediyesinin bu ortaklık hakkını kamu menfaatleri gereğince kullanması şirketin genel kurul, yönetim kurulu gibi karar mekanizmalarında söz sahibi olarak mahalli müşterek istekleri dile getirmesi, ayrıca bu ortaklıktan kaynaklanan gelir ve muhasebe kayıtlarını takip etmesi ve kayıt altına da alması, 240 Bağlı Menkul Kıymetler Hesabının çalıştırılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Söz konusu muhasebe kaydının yapıldığı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak İdare muhasebe kaydını yapmış olup ortaklık hakkının kullanımına ilişkin idarenin faaliyetleri 2015 yılı denetiminde izlenmelidir.

Öneri: Biga Belediye'sinin Kanun'dan kaynaklı ortaklık hakkını kamu menfaatleri gereğince kullanması şirketin genel kurul, yönetim kurulu gibi karar mekanizmalarında söz sahibi olarak mahalli müşterek istekleri dile getirmesi ile bu ortaklığa ilişkin muhasebe kayıtlarının Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ile yürürlükteki diğer mevzuat hükümlerine uygun bir şekilde yapılması önerilir.

BULGU 5: 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu uyarınca kiraya verilen taşınmaz malların, kira süresi sonunda yeniden ihale düzenlenmeden süre uzatımı yoluyla aynı kişilere kiraya verilmesi

Yapılan incelemede Belediye'nin mülkiyetinde bulunan ve 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'na göre ihaleye çıkararak kiraya verdiği taşınmaz mallarını, kira süresi sonunda yeniden ihale düzenlemeden süre uzatımı yoluyla aynı kişilere kiraya verdiği görülmüştür.

Belediye sahip olduğu gayrimenkulleri ilk kez kiraya verirken alınan meclis kararı ya da encümen kararına istinaden 2886 sayılı Kanun'da yazılı ihale şekilleriyle ihale etmekte ve müstecire belli bir süreliğine vermektedir. Ancak kira süreleri bitiminde kira süresini tekrar uzatmaktadırlar. Hatta müstecir kiraladığı gayrimenkulü başka birine devredebilmekte, belediyenin gayrimenkulünün kiralanmasını mülkiyet hakkının kazanılması gibi değerlendirilerek işlemler yapılmaktadır.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Belediyenin yetkileri ve imtiyazları" başlıklı 15 inci maddesinin altıncı fıkrasında; "*Belediye mallarına karşı suç işleyenler Devlet malına karşı suç işlemiş sayılır. 2886 sayılı Devlet İhale Kanununun 75 inci maddesi hükümleri belediye taşınmazları hakkında da uygulanır.*" denilmiştir.

2886 Sayılı Kanun'un 64 üncü maddesine göre, ihale ile kiraya verilen bir kamu taşınmazının kira müddeti (turizm amaçlı olanlar hariç) en fazla 10 yıl olabilecektir. Bunun anlamı onuncu yılın sonunda tekrar ihale yöntemi ile kiraya verebilmektir. Ancak, burada on yıllık üst sınırın sözleşme süresi için geçerli olduğuna dikkat edilmesi gerekir. Yani, taşınmaz malların kiraya verilmesinde; sözleşme süresi on yılı geçmeyecek, sözleşme süresi on yıl da

olsa on yılın altında da olsa bu süre bittikten sonra aynı taşınmaz malın kiraya verilmesi için 53 üncü madde gereğince yeniden ihaleye çıkılması gerekmektedir.

5393 Sayılı Belediye Kanunu'nda 3 yıla kadar kiralamalarda belediye encümeni, 3 yıldan fazla kiralamalarda belediye meclisi yetkili kılınmıştır. Belediye meclisinin yetkileri arasında normal kiralama ile ilgili bir üst sınır öngörülmediğinden kiralamanın üst sınırı ile ilgili devreye 2886 sayılı Kanun'daki azami süre olan 10 yıl sınırı girmektedir.

Devlet İhale Kanunu'na göre kiraya verilen gayrimenkullerin, kira süresi sonunda ancak yeniden ihale düzenlenerek kiraya verilebileceği; Danıştay (Danıştay 10. Dairesi'nin 19.12.1991 tarih ve 1989/2736 E., 1991/3850 K. Sayılı) ve Sayıştay (Sayıştay Genel Kurulu, 21.1.1993 tarih ve 4761/1 sayılı kararı) kararlarında da yer almaktadır.

Biga Belediyesinin dolayısıyla şehir halkının mülkü olan bu taşınmazların yıllarca önce kiralamış kişilerce 20-30 yılı aşkın süreyle işletilmesi ve işletilecek olması halk nazarında taşınmazların mevcut kiracılarının imtiyazlı kesim gibi algılanmasına sebep olacağı gibi yukarıda bahsedilen kanun hükümlerine de aykırıdır.

Tüm bu nedenlerle kiraya verilmiş olan gayrimenkullerden süresini doldurmuş olanlar ve ilk defa ihale ile kiraya verilecek olan taşınmazlar, azami kira süresi olan 10 yılı aşmayacak şekilde taşınmazda yürütülen faaliyetler de göz önüne alınarak uygun kira süreleriyle ihale edilmesi, kira süresi bittiği halde kiralanan taşınmazı boşaltmayanlar hakkında 2886 sayılı Kanun'un 75 inci maddesine göre tahliye ettirilmeleri gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemiz mülkiyetinde bulunan ve 2886 Sayılı Devlet İhale Kanununa göre ihaleye çıkarılarak kiraya verilen taşınmaz mallarını, kira süresi sonunda yeniden ihale yapılmadan süre uzatımı yoluyla aynı kişilere kiraya verilen gayrimenkullerin, tekrar ihaleye çıkarılması ile çalışmalar yapılacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak Belediye'nin mülkiyetinde bulunan ve 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'na göre ihaleye çıkarılarak kiraya verdiği taşınmaz malların, kira süresi sonunda ihale düzenlemeden süre uzatımı yoluyla aynı kişilere kiraya verilmesi mümkün değildir.

Öneri: Kiraya verilmiş olan gayrimenkullerden süresini doldurmuş olanlar ve ilk defa ihale ile kiraya verilecek olan taşınmazlar, azami kira süresi olan 10 yılı aşmayacak şekilde taşınmazda yürütülen faaliyetler de göz önüne alınarak uygun kira süreleriyle ihale edilmesi, kira süresi bittiği halde kiralanan taşınmazı boşaltmayanlar hakkında 2886 sayılı Kanun'un 75

inci maddesine göre tahliye ettirilmeleri ve bu yerler için yeniden ihaleye çıkılması önerilir.

BULGU 6: İşletme hakkının devri olarak kiralaması yapılan yerler için Katma Değer Vergisi tahakkuk ve tahsilatının yapılmaması

Mülkiyeti Biga Belediyesi ait olan otogar, AVM, reklam panoları gibi yerlerin işletilmesi için yapılan kiralamalarda katma değer vergisi (KDV) tahakkuk ve tahsilatının yapılmadığı tespit edilmiştir.

3065 Sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 'Kapsam' başlıklı 1 inci maddesinde "*Türkiye'de yapılan aşağıdaki işlemler katma değer vergisine tabidir.*" denilmiş ve aynı maddenin 3-f fıkrasında; Gelir Vergisi Kanunu'nun 70.maddesinde belirtilen mal ve hakların kiralanması işlemlerinin katma değer vergisine tabi olduğu belirtilmiştir.

Katma Değer Vergisi Kanunu'nun istisnalara ilişkin 17/4-d maddesinde ise vergiye tabi olarak sayılan işlemlerden bazılarında istisna getirilmiş ve iktisadi işletmelere dâhil olmayan gayrimenkullerin kiralanması işlemleri vergiden istisna edilmiştir.

KDV Kanunu'ndaki hükümler değerlendirildiğinde sadece belediye gayrimenkullerinin kiralanması işlemleri KDV Kanunu kapsamı dışında kalmaktadır. Bu durumda işletme ve imtiyaz haklarının kiralanmasından doğan kazançların ise KDV'ye tabii olduğu açıktır.

Konuyla ilgili olarak 11 Seri nolu Katma Değer Vergisi Genel Tebliği'nin E bölümünde; "*Katma Değer Vergisi Kanununun 1. maddesinin 3. fıkrasının (g) bendinde sayılan; genel bütçeye dâhil idareler, katma bütçeye dahil idareler, belediyeler ve köyler ile bunların teşkil ettikleri birlikler, üniversiteler, dernek ve vakıflar ile her türlü mesleki kuruluşların kuruluş amaçlarına uygun teslim ve hizmetleri Katma Değer Vergisi Kanunu kapsamına girmediğinden vergiye tabi olmayacak, ancak Gelir Vergisi Kanununun 70. maddesi kapsamına giren diğer mal ve hakların kiralanması işlemleri ile bu kuruluşlarca gerçekleştirilen her türlü ithalat vergiye tabi olacaktır.*" denilerek konuya açıklık getirilmiştir.

Sonuç olarak, otogar, AVM, reklam panoları, düğün salonu, otopark gibi belediyeye ait mal ve hakların kiralanması işlemleri yukarıdaki hükümler gereği katma değer vergisine tabi olacaktır. Belediye tarafından başta yap işlet devret yöntemi ile yapılan AVM ve otogar ile reklam panoları kiralama işleri için KDV tahakkuk ve tahsilatı yapılmadığı gibi söz konusu

firmalar tarafından verginin beyanname verilmek suretiyle vergi dairesine yatırıldığına ilişkin belge ve bilgi de gösterilmemiştir. Bu ve benzeri işletme hakkının devrine ilişkin kiralamalarda KDV tahakkuk ve tahsilatının sağlanması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Bulguda 11 Seri No lu Katma Değer Vergisi Kanunu Genel Tebliğinin E bölümüne atıfta bulunulmuş ancak Tebliğin “CAN ALICI KISMI OLAN” “Bu meyanda belediyelerin sahip oldukları gayrimenkulleri kiralamaları vergiye tabi olmayacak, ancak bir iş makinesini kiraya vermeleri vergiye tabi tutulacaktır.” hükmünün dikkate alınmadığı;

Belediyeye ait gayrimenkullerin kiralamalarında 09.01.1985 tarih ve 18630 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan 11 SERİ NOLU KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ nin E- KAMU KURUM VE KURULUŞLARI, DERNEK VE VAKIFLAR MESLEKİ KURULUŞLAR başlıklı maddesi hükümleri gereğince, Belediyenin sahip olduğu gayrimenkullerimizin kiralamaları vergiye tabi olmadığına açık olduğu, bu nedenle kiralamalardan KDV alınmasının yasaya ve tebliğe aykırı olduğu belirtilmiştir.

Sonuç olarak Otopark, AVM, reklam panoları, düğün salonu, otopark gibi belediyeye ait mal ve hakların kiralanması işlemleri bulguda belirtilen hükümler gereği katma değer vergisine tabi olacaktır. Söz konusu işlerin gayrimenkul kiralaması olmayıp işletme hakkının devrine ilişkin kiralama olduğunda tereddüt bulunmamaktadır. Belediye tarafından başta yapı işlet devret yöntemi ile yapılan AVM ve otopark ile reklam panoları kiralama işleri için KDV tahakkuk ve tahsilatı yapılmadığı gibi söz konusu firmalar tarafından verginin beyanname verilmek suretiyle vergi dairesine yatırıldığına ilişkin belge ve bilgi de gösterilmemiştir. Bu konu çok açık olup bu ve benzeri işletme hakkının devrine ilişkin kiralamalarda KDV tahakkuk ve tahsilatının sağlanması gerekmektedir.

Öneri: İşletme hakkının devri şeklinde yapılan kiralamalar için KDV tahakkuk ve tahsilatının yapılması önerilir.

BULGU 7: Gecekondu fon gelirlerinin kaydının hatalı yapılması

Yapılan incelemede “gecekondu fonu” gelirlerinin bütçe gelirlerine kaydedilmek yerine 362- Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabında izlendiği, gecekondu fonu gelirlerinin bankada yer alan vadeli hesabı için işleyen faizlerin fon

gelirlerine aktarılmadığı tespit edilmiştir.

03.05.1985 tarih ve 247 sayılı K.H.K.'nin 16.08.1985 tarih ve 250 sayılı K.H.K. ile değişik 2 nci maddesi hükmü gereğince 775 sayılı Kanunun 12 nci maddesine göre kurulması öngörülen fonların idaresi ile bu fonlara ait her türlü hak ve vecibeler ilgili belediyelere devredilmiş olup belediyeler bu hak, yetki ve görevleri yetkili organları eliyle kullanırlar.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "Belli bir amaca tahsisli gelirler ve alınan paylar" başlıklı 18 inci maddesinin ikinci fıkrasında; "20/7/1966 tarihli ve 775 Sayılı Gecekondu Kanununun 12 inci maddesi gereği kurulan fonda toplanacak paralar gelir bütçesinin ilgili bölümüne gelir kaydedilir. Diğer taraftan gider bütçesinin ilgili tertibine tahsis amacı doğrultusunda kullanılmak üzere ödenek konulur. Bu fondan yapılan harcamalarda 775 Sayılı Kanunda belirtilen usul ve esaslar uygulanır." denilmek suretiyle fon gelirlerinin gelir bütçesinin ilgili bölümüne kaydedileceği düzenlenmiştir.

Kamu Haznedarlığı Tebliğinin 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (c) bendinin "özel kanunların verdiği yetki çerçevesinde belli bir kamusal amaca özgülenmek suretiyle fon, hesap, özel hesap, havuz ve benzeri adlarla açılan ve/veya yönetilen her türlü banka hesaplarında tutulan kaynaklar bu maddenin ikinci fıkrasında sayılan esaslar çerçevesinde değerlendirilir." şeklindeki düzenlemesi ile fon gelirlerinin faiz ve benzeri araçlar ile değerlendirilmesinin gerekeceği hüküm altına alınmıştır. Fon gelirlerinin bankada değerlendirilmesi sonucu elde edilen gelirin de yine gelir bütçesinin fon gelirine ilişkin kısmına kaydedilmesi gerekmektedir.

Biga Belediyesi tarafından Gecekondu Fonu gelirleri için açılan hesapta 2014 yılı sonu itibariyle 95.614,23 TL var iken bu fon gelirlerinin toplandığı 362020101 numaralı hesapta ise 73.807,65 TL'nin kayıtlığı olduğu görülmüş olup aradaki fark faiz gelirlerinden kaynaklanmaktadır.

Sonuç olarak gecekondu fon gelirlerinin gelir bütçesinin ilgili bölümüne kaydedilmesi, bankada ayrı bir hesapta izlenmesi, fon hesabında toplanan paraların faiz ve benzeri yatırım araçları ile değerlendirilmesi, bu şekilde elde edilen gelirin bütçenin fon gelirlerinin kaydedildiği bölümüne kaydedilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; 775 Sayılı Gecekondu Kanunu hükümlerine göre tahsil edilen gecekondu fon gelirlerinin ayrı açılan gecekondu fon hesabında toplandığı, Denetim raporunda

belirtilen faiz gelirlerin fon gelirlerine kaydedilmesini anlamadıklarını zira gelir bütçesinde faiz için farklı bir kayıt yerinin olmadığı; yapmış oldukları uygulamanın doğru olduğu kanaatini ifade etmişlerdir.

Sonuç olarak Bulguda belirtildiği üzere Biga Belediyesi'nde gecekondur fonu gelirleri 362- Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabına kaydedilmektedir. Bu hesap emanet nitelikli bir hesap olup İdare bütçesi dışındaki fonlar için kullanılması gereken bir hesaptır. Gecekondur fonu ilk kurulduğunda belediye bütçeleri dışında iken daha sonra yapılan değişikle yönetimi belediyelere devredilmiş ve belediye bütçesi içerisinde yürütülmesi öngörölmüştür. Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "Belli bir amaca tahsisli gelirler ve alınan paylar" başlıklı 18 inci maddesi hükmü gereği gecekondur fon gelirlerinin gelir bütçesinin ilgili bölümüne kaydedilmesi gerekmektedir. Biga Belediyesi fon gelirlerini bütçe gelirlerinin ilgili kalemi yerine 362 hesaba kaydetmektedir.

Mevzuat gereği bu fon gelirlerinin bankada ayrı özel bir hesapta tutulması gerekmekte olup Biga Belediyesi'nde bu hususa riayet edilmekte, buradan elde edilen gelirler de gecekondur fonu için bankada açılan hesapta tutulmakta, elde edilen faizler de söz konusu banka hesabında yer almaktadır. Buradaki hata bankadaki hesap ile ilgili olmayıp muhasebe hesap kaydı ile ilgilidir. Belediyenin fon gelirleri kaydettiği muhasebe hesabında bu tutar gözükmemektedir. Biga Belediyesi tarafından Gecekondur Fonu gelirleri için açılan hesapta 2014 yılı sonu itibariyle 95.614,23 TL var iken bu fon gelirlerinin toplandığı 362020101 numaralı hesapta ise 73.807,65 TL'nin kayıtlığı olduğu görölmüş olup aradaki fark faiz gelirlerinden kaynaklanmaktadır.

Öneri: Gecekondur fonu ile ilgili gelirlerin muhasebe kayıtlarının Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ile yürürlükteki diğer mevzuat hükümlerine uygun bir şekilde yapılması önerilir.

BULGU 8: Ambalaj Atıklarının Kontrolü Yönetmeliği gereğince ambalaj atıklarının beldede toplanması için verilen imtiyaz hakkının bedelsiz ve ihale yapılmadan verilmesi

Ambalaj Atıklarının Kontrolü Yönetmeliği gereğince ambalaj atıklarının beldede toplanması için verilen imtiyaz hakkının ihale yapılmadan, rekabet sağlanmadan ve herhangi bir bedel alınmadan verildiği, firma ile sözleşme yapıldığı tarihte firmanın "Çevre izin ve lisans belgesi"nin olmadığı tespit edilmiştir.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun, 15 inci maddesinin birinci fıkrasının (g) bendinde; *“Katı atıkların toplanması, taşınması, ayrıştırılması, geri kazanımı, ortadan kaldırılması ve depolanması ile ilgili bütün hizmetleri yapmak ve yaptırmak”* belediyenin yetki ve imtiyazları arasında sayılmaktadır.

2872 sayılı Çevre Kanunu'nun 8 inci maddesine dayanılarak hazırlanan Ambalaj Atıklarının Kontrolü Yönetmeliği 24.08.2011 tarih ve 28035 Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. Yönetmeliğin ambalaj atıklarının yönetimine ait genel ilkeler 5 inci maddesinde belirtilmiş maddenin birinci fıkrasının (d) ve (e) bentlerinde;

“d) Ambalaj atığı üreticileri, ambalaj atıklarını, bağlı buldukları belediyenin ambalaj atıkları yönetim planına uygun olarak, diğer atıklardan ayrı biriktirmek ve belediyenin toplama sistemine bedelsiz vermekle yükümlüdür. Ancak, organize sanayi bölgeleri yönetimleri, organize sanayi bölgeleri bünyesinde yer alan sanayi işletmeleri ve diğer sanayi işletmeleri, satış noktaları ve alışveriş merkezleri, belediyenin yönetim sistemi dışında kalan sivil hava ulaşımına açık hava alanları ile bu hava alanları bünyesinde yer alan tüm tesisler, belediye mücavir alan sınırları dışında kalan ambalaj atığı üreticileri 23 üncü maddede belirtilen şartları sağlamaları durumunda, oluşan ambalaj atıklarını çevre lisanslı/geçici faaliyet belgeli toplama ayırma tesisine veya belediyenin toplama sistemine bedelsiz şartı aranmaksızın verebilirler.

e) Sağlıklı bir geri kazanım sisteminin oluşturulması için ambalaj atıklarının kaynağında ayrı toplanması esastır. Ambalaj atıklarının bu Yönetmelikte tanımlanan toplama sistemi dışında bir yöntemle toplanması ve ayrılması yasaktır.”

Hükmüne yer verilmiştir.

Bu süreçte Çevre ve Şehircilik Bakanlığı ve belediyelere çeşitli görevler yüklenmiştir. Bakanlık daha çok işin koordinasyonu ve denetimi gibi konularda yetkili iken Yönetmeliğin özellikle 8 ve 24 üncü maddelerine göre belediyelerin ambalaj atıkları ile ilgili olarak birçok yetki, görev ve sorumlulukları bulunmaktadır. Belediyeler, ambalaj atığını toplamak veya toplattırmak, bu iş için toplama ayırma tesisi kurmak/kurdurmak, işletmek/işlettirmek ve kurduğu tesislere çevre lisansı/geçici faaliyet belgesi almak/aldırmak zorundadır. Ambalaj atıkları mevzuat gereği herkes tarafından söz konusu şirketlere ücretsiz teslim edilmek zorundadır.

Belediyeler söz konusu işleri ya bizzat kendileri yapmak ya da Çevre Bakanlığı'ndan çevre lisansı almış firmalarla sözleşme yaparak yetkiyi devretmek durumundadırlar. Türkiye'de Ambalaj Atığı toplama ve ayırma lisansına sahip çok sayıda firma bulunmaktadır.

Uygulamada belediyeler tarafından söz konusu şirketlerden birine, herhangi bir ihale yapılmadan ve imtiyaz hakkı karşılığında herhangi bir gelir elde edilmeden ambalaj atığı toplama imtiyazı verildiği ve bu şirketlerin de çift taraflı kazanç sağladığı görülmektedir. Belediyelerin, verilen bu imtiyazdan bir gelir elde etmesi gerektiği düşünülmektedir. Belediye, 2886 sayılı Kanun çerçevesinde ihale yapmalı, lisanslı firmalar arasında rekabet ortamı sağlanmalı ve en yüksek geliri veren şirkete söz konusu imtiyaz verilmelidir.

Biga Belediyesi ile Öztekin Genel Temizlik Tur. Taah. İnş Endekas Okuma Medikal Malzeme Çevre Sağlığı İlaçları Petrol Ürünleri Atık Geri Dönüşüm Peyzaj San. Ve Tic. Ltd. Şti. arasında 21.02.2012 tarihinde yapılan 3 yıl süreli sözleşme ile söz konusu şirkete ambalaj atıklarının toplanması konusunda imtiyaz hakkı verildiği, karşılığında herhangi bir bedel alınmadığı tespit edilmiştir. Firmanın Çevre İzin ve Lisans Belgesi aldığı tarih ise 27.05.2012'dir.

Firma ile anılan sözleşme imzalanmadan Karaçayır Mevkiindeki tarla vasfındaki 3.000 m2 arsa, geri dönüşüm tesisi yapmak üzere encümen kararı ile firmaya 01.05.2010-31.12.2013 tarihleri arası için aylık 550 TL bedelle kiraya verilmiştir. Bu konuda Meclis kararı olmadığı gibi kiralama süresi 3 yıldan fazladır. Süre bitiminde yeni bir ihale yapmaksızın arsa ve üzerine kurulan geri dönüşüm tesisi adı geçen Firmaya kullandırmaya devam etmektedir. 2014 yılı için belirlenen kira bedeli ise 770 TL'dir.

Söz konusu firma herhangi bir ihale yapılmaksızın ve herhangi bir bedel ödemeksizin elde etmiş olduğu ambalaj atığı toplama yetkisi sayesinde kazanç sağlamaktadır. Biga Belediyesi Katı Atık Planına göre Biga İlçesinde bir yılda elde edilen atık miktarı 28.836 tondur.

Sonuç olarak Biga Belediyesi'nce ambalaj atıklarının toplanması için imtiyaz hakkının ihale yapılmadan, rekabet sağlanmadan ve herhangi bir bedel alınmadan verilmesi mümkün bulunmamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; Firmaya imtiyaz hakkı verildiğinde geçici faaliyet belgesinin olduğu, daha sonar mevzuat çerçevesinde başvurusunu yaparak belgeyi aldığı;

Karaçayır Mevkiindeki tarla vasfındaki 3000 m2 arsanın, geri dönüşüm tesisi

yapılmak üzere encümen kararı ile kiraya verildiği ancak bulguda iddia edildiği gibi sürenin üç yıldan fazla olmadığı, işin ilanı, şartnamesi ve ihaleye çıkılmasına ilişkin onay belgesinde 3 yıl olduğunun açıkça görüleceği, ihale kararı sonuç kısmındaki üç yılı aşan tarihin **SEHVEN** yazıldığı dolayısıyla meclis kararına gerek olmadığı;

Denetim Raporunda belirtilen ambalaj atıklarının toplatılma yetkisinin herhangi bir ihale yapılmadan verildiği yönündeki görüşün de yersiz olduğu, çünkü yukarıda bahsi geçen ihale 2886 sayılı kanun çerçevesinde yapılmış olup, Taşınmaz Mal Kira Şartnamesinin 1. Maddesinde “**Ekli krokide belirtilen Hamdibey Mahallesi Karaçayır Mevkiinde tarla vasfındaki yer Geri Dönüşüm Tesis Alanı olarak ve inşaatın tüm imalat giderleri kiralayan tarafından karşılanmak suretiyle kiraya verilecektir.**” şartıyla herkese açık olarak yapıldığı, firmanın bu yere 2010 ve 2011 yıllarında yaklaşık olarak 400.000,00 ile 500.000,00 TL arasında harcama yaparak Biga Belediyesine Ambalaj, Atıklarının Geri Dönüşüm Tesisini kazandırdığı,

Söz konusu firma herhangi bir bedel ödemeksizin elde etmiş olduğu ambalaj atığı toplama yetkisi sayesinde kazanç sağladığı ancak belediyenin bu işten tasarruf sağladığı;

İfade edilmiştir.

Sonuç olarak Söz konusu işle ilgili olarak firma ile yapılan iki sözleşme vardır.

İlki Karaçayır Mevkiindeki tarla vasfındaki 3000 m2 arsanın, geri dönüşüm tesisi yapılmak üzere encümen kararı ile kiraya verilmesi işi ile ilgili olarak işin ihale edilmesi sonucu yapılan sözleşmedir.

İkincisi ise ambalaj atıklarının beldede toplanması için firmaya verilen imtiyaz hakkını içeren 21.02.2012 tarihli sözleşmedir. Bu imtiyaz hakkı için ihaleye çıkılmamıştır.

Kamu idaresi cevabında, geri dönüşüm tesisi yapılması işinin üç yıldan fazla süreli olmadığı, işin ilanı, şartnamesi ve ihaleye çıkılmasına ilişkin onay belgesinde 3 yıl olduğunun açıkça görüleceği, ihale kararı sonuç kısmındaki üç yılı aşan tarihin sehven yazıldığı dolayısıyla meclis kararına gerek olmadığı iddia edilmiş ise de;

Söz konusu kararda sehven yazılmış olsa dahi 31.04.2013 tarihinde firmanın tesisi işletme hakkı sona ermesi gerekirken 3 yılı aşan bir süredir aynı firma tarafından katı atık tesisi işletilmeye devam etmektedir. İdare cevabında sürenin 3 yılı aşmadığı savunması gerçeği yansıtmamaktadır.

Kamu idaresi cevabında ikinci sözleşme olan ambalaj atıklarının toplanması için

verilen imtiyaz hakkı için ihale yapılmaması nedenini izah etmemekle birlikte belediyenin bu işten tasarruf sağladığını iddia etmektedir. Bulguda Belediye'nin bu işi bizzat kendisinin yapması gerektiğini iddia etmemekteyiz. Belediyeler söz konusu işleri ya bizzat kendileri yapmak ya da Çevre Bakanlığı'ndan çevre lisansı almış firmalarla sözleşme yaparak yetkiyi devretmek durumundadırlar. Türkiye'de Ambalaj Atığı toplama ve ayırma lisansına sahip çok sayıda firma bulunmaktadır.

Uygulamada belediyeler tarafından söz konusu şirketlerden birine, herhangi bir ihale yapılmadan ve imtiyaz hakkı karşılığında herhangi bir gelir elde edilmeden ambalaj atığı toplama imtiyazı verildiği ve bu şirketlerin de çift taraflı kazanç sağladığı görülmektedir. Belediyelerin, verilen bu imtiyazdan bir gelir elde etmesi gerektiği düşünülmektedir. Belediye, 2886 sayılı Kanun çerçevesinde ihale yapmalı, lisanslı firmalar arasında rekabet ortamı sağlanmalı ve en yüksek geliri veren şirkete söz konusu imtiyaz verilmelidir.

Öneri: Belediye tarafından üç yılı aşan süredir işletilen tesis ile beldede ambalaj atıklarının toplanması için ihale yapılması, süre 3 yılı aşacak şekilde düşünülmüyorsa iş için Meclis kararı alınması önerilir.

BULGU 9: Doğrudan temin ile yaptırılan belli bir süreyi gerektiren yapım işlerinde sözleşme yapılmaması

Biga Belediyesi'nde Kamu İhale Kanunu'nun 22/d maddesi kapsamında belli bir süreyi gerektiren yapım işlerinin sözleşmeye bağlanmadığı görülmüştür.

Kamu İhale Genel Tebliği'nin XIX- Doğrudan Temine İlişkin Açıklamalar bendinde; Kamu İhale Kanununun 22/d maddesi kapsamında alımı yapılacak malın teslimi veya hizmetin ya da yapım isinin belli bir süreyi gerektirmesi durumunda, alımın bir sözleşmeye bağlanmasının zorunlu olduğu, bir defada yapılacak alımlarda sözleşme yapılmasının idarelerin takdirinde bulunduğu düzenlenmiştir.

Biga Belediyesinde Kamu İhale Kanunu'nun 22/d maddesi kapsamında belli bir süreyi gerektiren yapım işlerinden sözleşme yapılmayanların olduğu görülmüştür. Ekrem Ergün İlkokulu bahçe duvarı yapım işi, Çiçeklidede Spor Kulübü önü demir malzemedan sundurma yapım ve üzerinin örtülme işi ile Cumhuriyet Mahallesi düğün salonu arkasındaki derenin ıslahı için perde duvar yapım işi sözleşmeye yapılmayan işlere örnek olarak verilebilir.

Sonuç olarak Kamu İhale Genel Tebliği'nin malın teslimi veya hizmetin ya da yapım isinin belli bir süreyi gerektirmesi durumunda, alımın bir sözleşmeye bağlanmasının zorunlu olduğu şeklindeki düzenlemesi nedeniyle belli süreyi gerektiren yapım işlerinde sözleşme yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Bulguda belirtilen husus ile ilgili olarak gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İhale Genel Tebliği'nin malın teslimi veya hizmetin ya da yapım isinin belli bir süreyi gerektirmesi durumunda, alımın bir sözleşmeye bağlanmasının zorunlu olduğu şeklindeki düzenlemesi nedeniyle belli süreyi gerektiren yapım işlerinde sözleşme yapılması gerekmektedir.

Öneri: Kamu İhale Genel Tebliği'nin malın teslimi veya hizmetin ya da yapım isinin belli bir süreyi gerektirmesi durumunda, alımın bir sözleşmeye bağlanmasının zorunlu olduğu şeklindeki düzenlemesi nedeniyle belli süreyi gerektiren yapım işlerinde sözleşme yapılması önerilir.

BULGU 10: Belediyenin mülkiyetinde olup kiraya verilen yerlerden işyeri açma ruhsatı harcı, çevre temizlik vergisi ile haftasonu tatil ücreti tahakkuk ve tahsil edilmesi gereken işyerlerinin bulunması

Yapılan incelemede Belediyenin mülkiyetinde olup kiraya verilen yerlerden işyeri açma ruhsatı, çevre temizlik vergisi ile hafta sonu tatil ücreti tahsil edilmeyenlerin bulunduğu görülmüştür.

Belediye Gelir Birimi ile Zabıta Müdürlüğü'ne yaptırılan çalışmaya göre toplam 192 kiracıdan 65 inin işyeri açma ruhsatının, 9 unun ÇTV tahakkukunun ve 18 ininin tatil günü çalışma ruhsatının olması gerekirken bulunmadığı belirlenmiştir. Bu yerlerden 6.531,20 TL si işyeri açma ruhsatı, 360 TL si çevre ve temizlik vergisi ve 684 TL si tatil günü çalışma ruhsatı olmak üzere toplam 7.575,21 TL eksik gelir tahakkuk ve tahsilatı yapılmış bulunmaktadır. Eksik tahakkuk neticesinde 120- Gelirlerden Alacaklar Hesabı'na olması gerekenden daha az kayıt yapılmış olmaktadır.

Belediye Kanunu, Belediye Gelirleri Kanunu ile söz konusu harç, ücret ve vergilerin miktarına ilişkin Bakanlar Kurulu Kararları ile Belediye Meclis Kararları çerçevesinde söz

konusu yerler için bu vergilerin tahakkuk ve tahsili sağlanmalıdır.

Kamu idaresi cevabında; Belediye Kanunu ve Belediye Gelirleri Kanunları çerçevesinde söz konusu harç, ücret ve vergilerin tahsil edilmesi için Zabıta Müdürlüğü ile Emlak ve Çevre Temizlik Servisi bilgilendirilerek bu vergilerin tahsili için gerekli çalışmaların yapıldığı ve gerekli talimatların verildiği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Belediyenin mülkiyetinde olup kiraya verilen yerlerdeki işyerlerinden gerekli vergilerin tahsil edilmesi için takibinin yapılması gerekmektedir.

Öneri: Belediyenin mülkiyetinde olup kiraya verilen yerlerdeki işyerlerinden gerekli vergilerin tahsil edilmesi için çalışmaların yapılması, işyerleri adına vergilerin tahakkuk ettirilerek tahsilinin sağlanması önerilir.

BULGU 11: Belediye sınırları içerisinde yapılmış olan kamulaştırma işlemlerinin Tapu İdaresi tarafından belediyeye bildirilmemesi ile belediyenin kendi yaptığı kamulaştırmalara ilişkin olarak ek emlak vergisi tahakkuk ve tahsili yapmaması

Yapılan incelemede belediye sınırları içerisinde yapılmış olan kamulaştırma işlemlerinin Tapu İdaresi tarafından belediyeye bildirilmediği; Belediye'nin kendi yaptığı kamulaştırmalara ilişkin olarak ise ek emlak vergisi tahakkuk ve tahsili yapmadığı tespit edilmiştir.

2942 sayılı Kamulaştırma Kanunu'nun 10 uncu maddesinde, tapu dairesinin kamulaştırılarak kamu tüzel kişiliği adına tescil edilmiş olan gayrimenkulleri ilgili vergi dairesine bildireceği hüküm altına alınmıştır. 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu'nun 37 nci maddesinde ise *"Bu Kanunda geçen "Vergi dairesi" tabiri, belediyeleri ifade eder"* denilmiş olup tapu daireleri tarafından yapılan kamulaştırmaların belediyelere bildirilmesi gerekmektedir.

Kamulaştırma Kanunu'nun "Vergilendirme" başlıklı 39 uncu maddesinde *"Kamulaştırılan taşınmazın kamulaştırıldığı yıla ait emlak vergisi tarhına esas olan vergi değeri, kesinleşen kamulaştırma bedelinden az olduğu takdirde, kamulaştırma bedeli ile vergi değeri arasındaki fark üzerinden, cezalı emlak vergisi tarh olunur."* denilerek ek emlak vergisi alınacağı düzenlenmiştir. Belediye 2014 yılında kendi yapmış olduğu kamulaştırmalar için ek vergi tahakkuk ve tahsilini yapmamıştır.

Öte yandan Emlak Vergisi Kanunu'nun, "Bildirim verme ve süresi" başlıklı 23 üncü maddesinde *"Bu Kanunun 33 üncü maddesinde (8 numaralı fıkra hariç) yazılı vergi değerini tadil eden nedenlerin bulunması halinde (geçici ve daimi muafiyetten faydalanılması hali dahil) emlak vergisi bildirim verilmesi zorunludur...Emlâkin bulunduğu yerdeki ilgili belediyeye verilir."*,

"Ödeme süresi" başlıklı 30 uncu maddesinde; *"Devir ve ferağ yapılan bina ve arazinin, devir ve ferağın yapıldığı yıl ile geçmiş yıllara ait ödenmemiş Emlak Vergisinin ödenmesinden devreden ve devralan müteselsilen sorumlu tutulurlar. Devralanın mükellefe rücu hakkı saklıdır. Tapu daireleri devir ve ferağ işlemi, işlemin yapıldığı ayı takip eden ayın 15'inci günü akşamına kadar ilgili belediyelere bildirir."*,

Hükümlerine yer verilmiştir.

Gayrimenkul mülkiyetinin kamu tüzel kişiliği adına tescil edildiği kamulaştırma işlemlerinin, mevzuat gereği ilgili belediyeye bildirilmemiş olması sonucu:

Emlak vergisi beyana tabii bir vergi olduğundan kamulaştırılarak kamu tüzel kişiliği adına tescil edilmiş olan gayrimenkule ilişkin daha önceden beyanname verilmemesi durumunda, emlak vergisi ödenmediği ve bildirim yapılmamış olduğundan bu hatanın düzeltilmeden devam ettiği;

Kamulaştırılarak kamu tüzel kişiliği adına tescil edilmiş olan gayrimenkule ilişkin daha önceden gelen emlak vergisi borçlarının bulunması durumunda bildirim yapılmamış olduğundan bu hatanın düzeltilmeden devam ettiği;

Kamulaştırılarak kamu tüzel kişiliği adına tescil edilmiş olan gayrimenkule ilişkin Kamulaştırma Kanunundan kaynaklanan ek emlak vergisinin beyan edilmediği ve bildirim yapılmamış olduğundan bu hatanın düzeltilmeden devam ettiği;

Bildirim yapılmamış olması nedeniyle beyanname verilmiş olan gayrimenkullerde kamu adına tescil tarihinden sonra tahakkuk yapılmaması gerekirken, eski malik adına tahakkuk yapılmaya devam edildiği;

Bildirim yapılmamış olduğundan bu hatalar sonucu ortaya çıkan emlak vergisinden kamulaştırmayı yapmış olan kamu kurumunun müteselsil sorumluluğunun devam ettiği;

Bu tespitlerin emlak vergisinde sıralı olarak tarh, tahakkuk ve tahsil süreçlerinde muhasebe kayıtlarında ve mali tablolarda hatalara neden olduğu belirlenmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Bulguda belirtilen husus ile ilgili olarak gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

Sonuç olarak Kamulaştırma Kanunu ve Emlak Vergisi Kanunu kapsamındaki işlemler ile 6083 sayılı Kanun çerçevesinde Tapu ve Kadastro Müdürlükleri ile veri paylaşımı sağlanması; bu bilgilendirme ve paylaşımın Takbis sistemi kapsamında gerekli teknolojik altyapı kullanılarak sistemli ve zamanlı olması; belediye tarafından bilgilendirme ve paylaşım takibinin yapılarak emlak vergisi gelirlerinin ve mali tablolarının güvenceye kavuşturulması gerekmektedir.

Öneri: Bulgu konusunun gereğinin yapılması önerilir.

BULGU 12: Belediye tarafından elektrik aboneliği için verilen güvence bedellerinin Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında izlenmemesi

CLK Uludağ Elektrik Parekende Satış A.Ş. ile yapılan sözleşmeler kapsamında ödenen güvence bedellerinin; 126- Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı yerine, bütçe giderlerinin elektrik alımları tertibinde muhasebeleştirildiği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 126- Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı'nın niteliğini belirten 91 inci maddesinde; "*Bu hesap, kurumca bir işin yapılmasının üstlenilmesi veya bir sözleşmenin ya da diğer işlemlerin karşılığı olarak geri alınmak üzere diğer kamu idareleri veya kişilere verilen depozito ve teminat niteliğindeki değerlerin izlenmesi için kullanılır.*" denildiğinden verilen güvence bedellerinin, 126- Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı'nda takip edilmesi gerekmektedir.

Bu durum, mali tabloların sağlıklı bilgi vermesini engellediğinden güvence bedellerinin 126- Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı'na kaydı sağlanmalıdır.

Kamu idaresi cevabında; Bulguda belirtilen husus ile ilgili olarak gereğinin yapıldığı belirtilmektedir.

Sonuç olarak Güvence bedellerinin; 126- Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı'nda muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

Öneri: Güvence bedellerinin; 126- Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı'nda muhasebeleştirilmesi önerilir.

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

| A K T İ F | | 2012 YILI | 2013 YILI | 2014 CARİ |
|-----------|--|---------------|----------------|----------------|
| 1 | DÖNEN VARLIKLAR | 9.729.146,33 | 7.902.692,20 | 9.084.306,16 |
| 10 | Hazır Değerler | 5.742.293,32 | 2.849.813,36 | 2.560.150,87 |
| 102 | Banka Hesabi | 5.414.454,88 | 2.393.091,82 | 2.405.968,08 |
| 103 | Verilen Çekler Ve Gönderme Emirleri Hesabi (-) | 0 | 0 | 0 |
| 109 | Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabi | 327.838,44 | 456.721,54 | 154.182,79 |
| 11 | Menkul Kıymet ve Varlıklar | 0 | 0 | 0 |
| 12 | Faaliyet Alacakları | 3.568.774,64 | 4.118.141,29 | 5.097.101,58 |
| 120 | Gelirlerden Alacaklar Hesabi | 1.697.005,85 | 1.975.940,38 | 2.182.164,04 |
| 121 | Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabi | 1.830.912,01 | 2.056.126,99 | 2.729.160,55 |
| 122 | Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabi | 0 | 0 | 0 |
| 126 | Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabi | 40.856,78 | 86.073,92 | 185.776,99 |
| 13 | Kurum Alacakları | 0 | 0 | 0 |
| 14 | Diğer Alacaklar | 45.870,92 | 45.870,92 | 45.870,92 |
| 140 | Kişilerden Alacaklar Hesabi | 45.870,92 | 45.870,92 | 45.870,92 |
| 15 | Stoklar | 0 | 0 | 0 |
| 150 | İlk Madde Ve Malzeme Hesabi | 0 | 0 | 0 |
| 16 | Ön Ödemeler | 195.093,98 | 163.833,18 | 190.050,84 |
| 160 | İş Avans Ve Kredileri Hesabi | 0 | 0 | 0 |
| 162 | Bütçe Dışı Avans Ve Krediler Hesabi | 195.093,98 | 163.833,18 | 190.050,84 |
| 18 | Gelecek Aylara Ait Giderler | 0 | 0 | 0 |
| 19 | Diğer Dönen Varlıklar | 177.113,47 | 725.033,45 | 1.191.131,95 |
| 190 | Devreden Katma Değer Vergisi Hesabi | 177.113,47 | 725.033,45 | 1.191.131,95 |
| 191 | İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabi | 0 | 0 | 0 |
| 2 | DURAN VARLIKLAR | 94.755.577,57 | 109.176.003,27 | 116.018.946,52 |
| 21 | Menkul Varlıklar | 0 | 0 | 0 |
| 22 | Faaliyet Alacakları | 0 | 0 | 0 |
| 23 | Kurum Alacakları | 0 | 0 | 0 |
| 24 | Mali Duran Varlıklar | 2.444.131,41 | 2.729.544,09 | 3.407.372,34 |
| 240 | Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabi | 2.444.131,41 | 2.729.544,09 | 3.407.372,34 |
| 25 | Maddi Duran Varlıklar | 92.273.506,87 | 106.408.519,89 | 112.573.634,89 |
| 250 | Arazi Ve Arsalar Hesabi | 3.119.845,49 | 2.906.070,49 | 13.149.943,00 |
| 251 | Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri Hesabi | 38.456.586,42 | 45.445.516,21 | 58.617.654,74 |
| 252 | Binalar Hesabi | 34.905.445,55 | 37.796.976,76 | 21.130.458,94 |
| 253 | Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabi | 6.315.330,82 | 1.405.726,97 | 1.464.389,59 |
| 254 | Taşıtlar Hesabi | 2.414.752,33 | 2.473.124,10 | 2.569.376,47 |
| 255 | Demirbaşlar Hesabi | 1.742.220,13 | 2.033.691,62 | 2.436.056,62 |

T.C. Sayıştay Başkanlığı

| | | | | |
|-----|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 257 | Birikmiş Amortismanlar Hesabi (-) | -1.567.174,63 | -1.817.830,19 | -2.075.985,75 |
| 258 | Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabi | 6.886.500,76 | 16.165.243,93 | 15.281.741,28 |
| 26 | Maddi Olmayan Duran Varlıklar | 37.939,29 | 37.939,29 | 37.939,29 |
| 260 | Haklar Hesabi | 37.939,29 | 37.939,29 | 47.674,29 |
| 268 | Birikmiş Amortismanlar Hesabi (-) | 0 | 0 | -9.735,00 |
| 28 | Gelecek Yıllara Ait Giderler | 0 | 0 | 0 |
| 29 | Diğer Duran Varlıklar | 0 | 0 | 0 |
| | A K T İ F T O P L A M I | 104.484.723,90 | 117.078.695,47 | 125.103.252,68 |

| P A S İ F | | 2012 YILI | 2013 YILI | 2014 CARİ |
|-----------|---|---------------|----------------|----------------|
| 3 | KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR | 5.320.764,24 | 7.705.620,18 | 7.128.371,98 |
| 30 | Kısa Vadeli İç Mali Borçlar | 0 | 536.132,22 | 135.086,81 |
| 300 | Banka Kredileri Hesabi | 0 | 536.132,22 | 135.086,81 |
| 31 | Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar | 0 | 0 | 0 |
| 32 | Faaliyet Borçları | 1.869.657,08 | 3.461.809,18 | 3.149.396,38 |
| 320 | Bütçe Emanetleri Hesabi | 1.869.657,08 | 3.461.809,18 | 3.149.396,38 |
| 33 | Emanet Yabancı Kaynaklar | 3.148.275,49 | 3.407.991,43 | 3.455.920,05 |
| 330 | Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabi | 3.046.310,91 | 3.296.405,69 | 3.324.090,54 |
| 333 | Emanetler Hesabi | 101.964,58 | 111.585,74 | 131.829,51 |
| 34 | Alınan Avanslar | 0 | 0 | 0 |
| 36 | Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler | 272.581,67 | 269.437,35 | 303.878,74 |
| 360 | Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabi | 200.968,85 | 195.984,69 | 189.250,89 |
| 361 | Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabi | 788,72 | 3,43 | 0 |
| 362 | Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Ta | 70.824,10 | 73.449,23 | 114.627,85 |
| 37 | Borç ve Gider Karşılıkları | 30.250,00 | 30.250,00 | 84.090,00 |
| 379 | Diğer Borç Ve Gider Karşılıkları Hesabi | 30.250,00 | 30.250,00 | 84.090,00 |
| 38 | Gelecek Aylara Ait Gelirler | 0 | 0 | 0 |
| 39 | Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar | 0 | 0 | 0 |
| 391 | Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabi | 0 | 0 | 0 |
| 4 | UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR | 430.352,57 | 4.296.196,94 | 7.787.089,29 |
| 40 | Uzun Vadeli İç Mali Borçlar | 430.352,57 | 4.296.196,94 | 7.787.089,29 |
| 400 | Banka Kredileri Hesabi | 430.352,57 | 4.296.196,94 | 7.787.089,29 |
| 41 | Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar | 0 | 0 | 0 |
| 43 | Diğer Borçlar | 0 | 0 | 0 |
| 44 | Alınan Avanslar | 0 | 0 | 0 |
| 47 | Borç ve Gider Karşılıkları | 0 | 0 | 0 |
| 48 | Gelecek Yıllara Ait Gelirler | 0 | 0 | 0 |
| 5 | ÖZ KAYNAKLAR | 98.733.607,09 | 105.076.878,35 | 110.187.791,41 |
| 50 | Net Değer | 62.658.959,69 | 61.583.873,83 | 54.133.736,14 |
| 500 | Net Değer Hesabi | 62.658.959,69 | 61.583.873,83 | 54.133.736,14 |
| 51 | Değer Hareketleri | 0 | 0 | 0 |
| 52 | Yeniden Değerleme Farkları | 0 | 0 | 0 |

| | | | | |
|-----|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 57 | Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları | 25.472.087,20 | 32.074.816,61 | 43.493.004,52 |
| 570 | Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabi | 25.472.087,20 | 32.074.816,61 | 43.493.004,52 |
| 58 | Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları | 0 | 0 | 0 |
| 59 | Dönem Faaliyet Sonuçları | 10.602.560,20 | 11.418.187,91 | 12.561.050,75 |
| 590 | Donem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabi | 10.602.560,20 | 11.418.187,91 | 12.561.050,75 |
| | P A S İ F T O P L A M I | 104.484.723,90 | 117.078.695,47 | 125.103.252,68 |

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

| GİDERİN TÜRÜ | 2012 YILI | 2013 YILI | 2014 YILI |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| Personel Giderleri | 5.567.329,51 | 6.683.314,19 | 7.702.115,86 |
| Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi | 864.786,92 | 961.493,40 | 1.168.828,00 |
| Mal Ve Hizmet Alım Giderleri | 7.109.845,40 | 8.205.997,15 | 11.005.686,28 |
| Faiz Giderleri | 26.875,12 | 147.180,20 | 307.985,11 |
| Cari Transferler | 812.669,26 | 755.084,32 | 845.043,28 |
| Gelirlerin Ret Ve ladesinden Kaynaklanan | 1.678,64 | 101.458,20 | 11.128,13 |
| Amortisman Giderleri | 232.861,58 | 250.655,56 | 267.890,56 |
| GİDERLER TOPLAMI | 14.616.046,43 | 17.105.183,02 | 21.308.677,22 |

| GELİRİN TÜRÜ | 2012 YILI | 2013 YILI | 2014 CARİ YILI |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| Vergi Gelirleri | 4.200.414,15 | 4.770.655,94 | 5.281.347,27 |
| Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri | 8.135.538,11 | 8.516.965,44 | 8.576.020,18 |
| Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler | 403.000,00 | 400.000,00 | 281.807,22 |
| Diğer Gelirler | 12.479.654,37 | 14.835.749,55 | 19.730.553,30 |
| GELİRLER TOPLAMI | 25.218.606,63 | 28.523.370,93 | 33.869.727,97 |

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>