



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

KOCAELİ DERİNCE BELEDİYESİ
2017 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2018

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	2
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ	4
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	4
7.	EKLER.....	18

TABLolar LİSTESİ

Tablo 1 :2017 Mali Yılı Bütçe Gelir Tahmini ve Gerçekleşen Tutar	1
Tablo 2 :2017 Yılı Bütçe Gider Tahmini ve Gerçekleşen Tutar	1
Tablo 3 :Derince Belediyesi 2017 Mali Yılı Bilançosu	18
Tablo 4 :Faaliyet Sonuçları Tablosu	21

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Kocaeli Derince belediyesi, belde sakinlerinin mahallî müşterek nitelikteki ihtiyaçlarını karşılamak üzere kurulan ve karar organı seçmenler tarafından seçilerek oluşturulan, idarî ve malî özerkliğe sahip bir kamu tüzel kişisidir. Kurumun görev ve sorumlulukları 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 14'üncü maddesi ile 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanununda sayılmıştır.

Belediye bütçesi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 12'nci maddesinde yapılan sınıflandırma uyarınca mahalli idare bütçesi olarak hazırlanmakta ve uygulanmakta olup mali işlemlerinin muhasebeleştirilmesinde 27.05.2016 tarih 29724 (Mükerrer) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine tabidir. Kurumun bütçe gelir ve giderlerinin ekonomik sınıflandırma açısından seyrine ilişkin tutarlar aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir.

Tablo 1 :2017 Mali Yılı Bütçe Gelir Tahmini ve Gerçekleşen Tutar

800	Açıklaması	2017 Yılı Gelir Bütçesi	2017 Yılı Net Tahsilatı	Gerçekleşme Oranı %
1	Vergi Gelirleri	31.750.000,00	19.619.580,65	61,80%
3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	4.600.000,00	13.498.150,00	293,40%
4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	2.000.000,00	1.024.657,28	51,20%
5	Diğer Gelirler	30.150.000,00	41.675.350,39	138,20%
6	Sermaye Gelirleri	6.500.000,00	1.039.999,05	16,00%
	Toplam	75.000.000,00	76.857.737,37	102,50%

Tablo 2 :2017 Yılı Bütçe Gider Tahmini ve Gerçekleşen Tutar

830	Açıklama	Bütçe İle Tahmin Edilen	Gerçekleşen Bütçe Gideri	Tahmin / Gerçekleşme Oranı
1	Personel Giderleri	16.275.200,00	14.546.757,51	89,40%
2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	2.996.000,00	2.448.665,12	81,70%
3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	39.188.000,00	27.854.627,39	71,10%
4	Faiz Giderleri	200.000,00	55.756,86	27,90%
5	Cari Transferler	1.224.800,00	1.040.207,43	84,90%
6	Sermaye Giderleri	45.856.000,00	31.493.676,00	68,70%
8	Sermaye Transferleri	260.000,00	774.808,43	298,00%
9	Yedek Ödenekler	4.000.000,00	0	0,00%
	Bütçe Gider Toplamı	110.000.000,00	78.214.498,74	71,10%

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

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

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak 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

Derince Belediyesi 2017 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: Ambalaj Atıklarının Toplanması İşinin Devlet İhale Mevzuatına Göre İhale Edilmemesi

Ambalaj atıkların toplanması için tanınan imtiyaz hakkının Devlet İhale Mevzuatına uyulmadan verildiği tespit edilmiştir.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "*Belediyenin Yetkileri ve İmtiyazları*" başlıklı 15 inci maddesinde "*Katı atıkların toplanması, taşınması, ayrıştırılması, geri kazanımı, ortadan kaldırılması ve depolanması ile ilgili bütün hizmetleri yapmak ve yaptırmak.*" hükmü yer almaktadır.

Diğer yandan Devlet İhale Kanunu'nun "*Kapsam*" başlıklı 1' inci maddesinde "*Genel bütçeye dahil dairelerle katma bütçeli idarelerin, özel idare ve belediyelerin alım, satım, hizmet, yapım, kira, trampa, mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ve taşıma işleri bu Kanunda yazılı hükümlere göre yürütülür* " hükmüne yer verilmiştir.

Çevre Kanunu'na dayanılarak çıkarılmış olan Ambalaj Atıklarının Kontrolü Yönetmeliği'nde ise ambalaj atıklarının toplanması, ayrıştırılma ve geri kazanımına ilişkin ayrıntılı düzenlemelere yer verilmiştir. Bahsi geçen yönetmeliğe göre; 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 belediyelerin uhdesindedir.

Ayrıca Sayıştay 2014 Yılı Dış Denetim Genel Değerlendirme Raporu'nun "3. Mahalli İdarelere İlişkin Konular" başlığını taşıyan bölümünün "3.6 Ambalaj Atıklarının Toplanması İçin İmtiyaz Hakkı Verilen Şirketlerden Bedel Alınmaması" başlığını taşıyan bölümünde; "*5393 sayılı Belediye Kanunu, belediyelere çevrenin korunması amacıyla yapılması gereken görevler yüklemiştir. Bu kapsamda ambalaj atıklarının toplanması, ayrıştırılması, geri kazanımı, ortadan kaldırılması ve depolanması ile ilgili bütün hizmetleri yapmak*

belediyelerin temel bir görevi ve imtiyaz hakkıdır. Belediyeler Kanun'la verilen bu görevi kendisi gerçekleştirebileceği gibi sözleşme imzaladığı çevre lisanslı veya geçici faaliyet belgeli toplama ve ayırma tesisleri aracılığıyla da temin edebilir. Bu durumda sözleşme imzalanan tesisler katı atıkların toplanmasını, ayrıştırılmasını sağlarken geri kazanım yolu ile gelir elde etmiş olmaktadır. Dolayısıyla ilgili imtiyazın şirketlere sözleşme karşılığında devredilmesi durumunda belediyeler mevcut imtiyazlarından vazgeçmiş olmaktadır. Denetimler sonucunda bazı belediyeler tarafından söz konusu şirketlere ihale yapılmadan ve imtiyaz hakkı karşılığında gelir elde edilmeden ambalaj atığı toplama imtiyazı verildiği tespit edilmiştir. Ambalaj atıklarının toplanması işi aynı zamanda gelir getirici bir faaliyet olduğundan, bu konudaki imtiyaz devrinin, belediyelerce 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu hükümleri çerçevesinde ihale yoluyla yapılması gerekmektedir” denilmektedir.

Bu kapsamda ambalaj atıklarının toplanması işi gelir getirici bir faaliyet olarak değerlendirildiğinden gerekli rekabet ortamının oluşturulabilmesi amacıyla ihale yoluyla gördürülmesi gerekmektedir. Ancak idare tarafından ambalaj atıklarının toplanması işinin yapılan protokol ile şirketlere gördürüldüğü anlaşılmıştır. Yapılan protokolle ise belediyenin ilgili gelirden pay almasına dair herhangi bir hüküm bulunmamaktadır. Sonuç olarak, belediyenin yetki ve imtiyazları arasında bulunan ambalaj atıklarının toplanması hizmetinin imtiyaz yolu ile şirketlere verilmesinin Devlet İhale Kanunu hükümlerine göre yapılması gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Belediyemizin yetki ve imtiyazları arasında bulunan ambalaj atıklarının toplanması hizmetinin imtiyaz yolu ile şirketlere verilmesi 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu hükümlerine göre yapılacaktır.”

Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresince bulguda belirtilen konu ile ilgili gerekli düzenlemelerin yapılacağı belirtilmiş olup takip eden denetim döneminde, yapılan işlemlerin mevzuata uygun hale getirilip getirilmediği izlenecektir.

BULGU 2: Kiraya Verilen Duran Varlıkların Nazım Hesaplarının Eksik İzlenmesi

Yapılan incelemelerde idarenin mülkiyetinde bulunan bazı taşınmazların kiraya verildiği ancak kiraya verilen bu taşınmazların 990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı ile karşılık hesabında eksik izlendiği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar ile ilgili Hesabın İşleyişi başlıklı 476'ncı maddesine göre; kiraya verilen duran varlıklar, kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba borç, 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına alacak kaydedilir. Kiraya verilen duran varlıklardan kira süresi sona erenler kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba alacak, 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı hesabına borç kaydedilir.

Kamu idarelerinin, varlık, kaynak, gelir ve gider hesaplarının dışında olan ancak mali tabloların bu tablolardan yararlanacak olanların doğru karar vermelerine yardımcı olacak ölçüde yeterli, açık ve anlaşılır olmasını sağlamak için gerekli olan nazım hesapları kullanmaları gerekir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ve Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nde nazım hesapların kullanımına ilişkin olarak; Kamu idarelerinin varlık, kaynak, gelir ve gider hesaplarının dışında, muhasebenin bilgi verme ve izleme görevi yüklediği işlemleri, muhasebe disiplini altında toplanması istenen işlemleri ile gelecekte doğması muhtemel hak ve yükümlülüklerine ilişkin işlemlerini izlemek üzere nazım hesapların kullanılacağı, nazım hesapların yalnızca ilgili olduğu diğer nazım hesaplarla karşılıklı olarak borç ve alacak çalışan hesaplardan oluştuğu, bu hesapların mizanda ve bilançonun dipnotunda gösterileceği ilkeleri belirlenmiştir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri değerlendirildiğinde idareler kiraya verdikleri taşınmazlarını muhasebe yönetmeliklerinde yer verilen ilke ve esaslara uygun olarak nazım hesaplarına tam olarak kaydetmelidirler. Ancak yapılan incelemelerde kesin mizanda idarece kiraya verilen taşınmazların değerinin 7.311.691,00-TL, kayıtlarda ise kiraya verilen taşınmazların değerinin yaklaşık 13.305.668,04-TL olduğu ve mizanda 5.993.977,04-TL eksik izlendiği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; “Belediyemizin kiraya verdiği Duran Varlıkların, muhasebe yönetmeliğinde yer verilen ilke ve esaslara uygun olarak nazım hesaplara tam olarak kaydı sağlanacaktır.” Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresince bulgumuza iştirak edilmiş olmakla birlikte 2017 yılına ilişkin 990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar ile 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabında herhangi bir düzeltmenin yapılamaması nedeniyle mali tablolarda oluşan 5.993.977,04-TL'lik hatanın etkisi 2017 yılı Mali Tabloları için devam edecektir.

BULGU 3: Tahsisli Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında İzlenmemesi

Derince Belediyesinin yevmiye ve dönem sonu kayıtlarından, diğer kamu kurum ve kuruluşlarına tahsis ettiği veya adına tahsisli taşınmazlarının 500 Net Değer Hesabında takip edilmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 187'nci maddesine göre, Kamu idaresinin mülkiyetinde olan taşınmazlardan diğer kamu idarelerine tahsis edilenler ve kamu idarelerince tahsisli olarak kullanılanlar yardımcı hesaplar itibarıyla izlenecek ve taşınmazların tahsisinin kaldırılmasına karar verilmesi halinde de taşınmazı tahsis eden idare ile taşınmazın tahsis edildiği idarenin muhasebe hizmetlerini yürüten muhasebe birimleri tarafından tahsise ilişkin muhasebe kayıtları kapatılacaktır.

Mezkur Yönetmeliğin 189'uncu maddesine göre, tahsise konu edilen arazi ve arsalar tahsis eden kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değer üzerinden 250 Arazi ve Arsalar Hesabına alacak, 500 Net Değer Hesabına borç; tahsise konu edilen yeraltı ve yerüstü düzenleri tahsis eden kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değer üzerinden 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabına alacak, 500 Net Değer Hesabına borç ayrıca, varlığa ilişkin ayrılmış amortisman tutarı 500 Net Değer Hesabına alacak, 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç; Tahsise konu edilen binalar tahsis eden kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değer üzerinden 252 Binalar Hesabına alacak, 500 Net Değer Hesabına borç ve varlığa ilişkin ayrılmış amortisman tutarı 500 Net Değer Hesabına alacak, 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç kaydedileceği hüküm altına alınmıştır. Bununla birlikte tahsisli kullanılan taşınmazların tahsis işlemleri kaldırıldığında ise maliki idare tarafından ters kayıt ile ilgili maddi duran varlık hesaplarına borç, 500 Net Değer Hesaplarına alacak kaydı yapılarak muhasebeleştirilir.

Belediye tarafından 8 adet taşınmazın kamu kurum ve kuruluşlarına tahsis edildiği ve tahsis edilen taşınmazların kayıtlardaki yaklaşık değerinin 9.964.943,55-TL olduğu görülmüştür. Yine Belediyenin 6 adet 5.915.217,16-TL tutarındaki taşınmazı tahsisli olarak kullandığı tespit edilmiştir.

İdare tarafından, diğer kamu kurum ve kuruluşlarına tahsis edilen veya adına tahsisli taşınmazların kayıtlı değerleri üzerinden ilgili maddi duran varlık hesapları ile 500 Net Değer Hesabına, Yönetmelik hükümleri dikkate alınarak kaydedilmesi, amortisman ayrılması gereken taşınmazlar (251 ve 252 hesaplarında yer alan taşınmazlar) için de 257 Birikmiş

Amortismanlar Hesabının kullanılması gerekmektedir. Bu şekilde, tahsisli taşınmazların muhasebe kayıtlarında izlenmesi sağlanacaktır. Ayrıca muhasebenin; mali tabloların bu tablolardan yararlanacak kişi ve kuruluşların doğru karar vermelerine yardımcı olacak ölçüde yeterli, açık ve anlaşılır olmasını ifade eden tam açıklama ilkesine de uygun hareket edilmiş olacaktır.

Kamu idaresi cevabında; “Belediyemiz tarafından diğer kamu kurum ve kuruluşlarına tahsis edilen veya adına tahsisli taşınmazların kayıtlı değerleri üzerinden ilgili maddi duran varlık hesapları ile 500 Net Değer Hesabına Yönetmelik hükümleri dikkate alınarak kaydedilecek, amortisman ayrılması gereken taşınmazlar (251 ve 252 hesaplarında yer alan taşınmazlar) için de 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabının kullanılması sağlanacaktır.”

Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresince bulgumuza iştirak edilmiş olmakla birlikte 2017 yılına ilişkin bilanço hesaplarında herhangi bir düzeltmenin yapılamaması nedeniyle mali tablolarda oluşan 15.880.160,16-TL'lik hatanın etkisi 2017 yılı mali tabloları için devam edecektir.

BULGU 4: Gecekondu Fonunun Kurulmaması ve Hesabın Takibinin Yapılmaması

Kurum kayıtlarının incelenmesinde, Kocaeli Defterdarlığı tarafından Hazineye ait taşınmazların satış tutarları üzerinden hesaplanan %10'luk Gecekondu Fonu payının tahakkuk ettirildiği ancak bu tutarların belediye hesabına aktarılmayarak kurumun vergi borçları ile mahsup edildiği ayrıca Gecekondu Fonu Hesabının da oluşturulmadığı tespit edilmiştir.

4706 sayılı Hazineye Ait Taşınmaz Malların Değerlendirilmesi ve Katma Değer Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun'un “*Taksitle ödeme, satış bedelinden pay verilmesi, belediyelere devir*” başlıklı 5'inci maddesinde;

“Belediye ve mücavir alan sınırları içindeki Hazineye ait taşınmazların satış bedellerinin tahsil edilen kısmından öncelikle yerinde muhafaza edilemeyen yapıların tasfiyesinde kullanılmak şartıyla % 10'u, ilgili belediyelerin 20.7.1966 tarihli ve 775 sayılı Kanun hükümlerine göre oluşturulan fon hesabına aktarılır. Kalan kısmından ise ilgili belediyeye % 30, varsa büyükşehir belediyesine % 10 oranında pay verilir.”

Hükmü yer almasına rağmen yerinde muhafaza edilemeyen yapıların tasfiyesinde

kullanılmak şartıyla hesap edilen % 10'luk pay Kuruma gönderilmemektedir.

775 sayılı Gecekondu Kanunundaki amaçların gerçekleştirilmesi için 12'nci maddede belirtilen kaynaklarından sağlanacak gelirlerin belediyelerde açılacak banka hesabında toplanarak birer fon teşkil edileceğini, aynı Kanun'un 13'üncü maddesinde toplanan bu kaynakların hangi amaçlar için kullanılacağı açık bir şekilde belirtilmektedir. Kurulan bu Gecekondu Fon hesabına ait tüm işlemlerin belediye bütçesi içerisinde izlenmesi ve belediyenin tabi olduğu muhasebe sistemine göre muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemelerde, 4706 sayılı Kanunun 5'inci maddesi kapsamında yapılan satışlar nedeniyle Belediyeye aktarılması gereken tutarların izlenmesi için Gecekondu Kanunu'nda öngörülen bir fon hesabının oluşturulmadığı ve yapılan satışlardan belediye payının vergi borcu ile doğrudan mahsup edildiği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; “4706 sayılı Kanunun 5. Maddesi kapsamında yapılan satışlar nedeniyle Belediyemize aktarılması gereken tutarların izlenmesi için 07.03.2018 tarihinde Vakıflar Bankası T.A.O Derine Şubesinde Gecekondu Fonu Hesabı açtırılmış olup kanun doğrultusunda işlem yapılacaktır.”

Denilmektedir.

Sonuç olarak İdarece bulguda belirtilen hususlara ilişkin banka hesabı açılacağı, izleyen süreçte ilgili kayıtların bu hesaba aktarılacağı belirtilmiş olup takip eden denetim döneminde, yapılan işlemlerin mevzuata uygun hale getirilip getirilmediği izlenecektir.

BULGU 5: Kurum Tarafından Alınması Gereken Evsel Katı Atık Ücretine Ait Takip ve Tahsil İşlemlerinin Tam Olarak Uygulanmaması

Kurum tarafından evsel katı atık toplama, taşıma ve bertaraf ücretine ait tarifinin belirlenmesine rağmen meclis kararı alınmadığı, tahakkuk ve tahsilâtların yapılmadığı görülmüştür.

2872 sayılı Çevre Kanunu'nun “*İlkeler*” başlıklı 3'üncü maddesinin birinci fıkrasının (g) bendinde; kirlenme ve bozulmanın önlenmesi, sınırlandırılması, giderilmesi ve çevrenin iyileştirilmesi için yapılan harcamaların kirlenme veya bozulmaya neden olan tarafından karşılanacağı ifade edilmiştir.

Aynı Kanun'un “*Tanımlar*” başlıklı 2'nci maddesinde ise “*Kirleten*” tanımının “*faaliyetleri sırasında veya sonrasında doğrudan veya dolaylı olarak çevre kirliliğine,*

ekolojik dengenin ve çevrenin bozulmasına neden olan gerçek ve tüzel kişileri”, “Evsel katı atık” tanımının ise “tehlikeli ve zararlı atık kapsamına girmeyen konut, sanayi, işyeri, piknik alanları gibi yerlerden gelen katı atıkları” ifade ettiği belirtilmiştir.

Kanun’un 11’inci maddesinin on birinci fıkrasında aynen:

“Büyükşehir belediyeleri ve belediyeler evsel katı atık bertaraf tesislerini kurmak, kurdurmak, işletmek veya işlettiirmekle yükümlüdürler. Bu hizmetten yararlanan ve/veya yararlanacaklar, sorumlu yönetimlerin yapacağı yatırım, işletme, bakım, onarım ve ıslah harcamalarına katılmakla yükümlüdür. Bu hizmetten yararlananlardan, belediye meclisince belirlenecek tarifeye göre katı atık toplama, taşıma ve bertaraf ücreti alınır. Bu fıkra uyarınca tahsil edilen ücretler, katı atıkla ilgili hizmetler dışında kullanılamaz.”

denilerek belediyelerin evsel katı atık dolayısıyla yapacakları harcamaların, bu hizmetten yararlanan kişilerden yani kirlenmeye, evsel katı atıkların oluşmasına sebep olanlardan alınmasının bir zorunluluk olduğu ifade edilmiştir.

Belediyeler tarafından gerçekleştirilen evsel katı atık toplama işi, kirleten kişilere yapılan bir nev’i hizmettir. Zira 2872 sayılı Kanun’da da belirtildiği üzere kirleten kişinin bu kirliliğin giderilmesi için yapılacak harcamaları karşılaması Kanun’un temel prensiplerindedir. Dolayısıyla bu hizmet için ücret tarifesi belirlenip, masrafların kirleten kişilerden alınması gerekirken bu hususun yerine getirilmemesi veya eksik uygulanması, 2872 sayılı Kanun’a aykırılık teşkil edecektir.

Yine 2872 sayılı Çevre Kanunu’na dayanılarak 27.10.2010 tarih 27742 sayılı Resmî Gazete’de yayınlanan Atıksu Altyapı ve Evsel Katı Atık Bertaraf Tesisleri Tarifelerinin Belirlenmesinde Uyulacak Usul ve Esaslara İlişkin Yönetmelik ile Yönetmeliğe dayanılarak hazırlanan Evsel Katı Atık Tarifelerinin Belirlenmesine Yönelik Kılavuz yürürlüğe konulmuştur.

Söz konusu Yönetmelik hükümlerinde de ilgili idarelerce evsel katı atık toplanmasına yönelik gerekli hazırlıkların yapılmasına ve tarifelerin yürürlüğe konulmasına ilişkin hükümlere yer verilmiş ve sonrasında yayınlanan rehber ile tarife belirleme usullerinde idarelere yardımcı olunmuştur.

Belediye tarafından yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerine istinaden 2015 yılında evsel katı atık tarifelerinin belirlenmesi komisyonları kurulmuş ve komisyon tarafından

yapılan çalışmalar sonucunda tarifler belirlenmiş ancak Derince Belediye meclisince 2015 tarih ve 4 sayılı kararı ile ret olunmuştur. Sonrasında ise yönetmelik hükümlerine uygun olarak gerekli çalışmaların başlatılmadığı, katı atık toplama, taşıma ve bertaraf ücretlerinin belirtilen mevzuat çerçevesinde uygulanarak bu ücretlerin kirleten veya bozulmaya neden olan kişilerden alınmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemiz tarafından alınması gereken Evsel Katı Atık Ücretlerine Ait Takip ve Tahsil İşlemlerinin tam olarak uygulanması sağlanacaktır."

Denilmektedir.

Sonuç olarak Takip eden denetim döneminde, yapılan işlemlerin mevzuata uygun hale getirilip getirilmediği izlenecektir.

BULGU 6: Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunması İçin Tahsil Edilen Katkı Paylarının Zamanında Gönderilmemesi

Belediyece; tahakkuk ettirilen emlak vergisinden görev alanlarında kalan kültür varlıklarının korunması ve değerlendirilmesi amacıyla kesilen % 10 nispetindeki Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Katkı Payı'nın ilgili idareye aktarılmasında gecikmeye sebebiyet verildiği tespit edilmiştir.

2863 Sayılı Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanunu'nun "*Taşınmaz kültür varlıklarının onarımına yardım sağlanması ve katkı payı*" başlıklı 12'nci maddesinde belediyelerce, tahakkuk eden emlak vergisinin % 10'u nispetinde Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Katkı Payı tahakkuk ettirileceği ve bunun emlak vergisi ile birlikte tahsil edileceği ifade edilmiş, tahsil edilen bu tutarların da tahsil edildiği ayı takip eden ayın onuncu günü akşamına kadar il özel idarelerine bir bildirim ile beyan edilerek aynı süre içinde ödeneceği belirtilmiştir. Ayrıca tahsil edilen katkı payını söz konusu süre içinde il özel idarelerine yatırmayan belediyelerden, bu katkı paylarının 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine göre gecikme zammı tatbik edilerek tahsil edileceği de düzenlenmiştir. Bu işlemlerle ilgili olarak aynı maddede belediye başkanlarına, belediyelerin tahsil ettikleri paylardan il özel idarelerine ödemeleri gereken taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına katkı paylarının, zamanında ve tam olarak ödenmesini sağlama hususunda sorumluluk yüklenmiştir. Ödenmeyen payların da, ilgili il özel idaresinin talebi üzerine belediyenin İller Bankasından aldığı genel bütçe vergi gelirleri payından kesilerek talep eden özel idareye gönderileceği belirtilmiştir.

On Üç İilde Büyükşehir Belediyesi ve Yirmi Altı İlçe Kurulması ile Bazı Kanun Ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair 6360 sayılı Kanun ile yukarıda il özel idarelerine atfedilmiş görevlerin il özel idaresi bulunmayan illerde Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığınca yerine getirileceğine ilişkin “Çeşitli Hükümler” başlıklı 3'üncü maddesinin (3) numaralı fıkrasında yer alan: “21/7/1983 tarihli ve 2863 sayılı *Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanununun 12'nci maddesi kapsamında il özel idarelerince kullanılan haklar ve yetkiler ile yürütölen görevler, il özel idaresi bulunmayan illerde Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığınca kullanılır ve yürütölür. Bahsedilen kanun hükmü uyarınca toplanan taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına katkı payı tutarları, defterdarlıklar bünyesinde açılan emanet hesaplarına aktarılır...*” düzenlemesinin bir gereği olarak bu paylar büyükşehir olmuş illerde ilçe belediyeleri tarafından ilgili Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığına yatırılacak; burada toplanan bu katkı payı tutarları da bu başkanlıklarca defterdarlıklar bünyesinde açılan emanet hesaplarına aktarılacaktır.

Yapılan incelemede, Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunması İçin Tahsil Edilen Katkı Paylarının süresinde aktarılmamasından kaynaklı faiz tahakkuklarının yapıldığı görölmüştür. Herhangi bir gecikme cezasına maruz kalınmaması adına söz konusu tutarların aktarımının süresinde yapılması gerektiği, kamu kaynaklarının yukarıda anılan mevzuatta belirlenen kurallara uygun, etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanılmasını sağlamak bakımından idarenin sorumluluğunun bulunduğu değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunması için Tahsil edilen 2017 Yılına ait Katkı Paylarının 7143 Sayılı Kanuna göre yapılandırmaya başvurulacağını, 2018 yılı Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunması için tahsil edilen payların ise Ocak ayından itibaren süresi içerisinde yatırılmaya başlandığını ve ilerleyen dönemde desüresi içerisinde yatırılacağını ifade etmektedir.

Sonuç olarak Takip eden denetim döneminde, kurum bütçesini herhangi bir faiz ödemesi ile karşı karşıya bırakılmaması için kültür paylarının zamanında ödenip ödenmediği izlenecektir.

BULGU 7: Telekomünikasyon Altyapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin Takip Edilmemesi

Derince Belediyesi mücavir alanı içinde kalan sabit ve mobil haberleşme altyapısı veya şebekelerinde kullanılan her türlü kablo ve benzeri gerece ilişkin geçiş hakkı ücretlerinin

takip edilmediği görülmüştür.

Sabit ve mobil haberleşme altyapısı veya şebekelerinde kullanılan her türlü kablo ve benzeri gerecin taşınmazlardan geçirilmesiyle ilgili geçiş hakkına, bu hakka ilişkin uygulanacak ücret tarifesine ve yönetmelik kapsamındaki işlemlerin denetlenmesine ilişkin usul ve esasları belirlemek amacıyla 27.12.2012 tarih ve 28510 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren Sabit ve Mobil Haberleşme Altyapısı veya Şebekelerinde Kullanılan Her Türlü Kablo ve Benzeri Gerecin Taşınmazlardan Geçirilmesine İlişkin Yönetmelik elektronik haberleşme altyapısı, elektronik haberleşme şebekesi, geçiş hakkı, geçiş hakkı sağlayıcısı, işletmeci, geçiş hakkı ücreti ve geçiş hakkı ücret tarifesi gibi birçok kavramı tanımlamıştır.

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

Yukarıda belirtilen düzenlemeler ve açıklamalar çerçevesinde, Derince Belediyesi tarafından altyapı geçiş hakkı bedellerinin takibinin yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Kocaeli Büyükşehir Belediyesinin 10.12.2013 tarih ve 2013/08 sayılı karar numaralı Aykome Üst Kurul Kararı ile yürürlüğe giren Kocaeli Büyükşehir Belediyesi Aykome Çalışma Yönetmeliğinde konuya ilişkin düzenleme yapıldığını, ilgili düzenlemelere göre Sabit ve Mobil Haberleşme Altyapısı veya şebekelerinde Kullanılan her Türlü Kablo ve Benzeri Gerecin Taşınmazlardan Geçirilmesine İlişkin Yönetmeliğe göre sabit ve mobil haberleşme altyapısı veya şebekelerin bedellerinin tek elde toplanabilmesi için Telekomünikasyonla ilgili tüm kanal ruhsatları (arıza müdahaleleri dahil) Kocaeli Büyükşehir Belediyesi sorumluluğundadır, denilmek suretiyle yetkinin Büyükşehir Belediyesinde olduğu, tahsil edilen tutarlara ilişkin belediye payının ise Büyükşehir Belediyesinden takibinin yapılacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından Sabit ve Mobil Haberleşme Altyapısı veya Şebekelerinde Kullanılan Her Türlü Kablo ve Benzeri Gerecin Taşınmazlardan Geçirilmesine İlişkin Yönetmelik hükümlerine göre geçiş hakkı bedellerinin takibinin yapılacağı belirtilmiş olup izleyen denetim döneminde gerekli işlemlerin yerine getirilip getirilmediği takip edilecektir.

BULGU 8: Kurumsal Mali Durum ve Beklentiler Raporunun Hazırlanmaması

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 30'uncu maddesi gereğince hazırlanıp kamuoyuna duyurulması gereken Mali Durum ve Beklentiler Raporu'nun hazırlanmadığı görülmüştür.

Adı geçen Kanun'un "*Mali saydamlık*" başlıklı 7'nci maddesine göre, her türlü kamu kaynağının elde edilmesi ve kullanılmasında denetimin sağlanması amacıyla kamuoyunun zamanında bilgilendirilmesi gerekmektedir. Bu amaçla bütçelerin hazırlanması, yetkili organlarda görüşülmesi, uygulanması ve uygulama sonuçları ile raporların kamuoyuna açık ve ulaşılabilir olması zorunludur.

Aynı Kanun'un 30 uncu maddesinin 3 üncü fıkrasında ise;

"Genel yönetim kapsamındaki idareler bütçelerinin ilk altı aylık uygulama sonuçları, ikinci altı aya ilişkin beklentiler ve hedefler ile faaliyetlerini; Maliye Bakanlığı ise merkezi yönetim bütçe kanununun ilk altı aylık uygulama sonuçları, finansman durumu, ikinci altı aya ilişkin beklentiler ve hedefler ile faaliyetleri kapsayan mali durumu temmuz ayı içinde kamuoyuna açıklar."

Hükmü yer almaktadır.

Bu itibarla Kurum tarafından her yıl, yılın ilk altı aylık dönemine ilişkin bütçe uygulamaları ile ikinci altı aya ilişkin beklentiler ve hedefler ile faaliyetlerini içeren Mali Durum ve Beklentiler Raporu'nun hazırlanarak, saydamlık ilkesi gereğince kamuoyuna açıklanması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Belediye tarafından her yıl, yılın ilk altı aylık dönemine ilişkin bütçe uygulamaları ile ikinci altı aya ilişkin beklentiler ve hedefler ile faaliyetlerini içeren Mali Durum ve Beklentiler Raporunun hazırlanarak, saydamlık ilkesi gereğince kamuoyuna açıklanacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Takip eden denetim döneminde, raporların hazırlanıp kamuoyuna açıklanması ve mevzuata uygun hale getirilmesi izlenecektir.

BULGU 9: Otopark Yönetmeliği Uyarınca Tahsil Edilen Otopark Bedellerinin Bir Kısımının Ayrı Bir Vadeli Hesapta İzlenmemesi ve Mevcut Otopark Hesabının Vadeli Olmaması

3194 sayılı İmar Kanunu'nun 37'nci ve 44'üncü maddelerine dayanılarak hazırlanan Otopark Yönetmeliği gereği tahsil edilen otopark bedellerinin bir kısmının otopark hesabına yatırılmadığı ve mevcut otopark hesabının da vadeli olmadığı görülmüştür.

10/07/2004 tarih ve 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun 27'nci maddesi'nde "*(Ek fıkra: 12/11/2012-6360/11 md.) İmar mevzuatı uyarınca belediyelerin otoparkla ilgili olarak elde ettikleri gelirler tahsil tarihinden itibaren kırkbeş gün içinde büyükşehir belediyesine aktarılır. Büyükşehir belediyeleri bu geliri tasdikli plan ve beş yıllık imar programına göre hazırlanan kamulaştırma projesi karşılığında otopark tesisi için gerekli arsa alımları ile bölge ve genel otoparkların inşasında kullanır. Bu gelirler bu fıkroda belirtilen amaç dışında kullanılamaz.*" düzenlemesi bulunmaktadır.

Yine Otopark Yönetmeliğinin 10'uncu ve 11'inci maddelerinde; otopark bedellerinin kamu bankalarından herhangi birinde açılacak otopark hesabına yatırılacağı, bu hesapta toplanan meblağa yasaların öngördüğü faiz oranının uygulanacağı ve otopark bedellerinin belediye sınırları içerisinde yapılacak veya yaptırılacak otoparklar için kullanılması gerektiği belirtilerek, bu meblağın otopark tesisi dışında başka bir amaçla kullanılamayacağı hüküm altına alınmıştır.

Ancak; Derince Belediyesince Vakıfbank nezdinde bir adet vadesiz otopark hesabı açıldığı ve bu hesapta 2010 yılından itibaren işlem gerçekleştirilmediği, otopark bedellerinin 2017 yılı sonlarına kadar doğrudan Büyükşehir Belediyesince tahsil edildiği ancak bu hatalı uygulamadan vazgeçilerek tekrardan ilçe belediyelerince tahsil edileceğine karar verildiği görülmüştür.

Yapılan incelemelerde 2017 yılı sonu itibarıyla elde edilen otopark bedellerinin cari hesaba kaydının yapıldığı, mevzuatta öngörüldüğü şekilde otopark hesabına alınıp nemalandırılmadığı ve belirtilen süre sonunda da Büyükşehir Belediyesine aktarılmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "2017 yılı sonu itibari ile elde edilen otopark bedellerinin tamamı Büyükşehir Belediyesi Hesabına yatırılmıştır. Vakıflar Bankası T.A.O Derince Şubesinde Vadeli Otopark Hesabı açılmış olup, Otopark Yönetmeliğine uygun işlem

yapılacaktır." Denilmektedir.

Sonuç olarak Takip eden denetim döneminde, yapılan işlemlerin mevzuata uygun hale getirilip getirilmediği izlenecektir.

BULGU 10: Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması

Belediyenin tapuda kayıtlı taşınmazlarından cins tashihi yapılmayan taşınmazların bulunduğu tespit edilmiştir.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin 4'üncü maddesinde cins tashihi,

“Binalar, arazi ve arsalar ile yer altı ve yer üstü düzenlerinin mevcut kullanım şekilleri ile tapu kayıtlarının farklılık göstermesi durumunda tapu kayıtlarının mevcut kullanım şekli dikkate alınarak düzeltilmesi işlemi” şeklinde tanımlanmaktadır.

Aynı Yönetmeliğin 10'uncu maddesinde de taşınmazların cins tashihlerinin yapılması gerektiğinden bahsedilmektedir.

“(1) Kamu idareleri; mülkiyetlerinde, yönetimlerinde ve kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, taşınmazlar mevcut kullanım şekli ile kayıtlara alınır. Kamu idareleri taşınmazların cins tashihinin yapılması için gerekli işlemleri yaparlar.

(2) Tahsis edilen ve üzerinde irtifak hakkı tesis edilen taşınmazlar açısından bu yükümlülük kullanan idarenin veya gerçek veya tüzel kişilerin durumu tespit eden yazısı üzerine taşınmaz maliki idareye aittir. Ancak cins tashihine ilişkin gerekli belgeler ile buna ilişkin malî yükümlülükler kullanıcılar tarafından karşılanır.”

Hükümleri gereğince taşınmaz envanterinde kayıtlı bulunan bazı taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapuda yer alan bilgiler arasındaki farklılıkların giderilerek tapuda kayıtlı olan taşınmazların kullanım şekilleri ile tapu bilgilerinin uyumlu hale getirilmesi ve cins tashihlerinin yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Belediyemiz taşınmaz envanterlerinde kayıtlı bulunan bazı taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapuda yer alan bilgiler arasında farklılıklar giderilecek tapuda kayıtlı olan taşınmazların kullanım şekilleri ile tapu bilgilerinin uyumlu hale getirilmesi ve cins tashihlerinin yapılması sağlanacaktır.”

Denilmektedir.

Sonuç olarak İdare tarafından gerekli çalışmaların yapılacağı belirtilmiş olup takip eden denetimlerde konuya ilişkin yapılan düzenlemelerin mevzuata uygunluğu izlenecektir.

7. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

Tablo 3 :Derince Belediyesi 2017 Mali Yılı Bilançosu

AKTİFLER		PASİFLER	
I- Dönen Varlıklar	55.446.518,92	III- Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	37.596.892,56
10 Hazır Değerler	4.868.722,52	32 Faaliyet Borçları	9.547.220,47
100 Kasa Hesabı	3,00	320 Bütçe Emanetleri Hesabı	9.547.220,47
102 Banka Hesabı	4.817.552,69	33 Emanet Yabancı Kaynaklar	3.336.151,84
108 Diğer Hazır Değerler Hesabı	21.300,32	330 Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabı	782.349,44
109 Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı	29.866,51	333 Emanetler Hesabı	2.553.802,40
11 Menkul Kıymet Ve Varlıklar	25.000.000,00	36 Ödenecek Diğer Yükümlülükler	24.713.520,25
111 Özel Kesim Tahvil Senet Ve Bonoları Hesabı	25.000.000,00	360 Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabı	363.791,40
12 Faaliyet Alacakları	24.655.149,69	361 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	386.750,66
121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	24.475.695,90	362 Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı	6.807.819,97
122 Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabı	179.453,79	363 Kamu İdareleri Payları Hesabı	1.394.210,53
15 Stoklar	741.346,71	368 Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Vergi Ve Diğer Yükümlülükler Hesabı	15.760.947,69
150 İlk Madde Ve Malzemeler	741.346,71	IV- Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	35.191.554,65
16 Ön Ödemeler	181.300,00	40 Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	257.384,81
162 Bütçe Dışı Avans Ve Krediler Hesabı	181.300,00	400 Banka Kredileri Hesabı	257.384,81
II- Duran Varlıklar	122.554.598,92	43 Diğer Borçlar	25.097.103,04
22 Faaliyet Alacakları	1.635.523,32	430 Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabı	81.108,10
222 Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabı	1.159.008,35	438 Kamuya Olan Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabı	25.015.994,94
226 Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabı	51.863,23	47 Borç Ve Gider Karşılıkları	9.830.792,12
227 Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı	424.651,74	472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	9.830.792,12
24 Mali Duran Varlıklar	32.711.373,86	48 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Ve Gider Tahakkukları	6.274,68

240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	7.173.873,86	481 Gider Tahakkukları Hesabı	6.274,68
241 Mal Ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	26.037.500,00	V- Öz Kaynaklar	105.212.670,63
247 Sermaye Taahhütleri Hesabı (-)	-500.000,00	50 Net Değer	27.058.248,21
25 Maddi Duran Varlıklar	88.202.603,74	500 Net Değer Hesabı	27.058.248,21
250 Arazi Ve Arsalar Hesabı	25.611.108,18	57 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	66.114.596,28
251 Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	9.464.693,20	570 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	66.114.596,28
252 Binalar Hesabı	38.071.915,28	58 Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	-8.259.222,42
253 Tesis, Makine Ve Cihazlar	13.083.421,40	580 Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı (-)	-8.259.222,42
254 Taşıtlar Grubu	5.052.647,06	59 Dönem Faaliyet Sonuçları	20.299.048,56
255 Demirbaşlar Grubu	2.160.195,44	590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	20.299.048,56
257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-15.501.330,62		
258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	10.259.953,80		
26 Maddi Olmayan Duran Varlıklar	0,00		
260 Haklar Hesabı	1.193.578,26		
268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-1.193.578,26		
29 Diğer Duran Varlıklar	5.098,00		
294 Elden Çıkarılacak Stoklar Ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı	461.422,89		
299 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-456.324,89		
Aktif Toplam	178.001.117,84	Pasif Toplam	178.001.117,84
Nazım Hesaplar			
Aktifler		Pasifler	
91 Nakit Dışı Teminat Ve Kişilere Ait Menkul Kıymet Hesapları	7.009.557,08	91 Nakit Dışı Teminat Ve Kişilere Ait Menkul Kıymet Hesapları	7.009.557,08
910 Teminat Mektupları Hesabı	7.009.557,08	911 Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	7.009.557,08
92 Taahhüt Hesapları	28.223.522,03	92 Taahhüt Hesapları	28.223.522,03
920 Gider Taahhütleri Hesabı	28.223.522,03	921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı	28.223.522,03
99 Diğer Nazım Hesaplar	7.311.691,00	99 Diğer Nazım Hesaplar	7.311.691,00

T.C. Sayıştay Başkanlığı

990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar	7.311.691,00		999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı	7.311.691,00
Aktif Toplam	42.544.770,11		Pasif Toplam	42.544.770,11

Tablo 4 :Faaliyet Sonuçları Tablosu

Hesap Kodu	Yardımcı Hesaplar I	Giderin Türü	Borç	Alacak	Bakiye	Hesap Kodu	Yardımcı Hesaplar I	Gelirin Türü	Borç	Alacak	Bakiye
		Giderler Toplamı						Gelirler Toplamı			
630	1	Personel Giderleri	16.039.721,50	0,00	16.039.721,50	600	1	Vergi Gelirleri	3.781.568,80	29.342.067,49	25.560.498,69
630	2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	2.448.665,12	0,00	2.448.665,12	600	3	Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri	46.067,86	4.735.658,10	4.689.590,24
630	3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	20.503.673,06	45.247,10	20.458.425,96	600	4	Alınan Bağış Ve Yardımlar İle Özel Gelirler	0,00	1.027.657,28	1.027.657,28
630	5	Cari Transferler	456.738,14	0,00	456.738,14	600	5	Diğer Gelirler	77.683,65	41.713.931,89	41.636.248,24
630	7	Sermaye Transferleri	237.308,43	0	237.308,43						
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri									
630	12	Gelirlerin Red Ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	989.290,15	0	989.290,15						
630	13	Amortisman Giderleri	4.786.218,66	0	4.786.218,66						
630	14	İlk Madde Ve Malzeme Giderleri	6.609.405,20	0,00	6.609.405,20						
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	589.172,73	0	589.172,73						
		Giderler Toplamı	52.660.192,99	45.247,10	52.614.945,89			Gelirler Toplamı	3.905.320,31	76.819.314,76	72.913.994,45