



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

İZMİR BALÇOVA 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 GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	13
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	14
8.	EKLER.....	38

KISALTMALAR

İSKİ: İstanbul Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü

İZSU: İzmir Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü

KHK: Kanun Hükmünde Kararname

ÜFE: Üretici Fiyat Endeksi

TABLÖLAR DİZİNİ

Tablo 1: 2015 – 2017 Dönemi Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri

Tablo 2: 2015 – 2017 Dönemi Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri

Tablo 3: Şirkete Aktarılan Sermaye Tutarları

Tablo 4: Haklar Hesabına Kaydı Yapılmayan Yazılım Alımları

Tablo 5: Güvence Bedelleri Güncel Tutarları

Tablo 6: Kiralanan Yerler İçin Yapılan Harcamaların Ayrıntısı

Tablo 7: Muhasebeleştirme İşlemi Gerçekleştirilmeyen Taşınmazlar

Tablo 8: Satışı Yapılan Taşınmazlar

Tablo 9: Encümen Kararları İle Kira Süreleri Uzatılan Taşınmazlar Listesi

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Balçova Belediyesinde muhasebe kayıt sistemi 23.12.2014 tarih ve 29214 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde çıkarılan ve 27.05.2016 tarih 29724 (M) sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne göre tutulmakta olup kullanılan muhasebe sistemi tahakkuk esaslı devlet muhasebesi sistemidir.

GİDER TÜRÜ	2015 (TL)	2016 (TL)	2017 (TL)	DEĞİŞİM (2016-2017) (%)
PERSONEL GİDERLERİ	20.547.253,05	20.606.512,07	21.459.834,93	4,14
SOSYAL GÜVENLİK KURUMUNA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	3.678.386,32	3.510.114,33	3.552.133,88	1,20
MAL VE HİZMET ALIMLARI	28.391.330,83	29.896.059,42	35.468.797,61	18,64
FAİZ GİDERLERİ	-	-	-	-
CARİ TRANSFERLER	2.537.621,73	3.243.585,07	4.731.324,46	45,87
SERMAYE GİDERLERİ	622.005,65	1.000.380,89	742.839,50	-25,75
SERMAYE TRANSFERLERİ	-	-	-	-
BORÇ VERME	-	-	-	-
BÜTÇE GİDER TOPLAMI	55.596.597,58	58.256.651,78	65.954.930,38	13,21

Bütçe giderlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı Tablo 1’de gösterildiği üzere, İdarenin bütçe gider toplamı 2016 – 2017 döneminde yüzde 13,21 artış göstermiştir. Tablodaki gider kalemleri incelendiğinde ise; giderler içindeki payı az olmakla birlikte oransal anlamda en yüksek artışın yüzde 45,87 ile Cari Transferler kaleminde olduğu, ikinci sırada ise yüzde 18,64’lük bir oranla Mal ve Hizmet Alımları kaleminin geldiği görülmektedir. 2017 yılında bir önceki yıla göre Sermaye Giderleri kaleminde ise azalış söz konusudur.

GELİRİN TÜRÜ	2015 (TL)	2016 (TL)	2017 (TL)	DEĞİŞİM (2016-2017) (%)
VERGİ GELİRLERİ	18.276.352,35	20.718.635,54	22.123.099,39	6,77
TESEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	2.107.851,26	5.435.823,86	5.715.274,08	5,14
ALINAN BAĞİŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER	2.250,00	446,06	2.350,00	426,83
DİĞER GELİRLER	24.277.299,07	22.951.139,26	26.006.005,18	13,31
SERMAYE GELİRLERİ	124.473,44	103.184,30	642.096,00	522,28
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	44.788.226,12	49.209.229,02	54.488.824,65	10,73
BÜTÇE GELİRLERİNDEN RED VE İADELER TOPLAMI	-	-	-	-
NET BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	44.788.226,12	49.209.229,02	54.488.824,65	10,73

Bütçe gelirlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı Tablo 2'deki veriler dikkate alındığında, bir önceki yıla göre gelirler yüzde 10,73 oranında artış göstermiştir. Artışın temel kaynağı, miktar olarak en fazla artışın yaşandığı diğer gelirler kaleminde yaşanan 3.054.865,92 TL'lik artıştır. Ana gelir kalemlerinden birisi olan vergi gelirlerinin 2017 yılında bir önceki yıla göre yüzde 6,77 oranında artış gösterdiği görülmektedir.

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

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

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmamasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere 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 oluřturmaktadır.

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının Şirket Bilançosunun Sermaye Hesabı ile Örtüşmemesi

Belediyenin, tamamen hissesine sahip olduğu şirkete verdiği sermayenin 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabındaki kayıtlı tutar ile örtüşmediği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabını düzenleyen 181'inci maddesinde, bu hesabın mal ve hizmet üreten kuruluşlara nakden veya ayni olarak verilen sermaye tutarları ve bu sermaye tutarlarının işletilmesinden doğan kar ve zararlar ile bütçeye iade olunan sermayelerin izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Aynı Yönetmeliğin "Hesaba ilişkin işlemler" başlıklı 182'nci maddesinde, mal ve hizmet üreten kuruluşlara gerek nominal sermaye ve gerekse ayni sermaye transferi şeklindeki iştiraklerin gerçeğe uygun değeri ile bu hesaba kaydedileceği ve sermayesine iştirak edilen mal ve hizmet üreten kuruluşlara nakdi veya ayni sermaye şeklindeki katılımlardan bu hesapta kayıtlı tutarların, mal ve hizmet üreten ilgili kuruluşların öz kaynak hesaplarında karşılıklı olarak yer alan tutarlara eşit olması gerektiği belirtilmiştir.

Yönetmeliğin devam eden 183'üncü maddesinde ise 241 Hesaba hangi durumlarda borç ve alacak kaydı yapılacağı düzenlenmiş olup; nakden verilen sermayenin bir taraftan bu hesaba borç, 103 veya ilgili diğer hesaplara alacak kaydedileceği, duran varlıklar içinde yer alan taşınır ve taşınmaz mallardan sermayeye eklenmek amacıyla mal ve hizmet üreten kuruluşlara verilenlerin, bir taraftan net değeri bu hesaba, ayrılan amortisman tutarı ilgili amortisman hesabına borç, varlığın kayıtlı değeri ise ilgili duran varlık hesabına alacak kaydedileceği ifade edilmiştir.

Balçova Belediyesinin, sermayesinin tamamına sahip olduğu Agamemnon Termal Turizm A.Ş 'ye yıllar itibariyle aktarılan sermaye tutarları aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo: 3 Şirkete Aktarılan Sermaye Tutarları		
Sermaye Artırımına Esas Meclis Kararı	Konulan Sermaye	Sermaye Tutarı (TL)
08/02/2013 Tarih 19 Sayılı Karar	Nakdi Sermaye	1.000.000
10/05/2013 Tarih 47 Sayılı Karar	Ayni Sermaye	1.756.000
07/12/2015 Tarih 81 Sayılı Karar	Nakdi Sermaye	500.000

15/10/2015 Tarih 72 Sayılı Karar	Ayni Sermaye	4.250.000
06/06/2016 Tarih 53 Sayılı Karar	Ayni Sermaye	4.440.000 TL
05/01/2017 Tarih 7 Sayılı Karar	Nakdi Sermaye	500.000 TL
TOPLAM		12.446.000 TL

Agamemnon Termal Turizm Anonim Şirketinden alınan 31/12/2017 tarihli şirket bilançosunun 500 Sermaye Hesabının “500.01.001 Balçova Belediyesi” alt kırılımında, 12.446.000 TL tutarında kayıt yer almasına rağmen Belediye bilançosunun 241 Hesabında 8.006.000 TL tutarında kayıt yer almaktadır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 182’nci maddesinde belirtildiği üzere Belediyenin 241 Hesabında yer alan tutar ile ilgili şirketin 500 Sermaye Hesabının birbirini tutması gerekmektedir. Ancak Belediye tarafından 2016 yılında yapılan 4.440.000 TL’lik ayni sermaye artırımına ilişkin ilgili muhasebe kayıtlarının yapılmaması sebebiyle 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı olması gerekenden düşük, karşılığında çalışması gereken ilgili maddi duran varlık hesapları ise fazla gözükmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Bulguda bahsedilen hususta gerekli çalışmalara başlanmış olup en kısa sürede muhasebe kayıtlarında 241 hesabın düzeltilmesi sağlanacaktır”

Denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından bulguda belirtilen hususa iştirak edilmiş olup gerekli düzeltmenin yapılacağı ifade edilmiştir.

BULGU 2: Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabından İlgili Maddi Duran Varlık Hesaplarına Aktarılması Gereken Tutarların Aktarılmaması

258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının ayrıntısının incelenmesi neticesinde geçici kabulü yapılan ve tamamlanarak belediyeye teslim edilen yapım işlerine ilişkin 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenen meblağların ilgili maddi duran varlık hesaplarına aktarılmadığı ve 258 Hesapta izlenmeye devam edildiği tespit edilmiştir.

Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı’nın niteliğinin açıklandığı Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği’nin 204’üncü maddesine göre bu hesap, yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin; geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hallerde geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihte, diğer hallerde işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihte, ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılıncaya kadar izlenmesi için kullanılır.

Aynı Yönetmelik'in 205'inci maddesinde adı geçen hesabın işleyişi açıklanmış ve tamamlanıp geçici kabulü yapılan işlere ilişkin tutarların bu hesaba alacak, ilgili maddi duran varlık hesabına borç kaydedileceği hüküm altına alınmıştır.

Balçova Belediyesinin yevmiye kayıtları ve mali tabloları üzerinden yapılan incelemeler neticesinde 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının borç bakiyesinin 31.12.2017 itibariyle 10.842.291,42 TL olduğu görülmektedir. Bu meblağın önceki yıllardan birikerek geldiği anlaşılmakta olup, geçici kabulü yapılarak tamamlanan işlere ilişkin 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenen meblağların ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılmamasından dolayı bu hesapların olması gerekenden eksik, 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının ise 10.842.291,42 TL fazla olduğu görülmüştür.

***Kamu idaresi cevabında;** “İlgili birimlere gerekli bilgilendirmeler yapılmış olup yapılan yatırımların ilgili varlık hesaplarına aktarılması sağlanacaktır”* Denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından bulguda belirtilen hususa iştirak edilmiş olup gerekli muhasebe kayıtlarının yapılacağı ifade edilmiştir.

BULGU 3: Diğer Kamu İdarelerine Tahsis Edilen veya Diğer Kamu İdarelerince Tahsisli Kullandırılan Taşınmazların İlgili Bilanço Hesaplarında Takibinin Yapılmaması

Balçova Belediyesinin mülkiyetinde olan taşınmazlardan diğer kamu idarelerine/derneklere tahsis edilenler ile kamu idarelerince tahsisli olarak kullanılan taşınmazların ilgili bilanço hesaplarında takibinin yapılmadığı tespit edilmiştir.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 75/d maddesinde belediyelerin kendilerine ait taşınmazları, asli görev ve hizmetlerinde kullanılmak üzere bedelli veya bedelsiz olarak kamu kurum ve kuruluşlarına devredebileceği veya süresi yirmibeş yılı geçmemek üzere tahsis edebileceği belirtilmiştir. Diğer taraftan kamu kurum ve kuruluşları tarafından görev alanına giren işlerde kullanılmak üzere belediyelere de taşınmaz tahsisi yapılabilir. Bu doğrultuda tahsis edilen veya tahsisli kullanılan taşınmazların mali tablolarda görünmesini teminen gerekli muhasebe kayıtlarının yapılması gerekmektedir.

Nitekim Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 130 ve 132'nci maddeleri ile Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 188-189-190-191 ve 192'nci maddelerinde tahsis edilen taşınmazların niteliklerine göre, 250-Arazi ve Arsalar Hesabı, 251-

Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı veya 252-Binalar Hesabında izleneceği belirtilmiştir. Bu amaçla Mahalli İdareler Detaylı Hesap Planında yardımcı hesaplar belirlenmiş ve tesis edilen 02-Kamu İdaresinin Tahsis Ettiği Taşınmazlar, 03-Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar yardımcı hesaplarında kamu idaresince takip edileceği hükmüne yer verilmiştir.

Balçova Belediyesinin muhasebe kayıtlarında 250-Arsa ve Araziler Hesabı, 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı, 252-Binalar Hesabında 02 ve 03 kodlu yardımcı hesaplar kullanılmamış olduğundan Balçova Belediyesi tarafından diğer kurumlara tahsis edilen 18 adet ve kendisine tahsis edilen 1 adet taşınmaz, muhasebe kayıtlarında yer almamakta olup tahsisli taşınmazlar hakkında doğru ve güvenilir bilgi alınamamaktadır.

***Kamu idaresi cevabında;** “Tahsisli taşınmazların bilanço hesaplarında takibinin yapılması için gerekli çalışmalar başlatılmış olup en kısa sürede tamamlanması sağlanacaktır.”* Denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından bulguda belirtilen hususa iştirak edilmiş olup gerekli çalışmaların başlatıldığı ve en kısa sürede tamamlanacağı ifade edilmiştir.

BULGU 4: Şirkete Ayni Sermaye Olarak Konulan Taşınmazın Envanter Çıkışının ve Tapu Devrinin Yapılmaması

Balçova Belediyesi'nin hissesinin tamamına sahip olduğu şirketine ayni sermaye olarak koyduğu taşınmazın, muhasebe kayıtlarından çıkış kaydının yapılmasına rağmen taşınmaz envanterinde ve tapu kayıtlarında halen belediyenin mülkiyetinde gözüktüğü tespit edilmiştir.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 70'inci maddesinde, belediyenin kendisine verilen görev ve hizmet alanlarında ilgili mevzuatta belirtilen usullere göre şirket kurabileceği belirtilmiştir. Aynı Kanun'un “Meclisin görev ve yetkileri” başlıklı 18'inci maddesinde ise Türk Ticaret Kanunu'na tabi ortaklıklar kurulmasına veya bu ortaklıklardan ayrılmaya, sermaye artışına ve gayrimenkul yatırım ortaklığı kurulmasına karar verilmesinin belediye meclisinin görev ve yetkisinde olduğu hükme bağlanmıştır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 241 Hesabın niteliğini düzenleyen 181'inci maddesinde, bu hesabın mal ve hizmet üreten kuruluşlara nakden veya ayni olarak verilen sermaye tutarlarının izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir. Aynı Yönetmeliğin 183'üncü maddesinde ise, duran varlıklar içinde yer alan taşınır ve taşınmaz

mallardan sermayeye eklenmek amacıyla mal ve hizmet üreten kuruluşlara verilenlerin net değerinin 241 Hesaba borç, varlığın kayıtlı değerinin ise ilgili duran varlık hesabına alacak kaydedileceği düzenlenmiştir.

Belediye Meclisi'nin 15.10.2015 tarih 72 sayılı kararı ile Balçova ilçesi Hacı Ahmet Deresi Mevkiinde bulunan 541 ada 2666 parseldeki taşınmazın, Belediyenin hissesinin tamamına sahip olduğu Agamemnon Termal Turizm AŞ'ye aynı sermaye olarak konulmasına karar verilmiş, şirketin merkezinin bulunduğu yer asliye ticaret mahkemesi tarafından atanan bilirkişilerce de bahsedilen taşınmazın değer tespiti yapılmış ve 4.250.000,00 TL üzerinden taşınmazın şirkete aynı sermaye olarak konulmasına hükmedilmiştir.

Bahsedilen taşınmazın aynı sermaye olarak şirkete konulmasına ilişkin belediye meclisi ve asliye ticaret mahkemesi kararlarına istinaden ilgili muhasebe kayıtları yapılmış, ancak bahsedilen taşınmazın tapuda mülkiyet devri ile belediye taşınmaz envanterinden çıkış kaydı yapılmamıştır. Bu durum, kurum bilançosunun ilgili maddi duran varlık hesaplarıyla taşınmaz envanteri arasında bir uyumsuzluğa yol açmakta ve tapuda kurum mülkiyetinde gözükken bir taşınmazın muhasebe kayıtlarında yer almaması sonucunu doğurmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; “Bulguda belirtilen hususta çalışmalara başlanmış olup söz konusu taşınmazın envanter çıkışı ve tapu devri yapılacaktır.”Denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından bulguda belirtilen hususa iştirak edilmiş olup gerekli çalışmaların yapılacağı ifade edilmiştir.

BULGU 5: Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazların Maliyet/Rayıç Değer Yerine Emlak Vergi Değeri Üzerinden Kayıtlarda İzlenmesi

Belediyenin mülkiyetinde bulunan ve Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in EK 1'deki kayıt planının “Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar” başlığı altında yer alan taşınmazların, maliyet/rayıç değerleri yerine emlak vergi değerleri üzerinden kayıtlarda yer aldığı tespit edilmiştir.

02.10.2006 tarih ve 26307 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan “Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik”in “Kayıt ve kontrol işlemleri” başlıklı 5'inci maddesine göre; kamu idareleri, mevcutlarla birlikte içinde bulunulan yılda çeşitli yollarla edinilen ve elden çıkarılan taşınmazlarını, miktar ve değer olarak takip etmek amacıyla kayıt altına alacaklardır. Taşınmazların hangi değerler üzerinden kayıt altına alınacağı ise yine 5'inci maddede açıklanmış olup buna göre “Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazların” maliyet

bedeli, bu taşınmazlardan maliyet bedeli belirlenemeyenlerin ise rayiç değer üzerinden kayıtlara alınacağı hüküm altına alınmıştır.

“Maliyet bedeli”, “Rayiç değer”, ve “Emlak vergi değeri” ile ilgili tanımlamalar 213 sayılı Vergi Usul Kanunu ve Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinde yer almaktadır. Buna göre; Maliyet Bedeli, genel olarak bir varlığın satın alınması, üretilmesi veya değerinin arttırılması için yapılan harcamalar toplamı; rayiç değer, bir iktisadi kıymetin değerlendirme günündeki normal alım satım değeri yani gerçeğe uygun değeri; emlak vergi değeri ise bina ve arazinin Emlak Vergisi Kanununun 29’uncu maddesine göre tespit edilen değeri şeklinde ifade edilmiştir.

Kamu idarelerinin mevcut taşınmazlarının kaydına ilişkin işlemler Yönetmeliğin Geçici 1’inci maddesinde açıklanmış olup maliyet bedeli veya rayiç değerler üzerinden muhasebe kayıtlarına alınacak olan taşınmazların bu değerler üzerinden kayıtlara alınacağı kadar emlak vergi değerleri üzerinden kayıtlarının yapılacağı, fiili envanterlerinin emlak vergi değeri üzerinden en geç 30.09.2014 tarihine kadar tamamlanarak Yönetmelik ekinde yer alan formlara ve cetvellere kaydedileceği belirtilmiştir. Fiili envanterleri yapılan taşınmazlara ait bilgilerin, muhasebe kayıtları yapılmak üzere muhasebe birimine gönderileceği, muhasebe biriminin de bu taşınmazları 1/10/2014 tarihinde muhasebe kayıtlarından çıkaracağı ve aynı tarihte fiili envanter üzerinden kayıtlara alacağı belirtilmiştir.

Yönetmelik maliyet bedeli veya rayiç değer üzerinden kayıtlara alma işlemi için tamamlama tarihi öngörmüş olup bu tarih 31.12.2017 tarihidir. Dolayısıyla bu tarihe kadar Yönetmelikte belirtilen işlemlerin tamamlanarak “Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazların” maliyet bedeli veya rayiç değer üzerinden kayıtlara alınması gerekmektedir.

Ancak Balçova Belediyesi tarafından tapuda kayıtlı olan taşınmazlar, emlak vergi değeri üzerinden kayıtlara alınmış olup bu taşınmazlar için maliyet bedeli veya rayiç değer tespitine ilişkin bir çalışma yapılmamıştır. Bu durumun kurum bilançosunun 25-Maddi Duran Varlıklar Hesap grubunu olması gereken gerçek değerinden uzaklaştırdığı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Tapuda kayıtlı olan taşınmazların hangi değerler üzerinden kayıtlarda izleneceğine ilişkin gereken hassasiyet gösterilecektir." Denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından bulguda belirtilen hususa iştirak edilmiş olup gerekli özenin gösterileceği ifade edilmiştir.

BULGU 6: Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar İle Genel Hizmet Alanlarının İz Bedeli Yerine Emlak Vergi Değeri Üzerinden Kayıtlara Alınması

Belediyenin mülkiyetinde bulunan ve "Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik" in EK 1'deki kayıt planının "Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar" ile "Genel Hizmet Alanları" başlığı altında yer alan taşınmazların emlak vergi değerleri üzerinden kayıtlarda yer aldığı tespit edilmiştir.

02.10.2006 tarih ve 26307 sayılı Resmi Gazete' de yayımlanan "Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik" in "Kayıt ve kontrol işlemleri" başlıklı 5'inci maddesine göre; kamu idareleri, mevcutlarla birlikte içinde bulunulan yılda çeşitli yollarla edinilen ve elden çıkarılan taşınmazlarını, miktar ve değer olarak takip etmek amacıyla kayıt altına alacaklardır. Taşınmazların hangi değerler üzerinden kayıt altına alınacağı ise yine 5'inci maddede açıklanmış olup buna göre "Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar ile Genel Hizmet Alanları" nın iz bedeli üzerinden kayıtlara alınacağı hüküm altına alınmıştır.

"Emlak vergi değeri" ve "İz bedeli" ile ilgili tanımlamalar 213 sayılı Vergi Usul Kanunu ve Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinde yer almaktadır. Buna göre; iz bedeli, gerçek değeri tespit edilemeyen veya edilmesi uygun görülmeyen ancak, hesaplarda izlenmesi gereken iktisadi kıymetlerin muhasebeleştirilmesinde kullanılan en düşük tutar; emlak vergi değeri ise bina ve arazinin Emlak Vergisi Kanununun 29'uncu maddesine göre tespit edilen değeri şeklinde tanımlanmıştır.

Ancak yapılan denetimler neticesinde, iz bedeli üzerinden kayıtlara alınması gereken taşınmazların emlak vergi değeri üzerinden kayıtlara alındığı tespit edilmiştir. Taşınmaz icmal cetvelleri incelendiğinde;

- Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar İçin İcmal Cetvelinde 8 adet taşınmaz yer almakta olup taşınmazların toplam değeri 662.523,09 TL,
- Genel Hizmet Alanları İçin İcmal Cetvelinde ise 62 adet taşınmaz yer almakta olup taşınmazların toplam değeri 106.656.942,63 TL olarak görülmektedir.

İz bedelinin; hesaplarda izlenmesi gereken iktisadi kıymetlerin muhasebeleştirilmesinde kullanılan en düşük tutar şeklindeki tanımı dikkate alındığında bahsedilen taşınmazların iz bedeli üzerinden kayıtlara alınmasının amacı sadece bu varlıkların bilançoda görünmelerini sağlamak olup emlak vergi değeri üzerinden kayıtlara alınması ilgili maddi duran varlık hesaplarının olması gerekenden çok daha fazla görülmesine neden

olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; “Bulguda belirtildiği üzere tapuda kayıtlı olmayan taşınmazlar ile genel hizmet alanlarının iz bedeli ile kayıtlara alınması sağlanacaktır.” Denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından bulguda belirtilen hususa iştirak edilmiş olup gerekli düzeltmelerin yapılacağı ifade edilmiştir.

BULGU 7: Taşınmaz İcmal Cetvellerindeki Değerlerin Bilançodaki Tutarlarla Örtüşmemesi

Taşınmaz icmal cetvellerindeki kayıtlar ile kurum bilançosunun ilgili maddi duran varlık hesaplarında yer alan kayıtların birbiri ile örtüşmediği tespit edilmiştir.

Genel yönetim kapsamındaki kamu idareleri ile bu idarelere bağlı ve 5018 sayılı Kanun kapsamında olan kurum ve kuruluşların mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların kaydına ve icmal cetvellerinin düzenlenmesine ilişkin usul ve esasları düzenlemek amacıyla, “*Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik*” Bakanlar Kurulu kararı ile kabul edilmiş ve Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

Yönetmelik’in “*Kayıt şekli*” başlıklı 7’nci maddesinde, Yönetmelik’in eki Kayıt Planında yer alan taşınmazların, cinslerine göre hangi formlara kaydedileceği ifade edilmiş ve kayıtların formlarda yer alan bilgileri içerecek şekilde yapılacağı belirtilmiştir. Kamu idarelerinin taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleriyle görevli birimlerince hazırlanan bu formların daha sonra taşınmaz icmal cetvellerinin hazırlanması amacıyla mali hizmetler birimine gönderileceği, mali hizmetler birimince de bu formların konsolide edilerek Yönetmelik’in ekinde (Ek 7) bulunan örneğe uygun şekilde taşınmaz icmal cetvellerinin oluşturulacağı hüküm altına alınmıştır.

Balçova Belediyesi tarafından hazırlanan taşınmaz kayıt formlarının ve icmal cetvellerinin incelenmesi neticesinde; taşınmaz kayıt formları esas alınarak hazırlanan icmal cetvellerindeki kayıtların parasal tutarları ile kurum bilançosundaki taşınmazların parasal değerlerinin birbirleriyle örtüşmediği tespit edilmiştir.

- Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar İçin İcmal Cetvelinde yer alan 188 adet taşınmazın toplam parasal değeri 459.763.642,99 TL,

- Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar İçin İcmal Cetvelinde yer alan 8 adet taşınmazın toplam parasal değeri 662.523,09 TL,
- Genel Hizmet Alanları İçin İcmal Cetvelinde yer alan 62 adet taşınmazın toplam parasal değeri 106.656.942,63 TL,
- Sınırlı Ayni Haklar ile Kişisel Haklar ve Tahsis Formunda yer alan 8 adet taşınmazın toplam parasal değeri 47.778.841,48 TL olarak görülmektedir.

Hazırlanan icmal cetvellerinde toplam **614.861.950,19 TL** değerinde kayıt yer almasına rağmen Kurum bilançosunun 31/12/2017 tarihi itibarıyla 250-Arazi ve Arsalar, 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri ile 252-Binalar Hesaplarında toplam **124.420.591,22 TL** tutarında kayıt yer almaktadır.

Bilançonun taşınmazlara ilişkin ilgili maddi duran varlıklar hesaplarına yapılacak kayıtların taşınmaz icmal cetvellerindeki kayıtlar esas alınarak yapılacağı dikkate alındığında bahsedilen husus sebebiyle Kurum bilançosunun 25-Maddi Duran Varlıklar Hesap grubu gerçek durumu yansıtmaktan uzaktır.

Kamu idaresi cevabında; “Bulguda belirtilen hususta çalışmalara başlanmış olup en kısa sürede gerekli düzeltmeler yapılacaktır.” Denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından bulguda belirtilen hususa iştirak edilmiş olup gerekli düzeltmelerin yapılacağı ifade edilmiştir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

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

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Haklar Hesabına Eksik Kayıt Yapılması

830.03.07.02 hesap kodunda muhasebeleştirilen bilgisayar yazılım alımlarının 260 Haklar Hesabına alınmadığı görülmüştür.

830.03.07.02 (Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları) hesap kaydında bulunup 260-Haklar Hesabına kaydı yapılmayanlar aşağıdaki tabloda listelenmiştir.

Tablo 4: Haklar Hesabına Kaydı Yapılmayan Yazılım Alımları				
Yevmiye Tarihi	Yev.No	Hesap Adı	Açıklama	Tutar (TL)
25.01.2017	458	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları	Gelir biriminde kullanılmak üzere mobil tahsilat uygulamaları alımı	16.520,00
16.03.2017	1492	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları	Firewall cihazının 3 yıllık lisans yenileme işi	33.499,02
12.04.2017	2030	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları	Araç takip sistemi veri hizmetli alımı işi	7.458,78
25.04.2017	2311	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları	Yapım ihaleleri düzenleme, hizmet ve mal alımı hakediş, yapım işleri yaklaşık maliyet programları güncel sürüm alımı işi	9.186,30
16.05.2017	2753	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları	Belediye kurumsal postaları denetleme, raporlama, filtreleme, yazılımı alım işi	43.719,00
03.11.2017	6024	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları	Belediye bina girişinde ve spor tesislerinde bulunan kioskların yazılım güncellemesinin yapılması işi	7.552,00
03.11.2017	6025	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları	Engelli merkezi ve spor tesislerinde kullanılmak üzere alınan dijital panellerin web tabanlı yazılımı	5.900,00

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 260 Haklar Hesabını düzenleyen 210'uncu maddesinde, bu hesabın bedeli karşılığında edinilen hukuki tasarruflar ile belirli alanlarda tanınan kullanma ve yararlanma gibi hak ve yetkiler dolayısıyla yapılan ve ekonomik değer taşıyan harcamaların izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmiştir. Yine aynı Yönetmeliğin 260 Haklar Hesabının işleyişini açıklayan 211'inci maddesinde, bütçeye gider kaydıyla edinilen hakların bu hesaba borç kaydedileceği belirtilmiştir. Ancak Balçova Belediyesi tarafından, yukarıdaki tabloda yer alan maddi olmayan duran varlık niteliğindeki alımların 260 Haklar Hesabı kullanılmayarak 630 Giderler hesabı aracılığıyla doğrudan gider kaydı yapıldığı ve bu nedenle 260 Haklar hesabının toplam 123.835,10 TL eksik bakiye verdiği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; “Bulguda belirtilen 260 Haklar Hesabına yapılan eksik kaydın düzeltilmesi için gerekli çalışmalar başlatılmıştır.” Denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından bulguda belirtilen hususa iştirak edilmiş olup gerekli düzeltmelerin yapılması için çalışmalara başlanacağı ifade edilmiştir.

BULGU 2: Elektrik Şirketine Ödenen Güvence Bedellerinin Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında İzlenmemesi

Belediye adına yapılan elektrik abonelik sözleşmeleri sebebiyle abonelik iptalinde geri alınmak üzere ilgili elektrik perakende satış şirketine ödenen güvence bedellerinin 126/226 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında izlenmeyip ilgili dönemde dönem gideri olarak 630 Giderler Hesabıyla muhasebeleştirildiği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 126 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabının niteliğinin düzenlendiği 95'inci maddesinde; bu hesabın kurumca bir işin yapılmasının üstlenilmesi veya bir sözleşmenin ya da diğer işlemlerin karşılığı olarak geri alınmak üzere diğer kamu idareleri veya kişilere bir yıldan az süreli verilen depozito ve teminat niteliğindeki değerlerin izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir. Aynı şekilde bir yıldan uzun süreli verilen depozito ve teminat niteliğindeki değerler ise 226 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında izlenecektir.

Tablo 5: Güvence Bedelleri Güncel Tutarları		
ELEKTRİK TES. NO	ADI VE AÇIK ADRESİ	GÜVENCE BEDELİ TUTARI (TL)
16735115	KAZIM ORBAY SOKAK NO:2/1 KAPALI PAZAR YERİ	3.894,34
16739690	DUYGU SOKAK NO:20 HALI SAHA	419,26
16737372	LALEZAR SPOR TESİSİ	427,36
16735327	ÖZ SAĞLIK NO:39 ZABITA BÜROSU	297,03
16731529	EJDER SOKAK NO:3 MESİRE ALANI	352,53
16737076	YAZAR SOKAK SPOR TESİSİ	175,34
16710153	İMBAT SOKAK NO:6 K:1 D:1 SEMT EVİ	174,94
16728476	SAKARYA CAD.NO:25/A DAYANIŞMA EVİ	168,67
16724776	VALİ HÜSEYİN ÖĞÜTÇEN NO:53 SPOR TESİSLERİ	1.214,44
16733553	MEŞALE SİTESİ SEMT EVİ	122,34
16729940	İMBAT SOKAK NO:32 HALI SAHA SPOR TESİSİ	1.072,76
16734627	GÜRSEL SOKAK NO:16 ÇETİN EMEÇ SEMT EVİ	544,19
16731212	8/7 SOKAK TEMİZLİK İŞLERİ ŞANTİYESİ	1.518,06
16730219	KIZILCIK SEVGİ YOLU HAVUZ	281,12
16731903	KÖROĞLU SOKAK NO:3 EĞİTİM MAH MUHTARLIK	333,48
16738876	KIZILKANAT PARKI HAVUZ	329,23
16741535	TRİBÜN ENGELLİ BİNASI NO:55/A	8.078,22
16730218	ERTUĞRUL GAZİ SEVGİ YOLU HAVUZ	281,12
16722585	DALYA SOKAK NO:22/1 DURU PARK HAVUZ	169,06
16738308	ŞİVİL TOPLUM MERKEZİ GONCA SOKAK NO:4	326,52
16741378	YILDIZ SOKAK NO:32/A BAHÇELER ARASI MUHTARLIK	334,92
16742058	ATA CADDESİ MERMER HAVUZU	327,77
16741542	TRİBÜN ENGELLİ BİNASI NO:55/A YANGIN POMPASI	1.946,52

16206040	FEVZİ ÇAKMAK MAH.DEMİRCİ EFE SOKAK NO:114/1	463,47
16724430	İMBAT SOKAK NO:32 GARAJ	169,83
16728927	FEVZİ ÇAKMAK MAH.BEBEK SİTESİ NO:16 A BLOK D:2	339,24
16728926	FEVZİ ÇAKMAK MAH.BEBEK SİTESİ NO:16 A BLOK D:1	169,83
16740514	KADIRPAŞA SOKAK NO:11 HEYKEL AYDINLATMASI	330,81
16737676	İTFAİYE PARKI NO:70/1	156,52
16737116	HALİDE EDİP ADIVAR SEVGİ YOLU HAVUZ	178,39
16728886	İNCİRALTI MAH.10 SOKAK 48/1 FİDANLIK	313,62
16726792	TELEFERİK MAH.ENVER PAŞA SOK. NO:9 MUHTARLIK	79,79
16716856	ONUR MAH.AKASYA SOK. NO:24/A SEMT EVİ	427,70
16741698	PINAR SOKAK NO:2 HAVUZ	320,81
16741869	HİDROLİK BARİYER ERTUĞRUL GAZİ SEV.YOLU	338,56
16741865	HİDROLİK BARİYER KIZILCIK SEV.YOLU	595,86
16741870	HİDROLİK BARİYER KIZILCIK SEV.YOLU	622,95
16741866	HİDROLİK BARİYER KIZILCIK SEV.YOLU	595,86
16741864	HİDROLİK BARİYER KIZILCIK SEV.YOLU	595,86
16741871	HİDROLİK BARİYER KIZILCIK SEV.YOLU	893,79
16741867	HİDROLİK BARİYER ERTUĞRUL GAZİ SEV.YOLU	595,86
16741868	HİDROLİK BARİYER KIZILCIK SEV.YOLU	595,86
24723251	BALÇOVA BELEDİYE BAŞKANLIĞI ANA HİZMET BİNASI	26.590,96
TOPLAM		57.164,79

Balçova Belediyesinin geçmiş yıllarda ve 2017 yılı içerisinde elektrik aboneliği sebebiyle ilgili firmaya ödemiş olduğu güvence bedellerinin güncel tutarları yukarıdaki tabloda yer almaktadır. Ancak Belediye tarafından 126 ve 226 Hesaplar hiç kullanılmamış olup yukarıda yer alan güvence bedelleri 630 Giderler Hesabı aracılığıyla giderleştirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; “Bundan böyle, ödenen güvence bedellerinin 126 ve 226 hesaplarda takibi sağlanacaktır”

Denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından bulguda belirtilen hususa iştirak edilmiş olup gerekli kayıtların yapılacağı ifade edilmiştir.

BULGU 3: Özel Maliyetler Hesabının Kullanılmaması

Kiralanan gayrimenkullerin geliştirilmesi veya ekonomik değerinin sürekli olarak artırılması amacıyla yapılan harcamaların 264 Özel Maliyetler Hesabı kullanılmadan muhasebeleştirildiği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 264 Hesabın niteliğini düzenleyen 212’nci maddesinde, bu hesabın kiralanan gayrimenkullerin geliştirilmesi veya ekonomik değerinin sürekli olarak artırılması amacıyla yapılan giderler ile bu

gayrimenkullerin kullanılması için yapılıp, kira süresinin sonunda mal sahibine bırakılacak olan varlıkların izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Belediyenin semt evi olarak kullanmak amacıyla kiraladığı 7 adet gayrimenkul, Orman İşletme Müdürlüğünden kiraladığı piknik alanı ve Karayolları 2. Bölge Müdürlüğünden kiraladığı semt pazarı olmak üzere toplam 9 adet kira ödediği yer bulunmaktadır.

Ancak Belediye tarafından yukarıda sayılan kira ödediği gayrimenkuller için yapılan değer artırıcı nitelikteki harcamaların bir kısmının 630 Giderler Hesabı, bir kısmının ise 25 Maddi Duran Varlık Hesap grubunun altında yer alan ilgili duran varlık hesabı kullanılarak muhasebeleştirildiği tespit edilmiştir. Belediyenin kira ödediği yerler için yaptığı ve 264 Özel Maliyetler Hesabında izlenmesi gerekirken başka hesaplarda izlenen harcamaların ayrıntısı aşağıdaki tabloda yer almaktadır;

Tablo 6: Kiralanan Yerler İçin Yapılan Harcamaların Ayrıntısı		
İŞİN ADI	ADRES	MALİYET BEDELİ
ÇETİN EMEÇ MAHALLESİ SEMT EVİ İLE İNCİRALTI MAHALLE MUHTARLIĞININ BAKIM ONARIM İŞİ	ÇETİN EMEÇ MAHALLESİ SEMT EVİ	57.643,00
ONUR MAHALLESİ SEMTEVİNİN AKASYA SOKAK NO:24/A ADRESİNE TAŞINMASI SEBEBİYLE GEREKLİ BAKIM VE ONARIMLARININ YAPILMASI İŞİ	ONUR MAHALLESİ SEMT EVİ	48.675,00
BELEDİYEMİZ SINIRLARINDA BULUNAN PİKNIK VE MESİRE ALANINDA GÜVENLİK NEDENİYLE ALAN ÇEVRESİ TEL ÖRGÜ VE AYDINLATMA DİREKLERİ İLE KASKATLI SÜS HAVUZUNUN YAPILMASI İŞİ	PİKNIK ALANI MESİRE ALANI	43.570,34
TELEFERİK MAHALLESİ PİKNIK VE MESİRE ALANINDA YAPAY KAYA ŞELALE YAPIMI İŞİ	PİKNIK ALANI MESİRE ALANI	35.404,13
BALÇOVA ORMAN İÇİ KAFETERYA BİNASI VE ÇEVRE DÜZENLEMESİ YAPIM İŞİ	PİKNIK ALANI MESİRE ALANI	208.649,64
TOPLAM		393.942,11

Kiralanan yerler için yapılan değer artırıcı nitelikteki harcamaların 264 Özel Maliyetler Hesabında izlenmemesi neticesinde 264 Hesap ve 268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı olması gerekenden eksik gözükmemektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Bundan böyle, bulguda bahsedildiği gibi kiralanan yerler için yapılan değer artırıcı harcamalarda 264 Özel Maliyetler Hesabının kullanılması sağlanacaktır.” Denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından bulguda belirtilen hususa iştirak edilmiş olup gerekli özenin gösterileceği ifade edilmiştir.

BULGU 4: Mevduat Faiz Gelirlerinin Net Tutar Üzerinden Muhasebeleştirilmesi

Belediyenin 2017 yılı hesap ve işlemlerinin incelenmesi neticesinde; yıl içinde toplam 37.734,83 TL mevduat faiz geliri elde edildiği ancak tahakkuk eden faiz gelirinin %15 gelir vergisi stopajı düşülerek net tutar üzerinden muhasebeleştirildiği görülmüştür.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin “Gayri safılık ilkesi” başlıklı 39’uncu maddesinde; “*Gelir ve giderler, herhangi bir düzenleme veya standart ile aksi kararlaştırılmadıkça netleştirilmeden kaydedilir*”;

“Faaliyet Sonuçları Tablosu ilkesi” başlıklı 6’ncı maddesinin (a) fıkrasında,

“Kamu idarelerinin faaliyetlerine ilişkin gelir ve gider işlemleri, tahakkuk esasına dayalı olarak gelir ve gider hesaplarında izlenir. Gelir ve gider hesapları, bütçe ile ilgili olsun veya olmasın, genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri gereği tahakkuk eden her türlü gelir ve giderin kaydına mahsustur.”

Hükümleri yer almaktadır.

Buna göre, tahakkuk eden faiz gelirlerinin stopaj kesintisi yapılmadan önceki brüt tutar üzerinden 600.05.01.09.03 Gelirler Hesabında, buna ilişkin olarak stopaj yapılan vergi ve benzeri giderlerin de 630.03.04.03.01 Vergi Ödemeleri ve Benzeri Giderler Hesabında muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

Mevduat faizlerinin net tutar olarak kaydedilmesi şeklinde yapılan hatalı muhasebeleştirme dolayısıyla 2017 yılı Faaliyet Sonuçları Tablosunda 600.05.01.09.30 kodunda izlenen mevduat faizleri ve 630.03.04.03.01 kodunda izlenen vergi ödemeleri ve benzeri giderler eksik tutarlarla yer almaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "Mevduat faiz gelirlerinin muhasebeleştirilmesinde brüt tutar üzerinden hesap yapılarak gerekli muhasebe kayıtları yapılacaktır." Denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından bulguda belirtilen hususa iştirak edilmiş olup gerekli özenin gösterileceği ifade edilmiştir.

BULGU 5: Taşınmaz Satışları İle İlgili Tahsil Kayıtlarının Muhasebeleştirilmemesi

Mali tablolar ve taşınmaz kayıtları üzerinden yapılan incelemeler neticesinde, satışı

yapılan bir kısım taşınmazın muhasebe kaydının yapılmadığı tespit edilmiştir.

Muhasebenin amacı; kurumların, hesap ve kayıt düzeninde saydamlık ve hesap verilebilirliğin sağlanması, işlemlerinin kayıt dışında kalmasının önlenmesi, faaliyetlerinin gerçek mahiyetlerine uygun olarak sağlıklı ve güvenilir bir biçimde kayıt altına alınması ile mali tablolarının zamanında, doğru, muhasebenin temel kavramları ve genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri çerçevesinde yönetimin ve ilgili diğer kişilerin bilgi ihtiyaçlarını karşılayacak ve karar, kontrol ve hesap verme süreçlerinin etkili çalışmasını sağlayacak şekilde hazırlanması ve yayımlanmasına temel oluşturmaktır.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 16'ncı maddesinde; bir ekonomik değer yaratıldığında, başka bir şekle dönüştürüldüğünde, mübadeleye konu edildiğinde, el değiştirdiğinde veya yok olduğunda muhasebeleştirileceği belirtilmiştir.

Balçova Belediyesi tarafından 2016 yılı içerisinde satışı gerçekleştirilen bir kısım taşınmazın muhasebe kaydının yapılmadığı görülmüştür. Bu husus Belediye'nin 2016 mali yılı Düzenlilik Denetim Raporunda da bulgu konusu yapılmış ancak yapılması gereken ilgili muhasebe kayıtlarının halen yapılmadığı 2017 yılı denetimlerinde de tespit edilmiştir. Satışı yapıp da muhasebe kayıtları yapılmayan taşınmazların listesi aşağıda ki tabloda yer almaktadır.

Tablo: 7 Muhasebeleştirme İşlemi Gerçekleştirilmeyen Taşınmazlar					
Ada	Parsel	Vasıf	Satılan Alan (M2)	Satış Tutarı (TL)	Açıklamalar
1208	3	Arsa	12	53.700,00	Taşınmaz 14/01/2016 Tarihinde Satılmış Olup Satış Muhasebeleştirilmemiştir.
1384	1	Arsa	3,14	8.007,00	Taşınmaz 14/01/2016 Tarihinde Satılmış Olup Satış Muhasebeleştirilmemiştir.
550	8	Arsa	59	50.150,00	Taşınmaz 14/01/2016 Tarihinde Satılmış Olup Satış Muhasebeleştirilmemiştir.
1561	1	Arsa	21,21	48.783,00	Taşınmaz 09/10/2016 Tarihinde Satılmış Olup Satış Muhasebeleştirilmemiştir.

Kamu idaresi cevabında; “Bundan böyle taşınmaz satışları ile ilgili tahsil kayıtlarının yevmiye kayıtlarına alınması sağlanacaktır.” Denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından bulguda belirtilen hususa iştirak edilmiş olup gerekli çalışmaların yapılacağı ifade edilmiştir.

BULGU 6: Satışı Yapılan Taşınmazların Çıkış Kayıtlarının Kayıtlı Değer Yerine Satış Bedeli Üzerinden Yapılması

Belediye tarafından 2017 yılında yapılan taşınmaz satışlarında, satışı yapılan taşınmazların ilgili maddi duran varlık hesaplarındaki çıkış kayıtlarının taşınmazların kayıtlı değeri üzerinden değil satış bedeli üzerinde yapıldığı ve bu durumun muhasebe kayıtları ile taşınmaz envanteri arasında uyumsuzluğa yol açtığı tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin, 187'nci maddesinde:

“...Amortisman ayrılmış olan varlıkların net değeri, kayıtlı değerden ayrılmış amortismanlar düşüldükten sonra kalan tutardır. Devir ve trampa satış hükmindedir. Maddi duran varlıkların satış işlemleri sırasında; amortismanla tabi olanlarda net değeri, diğerlerinde kayıtlı değeri ile satış bedeli arasında fark olması durumunda, öncelikle oluşan olumlu veya olumsuz, ilgili varlık hesabı ve gelir veya gider hesaplarına kaydedilerek satış işlemi muhasebeleştirilir.”

Denilmektedir.

Yine aynı Yönetmeliğin, 250 Arsa ve Araziler Hesabının işleyişini düzenleyen 189'uncu, 251 Yer altı ve Yerüstü Düzenleri Hesabının 191'inci ve 252 Binalar Hesabının 193'üncü maddelerinde, satılan taşınmazların kayıtlı değerleri üzerinden kayıtlardan çıkarılması; arsa ve araziler için kayıtlı bedel ile satış bedeli arasındaki olumlu/ olumsuz farkların 600/630 hesaplarına, diğer maddi duran varlıklar için satış bedeli ile net değeri arasındaki olumlu/olumsuz farkların 600/630 hesaplarına kaydedilmesi gerektiği belirtilmektedir.

Balçova Belediyesi tarafından 2017 yılı içerisinde satışı yapılan taşınmazların bilgisi aşağıdaki tabloda yer almaktadır;

MİF NUMARASI	TAŞINMAZ ADRESİ	SATIŞ BEDELİ (TL)
123	ONUR MAHALLESİ 188 ADA 41 PARSEL	134.745,00
2023	FEVZİ ÇAKMAK MAHALLESİ 321 ADA 43 PARSEL	337.851,00
4388	ÇETİN EMEÇ MAHALLESİ 1383 ADA 3 PARSEL	169.500,00

İlgili muhasebe işlem fişlerinin incelenmesi neticesinde Belediye tarafından satışı yapılan taşınmazların çıkış kayıtlarının satış bedelleri üzerinden yapıldığı görülmüştür. Maddi

duran varlıkların ne suretle olursa olsun çıkış kayıtlarının kayıtlı değer üzerinden, amortisman ayrılan varlıkların ise net değer üzerinden yapılması gerekmekte olup kayıtlı veya net değer ile satış bedeli arasındaki müspet veya menfi farkın ise gelir/gider hesaplarına kaydedilmesi gerekmektedir. Bu şekilde satış bedeli üzerinden taşınmazların çıkış kaydının yapılması neticesinde bilanço hesapları ile taşınmaz envanteri arasında bir uyumsuzluğa yol açılmakta ve 600/630 Gelir/Gider hesapları olması gereken tutardan az gözükmemektedir. Aradaki farkın Faaliyet Sonuçları Tablosuna yansıtılmaması sebebiyle Faaliyet Sonuçları tablosunun da gerçek durumu yansıtmaktan uzak olduğu düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Bulguda belirtilen hususta çalışmalara başlanmış olup bundan böyle çıkış kayıtları kayıtlı değer üzerinden yapılacaktır." Denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından bulguda belirtilen hususa iştirak edilmiş olup gerekli çalışmaların başlatıldığı ifade edilmiştir.

BULGU 7: Belediyenin Mülkiyetinde Bulunan Taşınmazın Herhangi Bir Meclis Kararı Olmadan Vakfın Kullanımına Bırakılması

Belediyenin mülkiyetinde bulunan taşınmazın herhangi bir meclis kararı ve ortak hizmet protokolü olmadan vakfın kullanımına bırakıldığı tespit edilmiştir.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Diğer kuruluşlarla ilişkiler" başlıklı 75'inci maddesinde;

"Belediye, belediye meclisinin kararı üzerine yapacağı anlaşmaya uygun olarak görev ve sorumluluk alanlarına giren konularda;

...

c) (Değişik: 12/11/2012-6360/19 md.) Kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları, kamu yararına çalışan dernekler, Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınmış vakıflar ve 7/6/2005 tarihli ve 5362 sayılı Esnaf ve Sanatkarlar Meslek Kuruluşları Kanunu kapsamına giren meslek odaları ile ortak hizmet projeleri gerçekleştirebilir. Diğer dernek ve vakıflar ile gerçekleştirilecek ortak hizmet projeleri için mahallin en büyük mülki idare amirinin izninin alınması gerekir.

d) Kendilerine ait taşınmazları, aslî görev ve hizmetlerinde kullanılmak üzere bedelli veya bedelsiz olarak mahallî idareler ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarına devredebilir

veya süresi yirmibeş yılı geçmemek üzere tahsis edebilir. Bu taşınmazlar aynı kuruluşlara kiraya da verilebilir. Bu taşınmazların, tahsis amacı dışında kullanılması hâlinde, tahsis işlemi iptal edilir. Tahsis süresi sonunda, aynı esaslara göre yeniden tahsis mümkündür”

Hükmü yer almaktadır.

5393 sayılı Kanun’un meclisin görev ve yetkilerinin düzenlendiği 18’inci maddesinde ise taşınmazların tahsisine veya tahsisi şeklinin değiştirilmesi ile tahsisinin kaldırılmasına ilişkin yetkinin belediye meclisinde olduğu belirtilmiş olup bir taşınmazın tahsis edilebilmesi ancak bu doğrultuda belediye meclisinin kararı ile mümkün olabilecektir.

Tapu kayıtlarında Balçova Belediyesinin mülkiyetinde olan Balçova Mahallesi 1264 ada 1 parselde yer alan taşınmazın herhangi bir meclis kararı ve ortak hizmet projesi olmadan (...) Vakfının kullanımına bırakıldığı tespit edilmiş olup bu şekilde bir tahsis işleminin hukuken mümkün olmadığı değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “*Bundan böyle bulguda eleştirilen hususta gereken dikkat ve özen gösterilecektir*”. Denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından bulguda belirtilen hususa iştirak edilmiş olup gerekli özenin gösterileceği ifade edilmiştir.

BULGU 8: Dernek ve Vakıflara Mevzuata Aykırı Olarak Taşınmaz Tahsis Edilmesi

Belediyenin mülkiyetinde bulunan bazı taşınmazların mevzuata aykırı olarak dernek ve vakıflara tahsis edildiği tespit edilmiştir.

5393 sayılı Belediye Kanunu’nun “Diğer kuruluşlarla ilişkiler” başlıklı 75’inci maddesinde;

“Belediye, belediye meclisinin kararı üzerine yapacağı anlaşmaya uygun olarak görev ve sorumluluk alanlarına giren konularda

c) (Değişik: 12/11/2012-6360/19 md.) Kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları, kamu yararına çalışan dernekler, Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınmış vakıflar ve 7/6/2005 tarihli ve 5362 sayılı Esnaf ve Sanatkarlar Meslek Kuruluşları Kanunu kapsamına giren meslek odaları ile ortak hizmet projeleri gerçekleştirebilir. Diğer dernek ve vakıflar ile gerçekleştirilecek ortak hizmet projeleri için mahallin en büyük mülki idare amirinin

alınması gerekir.

d) Kendilerine ait taşınmazları, aslî görev ve hizmetlerinde kullanılmak üzere bedelli veya bedelsiz olarak mahallî idareler ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarına devredebilir veya süresi yirmibeş yılı geçmemek üzere tahsis edebilir. Bu taşınmazlar aynı kuruluşlara kiraya da verilebilir. Bu taşınmazların, tahsis amacı dışında kullanılması hâlinde, tahsis işlemi iptal edilir. Tahsis süresi sonunda, aynı esaslara göre yeniden tahsis mümkündür.”

Hükmü yer almaktadır.

5393 sayılı Kanununun 75’inci maddesine bakıldığında; (c) fıkrasından belediyelerin kamu yararına çalışan dernekler ve vergi muafiyeti tanınmış vakıflarla ilgili olarak ortak hizmet projesi gerçekleştirebilecekleri anlaşılmakta, (d) fıkrasında ise belediyelerin kendilerine ait taşınmazları hangi amaçlarla hangi kurum ve kuruluşlara tahsis edebileceği ayrıca düzenlenmektedir. 75’inci maddenin (c) ve (d) fıkraları birlikte değerlendirildiğinde belediyenin, dernek ve vakıflarla ortak hizmet projesi geliştirebileceğinin belirtildiği ancak mülkiyetindeki taşınmazları bunlara tahsis edebileceğine ilişkin herhangi bir hükmün yer almadığı görülmektedir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu’nun “Taşınmaz tahsisi” başlıklı 47’nci maddesinde; kamu idarelerinin, kanunlarında belirtilen kamu hizmetlerini yerine getirebilmek amacıyla mülkiyetlerindeki taşınmazlarını birbirlerine ve köy tüzel kişiliklerine bedelsiz olarak tahsis edebilecekleri, tahsis edilen taşınmazın amaç dışında kullanılmayacağı belirtilmiştir. 5018 sayılı Kanuna dayanılarak çıkartılan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Tahsis ve Devri Hakkında Yönetmelik’in 3’üncü maddesinde kamu idaresi; “*Tahsis açısından, Yönetmelik ekindeki idareler ile kendilerine tahsis yapılması açısından köy tüzel kişiliklerini...*” şeklinde tanımlanmıştır. Yönetmelik ekindeki idareler ise Genel Yönetim Kapsamındaki idareler olup dernek ve vakıflar bu kapsamda yer almamaktadır.

Yukarıda açıklanan mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere, belediyeler; kendilerine ait taşınmazları, aslî görev ve hizmetlerinde kullanılmak üzere bedelli veya bedelsiz olarak mahallî idareler ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarına belediye meclis kararı ile tahsis edebilirler. Mahallî idareler ile diğer kamu kurum ve kuruluşları dışında kalan gerçek ve tüzel kişilere, derneklere, sivil toplum kuruluşlarına veya meslek kuruluşlarına süresi her ne olursa olsun tahsis işlemi gerçekleştirilemez. Bu tüzel kişiliklere ancak 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu hükümlerine uygun olarak kiralama işlemi yapılabilir.

Yapılan incelemeler neticesinde aşağıda belirtilen taşınmazların, mevzuat hükümlerine aykırı olarak 5393 sayılı Kanun'un 75'inci maddesine dayanılarak dernek ve vakıflara tahsis edildiği tespit edilmiştir;

- 14.10.2004 tarih ve 67 sayılı meclis kararı ile Balçova Belediyesi mülkiyetinde bulunan Teleferik Mahallesi Enverpaşa Sokak No:28/2 adresindeki taşınmazın (...) Derneğine,
- 07.02.2011 tarih ve 17 sayılı meclis kararı ile Balçova Belediyesi mülkiyetinde bulunan Fevzi Çakmak Mahallesi Gonca Sokak No:6 adresindeki taşınmazın (...) Derneğine,
- 05.12.2016 tarih ve 85 sayılı meclis kararı ile Balçova Belediyesi mülkiyetinde bulunan Çetin Emeç Mahallesi Yazar Sokak No:0 adresindeki taşınmazın (...) Derneğine,
- 03.01.2011 tarih ve 5 sayılı meclis kararı ile Balçova Belediyesi mülkiyetinde bulunan Korutürk Mahallesi Lider Sokak No:21 adresindeki taşınmazın (...) Vakfına,
- 04.05.2016 tarih ve 43 sayılı meclis kararı ile Balçova Belediyesi mülkiyetinde bulunan Korutürk Mahallesi Yüzbaşı Şerafettin Parkı içinde yer alan kafeteryanın (...) Derneğine.

***Kamu idaresi cevabında;** "Bundan böyle dernek ve vakıflara taşınmaz tahsisinde mevzuatın öngördüğü şekilde gerekli düzeltmeler yapılacaktır." Denilmektedir.*

***Sonuç olarak** Kurum tarafından bulguda belirtilen hususa iştirak edilmiş olup gerekli özenin gösterileceği ifade edilmiştir.*

BULGU 9: İşletme Hakkının Ayni Sermaye Olarak Şirkete Konulması

Balçova Belediyesinin hüküm ve tasarrufu altından bulunan reklam panoları ve billboardlar ile spor tesisi içerisinde yer alan kafeteryanın işletme hakkının sermaye artırımı yolu ile Belediyenin hissesinin tamamına sahip olduğu şirketine devredildiği tespit edilmiştir.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun "Kapsam" başlıklı 1'inci maddesinde belediyelerin satım, kira, trampa ve mülkiyetin gayri ayni hak tesisi işlerinin bu Kanunda yazılı hükümlere göre yürütüleceği düzenlenmiştir. Aynı Kanun'un "İlkeler" başlıklı 2'nci maddesinde ise ihalelerde açıklık ve rekabetin sağlanmasının esas olduğu hüküm altına alınmıştır. 2886 sayılı Kanun'un ilgili hükümlerinden de anlaşılacağı üzere belediyelerin gelir

getirici nitelikteki işlerini, açıklık ve rekabet ilkelerini de sağlayacak şekilde 2886 sayılı Kanun hükümleri çerçevesinde ihale yolu ile yapmaları gerekmektedir.

Ancak Balçova Belediyesi tarafından, 06.03.2017 tarih ve 21 No lu meclis kararı ile belediyenin hüküm ve tasarrufu altında bulunan yerlere koyulan 230 adet Billboard, 100 adet CLP Billboard ve 7 adet Megalight ile reklam işi yapılması işinin 10 yıl süre ile ve 10/05/2013 tarih ve 47 No lu meclis kararı ile Korutürk Mahallesi Vali Ögütcan Caddesi no:53/1 adresindeki kafeterya ve müştemilatının herhangi bir süre belirtilmeden işletme hakkının, Belediyenin hissesinin tamamına sahip olduğu Agamemnon Termal Turizm Elektrik Enerji İnşaat San. Tic. A.Ş.'ye sermaye artırımı yolu ile devredildiği görülmüştür.

5216 sayılı Büyükşehir Belediye Kanunu'nun 26'ncı maddesinde büyükşehir belediyelerinin mülkiyeti veya tasarrufundaki bazı işletmelerin belediye şirketlerine, 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu hükümlerine tabi olmaksızın belediye meclisince belirlenecek süre ve bedelle işletilmesini devredebileceği hüküm altına alınmış olmasına rağmen 5393 sayılı Kanun'a tabi belediyeler için böyle bir düzenleme yapılmamış, belediyenin tasarrufu altındaki yerlerin devrine ilişkin bir hükme yer verilmemiştir.

Kurum tarafından 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu hükümlerine istinaden şirkete aynı sermaye olarak konulan bahsi geçen işletme hakkı niteliğindeki işlemler, 2886 sayılı Kanun hükümlerinin devre dışı bırakılması sonucunu doğurmakta olup bu tür işletme hakkının kiralanması niteliğindeki işlemlerin, 2886 sayılı Kanunu hükümleri çerçevesinde ihale yolu yapılması gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "İşletme hakkının aynı sermaye olarak belediye şirketine konulması hususunun Türk Ticaret Kanununda düzenlendiği, bundan dolayı belediye tarafından işletme hakkının aynı sermaye olarak konulmasının amacı belediyenin hizmet amaçları ile örtüştüğü belirtilmiştir." Denilmektedir.

Sonuç olarak 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun 127'nci maddesinde ticaret şirketlerine sermaye olarak konulabilecek unsurlar sayılmış olup maddenin birinci fıkrasının (d) bendinde "taşınır ve taşınmazların faydalanma ve kullanma hakları" yer almaktadır. Kanunun, anonim şirketlerin düzenlediği dördüncü kısmında yer alan 342'nci maddesinde ise; "Üzerlerinde sınırlı aynı bir hak, haciz ve tedbir bulunmayan, nakden değerlendirilebilen ve devrolunabilen, fikrî mülkiyet hakları ile sanal ortamlar da dâhil, malvarlığı unsurları aynı sermaye olarak konulabilir. Hizmet edimleri, kişisel emek, ticari itibar ve vadesi gelmemiş

alacaklar sermaye olamaz” hükmü yer almaktadır.

Yukarıda bahsedilen mevzuat hükümlerinden, belediyenin mülkiyetinde bulunan taşınır ve taşınmaz mallarını, sermayesinin büyük çoğunluğuna sahip olduğu anonim şirkete aynı sermaye olarak koymasında Türk Ticaret Kanunu hükümleri açısından bir beis olmadığı anlaşılmaktadır.

2709 sayılı Türkiye Cumhuriyeti Anayasasının 127’nci maddesinde; *“Mahalli idareler; il, belediye veya köy halkının mahalli müşterek ihtiyaçlarını karşılamak üzere kuruluş esasları kanunla belirtilen ve karar organları, gene kanunda gösterilen, seçmenler tarafından seçilerek oluşturulan kamu tüzelkişileridir”* denilerek mahalli idarelerin tanımı yapılmış olup belediyelerde mahalli idarelerin arasında sayılmıştır. 5393 sayılı Belediye Kanununda ise belediye; belde sakinlerinin mahallî müşterek nitelikteki ihtiyaçlarını karşılamak üzere kurulan ve karar organı seçmenler tarafından seçilerek oluşturulan, idarî ve malî özerkliğe sahip kamu tüzel kişisi şeklinde tanımlanmıştır.

Anayasa ve 5393 sayılı Kanun hükmünden anlaşılacağı üzere belediye, yetkileri belirli bir coğrafi alan ve hizmetlerle sınırlı olarak kamusal faaliyet gösteren, belde sakinlerinin mahalli müşterek nitelikteki ihtiyaçlarını gidermekle yükümlü ve görevli bir devlet organıdır. Dolayısıyla belediyelerin ilk görevi, mevzuatın kendisine verdiği yetki ve sorumluluklar dâhilinde kamusal faaliyetleri yerine getirmektir. Yukarıda yer alan Anayasa ve mevzuat hükümleri ile yapılan açıklamalar dikkate alındığında belediye, diğer özel hukuk tüzel kişilerinden ayrı olarak değerlendirilmesi gereken bir kamu tüzel kişisidir. Bu sebeplerle belediyeyi herhangi bir anonim şirketle bir tutmanın ve 6102 sayılı TTK’ da yer alan hükümlerin belediye ve anonim şirketler açısından aynı şekilde uygulanmasının hukuken ve mantıken mümkün olmadığı düşünülmektedir. Çünkü kamu tüzel kişisi olması hasebiyle belediyeleri ilgilendiren ve işlemlerini düzenleyen birçok özel mevzuat bulunmaktadır.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu da bunlardan birisi olup belediyelerinde kapsamında bulunduğu idarelerin gelir getirici nitelikteki ihale işlemlerini düzenlemektedir. İşletme hakkının kiralanması ve taşınmaz kiralalamaları da idareler açısından gelir getirici nitelikte işlemler olup bu tür işlemlerin 2886 sayılı Kanun kapsamında üçüncü kişilere ihale yolu ile devredilmesi gerekir. 6102 sayılı TTK ’da bu tür hakların aynı sermaye olarak sermaye şirketine konulabilmesine cevaz verilmiş olması, belediyelerin 2886 sayılı Kanun kapsamında gerçekleştirmesi gereken bu işlemlerini 2886 sayılı Kanun kapsamı dışına çıkarmamaktadır.

Tek başına 6102 sayılı Kanunun dikkate alınarak işletme hakkının kiralınması niteliğindeki işlemlerin sermaye artırımı yolu ile belediye şirketine devredilmesi, 2886 sayılı Devlet İhale Kanununun yok sayılması anlamına gelmektedir. Belediyeye gelir sağlayacak nitelikte olan işletme hakkının kiralınması işlemlerinin 2886 sayılı Kanun hükümleri doğrultusunda üçüncü kişilere ihale edilerek devredilmesi gerekmektedir.

BULGU 10: Orman İşletmesinden Kiralanan Yerin Aynı Sermaye Olarak Şirkete Konulması

241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının incelenmesi neticesinde; Belediye'nin mülkiyetinde olmayan, İzmir Orman İşletme Müdürlüğü'nden kiralanan piknik ve mesire alanı üzerine inşa edilen kafeteryanın, aynı sermaye olarak Belediye'nin hissesinin tamamına sahip olduğu şirketine devredildiği tespit edilmiştir.

Türk Ticaret Kanunu'na göre ortaklar tarafından şirkete aynı sermaye konulması mümkün ise de bu işlemin yine Kanun'da belirtilen şart ve usullerle yapılması gerekir. Kanun'da aynı sermaye olarak konulabilecek malvarlıkları sayılırken söz konusu varlıkların devrolunabilir nitelikte olması gerektiği belirtilmiştir.

Balçova Belediyesi ile İzmir Orman İşletme Müdürlüğü arasında 12.08.2011 tarihinde imzalanan kira sözleşmesi ile Balçova İlçesi Teleferik Mahallesi mevkiinde yer alan piknik ve mesire alanı 9 yıllığına Belediyeye kiralanmıştır. Belediye tarafından bahsedilen piknik ve mesire alanına sözleşme hükümlerine uygun olarak kafeterya inşa edilmiş olup bu kafeteryanın işletme hakkı, 10.05.2013 tarih ve 47 sayılı meclis kararı ile Belediyenin hissesinin tamamına sahip olduğu Agamemnon Termal Turizm Elektrik Enerji İnşaat San. Tic. A.Ş. ye süresiz olarak sermaye artırımı yolu ile devredilmiştir.

Belediye ile Orman İşletmesi arasında imzalanan kira sözleşmesinin 9'uncu maddesinde; kiracının bu hakkını devredemeyeceği, ortak alamayacağı, kiraya verilen yeri genişletemeyeceği, değiştiremeyeceği ve amacı dışında kullanamayacağı hüküm altına alınmıştır. Sözleşmenin 9'uncu maddesinde açıkça görüldüğü üzere Orman İşletmesinden kiralanan yerin başka kişilere kiralınması veya kullandırılması mümkün değildir. Ancak Belediye, kendi mülkünde olmayan ve sözleşme ile de başkasına devrin yasaklandığı yerin işletme hakkını, mevzuata ve kira sözleşmesine aykırı olarak kendi şirketine sermaye artırımı yolu ile devretmiştir.

konulabilecek malvarlıklarının devredilebilir nitelikte olması gerekmekte olup Belediyenin mülkiyetinde olmayan bir yerin kendi şirketine sermaye artırımını yolu ile aynı sermaye olarak konulmasının mümkün olmadığı değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Kiralanan yerin aynı sermaye olarak belediye şirketine verilmesi Türk Ticaret Kanununa göre yapıldığı, ilgili Ticaret Mahkemesinin de bu kararı onayladığı ifade edilmiştir." Denilmektedir.

Sonuç olarak 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun "Aynı sermaye olarak konulabilecek malvarlığı unsurları" başlıklı 342'nci maddesinde; "Üzerlerinde sınırlı aynı bir hak, haciz ve tedbir bulunmayan, nakden değerlendirilebilen ve devrolunabilen, fikrî mülkiyet hakları ile sanal ortamlar da dâhil, malvarlığı unsurları aynı sermaye olarak konulabilir. Hizmet edimleri, kişisel emek, ticari itibar ve vadesi gelmemiş alacaklar sermaye olamaz" denilmektedir. Madde metninden açıkça görüldüğü üzere herhangi bir mal varlığının sermaye şirketine aynı sermaye olarak konulabilmesi için devredilebilir nitelikte olması gerekmektedir. Belediyenin mülkiyetinde olmayan, İzmir Orman İşletme Bölge Müdürlüğü'nden belirli süreli olarak kiralanan yerin sanki taşınmazın belediye mülkiyetindeymiş gibi işletme hakkının kiralınması unsurunun belediye şirketine aynı sermaye artırımını yolu ile devredilmesi Orman İşletme Müdürlüğü ile yapılan sözleşmeye ve mevzuata aykırılık teşkil etmektedir.

İlgili Asliye Ticaret Mahkemesinin bahsedilen işletme hakkının devri hususunda bu devrin hukuken mümkün olup olmadığı yönünde bir incelemesi olmayıp sadece bahsedilen malvarlığının değerinin tespitine ilişkin incelemesi mevcuttur. Dolayısıyla kamu idaresinin cevabında -ilgili ticaret mahkemesinin de bu devri onayladığı- şeklindeki ifadesi devrin sadece bilirkişiler tarafından tespit edilen değeri açısından onayını ihtiva etmekte olup hukuken mümkün olup olmadığı şeklinde bir tespiti içermemektedir.

BULGU 11: Bazı Taşınmazlara Ait Kira Sözleşmelerinin Encümen Kararı İle Uzatılması

Kurum mülkiyetinde bulunan ve 2886 sayılı Kanun kapsamında ihale yolu ile kiraya verilen taşınmazlardan kira sözleşmeleri sona erenlerin yeniden ihale edilmeksizin encümen kararları ile kira sözleşmelerinin uzatıldığı tespit edilmiştir.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun Kapsam başlıklı 1'inci maddesinde;

"... belediyelerin alım, satım, hizmet, yapım, kira, trampa, mülkiyetin gayri aynı hak

tesisi ve taşıma işleri bu Kanunda yazılı hükümlere göre yürütülür.”

Denilmektedir.

Söz konusu mevzuat hükmünden de anlaşılacağı üzere, kanun koyucu belediye taşınmazlarının bu kanuna göre kiraya verilmesi gerektiği noktasında iradesini ortaya koymuştur. Bu itibarla Kurum mülkiyetindeki taşınmaz malları kiraya verme işleri 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'ndaki ihale usullerine göre yapılmalı ve sözleşme süresinin bitiminde aynı taşınmaz malın kiraya verilebilmesi için yeniden 2886 sayılı Kanundaki belirtilen usullerden biriyle ihaleye çıkılmalıdır.

Tablo 9: Encümen Kararları İle Kira Süreleri Uzatılan Taşınmazlar Listesi			
TAŞINMAZIN NİTELİĞİ	ADRES	İHALE TARİHİ	KİRA SÜRESİ
ÇAY OCAĞI	FEVZİ ÇAKMAK MAH. CENGİZ TOPEL SOK. NO:1 BALÇOVA/BALÇOVA BELEDİYE HİZMET BİNASI ÇAY OCAĞI	31.08.2006	1 YIL
SATIŞ BÜFESİ	SAKARYA CADDESİ NO:131/A - EKONOMİ ÜNV. KAR BALÇOVA/BALÇOVA	31.10.1985	1 YIL
SATIŞ BÜFESİ	KORUTÜRK MAH.BORA SOKAK. NO:12 BALÇOVA ILICA YAPI KOOP. TRAFO YANI	08.05.2008	1 YIL
SATIŞ BÜFESİ	ATA CAD. NO:82 BALÇOVA/BALÇOVA DURU PARK KÖŞESİ	07.01.1986	1 YIL
SATIŞ BÜFESİ	1888 SOK NO:57 İNCİRALTI/BALÇOVA	15.07.1986	1 YIL
SATIŞ BÜFESİ	PINAR SOK-SERİNCE SOK. KESİŞİMİ BALÇOVA	14.01.2010	1 YIL
SATIŞ BÜFESİ	Ş.P.T.S.ERSEVER ÇOCUK HAK .PARKI BALÇOVA	17.04.2000	1 YIL
TENİS SAHASI VE SOS. TES.	VALİ HÜSEYİN ÖĞÜTCEN CADDESİ NO:53/1 İNCİRALTI/BALÇOVA	04.10.2012	3 YIL

Yukarıdaki tabloda ayrıntıları gösterilen, encümen kararları ile kira sözleşmeleri uzatılan taşınmazların kira dosyaları ve sözleşmelerinin incelenmesi neticesinde kira sözleşmelerinin 3 veya 1 yıllık olarak yapıldığı, sözleşme sürelerinin sonunda ise kira sürelerinin encümen kararı ile birer yıllık süreler itibarıyla uzatıldığı anlaşılmıştır.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun ilgili maddelerinde belirtildiği üzere belediyenin mülkiyetinde bulunan taşınmazların 3 yılı geçmemek üzere kiralanmasına karar vermek encümenin yetkisinde iken, 3 yılı aşan taşınmaz kiralamalarına ise belediye meclisi karar vermektedir. Encümen kararı ile ihale edilen 3 yıldan az süreli taşınmaz kiralamalarının kira sürelerinin sonunda ihale yapılmaksızın bu taşınmazların aynı kişilere encümen kararı ile

kiraya verilmesi, belediye meclisine ait olan bir yetkinin encümence kullanılması durumuna sebep olmaktadır.

Diğer yandan, 2886 sayılı Kanun'un İlkeler başlıklı 2'nci maddesinde, yapılan ihalelerde açıklık ve rekabet ilkesinin sağlanmasının esas olduğu ifade edilmiştir. Bu itibarla, taşınmaz kira sürelerinin 3 veya 1 yıl üzerinden ihale edilmesine rağmen bu sürenin aşılması ve hâlihazırda mevcut kiracılara ihale edilmeksizin kiraya verilmesi Kanun'un açıklık ve rekabet ilkesine de aykırılık teşkil etmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Bilindiği üzere 5393 sayılı Belediye Kanunu yürürlüğe girmeden önce 2886 sayılı Kanunun 75. maddesi belediye mülklerine uygulanmadığından, tahliye işlemlerinde mahkeme kararı alınması yasal zorunluluk olarak yer almaktaydı. 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 15. maddesi bu soruna çözüm getirmiş ve belediye mülklerinin de 75. madde kapsamında değerlendirileceğini hükme bağlamıştır. Yasanın bu değişikliğinden sonra İçişleri Bakanlığı Mahalli İdareler Genel Müdürlüğü 15.11.2005 tarihinde 2886/75 sayılı Kanunun Belediye Mülklerine nasıl uygulanacağına dair 2005/119 sayılı Genelgeyi yayınlamıştır. Bu genelgeye göre; "5393 sayılı Belediye Kanununun yürürlüğe girmesinden sonra belediyelerin sahip olduğu taşınmazların gerçek ve tüzelkişilerce işgali üzerine, fuzuli şagilden ecrimisil istenmesi, fuzuli şagil tarafından rızaen ödenmeyen ecrimisil için 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine göre tahsil yoluna gidilmesi ve işgal edilen belediye taşınmazının belediyenin talebi üzerine, bulunduğu yer mülkiye amirince en geç 15 gün içinde tahliye ettirilerek, belediyeye teslim edilmesi gerekmektedir.

Belediyelerin sahip olduğu taşınmazların 2886 Kanun kapsamında ihaleyle kiraya verilmiş olması, bu kiralama sözleşmesinin bir özel hukuk akdi niteliğini ortadan kaldırmamaktadır. Ayrıca iş hanı, konut, otel, dükkân gibi damlı/müsakkaf yapılar bakımından 18.05.1955 tarih ve 6570 sayılı Gayrimenkul Kiraları Hakkında Kanun ve Borçlar Kanunu hükümlerinin de göz önünde bulundurulması gerekmektedir.

Bu nedenle, yukarıdaki hükümler dâhilinde belediyelerin sahip olduğu taşınmazlar bakımından 2886 sayılı Kanunun 75 inci maddesinin uygulanmasında aşağıdaki usul ve esaslara uyulması uygulamada doğan hukuki sorunların önlenmesi bakımından büyük önem arz etmektedir.

1) 2886 sayılı Kanun dâhilinde ihale edilen taşınmazlar bakımından arsa ve arazi

dahil, öncelikle kira sözleşmesi hükümlerine göre hareket edilecektir. Ayrıca, kira süresi dolmadan ve tahliye isteğine ilişkin hukuki şartlar oluşturulmadan mülki idare amirinden tahliye talebinde bulunulmayacaktır.

2) 6570 sayılı Kanun kapsamında bulunan taşınmazlar için, tahliye şartlarının yasal olarak doğmuş olması ve bunun belediye tarafından belgelendirilmesi halinde tahliye talebinde bulunulabilecektir. Mahkemelerde tahliye davasına konu edilmiş bir taşınmazın tahliyesi için 2886 sayılı Kanununun 75 inci maddesine göre tahliye talebinde bulunulmayacaktır.” denilmektedir.

Belediyemiz bu genelge kapsamında iş ve işlemlerine devam etmiştir. Öte yandan; 01.07.2012 tarihinde yürürlüğe giren 6098 sayılı Borçlar Kanunu'nun 339. maddesinde;

“Konut ve çatılı işyeri kiralarına ilişkin hükümler, bunlarla birlikte kullanımı kiracıya bırakılan eşya hakkında da uygulanır. Ancak bu hükümler, niteliği gereği geçici kullanıma özgülülenmiş taşınmazların altı ay ve daha kısa süreyle kiralanmalarında uygulanmaz.

Kamu kurum ve kuruluşlarının, hangi usul ve esaslar içinde olursa olsun yaptıkları bütün kira sözleşmelerine de bu hükümler uygulanır.” hükmü yer almıştır.

Bu hüküm daha sonra çıkan Kanun niteliğinde ve özel düzenleme getirdiğinden uygulanması gereken Kanun maddesi olarak teati edilerek belediye mülklerinin tahliyesinde bu esaslara bağlı kalınmıştır. Belediyemiz bu hususları göz önüne alarak her yıl gerekli kira artırımlarını yapmak şartıyla kira akitlerini TBK'nın 339 uncu maddesi kapsamında uzatmaktadır.

Yukarıda yer alan hükümlerin birlikte değerlendirilmesinden 6098 Sayılı Türk Borçlar Kanunu'nun 347/1.maddesi hükmüne göre konut ve çatılı işyeri kiralarında kiraya veren sözleşme süresinin bitimine dayanarak sözleşmeyi sona erdiremeyecektir.” Denilmektedir.

Sonuç olarak 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun “Kapsam” başlıklı 1'inci maddesinde, belediyelerin kiralama işlemlerini bu Kanunda yazılı hükümlere göre yürütecekleri ifade edilmiştir. Aynı Kanun'un “Kiralarda sözleşme süresi” başlıklı 64'üncü maddesinde ise kiraya verilecek taşınır ve taşınmaz malların kira süresinin on yıldan çok olamayacağı hüküm altına alınmıştır.

5393 sayılı Belediye Kanunu'na göre üç yıldan fazla süreli taşınmaz kiralamalarına belediye meclisi yetkili iken üç yıldan az süreli kiralamalara ise belediye encümeni karar

vermektedir.

6098 sayılı Türk Borçlar Kanunu'nun 339'uncu maddesinde, kamu kurum ve kuruluşlarının hangi usul ve esaslar içinde olursa olsun yaptıkları bütün kira sözleşmelerinde bu Kanun hükümlerinin uygulanacağı ifade edilmiş olup aynı Kanun'un 347'nci maddesinde;

“Konut ve çatılı işyeri kiralarda kiracı, belirli süreli sözleşmelerin süresinin bitiminden en az onbeş gün önce bildirimde bulunmadıkça, sözleşme aynı koşullarla bir yıl için uzatılmış sayılır. Kiraya veren, sözleşme süresinin bitimine dayanarak sözleşmeyi sona erdiremez. Ancak, on yıllık uzama süresi sonunda kiraya veren, bu süreyi izleyen her uzama yılının bitiminden en az üç ay önce bildirimde bulunmak koşuluyla, herhangi bir sebep göstermeksizin sözleşmeye son verebilir.

Belirsiz süreli kira sözleşmelerinde, kiracı her zaman, kiraya veren ise kiranın başlangıcından on yıl geçtikten sonra, genel hükümlere göre fesih bildiriyle sözleşmeyi sona erdirebilirler.

Genel hükümlere göre fesih hakkının kullanılabilceği durumlarda, kiraya veren veya kiracı sözleşmeyi sona erdirebilir.”

Denilmektedir.

Kanun hükmünden görüldüğü üzere konut ve çatılı işyerlerinde kira sözleşmesi, kiraya veren tarafından on yıllık uzama süresi sonunda herhangi bir sebep göstermeksizin feshedilebilmektedir.

Balçova Belediyesinin encümen kararı ile kira sözleşmelerini uzattığı müstecirlerin listesi incelendiğinde ise tabloda yer alan sekiz adet taşınmazdan altısının on yılı aşkın süredir encümen kararı ile kira sözleşmelerinin ihale yapılmadan uzatıldığı görülmektedir. 6098 sayılı TBK, kiraya verenin ilk on yıl içinde herhangi bir sebep göstermeksizin kira sözleşmesini sona erdirmesine imkân vermez iken on yıllık uzama süresi sonunda ise kiraya verenin herhangi bir sebep göstermeksizin sözleşmeyi feshetme hakkı bulunmaktadır.

Ayrıca bulgu metninde belirtildiği üzere belediyelerde üç yılı aşan kiralamalarda yetki belediye meclisinde olup belediye encümeninin kira sözleşmelerini birer yıllık sürelerle her yıl uzatması, dolaylı olarak kiraya verilen taşınmazın uzun süreli kiralınması sonucunu ortaya çıkarmaktadır. Bu durum, belediye meclisinin uhdesinde olan yetkinin encümen tarafından kullanılması neticesini doğurmakta ve 2886 sayılı Kanun'un 64'üncü maddesinde yer alan

taşınmaz malların kira süresinin on yıldan çok olamayacağı amir hükmünün ihlaline sebep olmaktadır.

Diğer bir husus ise; kira sözleşmelerinin ihale yapılmaksızın uzun süreler boyunca encümen kararı ile uzatılması kira bedellerinin güncel rayiç değerlerinin altında kalması riskini ortaya çıkarmaktadır. Encümen kararı ile kira sözleşmeleri uzatılırken kira artışı sadece ÜFE/TÜFE oranları dikkate alınarak yapılmakta, taşınmazın bulunduğu mevki veyahut başka sebeplerle güncel kira rayicinin artıp artmadığı değerlendirilmemektedir.

Öneri:

Taşınmazların kiralınması işlemleri daha dikkatli ve planlı şekilde yürütülmeli, 10 yıldan uzun süreli kiralama işlemleri yapılmamalı ve kiralanan yerin niteliğine göre kaç yıllık kiralınacağı önceden belirlenerek ona göre 3 yılı aşan kiralamalarda belediye meclisinin yetkili olduğu göz önünde bulundurulmalıdır.

BULGU 12: Avukatlık Vekalet Ücretlerinin Üç Yılın Sonunda Gelir Kaydedilmemesi

Tahsil edilen ve emanette izlenen avukatlık vekâlet ücretlerinden üçüncü bütçe yılı sonunda gelir kaydedilmesi gereken artık tutarların gelir kaydedilmediği tespit edilmiştir.

5393 sayılı Kanun'un 82'nci maddesinde, belediye lehine sonuçlanan dava ve icra takipleri nedeniyle hükme bağlanarak karşı taraftan tahsil olunan vekâlet ücretlerinin, avukatlara ve hukuk servisinde fiilen görev yapan memurlara dağıtımının 1389 sayılı Devlet Davalarını İntaç Eden Avukat ve Saireye Verilecek Ücreti Vekâlet Hakkında Kanun hükümleriyle kıyaslanmak suretiyle uygulanacağı hükme bağlanmıştır.

659 sayılı Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdareleri ve Özel Bütçeli İdarelerde Hukuk Hizmetlerinin Yürütülmesine İlişkin Kanun Hükmünde Kararname'nin 18'inci maddesinde de 1389 sayılı Kanun'un yürürlükten kaldırıldığı, diğer mevzuatta 1389 sayılı Kanun'a yapılan atıfların bu Kanun Hükmünde Kararnameye yapılacağı belirtilmiştir. KHK'nın 14'üncü maddesinde ise vekâlet ücretine hükmedilmesi ve dağıtılması düzenlenmiş; bu maddeye dayanılarak hazırlanan Vekâlet Ücretlerinin Dağıtımına Dair Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik ile de vekâlet ücretlerinin dağıtımına dair usul ve esaslar belirlenmiştir.

Buna göre;

(a) bendinde dava veya icra dosyasını takip eden hukuk birimi amiri, hukuk müşaviri,

muhakemat müdürü veya avukata %55'i, vekâlet ücreti dağıtımının yapıldığı yıl içerisinde altı aydan fazla süreyle hukuk biriminde fiilen görev yapmış olmak şartıyla, hukuk birimi amiri, hukuk müşaviri, muhakemat müdürü ve avukatlara %40'ı eşit olarak ödeneceği,

(b) bendinde davanın takibi ve sonuçlandırılmasında birbiri ardına veya birlikte hizmeti geçene (a) bendine göre ayrılan hisseler bu kişilerin hizmet ve karara tesir derecesine göre hukuk birimi amiri tarafından paylaşılacağı,

(c) bendinde de dağıtımı yapılmayan %5'lik kısım muhasebe birimince Hazineye gelir kaydedileceği ve ayrıca emanet hesabında toplanan ve dağıtımı yapılmayan vekâlet ücretlerinin tahsilini takip eden üçüncü bütçe yılı sonunda gelir kaydedileceği hükme bağlanmıştır.

Ancak Balçova Belediyesi tarafından, emanete alınan avukatlık vekâlet ücretlerinden dağıtımı yapılmayan artık tutarların üçüncü bütçe yılı sonunda bütçeye gelir kaydı yapmak üzere takibinin yapılmadığı ve 2017 yılı sonu itibariyle bahsedilen artık tutarlardan bütçeye herhangi bir gelir kaydı yapılmadığı tespit edilmiştir.

Balçova Belediyesi tarafından, emanete alınan avukatlık vekâlet ücretlerinin dağıtımında, daha önceki yıllarda tahsil edilen tutarların ilk olarak avukatlara dağıtılması yönteminin uygulanması sebebiyle tahsil edilen vekâlet ücretlerinin neredeyse tamamı üçüncü bütçe yılına devir etmeden tüketilmektedir. Dolayısıyla 2014 yılı içerisinde tahsil edilen ve 2017 yılı sonu itibariyle bütçeye gelir kaydedilecek olan vekâlet ücretlerinden Belediyeye gelir kaydedilecek artık tutarın kalmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; “Belediye tarafından tahsil edilen avukatlık vekâlet ücretlerinin belli bir süre sonunda gelir kaydedilmesi sağlanacaktır” Denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından bulguda belirtilen hususa iştirak edilmiş olup avukatlık vekâlet ücretlerinden artık kalan tutarın üç yılın sonunda bütçeye gelir kaydedilmesi için gerekli takibin yapılacağı ifade edilmiştir.

BULGU 13: Telekomünikasyon Altyapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin Takip ve Tahsil Edilmemesi

Sabit ve mobil haberleşme altyapısı veya şebekelerinde kullanılan her türlü kablo ve benzeri gerecin idarenin sorumluluğunda olan yerlerden geçirilmesinden doğan geçiş hakkı ücretlerine belediye gelir tarifesinde yer verilmediği, takip ve tahsilatının yapılmadığı tespit

edilmiştir.

27.12.2012 tarih ve 28510 sayılı Resmi Gazete’de 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 kavramları tanımlamıştır.

Yine aynı Yönetmelik’te işletmeci ve geçiş hakkı sağlayıcısının geçiş hakkına ilişkin anlaşmaları, Yönetmelik’te belirlenen ilkeler doğrultusunda serbestçe yapabileceği belirtilmiş, anlaşma yapmaya ve geçiş hakkına ait ücretlerin tahsiline ise geçiş hakkına konu olan taşınmazın sahibi veya taşınmaz üzerinde hak sahibi olanların yetkili olduğu ifade edilmiştir. 01.01.2014 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere, geçiş hakkı ücretleri tarifesi Yönetmelik’e eklenmiş olup geçiş hakkı ücretinin Geçiş Hakkı Ücret Tarifesinde belirtilen fiyatları aşmayacağı ve Geçiş Hakkı Ücret Tarifesinde yer alan üst sınırları belirten fiyatların her mali yılın başında Türkiye İstatistik Kurumunca yayımlanan Üretici Fiyatları Endeksi oranında artırılacağı hüküm altına alınmıştır.

Yönetmelik’e eklenen Geçiş Hakkı Ücret Tarifesi incelendiğinde, büyükşehir belediyeleri sınırları içerisinde yer alan ve ilçe belediyelerinin tasarrufunda ve/veya sorumluluğunda olan yerler için de ücret tarifesi belirlendiği görülmektedir. Yönetmelik’te açıklanan tarifeye göre, büyükşehir sınırları içerisinde yer alan ilçe belediyelerinin hüküm ve tasarrufu altında bulunan yerlerden en fazla metrekaresi 0.70 TL geçiş hakkı ücreti alınacağı ve söz konusu tutarın her yıl ÜFE oranında güncelleneceği belirtilmiştir. Büyükşehir sınırları içinde yer alan ilçe belediyelerine ücret tarifesinde yer verilmesi, bu yerlerden geçiş hakkı ücretlerini tahsile ilişkin yetkinin ilçe belediyelerinde olduğunu göstermektedir.

Ancak yapılan incelemeler neticesinde söz konusu geçiş hakkı ücretleri için Balçova Belediyesi tarafından herhangi bir ücret tarifesi belirlenmediği, öte yandan bu ücretlerin İzmir Büyükşehir Belediyesi tarafından tahsil edildiği ve Balçova Belediyesine herhangi bir ödemede bulunulmadığı tespit edilmiştir. Bu husus 2015 ve 2016 Balçova Belediyesi Düzenlilik Denetim Raporlarında da bulgu konusu yapılmış, Belediye, bu raporlara istinaden İzmir Büyükşehir Belediyesinden resmi yazı ile tahsil edilen geçiş hakkı ücretlerinin kendilerine gönderilmesini talep etmiş ancak Büyükşehir Belediyesi tarafından herhangi bir cevap verilmemiştir.

İzmir Büyükşehir Belediyesi tarafından, Belediyenin mülkiyetinde veya hüküm ve tasarrufu altında bulunan taşınmazlar üzerinden tahsil ettiği geçiş hakkı ücretlerini Belediyeye göndermemesi, Belediyenin bu kaynaktan sağlayacağı gelirlerden mahrum kalmasına sebep olmaktadır.

Bu itibarla; Mezkûr Yönetmelik hükümleri gereği Balçova Belediyesi tarafından geçiş hakkı ücret tarifesinin belirlenmesi ve bu tarife göre tahsil edilmesi, daha önce İzmir Büyükşehir Belediyesi tarafından tahsil edilmiş olanların da geriye dönük olarak da İzmir Büyükşehir Belediyesinden alınması gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Bulguda belirtilen hususta gerekli çalışmalara başlanmış olup İzmir Büyükşehir Belediyesinden yazı ile talep edilmiştir.” Denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından bulguda belirtilen hususa iştirak edilmiş olup gerekli çalışmaların başlatıldığı ifade edilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde incelenecektir.

BULGU 14: Mali Hizmetler Birimi Tarafından Yapılması Gereken Ön Mali Kontrolün Yapılmaması

Balçova Belediyesi tarafından, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 58'inci maddesi gereğince kurulması gereken ön mali kontrol sisteminin tam anlamıyla kurulmadığı ve işletilmediği tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kanun'un “Ön mali kontrol” başlıklı 58'inci maddesinde; ön mali kontrolün harcama birimlerinde işlemlerin gerçekleştirilmesi aşmasında yapılan kontroller ile mali hizmetler birimi tarafından yapılan kontrolleri kapsadığı, ön mali kontrol sürecinin mali karar ve işlemlerin hazırlanması, yüklenmeye girilmesi, iş ve işlemlerin gerçekleştirilmesi ve belgelendirilmesinden oluşacağı ve kamu idarelerinde ön mali kontrol görevinin yönetim sorumluluğu çerçevesinde yürütüleceği ifade edilmiş olup harcama birimlerinde işlemlerin gerçekleştirilmesi aşamasında yapılacak asgari kontroller ile mali hizmetler birimi tarafından ön mali kontrole tabi tutulacak mali karar ve işlemlerin usul ve esaslarının Maliye Bakanlığı tarafından belirleneceği belirtilmiştir.

Kanun'un 58'inci maddesinden anlaşılacağı üzere ön mali kontrolün iki ayağı bulunmakta olup bunlar; harcama birimlerinde işlemlerin gerçekleştirilmesi aşamasında yapılacak kontroller ile mali hizmetler birimi tarafından gerçekleştirilecek kontrollerdir.

Maliye Bakanlığınca Kanun'un 58'inci maddesine istinaden "İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar" hazırlanmış ve Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esasların "Ön mali kontrolün kapsamı" başlıklı 10'uncu maddesinde, Kanunda ki gibi ön mali kontrolün iki şekilde; harcama birimlerinde ve mali hizmetler biriminde gerçekleştirilecek kontrollerden oluşacağı ifade edilmiştir.

Usul ve esasların "Malî Hizmetler Biriminin Ön Malî Kontrolüne Tâbi Malî Karar ve İşlemler" başlıklı üçüncü bölümünde mali hizmetler birimi tarafından hangi mali karar ve işlemlerin ön mali kontrole tabi tutulacağı sayılmış olup bunlar arasından belediyelerde mali hizmetler biriminin ön mali kontrolüne tabi mali karar ve işlemler şunlardır;

- Taahhüt evrakı ve sözleşme tasarıları,
- Ödenek gönderme belgeleri,
- Ödenek aktarma işlemleri,
- Kadro dağılım cetvelleri,
- Seyahat kartı listeleri,
- Seyyar görev tazminatı listeleri,
- Yan ödeme cetvelleri,
- Sözleşmeli personel sayı ve sözleşmeleri,
- Yurtdışı kira katkısı

Ancak Balçova Belediyesi tarafından yukarıda sayılan mali karar ve işlemlerin, mali hizmetler birimi tarafından gerçekleştirilecek ön mali kontrol sürecine dâhil edilmediği tespit edilmiştir. Belediyede süreç kontrolleri dışında, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslara İlişkin Yönetmelikte belirtilen işlemler için bir ön mali kontrol sisteminin oluşturulmadığı görülmüştür. Benzer husus 2015 ve 2016 mali yılı denetimlerinde de bulgu konusu yapılmış ancak herhangi bir ilerleme kaydedilememiştir.

Kamu idaresi cevabında; "Mali Hizmetler Müdürlüğü tarafından yapılması gereken ön mali kontrol sistemi hususunda çalışmalarımız devam etmektedir". Denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından bulguda belirtilen hususa iştirak edilmiş olup gerekli çalışmaların devam ettiği ifade edilmiştir. Son üç yıldır bulgu konusu yapılan tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

8. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

2017 MALİ YILI KAPANIŞ BİLANÇOSU

AKTİF		2015 YILI	2016 YILI	2017 YILI	PASİF		2015 YILI	2016 YILI	2017 YILI
1	DÖNEN VARLIKLAR	21.205.548,36	26.883.108,57	24.131.872,33	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	56.544.741,41	19.593.228,52	34.806.372,13
10	HAZIR DEĞERLER	2.553.524,17	3.426.865,00	1.097.100,17	30	KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	0,00	0,00	0,00
100	KASA HESABI	0,00	0,00	0,00	300	BANKA KREDİLERİ HESABI	0,00	0,00	0,00
101	ALINAN ÇEKLER HESABI	0,00	0,00	0,00	303	KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI	0,00	0,00	0,00
102	BANKA HESABI	2.401.954,96	3.297.096,08	718.674,59	304	CARİ YILDA ÖDENECEK TAHVİLLER HESABI	0,00	0,00	0,00
103	VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	-35,00	-2.004,66	-35,00	309	KISA VADELİ DİĞER İÇ MALİ BORÇLAR HESABI	0,00	0,00	0,00
104	PROJE ÖZEL HESABI	0,00	0,00	0,00	31	KISA VADELİ DIŞ MALİ BORÇLAR	0,00	0,00	0,00
105	DÖVİZ HESABI	0,00	2,04	2,04	310	CARİ YILDA ÖDENECEK DIŞ MALİ BORÇLAR HESABI	0,00	0,00	0,00
106	DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	0,00	0,00	32	FAALİYET BORÇLARI	31.090.583,96	8.907.291,05	13.995.561,52
108	DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI	0,00	0,00	0,00	320	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	31.090.583,96	8.907.291,05	13.995.561,52
109	BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	151.604,21	131.771,54	378.458,54	322	BÜTÇELEŞTİRİLECEK BORÇLAR HESABI	0,00	0,00	0,00
11	MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR	0,00	0,00	0,00	33	EMANET YABANCI KAYNAKLAR	2.694.000,25	4.504.306,92	6.919.086,79
117	MENKUL VARLIKLAR HESABI	0,00	0,00	0,00	330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	30.510,64	8.055,32	28.491,76
118	DİĞER MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR HESABI	0,00	0,00	0,00	333	EMANETLER HESABI	2.663.489,61	4.496.251,60	6.890.595,03
12	FAALİYET ALACAKLARI	18.446.228,65	22.238.816,15	22.785.637,24	34	ALINAN AVANSLAR	0,00	0,00	0,00
120	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0,00	0,00	0,00	340	ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	0,00	0,00	0,00
121	GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	18.412.391,18	21.979.168,82	22.759.585,87	349	ALINAN DİĞER AVANSLAR HESABI	0,00	0,00	0,00
122	GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHLİRLİ ALACAKLAR HESABI	33.837,47	259.647,33	26.051,37	36	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	22.760.157,20	5.400.953,15	11.934.991,74
126	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	0,00	0,00	0,00	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	611.116,15	444.489,27	615.337,93
13	KURUM ALACAKLARI	0,00	0,00	0,00	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	20.059.432,94	5.725,23	60.775,27
132	KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	0,00	0,00	0,00	362	FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	1.777.941,74	0,00	69.732,58
137	TAKİPTEKİ KURUM ALACAKLARI HESABI	0,00	0,00	0,00	363	KAMU İDARELERİ PAYLARI HESABI	311.665,91	1.028.787,40	1.157.188,26
14	DİĞER ALACAKLAR	6.553,70	999.063,15	6.059,45	368	VADESİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLİ ENDİRİLMİŞ VERGİ VE DİĞER BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	0,46	3.921.951,25	10.031.957,70
140	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	6.553,70	999.063,15	6.059,45	37	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	0,00	780.677,40	1.956.732,08
15	STOKLAR	0,00	300,03	0,00	372	DİĞER BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI HESABI	0,00	0,00	0,00
150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	0,00	300,03	0,00	379	DİĞER BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI HESABI	0,00	0,00	0,00
153	TİCARİ MALLAR HESABI	0,00	0,00	0,00	38	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	0,00	0,00	0,00
157	DİĞER STOKLAR HESABI	0,00	0,00	0,00	380	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI	0,00	0,00	0,00
16	ÖN ÖDEMELER	199.241,84	218.064,24	243.075,47	381	GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	0,00	0,00	0,00
160	İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00	0,00	0,00	39	DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	0,00	0,00	0,00
161	PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00	0,00	0,00	391	HESAPLANAN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0,00	0,00	0,00

AKTİF		2015 YILI	2016 YILI	2017 YILI	PASİF		2015 YILI	2016 YILI	2017 YILI
162	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	199.241,84	217.048,29	243.075,47	397	SAYIM FAZLALARI HESABI	0,00	0,00	0,00
164	AKREDİTİFLER HESABI	0,00	0,00	0,00	399	DİĞER ÇEŞİTLİ KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	0,00	0,00	0,00
165	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER HESABI	0,00	1.015,95	0,00	4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	70.179,10	56.018.820,57	55.077.813,90
166	PROJE ÖZEL HESABINDAN VERİLEN AVANS VE AKREDİTİFLER HESABI	0,00	0,00	0,00	40	UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	0,00	0,00	0,00
167	DOĞRUDAN DIŞ PROJE KREDİ KULLANIMLARI AVANS VE AKREDİTİFLERİ HESABI	0,00	0,00	0,00	400	BANKA KREDİLERİ HESABI	0,00	0,00	0,00
18	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	0,00	0,00	0,00	403	KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI	0,00	0,00	0,00
180	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	0,00	0,00	0,00	404	TAHVİLLER HESABI	0,00	0,00	0,00
19	DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	0,00	0,00	0,00	409	UZUN VADELİ DİĞER İÇ MALİ BORÇLAR HESABI	0,00	0,00	0,00
190	DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0,00	0,00	0,00	41	UZUN VADELİ DİŞ MALİ BORÇLAR	0,00	0,00	0,00
191	İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0,00	0,00	0,00	410	DIŞ MALİ BORÇLAR HESABI	0,00	0,00	0,00
197	SAYIM NOKSANLARI HESABI	0,00	0,00	0,00	43	DİĞER BORÇLAR	70.179,10	48.711.886,10	49.770.879,43
2	DURAN VARLIKLAR	125.722.108,15	129.456.089,23	145.170.698,41	430	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	70.179,10	132.594,79	106.532,47
21	MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR	0,00	0,00	0,00	438	KAMUYA OLAN ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTİ ENDİRİLMİŞ BORÇLAR HESABI	0,00	48.579.291,31	49.664.346,96
217	MENKUL VARLIKLAR HESABI	0,00	0,00	0,00	44	ALINAN AVANSLAR	0,00	0,00	0,00
218	DİĞER MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR HESABI	0,00	0,00	0,00	440	ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	0,00	0,00	0,00
22	FAALİYET ALACAKLARI	699.473,01	262.773,02	595.030,97	449	ALINAN DİĞER AVANSLAR HESABI	0,00	0,00	0,00
220	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0,00	118.998,32	587.903,17	47	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	0,00	7.306.934,47	5.306.934,47
222	GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	699.473,01	143.774,70	7.127,80	472	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	0,00	7.306.934,47	5.306.934,47
23	KURUM ALACAKLARI	0,00	0,00	0,00	479	DİĞER BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI HESABI	0,00	0,00	0,00
232	KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	0,00	0,00	0,00	48	GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	0,00	0,00	0,00
24	MALİ DURAN VARLIKLAR	4.202.236,97	11.983.182,89	12.807.279,17	480	GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI	0,00	0,00	0,00
240	MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	4.202.236,97	4.477.182,89	4.801.279,17	481	GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	0,00	0,00	0,00
241	MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	0,00	7.506.000,00	8.006.000,00	49	DİĞER UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00	0,00	0,00
247	SERMAYE TAAHHÜTLERİ HESABI	0,00	0,00	0,00	499	DİĞER UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	0,00	0,00	0,00
25	MADDİ DURAN VARLIKLAR	120.819.858,17	117.209.593,32	131.754.448,89	5	ÖZ KAYNAKLAR	90.312.736,00	80.727.148,71	79.418.384,71
250	ARAZİ VE ARSALAR HESABI	61.865.603,64	58.934.693,97	68.256.927,86	50	NET DEĞER	116.336.385,26	113.510.447,41	122.653.376,79
251	YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	222.712,17	228.842,17	12.727.159,78	500	NET DEĞER HESABI	116.336.385,26	113.510.447,41	122.653.376,79
252	BİNALAR HESABI	47.298.213,02	47.298.213,02	43.436.503,58	52	YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI	0,00	0,00	0,00
253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	818.436,65	1.128.990,46	1.344.816,41	522	YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI HESABI	0,00	0,00	0,00
254	TAŞITLAR HESABI	2.189.082,00	2.149.082,00	3.119.874,38	57	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	812.574,91	812.574,91	812.574,91
255	DEMİRBAŞLAR HESABI	2.935.811,92	3.468.805,68	4.153.153,02	570	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	812.574,91	812.574,91	812.574,91

AKTİF		2015 YILI	2016 YILI	2017 YILI	PASİF		2015 YILI	2016 YILI	2017 YILI
256	DİĞER MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	0,00	0,00	0,00	58	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-17.918.401,87	-24.062.637,68	-24.054.184,62
257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-5.041.758,92	-6.841.325,40	-12.126.277,56	580	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-17.918.401,87	-24.062.637,68	-24.054.184,62
258	YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	10.531.757,69	10.842.291,42	10.842.291,42	59	DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	-8.917.822,30	-9.533.235,93	-19.993.382,37
259	YATIRIM AVANSLARI HESABI	0,00	0,00	0,00	590	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	0,00	0,00	0,00
26	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00	0,00	591	DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	-8.917.822,30	-9.533.235,93	-19.993.382,37
260	HAKLAR HESABI	523.135,13	605.912,13	702.111,63					
264	ÖZEL MALİYETLER HESABI	0,00	0,00	0,00					
268	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-523.135,13	-605.912,13	-702.111,63					
28	GELECEK YILLARA AİT GİDERLER	0,00	0,00	13.399,38					
280	GELECEK YILLARA AİT GİDERLER HESABI	0,00	0,00	13.399,38					
29	DİĞER DURAN VARLIKLAR	540,00	540,00	540,00					
294	ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	504.126,13	637.006,26	670.841,32					
297	DİĞER ÇEŞİTLİ DURAN VARLIKLAR HESABI	0,00	0,00	0,00					
299	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-503.586,13	-636.466,26	-670.301,32					
TOPLAM		146.927.656,51	156.339.197,80	169.302.570,74	TOPLAM		146.927.656,51	156.339.197,80	169.302.570,74
9	NAZİM HESAPLAR	2.411.037,67	21.135.976,01	22.652.364,28					
90	ÖDENEK HESAPLARI	0,00	1.015,95	0,00	9	NAZİM HESAPLAR	2.411.037,67	21.135.976,01	22.652.364,28
906	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI	0,00	1.015,95	0,00	90	ÖDENEK HESAPLARI	0,00	1.015,95	0,00
91	NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI	2.205.881,05	2.572.740,05	3.034.802,68	907	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN ÖDENEKLER HESABI	0,00	1.015,95	0,00
910	TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	2.205.881,05	2.572.740,05	3.034.802,68	91	NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI	2.205.881,05	2.572.740,05	3.034.802,68
92	TAAHHÜT HESAPLARI	205.156,62	1.055.725,98	2.111.067,57	911	TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	2.205.881,05	2.572.740,05	3.034.802,68
920	GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	205.156,62	1.055.725,98	2.111.067,57	92	TAAHHÜT HESAPLARI	205.156,62	1.055.725,98	2.111.067,57
99	DİĞER NAZİM HESAPLAR	0,00	17.506.494,03	17.506.494,03	921	GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	205.156,62	1.055.725,98	2.111.067,57
990	KİRAYA VERİLEN, İRTİFAK HAKKI TESİS EDİLEN MADDİ DURAN VARLIKLARIN KAYITLI DEĞERİ	0,00	15.792.758,03	15.792.758,03	99	DİĞER NAZİM HESAPLAR	0,00	17.506.494,03	17.506.494,03
993	MADDİ DURAN VARLIKLARIN KİRA VE İRTİFAK HAKKİ GELİRLERİ	0,00	1.713.736,00	1.713.736,00	999	DİĞER NAZİM HESAPLAR KARŞILIĞI HESABI	0,00	17.506.494,03	17.506.494,03
GENEL TOPLAM		149.338.694,18	177.475.173,81	191.954.935,02	GENEL TOPLAM		149.338.694,18	177.475.173,81	191.954.935,02

2017 MALİ YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

HESAP KODU	YARD. KOD	GİDERİN TÜRÜ	2015 YILI	2016 YILI	2017 YILI	HESAP KODU	YARD. KOD	GELİRİN TÜRÜ	2015 YILI	2016 YILI	2017 YILI
630	1	Personel Giderleri	20.549.298,80	28.694.123,94	20.636.905,56	600	1	Vergi Gelirleri	21.631.014,33	21.071.156,75	21.363.987,08
630	2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	3.678.386,32	3.510.114,33	3.552.133,88	600	3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	2.360.036,99	11.258.035,83	6.960.772,44
630	3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	24.601.236,33	24.862.613,48	29.654.355,01	600	4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	2.250,00	73.960,06	860.982,58
630	5	Cari Transferler	1.963.465,20	1.927.603,24	3.312.160,77	600	5	Diğer Gelirler	23.573.016,05	27.912.129,68	27.523.946,60
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	0,00	0,00	64,27	600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	0,00	0,00	0,00
630	12	Gelirlerin Ret Ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	1.238.252,41	4.179.315,82	8.040.737,92						
630	13	Amortisman Giderleri	937.491,08	2.025.623,61	5.414.986,72						
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	3.516.009,53	4.649.123,83	6.091.726,94						
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	0,00	0,00	0,00						
630	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	0,00	0,00	0,00						
Gider Toplamı			56.484.139,67	69.848.518,25	76.703.071,07	Gelir Toplamı			47.566.317,37	60.315.282,32	56.709.688,70