



T.C. SAYIŞTAY BAŐKANLIĐI

MERSİN AKDENİZ 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	3
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	3
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	4
5. DENETİM GÖRÜŞÜ	4
6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	5
7. EKLER.....	19

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Mersin Akdeniz Belediyesi mali işlemlerini, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği esasları çerçevesinde yürütmekte olup, tahakkuk esaslı muhasebe sistemini uygulamaktadır. Dönem sonunda ise bu mevzuatlarda belirtilen mali raporlar ve tablolar hazırlanmaktadır.

Akdeniz Belediyesi'nin 2017 mali yılına ilişkin Gider ve Gelir Bütçeleri 128.700.000,00 TL tahmin edilerek denk bütçe oluşturulmuştur.

Gerçekleşme sonuçlarına baktığımızda 2017 mali yılında Gider Bütçesi 105.860.341,26 TL ile başlangıçta tahmin edilen giderin % 74,04'ü, Gelir Bütçesi 109.018.427,37 TL ile başlangıçta tahmin edilen gelirin % 84,70'i olmuştur.

Akdeniz Belediyesi'nin 2017 mali yılına ilişkin Gider ve Gelir Bütçelerine ilişkin ayrıntı aşağıdaki tablolardaki gibidir.

Tablo 1: 2017 Mali Yılı Gider Bütçesi

BÜTÇE GİDERİNİN EKONOMİK KODU	Başlangıç Ödeneği (TL)	Gerçekleşen Tutar (TL)	Gerçekleşme Yüzdesi (%)
01- Personel Giderleri	29.685.000,00	26.828.613,51	90,37
02- Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	5.119.000,00	4.608.293,16	90,02
03- Mal ve Hizmet Alım Giderleri	48.112.000,00	56.207.890,79	116,82
04- Faiz Gideri	1.214.000,00	2.549.255,55	209,98
05- Cari Transferler	6.522.000,00	4.418.600,37	67,74
06- Sermaye Giderleri	27.010.000,00	10.829.902,63	40,09
07- Sermaye Transferleri	2.112.000,00	417.785,25	19,68
09- Yedek Ödenekler	8.926.000,00	0,00	0,00
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI	128.700.000,00	105.860.341,26	74,08

Tablo 2: 2017 Mali Yılı Gelir Bütçesi

BÜTÇE GELİRİNİN EKONOMİK KODU	Başlangıç Ödeneği (TL)	Gerçekleşen Tutar (TL)	Gerçekleşme Yüzdesi (%)
01- Vergi Gelirleri	54.968.000,00	34.290.120,63	49,84
03- Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	7.629.000,00	2.816.620,38	58,35
04- Alınan Bağış ve Yardımlar	8.754.000,00	6.310.000,00	100,00
05- Diğer Gelirler	42.164.000,00	63.870.469,06	95,29
06- Sermaye Gelirleri	10.197.000,00	1.971.577,30	99,02
08-Alacaklardan Tahsilat	299.000,00	0,00	0,00
xx- Borçlanma	5.000.000,00	0,00	0,00
BÜTÇE GELİRİ TOPLAMI	129.011.000,00	109.258.787,37	84,68
09- Bütçe Gelirlerinden Ret ve İadeler	311.000,00	(-) 240.360,00	0,00
NET BÜTÇE GELİRİ	128.700.000,00	109.018.427,37	84,70

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 Kâğıtlar Sayım Tutanağı,
- Taşınır Kesin Hesap Cetveli ile Taşınır Hesabı İcmal 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 oluşturmaktadır.

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Mersin Akdeniz Belediyesi 2017 yılına ilişkin ekte yer alan mali rapor ve tabloların tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Akdeniz Belediyesi Bina Vergisi Tarh ve Tahakkuk İşlemlerinde Bina İnşaat Sınıflarının Yanlış Tespit Edilmesi

Akdeniz Belediyesi Emlak Vergisi beyannameleri üzerinde yapılan incelemede, binaların büyük bir bölümünün üçüncü sınıf inşaat olarak tespit edilerek Emlak Vergisi tahakkuku yapıldığı anlaşılmıştır. Hatalı bu uygulamanın bina sınıfları tespit edilirken Bina İnşaat Sınıflarının Tespitine Dair Cetvel yerine yapı kullanım izin belgelerindeki bina inşaat sınıflarının esas alınmasından kaynaklandığı tespit edilmiştir.

Emlak Vergine Matrah Olacak Vergi Değerlerinin Takdirine İlişkin Tüzüğün “Binaların inşaat sınıflarına göre ayrımı” başlıklı 10’uncu maddesinde; “*Binalar, aşağıdaki sınıflara ayrılır:*

1 - Lüks inşaat,

2 - Birinci sınıf inşaat,

3 - İkinci sınıf inşaat,

4 - Üçüncü sınıf inşaat,

5 - Basit inşaat,

Bu sınıflama, binanın yapılış tarzı, işçiliği, çeşitli kısımlarında kullanılan malzemenin cinsi, kalitesi ve benzeri hususlar nazara alınarak yapılır.

İnşaat sınıflarının tayinine esas alınacak nitelikler Maliye Bakanlığınca tespit ve ilan olunur.” denilmektedir.

Bahse konu 10’uncu maddenin son fıkrasındaki hükme istinaden Maliye Bakanlığı tarafından 15.12.1982 tarih ve 17889 sayılı Resmi Gazetede “Bina İnşaat Sınıflarının Tespitine Dair Cetvel” yayımlanmıştır. Cetvelde binaların yapılış tarzı, işçiliği, çeşitli kısımlarında kullanılan malzemenin cinsi ve kalitesi gibi özelliklere yer verilmiş, binalar Tüzüğe uygun olarak beş sınıfa ayrılmış ve her sınıf için de on adet kıstas belirlenmiştir.

Her bütçe yılından önce Resmi Gazetede yayımlanan Emlak Vergisi Kanunu Genel Tebliğ eklerinde yer verilen Binaların Metrekare Normal İnşaat Maliyet Bedellerini Gösterir Cetveller incelendiğinde bina sınıflarına göre metrekare normal inşaat maliyet bedeli belirlendiği; bu sınıfın olması gereken bina sınıfından daha düşük bir sınıf olarak alınması halinde inşaat maliyet bedelinin ve dolayısıyla binanın vergi değerinin olması gerekenden daha az miktarda hesaplanmasına ve belediyenin daha az miktarda emlak vergisi tahsilatı yapmasına neden olmaktadır.

Konuyla ilgili olarak Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan 14 Seri No.lu Emlak Vergisi Kanunu Genel Tebliğinde; “*Bina İnşaat Sınıflarının Tespitine Dair Cetvelde, binaların yapılış tarzı, işçiliği, çeşitli kısımlarında kullanılan malzemenin cinsi ve kalitesi gibi özelliklerine yer verilmiştir.*

Binanın gireceği sınıf, bu özelliklerden yarıdan fazlasını taşıyıp taşımadığına bakılarak belirlenecektir. Örneğin bina, ikinci sınıf inşaatla ilişkin özelliklerden yarıdan fazlasını taşıyorsa ikinci sınıf olarak beyan edilecektir.

Binada anılan özelliklerden yarıdan fazlası yoksa bu defa özellikleri itibariyle en yakın olduğu sınıfın beyan edilmesi icap edecektir. Örneğin, binanın 5 özelliği ikinci sınıfa, 4 özelliği üçüncü sınıfa, 1 özelliği de birinci sınıfa dâhil ise, söz konusu bina ikinci sınıfa daha yakın olduğu için ikinci sınıf olarak beyan edilmesi gerekir.

Diğer taraftan, binanın bir alt veya üst sınıftan hangisine gireceği konusunda tereddüde düşülen hallerde, rayiç bedelin beyan edilmesinin esas olduğu da dikkate alınarak, bir üst sınıf bildirilmelidir. Örneğin binanın üçüncü sınıfa mı yoksa ikinci sınıfa mı gireceğinde tereddüt gösteriliyorsa, bu binanın ikinci sınıf inşaat kabul edilmesi uygun olacaktır.” denilmiştir.

Sonuç olarak emlak vergisini kaybının önleyecek şekilde bina sınıflarının yeniden tespit edilmesine yönelik çalışmaların yapılması; bina sınıflarının tespitinde tereddüde düşülmesi halinde Tebliğ’de belirtildiği üzere bir üst sınıfın esas alınması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Yapı Kullanma İzni almak için İmar ve Şehircilik Müdürlüğünden binanın dıştan dışa yüzölçümü (m2si) kaçınıcı sınıf olduğu ve inşaat bitim tarihini, bağımsız bölüm no ile belirten Hizmet içi yazışma ile alınan yazı ile Binaların Emlak bildirimleri alınmaktadır. Emlak Vergisine esas olmak üzere her bütçe yılından önce Resmi Gazetede yayımlanan Emlak Vergisi Kanunu genel tebliğ ekinde yer verilen binaların

metrekare normal inşaat bedellerini gösterir cetvellerde Yapı Kullanma İzninde belirtilen sınıfa göre inşaat maliyet bedelleri vergi değerine göre hesaplandırılmaktadır. Emlak Vergisi tahsilatı yapılmaktadır.

Emlak vergisi kaybını önleyecek şekilde İmar ve Şehircilik Müdürlüğünden alınan binaların Yapı Kullanma iznindeki sınıflara göre çalışmalar yapılarak Emlak Vergisi tahakkuk ve tahsilatı yapılacaktır.

Sonuç olarak İdare tarafımızca belirtilen hususlar doğrultusunda gerekli çalışmanın yapılacağını bildirmekte olup, gelecek yıllarda yürütülecek denetimlerde bu konu izlenecektir.

BULGU 2: Avukatlık Vekâlet Ücreti Tutarlarından Gelir Kaydı Yapılmaması

Kurum lehine sonuçlanan dava ve icra takipleri nedeniyle elde edilen vekâlet ücretinin dağıtımı esnasında uygulanması gereken %5'lik gelir kaydının yapılmadığı tespit edilmiştir.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Avukatlık Ücretinin Dağıtımı" başlıklı 82'nci maddesinde belediye lehine sonuçlanan dava ve icra takipleri nedeniyle karşı taraftan tahsil olunan vekâlet ücretlerinin dağıtımı hakkında 1389 sayılı Kanun'un kıyas yolu ile uygulanacağı hüküm altına alınmıştır.

02.11.2011 tarih ve 28103 sayılı Resmi Gazete de yayımlanan 659 sayılı KHK'nın "Yürürlükten kaldırılan ve uygulanmayacak hükümler ile atıflar" başlıklı 18'inci maddesinin birinci fıkrasında 1389 sayılı Kanun'un yürürlükten kaldırıldığı, diğer mevzuatta 1389 sayılı Kanun'a yapılan atıfların bu KHK'ya yapılmış sayılacağı belirtilmiştir.

Mezkûr KHK'nin "Ödenecek vekâlet ücretinin limiti ve dağıtım şekli" başlıklı 6'ncı maddesinde; "...

a) Dava veya icra dosyasını takip eden hukuk birim 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 birim amiri, hukuk müşaviri, muhakemat müdürü ve avukatlara %40'ı eşit olarak ödenir.

...

c) Dağıtımı yapılmayan %5'lik kısım muhasebe birimince Hazineye gelir kaydedilir." denilmektedir.

KHK'nin 14'üncü maddesinde vekâlet ücretine hükmedilmesi ve dağıtılması düzenlenmiş; bu maddeye dayanılarak hazırlanan Vekâlet Ücretlerinin Dağıtımına Dair Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik ile de vekâlet ücretinin dağıtımına ilişkin usul ve esaslar tespit edilmiştir.

Mezkûr Yönetmelik'in "Bütçeye gelir kaydedilmesi" başlıklı 8'inci maddesinde ise; "Emanet hesabında toplanan ve dağıtımı yapılamayan vekâlet ücretleri tahsilini takip eden üçüncü bütçe yılının sonunda gelir kaydedilir." hükmü yer almaktadır.

Yapılan incelemede, Kurumca vekâlet ücretinin dağıtımı esnasında gelir kaydedilmesi gereken %5'lik kısmının üçüncü bütçe yılı sonunda gelir kaydı yapılmak üzere takibinin yapılmadığı tespit edilmiştir.

Kurum tarafından dağıtılamayarak sonraki yıllara devreden tutarların takibi yapılmadığından 2017 yılında bütçeye gelir kaydedilmesi gereken tutarların kaydedilmediği görülmektedir.

Sonuç olarak; Kurum lehine sonuçlanan dava ve icra takipleri nedeniyle elde edilen vekâlet ücretinin %5'ine tekabül eden tutarın beklenmeksizin, emanet hesabında toplanan ve dağıtımı yapılamayan vekâlet ücretlerinin ise tahsilini takip eden üçüncü bütçe yılının sonunda gelir kaydının yapılması gerektiği açıktır. Uygulamanın bahsedilen usulde yapılmaması Kurum gelir hesaplarının yukarıda belirtilen tutar kadar eksik, emanet hesaplarının ise aynı tutar kadar fazla gösterilmesine sebebiyet vermiştir.

Kamu idaresi cevabında; Kurum lehine sonuçlanan dava ve icra takipleri nedeniyle elde edilen vekalet ücretlerinin dağıtım esnasında uygulanması gereken %5'lik gelir kayıtları, 2015 yılı için 1.499,08 TL, 2016 yılı için 3.750,10 TL ve 2017 yılı için 3.188,62 TL gelir kaydı 01.03.2018 tarih 1122 no.lu yevmiye ile yapılmıştır.

Sonuç olarak İdare tarafından bulguya konu olan hususlar düzeltilmiş olup, değinilecek başkaca husus kalmamıştır.

BULGU 3: Belediye Tarafından Kiraya Verilen Taşınmazlara İlişkin Alınan Bedellerin Muhasebe Kaydının Hatalı Yapılması

Akdeniz Belediyesinin 2017 yılına ilişkin kayıt ve işlemleri üzerinde yapılan incelemeler sonucu, kiralanan çeşitli yerlerden yıllık peşin tahsil edilen kira gelirlerinin 380

Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabında, yılı takip eden dönemler için peşin alınan tutarların ise 480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabında izlenmediği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 286, 287 ve 288'inci maddelerinde;

Hesabın niteliği

Bu hesap, içinde bulunulan dönemde ortaya çıkan ancak, gelecek aylara ait olan peşin tahsil edilmiş gelirlerin izlenmesi için kullanılır.

Hesaba ilişkin işlemler

Gelecek aylara ait olarak peşin tahsil edilen gelirler, ilgili oldukları ay sonlarında tahakkuk ettirilmek üzere bu hesapta izlenir.

....,

Hesabın işleyişi

Gelecek aylara ait gelirler hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Alacak

1) Peşin tahsil edilen gelirlerin, içinde bulunulan aya ait olan kısmı 600-Gelirler Hesabına, sonraki aylarda tahakkuk ettirilmesi gereken kısmı bu hesaba, içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemlerde tahakkuk ettirilmesi gerekenler 480-Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabına alacak, tahsil edilen tutarın tamamı 100-Kasa Hesabı veya 102-Banka Hesabı ya da ilgili diğer hesaplara borç; diğer taraftan 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilir.

....,

b) Borç

Bu hesapta kayıtlı tutarlardan ilgili oldukları ay sonlarında gelir olarak tahakkuk ettirilenler bu hesaba borç, 600-Gelirler Hesabına alacak kaydedilir." denilmektedir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 335,336 ve 337'inci maddelerinde;

Hesabın niteliği

Bu hesap, dönem içinde tahsil edilen ancak, gelecek yılların faaliyet hesaplarına dâhil edilecek olan gelirlerin izlenmesi için kullanılır.

Hesaba ilişkin işlemler

Peşin tahsil edilen gelirlerden takip eden dönemlerde tahakkuk ettirilmesi gerekenler, ilgili oldukları yılda tahakkuk ettirilmek üzere bu hesapta izlenir.

Dönem sonunda, bu hesapta yer alıp tahakkuk zamanına bir yıldan az süre kalan peşin tahsil edilmiş gelirler düzenlenecek muhasebe işlem fişi ile kısa vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki gelecek aylara ait gelirler hesabına aktarılır.

Gelecek yıllara ait gelirler hesabında kayıtlı tutarlar Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümleri çerçevesinde Maliye Bakanlığınca belirlenecek esas ve usullere göre enflasyon düzeltmesine tabi tutulur. Düzeltmeye esas tutarlar enflasyon düzeltmesinin yapılacağı yılda düzeltme katsayısı, daha önce düzeltilmiş tutarlar ise taşıma katsayısı ile çarpılmak suretiyle düzeltilir. Enflasyon düzeltmesi neticesinde doğacak değer artışları bu hesaba, karşılıkları enflasyon düzeltmesi hesabına kaydedilir.

Hesabın işleyişi

Gelecek yıllara ait gelirler hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Alacak

1) Peşin tahsil edilen gelirlerin, içinde bulunulan aya ait olan kısmı 600-Gelirler Hesabına, gelecek aylarda tahakkuk ettirilmesi gerekenler 380-Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabına, içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemlerde tahakkuk ettirilmesi gerekenler bu hesaba alacak, tahsil edilen tutarın tamamı 100-Kasa Hesabı veya 102-Banka Hesabı ya da ilgili diğer hesaplara borç; diğer taraftan tahsil edilen tutarın tamamı 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilir.

b) Borç

1) Bu hesapta kayıtlı tutarlardan tahakkuk zamanına bir yıldan az süre kalanlar dönem sonunda bu hesaba borç, 380-Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabına alacak kaydedilir.” denilmektedir.

Yönetmeliğe göre 380 Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı, içinde bulunulan dönemde veya daha önceki dönemlerde tahsil edilen ancak, takip eden aylara ait olan gelirlerin izlenmesi için kullanılır. 480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı da, yılı içinde peşinen alınan fakat tahsilatı takip eden dönemden bir sonraki yıla tekabül eden tutarlar için kullanılır. Aynı

zamanda, peşinen tahsil edilerek bütçeleştirilmiş olan bu hesapta kayıtlı gelirler, ilgili oldukları dönemde düzenlenecek muhasebe işlem fişi ile gelirler hesabına kaydedilerek gelir tahakkuku gerçekleştirilir.

Ayrıca, yıllık tahsil edilen kira gelirlerinin 380 Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı ve 480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabında takip edilmesi Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 5'inci maddesinde yer alan Temel Kavramlardan Dönemsellik İlkesinin gereğidir. Yıllık peşin tahsil edilen kira gelirleri, ilgili oldukları dönemlerin faaliyet sonuçlarına yansıtılmalıdır. Dönem ayırıcı hesapların kullanılmaması, faaliyet sonuçlarının hatalı olmasına sebep olmaktadır.

2017 yılı içerisinde kira gelirlerinin yıllık olarak peşin tahsilatı yapıldığı halde 380 Gelecek Aylara Ait Gelirler ve 480 Gelecek Yıllara ait Gelirler Hesabının kullanılmaması dönemsellik ilkesine, yukarıda yer verilen yasal hükümlere aykırı olduğu gibi kira gelirlerinin ilgili dönemlere aktarılmaması faaliyet sonuçlarının hatalı olmasına da neden olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; Akdeniz Belediyesinin 2017 yılına ilişkin kayıt ve işlemleri üzerinde yapılan incelemeler sonucu, kiralanmış çeşitli yerlerden yıllık peşin tahsil edilen kira gelirlerinin 380 Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabında, yılı takip eden dönemler için peşin alınan tutarların ise 480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabında izlenmesi Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 286, 287 ve 288'inci maddelerine göre işlem yapılması ilgili müdürlüğe bildirilmiş ve cevabı yazısı alınmıştır.

Sonuç olarak İdare tarafımızca belirtilen hususlar doğrultusunda gerekli çalışmanın yapılacağını bildirmekte olup, gelecek yıllarda yürütülecek denetimlerde bu konu izlenecektir.

BULGU 4: Gelir Kaydedilmeyen Bütçe Emanetlerinin Bulunması

Akdeniz Belediyesinin 2015 yılı kesin mizanı incelendiğinde, 320 Bütçe Emanetleri Hesabında 5 yıllık zamanaşımına uğrayan toplam 14.164,84 TL bütçe emanetinin gelir kaydedilmediği tespit edilmiştir.

10.03.2006 tarih ve 26104 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 218'inci maddesinin (c) bendinde; *“Malın alındığı veya hizmetin yapıldığı malî yılı izleyen beşinci yılın sonuna kadar talep edilmeyen bütçe emanetleri bütçeye gelir kaydedilir. Gelir kaydedilen tutarlar, mahkeme kararı üzerine ödenir.”* denilmektedir

Tablo 3: Gelir Kaydı Yapılan Bütçe Emanetleri

Kod	Hesap Adı	Borç Tutarı (TL)	Alacak Tutarı (TL)	Alacak Kalamı (TL)
320	Cari Yıla (N) Ait Borçlar	41.980.175,83	41.980.175,83	0
320	N-1 Yılına Ait Borçlar	6.668.423,01	14.612.283,56	7.943.860,55
320	N-2 Yılına Ait Borçlar	659.570,60	1.026.332,09	366.761,49
320	N-3 Yılına Ait Borçlar	527.163,65	592.455,40	65.291,75
320	N-4 Yılına Ait Borçlar	2.241.422,10	2.683.531,50	442.109,40
320	N-5 Yılına Ait Borçlar	1.188.196,10	3.323.143,96	2.134.947,86

Anılan mevzuat hükümlerine aykırı olarak 320 Bütçe Emanetleri Hesabına kayıtlı bulunan ve 5 yılı geçtiği halde hak sahibi tarafından talep edilmeyen bütçe emanetlerinin kayıtlarda olduğu tespit edilmiştir. Mevcut durum, 320 Bütçe Emanetleri hesap grubunun hatalı gösterilmesine neden olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; 2015 mali yılı kesin mizanında, 320 Bütçe Emanetleri Hesabında 5 yıllık zamanaşımına uğrayan toplam 15.164,84 TL'nin gelir kaydı yapılacaktır.

Sonuç olarak İdare tarafımızca belirtilen hususlar doğrultusunda gerekli çalışmanın yapılacağını bildirmekte olup, gelecek yıllarda yürütülecek denetimlerde bu konu izlenecektir.

BULGU 5: Tahakkuku Yapılan Bazı Gelirlerde Tahsilat Oranının Düşük Olması

2017 mali yılı denetimine ilişkin yerinde yapılan çalışmalar neticesinde bazı gelirlerde tahsilat oranının düşük olduğu ve toplam 22.878.975,56 TL tutarındaki kısmın gelecek yıllara devredilmiş olduğu görülmüştür.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun başlıklı 38'inci maddesinin (f) fıkrasında; *"Belediyenin gelir ve alacaklarını takip ve tahsil etmek."* denilmektedir. Bu madde hükmüne göre belediyenin gelir ve alacaklarını takip ve tahsil etme görevi belediye başkanına verilmiş ve bu konuda belediye başkanı birinci derecede sorumlu kılınmıştır.

Ayrıca 5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu'nun 61'inci maddesinin birinci fıkrasında; *"(Değişik birinci fıkra: 22/12/2005-5436/10 md.) Muhasebe hizmeti; gelirlerin ve alacakların tahsili, giderlerin hak sahiplerine ödenmesi, para ve parayla ifade edilebilen değerler ile emanetlerin alınması, saklanması, ilgililere verilmesi, gönderilmesi ve*

diğer tüm malî işlemlerin kayıtlarının yapılması ve raporlanması işlemleridir. Bu işlemleri yürütenler muhasebe yetkilisidir.” denilmektedir.

Tablo 4: Bazı Gelirlere İlişkin Tahakkuk ve Tahsilat Durumu

Gelir	2017 Yılı Öncesinden Devreden Tahakkuk (A)	2017 Yılı Tahakkuku (B)	Toplam Tahakkuk (A+B)	2017 Yılı Tahsilat (C)	Gelecek Yıla Devredilen Tahakkuk (A+B) - C	Tahsilat Oranı C : (A+B)
	TL	TL	TL	TL	TL	%
Bina Vergisi	16.286.614,95	21.301.777,23	37.588.392,18	18.336.079,81	19.252.312,37	48,54
Arsa Vergisi	2.228.628,26	3.854.507,35	6.083.135,61	3.295.782,24	2.787.353,37	34,88
Arazi Vergisi	311.539,37	180.289,80	491.829,17	140.184,49	351.644,68	28,43
Çevre Temizlik Vergisi	10.700.989,73	741.205,81	11.442.195,54	2.534.238,93	8.907.956,61	22,06
Eğlence Vergisi	33.912,26	655,78	34.568,04	6.696,99	27.871,05	19,37
İlan ve Reklam Vergisi	2.412.331,71	165.728,90	2.578.060,61	554.217,45	2.023.843,16	21,41
Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	438.874,14	1.348.817,01	1.787.691,15	757.281,76	1.030.409,39	42,36
İşgal Harcı	313.178,99	226.757,64	539.936,63	248.126,38	291.810,25	45,95
Tatil Günlerinde Çalışma Ruhsat Harcı	5.408,33	800,00	6.208,33	800,00	5.408,00	12,88

Kamu idaresi cevabında; Tahsilatın artırılması için gerekli mükellefler ödeme emirleri gönderilmekte olup icra takibatı yapılmaktadır.

Sonuç olarak İdare tarafımızca belirtilen hususlar doğrultusunda gerekli çalışmanın yapılacağını bildirmekte olup, gelecek yıllarda yürütülecek denetimlerde bu konu izlenecektir.

BULGU 6: Büyükşehir Belediyesince Park Yeri Olarak İşletilen Yerlerden Elde Edilen Gelirlerin İlçe Belediyesine Aktarılmaması

Büyükşehir Belediyesi tarafından karayolları üzerindeki araç park yerlerinin işletilmesine ilişkin yapılan ihale bedelinden ilçe belediyelerine pay aktarılmadığı tespit edilmiştir.

2918 sayılı Karayolları Trafik Kanunu'nun 79'uncu maddesinde; *“Karayolu üzeri park yerindeki araçlar için park ücreti, yetki ve sorumluluk alanına göre park yerini tespiti yetkili idarece veya bu idare tarafından işletme izni verilen gerçek veya tüzel kişilerce alınabilir. (...) Erişme kontrollü karayolları (otoyol-ekspresyol) hariç olmak üzere büyükşehirlerde yetkili idareler, büyükşehir belediyeleridir.”* denilmektedir.

5216 sayılı Büyükşehir Belediye Kanunu'nun 7'nci maddesinin 1'inci fıkrasının (f) bendinde; *“ (...) durak yerleri ile karayolu, yol, cadde, sokak, meydan ve benzeri yerler üzerinde araç park yerlerini tespit etmek ve işletmek, işlettirmek veya kiraya vermek; kanunların belediyelere verdiği trafik düzenlemesinin gerektirdiği bütün işleri yürütmek”* büyükşehir belediyelerinin görev ve sorumlulukları arasında sayılmıştır.

Ayrıca aynı Kanun'un 23'üncü maddesinin 1'inci fıkrasının (f) bendinde; *“7'nci maddenin (f) bendine göre tespit edilen park yerlerinin işletilmesinden elde edilen gelirin ilçe (...) belediyelerine, nüfuslarına göre dağıtılacak %50'sinden sonra kalacak %50'si”* demek suretiyle ihale gelirinin nasıl dağıtılacağını belirlemiştir.

Madde hükümlerine göre Mersin il sınırları içerisinde büyükşehir belediyesince işletilmiş bulunan yerlerden ilçe belediyelerine pay aktarılmaması 600 Gelirler Hesabının olduğundan az görünmesine neden olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; Büyükşehir Belediyesi tarafından karayolları üzerinde araç park yerlerinin işletilmesine ilişkin yapılan ihale bedelinden Belediyemize düşen payı aktarılması için 22.01.2017 tarih ve 10154 sayılı yazımız ile talep edilmiştir.

Sonuç olarak İdare tarafımızca belirtilen hususlar doğrultusunda gerekli çalışmanın yapılacağını bildirmekte olup, gelecek yıllarda yürütülecek denetimlerde bu konu izlenecektir.

BULGU 7: Emlak Vergisine Esas Mahal Listelerinde Net ve Brüt Alanların Açık Şekilde Belirtilmemesi ve Ortak Alanların Hesaplamaya Dâhil Edilmemesi Nedeni İle Emlak Vergisinin Hatalı Hesaplanması

Akdeniz Belediyesi'nin 2017 mali yılı denetimine ilişkin yerinde yapılan çalışmalar neticesinde, emlak vergisine esas mahal listelerinde net ve brüt alanların açık şekilde belirtilmemesi ve ortak alanların hesaplamaya dâhil edilmemesi nedeni ile emlak vergisinin hatalı hesaplandığı tespit edilmiştir.

29.07.1972 tarih ve 14260 sayılı Resmi Gazete de yayımlanan 6 Seri No.lu Emlak Vergisi Kanunu Genel Tebliği'nde;

“A) BİNA VERGİSİ

1. Verginin konusu ve bina kavramı:

...

c) Ortak yerlerin değerlendirilmesi:

Kat mülkiyeti kurulmuş binalarda ortak yerlerin nasıl değerlendirileceği Emlak Vergisine Matrah Olacak Vergi Değerlerinin Takdirine İlişkin Tüzüğün 15'inci maddesinde belirtilmiştir.

Bu maddedeki ortak yerler deyimi, kat mülkiyetine konu olabilecek veya ortak faydalanma dışında müstakilen kullanılacak duruma getirilen (dükkân, daire, depo gibi.) yerleri kapsamaktadır. Bu bakımdan sözü edilen hükümlere göre bu nitelikteki yerlerin ayrıca değerlendirilerek kat (bağımsız bölüm) malikleri tarafından payları oranında ayrı ayrı beyan edilmesi gerekir.

Buna karşılık, Kat Mülkiyet Kanununa göre kat maliklerinin ortak kullanımına tahsis edilen ve müstakillen tasarrufu mümkün olmayan yerler için, eklentilerde olduğu gibi, bunlar da bağımsız bölümlerin değerini tayin eden kısımlar olduğundan, ayrıca vergi değeri tayin ve takdir edilmeyecek ve bağımsız bölümlerle bağlantıları ölçüsünde bu bölümlerle birlikte değerlendirme konusu yapılacaktır.” denilmektedir.

01.03.1983 tarih ve 17974 sayılı Resmi Gazete de yayımlanan 14 Seri No.lu Emlak Vergisi Kanunu Genel Tebliği'nde; *“Binanın Dıştan Dışa Yüzölçümünün Tesbiti:*

Emlâk Vergisine esas olacak bina değerinin tespitinde binanın DIŞTAN DIŞA (BRÜT) YÜZÖLÇÜMÜ esas alınmaktadır.

Binanın (apartmanlarda ise dairenin) dıştan dışa yüzölçümü dış duvarlar arasındaki mesafeler itibariyle m² cinsinden bulunacak alanıdır.

Binanın dıştan dışa yüzölçümü kesin olarak bilinemediği takdirde, faydalı yani net alanın % 25 fazlasının dıştan dışa yüzölçümü olarak bildirilmesi mümkün bulunmaktadır. Buna göre net alanı 100 m² olan bir apartman dairesinin beyan edilmesi gereken brüt alanı 125 m² olacaktır.

Bu şekilde hesaplanan brüt alan, hol, merdiven boşluğu, kapıcı ve kalorifer dairesi, sığınak gibi ortak kullanım yerlerinden gelen paylar ile kömürlük ve çamaşırılık gibi müstemilatın yüzölçümünü de içermektedir.” ifadeleri yer almaktadır.

6 Seri No.lu Tebliğde, ortak yerler deyimi net olarak; dükkân, daire, depo gibi yerler olarak belirtilmiştir.

Buna karşılık bir de ortak kullanıma tahsis edilen ve bağımsız olarak tasarrufu mümkün olmayan; çamaşırılık, sığınak, kapıcı ve kalorifer dairesi, bahçe, ortak garaj ve benzeri yerler için bir değerlemeden söz edilmektedir.

14 Seri No.lu Tebliğde ise; bina değerinin tespitine ilişkin olarak binanın dıştan dışa brüt olarak yüzölçümü alınmalı ve buna göre hesaplama yapılması gerekmektedir. Dıştan dışa yüzölçümü kesin olarak bilinemediği takdirde ise net alanın % 25 fazlası alınarak bu ölçüme ulaşılabacağı belirtilmiştir.

Yapılan inceleme neticesinde İmar Şehircilik Müdürlüğü tarafından hazırlanan yapı kullanma izin ruhsatı aşamasında brüt ve net alanların açık bir şekilde belirtilmemesinden kaynaklı ve buna bağlı olarak ortak alanların hesaplama dâhil edilmemesi sonucu, Emlak Vergisi Kanunu uyarınca hesaplanan bina vergilerinde hatalı hesaplamalar yapıldığı ve Belediye açısından vergi kaybına sebebiyet verildiği görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; 14 Seri No.lu Emlak Vergisi Kanunu genel tebliğ doğrultusunda işlem yapılarak Emlak Vergisine esas olacak bina değerinin tespitinde bulunan dıştan dışa (Brüt) yüzölçümü esas alınarak Emlak bildirimleri alınarak Emlak Vergisi Tahakkuk ve Tahsilatı yapılmaktadır.

Yine İmar ve Şehircilik Müdürlüğünden alınan Yapı Kullanma İznindeki dıştan dışa yüzölçümü m2'sine göre Emlak Vergisi tahakkuk ve tahsilatı yapılacaktır.

Sonuç olarak İdare tarafımızca belirtilen hususlar doğrultusunda gerekli çalışmanın yapılacağını bildirmekte olup, gelecek yıllarda yürütülecek denetimlerde bu konu izlenecektir.

BULGU 8: Kiraya Verilen Gayrimenkullerin Mali Tablolarda Yer Almaması

Akdeniz Belediyesi tarafından üçüncü kişilere kiraya verilen gayrimenkullerin, Kurumun mali tablolarında yer almadığı tespit edilmiştir.

27.05.2016 tarih ve 29724 sayılı Resmi Gazete de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nde;

“990 Kiraya verilen duran varlıklar hesabı;

MADDE 475 – (1) Bu hesap kurumun, bilançolarında kayıtlı duran varlıklardan kiraya verilenlerin izlenmesi için kullanılır.

Hesabın işleyişi

MADDE 476 – (1) Kiraya verilen duran varlıklar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Borç

1) Kiraya verilen duran varlıklar, kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba borç, 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

1) Kiraya verilen duran varlıklardan kira süresi sona erenler kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba alacak, 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı hesabına borç kaydedilir.” denilmektedir.

Bu hesap, Kurumun bilançolarında kayıtlı duran varlıklardan, kiraya verilenlerin izlenmesi için kullanılmaktadır. Kira dosyaları ile muhasebe programının incelenmesi neticesinde; bu hesabın kullanılmadığı tespit edilmiştir. Dolayısıyla, Kurum tarafından kiraya verilen toplam 43 adet gayrimenkul, bilanço dipnotlarında yer almamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; Belediyemizce üçüncü kişilere kiraya verilen gayrimenkuller 08.05.2018 tarih ve 2347 no.lu yevmiye ile kayıt altına alınmıştır.

Sonuç olarak İdare tarafından bulguya konu olan hususlar dzeldilmiş olup, değinilecek başkaca husus kalmamıştır.

7. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

AKDENİZ BELEDİYESİ 31.12.2017 TARİHLİ BİLANÇOSU					
AKTİF HESAPLAR			PASİF HESAPLAR		
KOD	HESABIN ADI	TUTAR	KOD	HESABIN ADI	TUTAR
102	Bankalar Hesabı	6.156.979,63	300	Banka Kredileri Hesabı	2.200.684,21
109	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı	569.767,13	320	Bütçe Emanetleri Hesabı	10.952.971,05
120	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	123.731,90	330	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	1.281.359,01
121	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	36.909.515,36	333	Emanetler Hesabı	6.904.046,54
122	Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı	1.235.631,93	360	Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	726.536,60
126	Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	23.702,74	361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	3.844.655,85
140	Kişilerden Alacaklar Hesabı	360.980,34	362	Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı	2.414.662,69
150	İlk Madde ve Malzeme Hesabı	203.629,90	363	Kamu İdareleri Payları Hesabı	14.362.561,06
162	Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	401.826,29	368	Vadesi Geçmiş Ertelemiş Veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Yükümlülükler Hesabı	13.056.502,39
165	Mahsup Dönemine Aktarılan Avans ve Krediler Hesabı	19.942,00	381	Gider Tahakkukları Hesabı	510.193,48
190	Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı	45.406.380,03	400	Banka Kredileri Hesabı	4.545.820,70
222	Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı	646.111,12	438	Kamuya Olan Ertelemiş veya Taksitlendirilmiş Borç	126.557.150,52
240	Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermaye Hesabı	9.005.108,26	472	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	53.337,82

241	Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermaye	400.000,00	481	Gider Tahakkukları Hesabı	596.923,77
250	Arazi ve Arsalar Hesabı	23.503.006,00	500	Net Değer Hesabı (-)	37.224.633,05
251	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	11.360.127,88	519	Değer Hareketleri Sonuç Hesabı	
252	Binalar Hesabı	30.374.000,00	570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	22.975.498,99
253	Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı	3.060.915,40	580	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı(-)	77.131.208,73
254	Taşıtlar Hesabı	2.097.101,49	590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	879.192,41
255	Demirbaşlar Hesabı	3.683.415,63			
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	12.714.606,02			
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar	8.844.254,40			
259	Yatırım Avansları Hesabı	284.000,00			
260	Haklar Hesabı	1.707.827,51			
268	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	1.707.827,51			
294	Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı	284.592,86			
299	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	284.592,86			
AKTİF TOPLAM		171.955.521,41	PASİF TOPLAM		171.955.521,41
910	Teminat Mektupları Hesabı	14.667.805,77	911	Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	14.667.805,77
920	Gider Taahhütleri Hesabı	53.180.537,70	920	Gider Taahhütleri Hesabı	53.180.537,70
AKTİF GENEL TOPLAM		239.803.864,88	PASİF GENEL TOPLAM		239.803.864,88

AKDENİZ İLÇE BELEDİYESİ
FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

KOD	GİDERİN TÜRÜ	2015	2016	2017	KOD	GELİRİN TÜRÜ	2015	2016	2017
630.01	Personel Giderleri	24.597.523,88	28.153.478,90	26.828.613,51	600.01	Vergi Gelirleri	40.878.351,90	49.195.715,65	44.890.307,93
630.02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	4.163.466,67	4.717.587,54	4.608.293,16	600.03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	2.481.768,65	2.986.085,56	4.222.332,32
630.03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	33.184.920,90	46.658.007,20	50.924.360,22	600.04	Alınan Bağış ve Yardımlar	205950,00	84.811,53	6.480.766,00
630.04	Faiz Giderleri	1.267.623,27	67.751.071,10	14.890.349,32	600.05	Diğer Gelirler	50.042.718,46	55.256.572,60	67.822.971,49
630.05	Cari Transferler	1.542.905,53	2.135.036,82	3.271.952,71	600.06	Sermaye Gelirleri	0,00	0,00	0,00
630.07	Kalkınma Ajanslarına	0,00	0,00	417.785,25	600.11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	3.516,72	89.800,00	234.982,45
630.12	Gelirlerin Red ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	0,00	0,00	4.706,20					
630.13	Amortisman Giderleri	1.141.255,29	5.317.680,91	3.201.273,60					
630.14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	12.905.098,89	20.375.904,64	6.035.148,98					

630.20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	4.716.035,47	9.635.427,86	12.590.315,55					
630.25	Kamu İdarelerine Bedelsiz Olarak Devredilen Mali Olmayan Varlıklardan Kaynaklanan Giderler	0,00	0,00	0,00					
GİDERLER TOPLAMI		83.518.829,90	184.744.194,70	122.772.167,78	GELİRLER TOPLAMI		93.612.305,82	107.612.985,34	123.651.360,41
FAALİYET SONUCU					FAALİYET SONUCU_(+/-)		10.093.475,92	77.131.208,73	879.192,41