



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ISPARTA 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.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	4
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	6
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	7
8.	EKLER.....	26

KISALTMALAR

TAKBİS: Tapu ve Kadastro Bilgi Sistemi

TABLÖLAR

Tablo 1: Bütçe Giderleri

Tablo 2: Bütçe Gelirleri

Tablo 3: Bütçe Gider/Gelir Gerçekleşmeleri (TL)

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Belediyenin bütçesi, mali yıl içindeki gelir ve gider tahminlerini gösteren, gelirlerin toplanmasına ve harcamaların yapılmasına izin veren bir meclis kararıdır. Kurum, mali işlemlerinin muhasebeleştirilmesinde 27.05.2016 tarih 29724 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine tabidir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmelik'i uyarınca kurumun mali raporlama süreci, bütçe kesin hesabı (Md. 40) ve mali tabloların hazırlanmasını (Md. 484) içermektedir.

Isparta Belediyesi 2017 gider bütçesi 385.000.000,00 TL öngörülmüş olup, yıl sonunda gerçekleşen toplam gider ise 217.252.631,21 TL'dir.

Tablo 1: Bütçe Giderleri

Gider Türü	2016 Bütçesi (TL)	Gerçekleşme Miktarı (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)	2017 Bütçesi (TL)	Gerçekleşme Miktarı (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
Personel Gideri	49.115.170,00	36.090.605,63	73,48	52.335.427,52	37.590.258,52	71,82
SGK Dev. Prim Giderleri	7.892.371,00	6.454.545,11	81,78	8.756.568,60	6.968.206,28	79,57
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	105.100.484,00	77.865.000,03	74,09	128.318.010,00	89.799.103,86	69,98
Faiz Giderleri	4.205.000,00	3.320.869,02	78,97	4.600.000,00	1.914.960,28	41,60
Cari Transferler	7.306.125,00	6.154.114,77	84,23	10.412.442,32	8.183.418,67	78,59
Sermaye Giderler	78.608.850,00	42.001.274,85	53,43	152.654.500,00	48.662.744,41	31,87
Sermaye Transferleri	30.750.000,00	2.164.725,08	7,04	25.834.268,00	24.133.939,19	93,41
Yedek Ödenek	22.000,00	0,00	0,00	2.088.783,56	0,00	0,00
Toplam	283.000.000,00	174.051.134,49	61,50	385.000.000,00	217.252.631,21	56,42

Gerçekleşen toplam gider bütçesi içerisinde en büyük pay mal ve hizmet alımlarına aittir. İkinci en büyük pay sermaye giderlerine aittir.

2017 yılı gelir bütçesi 385.000.000,00 TL tahmin edilmiş olup, yıl sonunda gerçekleşen toplam gelir ise 214.588.039,96 TL'dir.

Tablo 2: Bütçe Gelirleri

Gelir Türü	2016 Bütçesi (TL)	Gerçekleşme Miktarı (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)	2017 Bütçesi (TL)	Gerçekleşme Miktarı (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
Vergi Gelirleri	31.985.000,00	20.379.291,10	63,71	34.385.000,00	23.610.564,43	68,66
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	59.864.000,00	53.031.388,86	88,58	77.364.000,00	50.400.062,97	65,14
Alınan Bağış ve Yardımlar	920.000	1.112.091,44	120	920.000,00	523.202,00	56,86
Diğer Gelirler	171.009.000,00	110.659.006,10	64,70	243.109.000,00	137.436.742,81	56,53
Sermaye Gelirleri	19.322.000,00	14.644.002,69	78,78	29.322.000,00	2.617.467,75	8,92
Alacaklardan Tahsilat	100.000,00.	0,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00
Toplam	283.000.000,00	199.825.780,19	70,60	385.000.000,00	214.588.039,96	55,73

Gerçekleşen toplam gelir bütçesi içerisinde en büyük tutar 137.436.742,81 TL ile "*Diğer Gelirler*" kalemine aittir. "*Diğer Gelirler*" kalemi tutarının gerçekleşen bütçe gelirlerine oranı yaklaşık %64'tür.

Kurumun 2017 yılı sonu itibarıyla toplam borcu 88.221.427,96 TL'dir. Toplam borç tutarının 43.421.389,97 TL'si kısa vadeli borçlardan; 44.800.037,99 TL'si uzun vadeli borçlardan oluşmaktadır. Kurumun 2017 yılı sonu itibarıyla faaliyet borçları 12.868.480,19 TL'dir.

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

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,

- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- 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 Sayıştay'a sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası

denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

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

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Taşınmazların Envanter ve Muhasebe Kayıtlarının Mevzuata Uygun Yapılmaması

Belediye taşınmazları ilgili dönem muhasebe kayıtlarında, muhasebe cetvel ve tablolarında yer almamaktadır. Ancak, bir taşınmaz satış işlemi söz konusu olduğunda mecburen muhasebe işlem fişi ile muhasebe kayıtlarına alınmakta ve böylece sadece o taşınmaz muhasebe cetvel ve tablolarına yansıtılmaktadır.

Isparta Tapu Müdürlüğü sisteminde Isparta Belediyesi'ne ait 11.744 adet taşınmaz kayıtlı bulunmaktadır. Bunlardan 3706 adedinin bilgileri Belediyede excel tablosu olarak tutulmakla birlikte, bu taşınmazlar dahi vergi değerleri esas alınmak suretiyle bile olsa muhasebe kayıtlarına alınmamış, değer tespitleri yapılmadığı gerekçesiyle, muhasebe kayıtları dışında bırakılmıştır.

Bu durumda, doğal olarak kayıtlara alınamayan taşınmazlar için amortisman işlemleri de yapılamamakta, sonuçta hem ilgili taşınmaz hesapları hem de ilgili amortisman hesapları kullanılmamış olmaktadır. Bu da ilgili taşınmazlar bağlamında muhasebe kayıtlarının muhasebe cetvel ve tablolarının sıhhatini olumsuz etkilemiş olmaktadır.

Ayrıca Belediye, ortak bir taşınmaz sistemi (TAKBİS) olduğu halde, Tapu Müdürlüğü ile uyumlu bir şekilde çalışmadığından, bir kısım taşınmazların cins tashihi işlemlerinin de yapılmadığı anlaşılmaktadır.

Diğer taraftan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in 'Kayıt ve Kontrol İşlemleri' başlıklı 5'inci maddesinde;

“Taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleri, kamu idarelerine ait taşınmazların mevcutlarla birlikte içinde bulunulan yılda çeşitli yollarla edinilenlerin ve elden çıkarılanların miktar olarak takip edilmesi amacıyla kayıt altına alınmasıdır.

Kayıtların belgeye dayanması esastır. Kayıt işlemleri; taşınmaz giriş ve çıkış kayıtlarının tutulması ve ilgili cetvellere kaydedilmesi süreçlerini kapsar.

Genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin mülkiyetinde, idaresinde ve kullanımında bulunan taşınmazların kaydı ve yönetimi ile ilgili olarak bu Yönetmelik gereğince yapılması gereken kayıt ve kontrol işlemleri; kuruluş kanunları ile özel mevzuatlarındaki hükümler uyarınca, bu idarelerin yetkili ve görevli birimleri tarafından yapılır.

Taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleri, bu Yönetmelikte belirtilen usul ve esaslara göre, harcama yetkilileri tarafından görevlendirilecek personele yaptırılabilir.” denildikten sonra, Yönetmelik'in 8 ve 9'uncu maddelerine göre taşınmazların numaralandırma ve dosyalama işlemlerinin, 10'uncu maddesine göre de cins tashihi işlemlerinin yapılması gerektiği kayıt altına alınmıştır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 49'uncu maddesi ve aynı Kanunun *“Taşınırlar ve Taşınmazlar”* başlıklı üçüncü kısmında yer alan hükümleri ve Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümleri ile Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümleri gereğince, Belediyeye ait tüm taşınmazların envanterinin güncel durumu yansıtacak şekilde tutulmadığı, cins tashihi işlemlerinin yapılmadığı ve usulünce takip edilmediği ile belediyeye ait tüm taşınmazların muhasebe kayıtlarında mevzuata uygun bir şekilde yer almasının temin edilmediği anlaşılmaktadır.

Bu husus Isparta Belediyesi 2016 yılı Düzenlilik Denetim Raporunda da bulgu konusu yapılmış olmasına rağmen, 2017 yılı içinde de aynen devam etmiştir.

Kamu idaresi cevabında; “Belediye taşınmazlarının muhasebeleştirilmesi çalışmalarında 10.523 adet taşınmazın değerlendirilmesi yapılmış olup 1221 adet taşınmazında değerlendirmesi yapıldıktan sonra sisteme giriş yapılacaktır.” denilmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresi tarafından taşınmazlara ait muhasebe ve envanter kayıtlarının tutulmasındaki eksiklikler kabul edilerek gerekli çalışmaların başlatıldığı ifade edilmektedir.

Ancak, 2016 yılı Düzenlilik Denetim Raporu’nda da aynı konuya yer verilmiş olup o tarihten bu yana bahse konu husus hakkında kayda değer bir işlem yapılmadığı görülmektedir. Taşınmazların kaydı miktar ve değer olarak yapılmadığı için, Belediyenin 2017 yılı bilançosu da taşınmazlar konusunda gerçek durumu yansıtmamaktadır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Isparta Belediyesi’nin 2017 yılına ilişkin 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: Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabında Kayıtlı Belediye Alacaklarının Tahsil Edilememesi

Belediyenin 2017 Yılı Bilançosu'nda 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabının bakiyesinin 77.635.994,94 TL olduğu ve bu tutarın 79.724.999,35 TL olan kurum faaliyet alacaklarının %97,37' sine tekabül ettiği görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "*Muhasebe hizmeti ve muhasebe yetkilisinin yetki ve sorumlulukları*" başlıklı 61'inci maddesinde;

"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. Memuriyet kadro ve unvanlarının muhasebe yetkilisi niteliğine etkisi yoktur.

Muhasebe yetkilisi, bu hizmetlerin yapılmasından ve muhasebe kayıtlarının usulüne uygun, saydam ve erişilebilir şekilde tutulmasından sorumludur. (...), denilmektedir.

Bu itibarla gelirlerden takipli alacaklar hesabında kayıtlı olan 77.635.994,94 TL'nin tahsil edilmemesinin yanında, tahsil imkânı bulunmayanların tespit edilerek usulünce kayıttan düşülmediği de anlaşılmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "121 Alacak hesaplarının Takibinde Vergi Aflarında taksitlerin ileri tarihlerde ki alacaklar da takibi yapılmaktadır.

Alacaklı olduğumuz Mükelleflerimize gerekli karar tebliği ilmühaber ve ödeme emirleri düzenli olarak gönderilmektedir. Bunlara istinaden yasal sürede borçlarını ödemeye gelmeyen mükelleflerin banka hesaplarına bloke işlemleri yaptırılmaktadır. Alacakların düzenli olarak takibi sağlanmaktadır.

Ancak: Devletimizin Kamu alacaklarıyla ilgili yeni bir vergi affının gündeminde olması dolayısıyla mükelleflerimizin borçlarını ödemeleri konusunda vergi affını beklemektedirler." denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi tarafından her ne kadar alacakların düzenli olarak takip edildiği ifade edilmiş olsa da kamu alacaklarıyla ilgili yeni bir affın gündemde olması dolayısıyla mükelleflerin borçlarını ödemekten kaçındıkları ifade edilmiştir. *121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabının* bakiyesinde takip edilen tutarın, kamu idaresinin toplam faaliyet alacaklarının %97,37'sine karşılık gelmektedir. Bu nedenle tahsilat için gereken iş ve işlemlerin de beklentilere göre değil yürürlükteki mevzuat hükümlerine göre yerine getirilmesi gerekmektedir.

BULGU 2: 4734 Sayılı Kanununun 22'nci Maddesinin (a) Bendi Kapsamında Tek Kaynaktan Temin Edilen Mallara ve Hizmetlere İlişkin Mevzuat Hükümlerine Uyulmaması

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nda doğrudan temin, idare tarafından davet edilen isteklilere teknik şartların ve fiyatın görüşülerek doğrudan temin edebildiği usul olarak tanımlanmıştır.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun "*Doğrudan temin*" başlıklı 22'nci maddesinin son fıkrasında;

"Bu maddeye göre yapılacak alımlarda, ihale komisyonu kurma ve 10 uncu maddede sayılan yeterlik kurallarını arama zorunluluğu bulunmaksızın, ihale yetkilisince görevlendirilecek kişi veya kişiler tarafından piyasada fiyat araştırması yapılarak ihtiyaçlar temin edilir" denilmiştir.

4734 sayılı Kanun'un 22'nci maddesinin (a) bendi kapsamında, ihtiyacın sadece gerçek veya tüzel tek kişi tarafından karşılanmasına ilişkin olarak, Kamu İhale Genel Tebliği'nde aşağıdaki belirlemeler yapılmıştır:

İdareler, 4734 sayılı Kanun'un 22'nci maddesinin (a) bendinin uygulamasında mal ve hizmet alımlarında, 4734 sayılı Kanun'un 22'nci maddesinin (a), (b), (c) bentleri kapsamında "*Tek Kaynaktan Temin Edilen Mallara/Hizmetlere İlişkin Formu*" kullanarak ihtiyacın neden sadece gerçek veya tüzel tek kişi tarafından karşılanabileceğini detaylı olarak yazacak, fiyat araştırması yapacak, ihtiyaç konusu malın veya hizmetin niteliklerini tarif edecek ve bu hususlara ilişkin bütün belgeleri standart forma ekleyeceklerdir. Ayrıca, bir taahhüt kapsamında; taahhüt konusu sözleşme veya şartnamede yer alan hükümler nedeniyle, belli bir marka veya modelli malın alınmasının zorunlu olduğu hallerde, 4734 sayılı Kanun'un 22'nci

maddesinin (a) bendinin uygulanması mümkün bulunmaktadır.

Kamu idaresinin, 4734 sayılı Kanun'un "Doğrudan temin" başlıklı 22'nci maddesi kapsamında toplam 14.816.010,94 TL tutarında 1591 adet çeşitli mal ve hizmet alımı ile yapım işi gerçekleştirilmiştir. Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü ile Basın Yayın ve Halkla İlişkiler Müdürlüğü'nün toplam tutarı 3.202.008,76 TL olan 357 adet mal ve hizmet alımı 22'nci maddenin (a) bendi kapsamında yapılmıştır.

Tek kaynaktan temin edilen bu alımlar incelendiğinde; kalorifer yakıt bedeli, stant kiralama, yemek bedeli, ışık ve ses sistemi kiralama, gül seti alımı, dergi alımı, masa ve dolap alımı, kamera ve yedek parça alımı, konaklama bedeli, çiçek alımı, mevsimlik kumaş alımı, ulaşım bedeli, düz cam alımı, yemek pişirme bedeli, araç kiralama bedeli vs. gibi mal ve hizmet alımlarından oluştuğu anlaşılmaktadır. Piyasada birçok satıcısı olan ve açık rekabetle temin edilebilecek bu mal ve hizmet alımları, ilgili mevzuatı uyarınca, ihaleyle yapılmalıdır.

Bahsi geçen işlemler konusunda, mevzuat hükümlerine aykırı hareket edilmesinin yanında, uygulamanın Belediye tarafından genel ve yaygın hale getirildiği de anlaşılmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü'nün 4734 Sayılı Kanun'un 22. Maddesinin (a) Bendi kapsamında Tek Kaynaktan Temin edilen Mallara ve Hizmetlere ilişkin Mevzuat Hükümlerine uyulmaması yönünde tavsiyeler dikkate alınmıştır. Her ne kadar önceden yapılan Doğrudan Teminlerde Başkanlık Olur'u ile Tek Kaynaktan oluştuğunu belgeleyen sözleşme metinleri konulmuş olmasına rağmen, yapılan uyarılar dikkate alınmış olup, aynı kanun (4734 Sayılı Doğrudan Temin Yöntemi ile Mal ve Hizmet Alımı) 22/a-b kapsamında değerlendirilerek Tek Kaynaktan "Tiyatro, Konser, Kitap Fuarı, Festival, Seminer, Konferans, diğer sanat etkinlikleri" gibi ödemeler yapılmaktadır.

Basın Yayın ve Halkla İlişkiler Müdürlüğü olarak 4734 sayılı Kanun'un 22. maddesinin (a) bendi kapsamında Tek Kaynaktan Temin Edilen Mallara ve Hizmetlere İlişkin Mevzuat Hükümlerine uyulması yönünde tavsiye de bulunulmuştur. Her ne kadar önceden yapılan Doğrudan Teminlerde Başkanlık Olur'u ile tek kaynaktan olduğunu belgeleyen sözleşme metinleri konulmuş olmasına rağmen, yapılan uyarılar dikkate alınmış olup aynı kanun (4734 sayılı Doğrudan Temin Yönetimi ile Mal ve Hizmet Alımı)22/b kapsamında değerlendirilerek Tek Kaynaktan "18 Nolu S.S Özel Halk Otobüsleri ne ait reklam ve tanıtım araçlarının kullanılması yoluna gidilmiştir. İlimizde açık hava reklam firması Belediyemiz tarafından ihale edilmek suretiyle verilmiştir. İhale sürecinin sona ermiş olmasına rağmen Firma ile Belediye

Başkanlığının mahkemelik olması nedeni ile ARC. Firması ile reklam ve tanıtım hizmetleri yapılamamaktadır.

Sonuç olarak tek kaynak olarak halk otobüslerinin iç ve dış alanları daha fazla insana ulaşması nedeni ile değerlendirilmiştir.

Yapılan incelemeler sonucu tarafımıza yapılan uyarı dikkate alınmış olup 11 Mayıs 2018 tarihinde tek firma ile kanunda belirtilen 22/b maddesi hükümleri uyarınca sözleşme yapılmıştır.” denilmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresi tarafından verilen cevapta bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekle birlikte gereken düzeltmelerin yapılacağı ifade edilmiştir.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 22'nci maddesinin (a) ve (b) bentleri, istisnai durumlarda uygulanacak yöntemler olup bu madde hükümlerine atıf yapılarak sözleşme düzenlenmiş olması, uygulamayı yürürlükteki mevzuata uygun hale getirmez.

Kamu idaresi ihtiyaçlarının, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nda yer alan ve istisnai hallere özgü düzenlemeler yerine, temel ihale usulleriyle yapılacak ihalelerle karşılanması gerekmektedir.

BULGU 3: 4857 sayılı İş Kanununa Tabi Olarak Çalışan İşçilerin Yıllık İzinlerinin Kullandırılmaması ve Kullanılmayan Yıllık İzin Ücretleri İçin Karşılık Ayrılmaması

4857 sayılı İş Kanunu'na tabi olarak çalışan işçilerin sosyal hakları olan yıllık ücretli izinleri düzenli olarak kullandırılmamakta ve işçilerin kullanmadıkları yıllık ücretli izinlerine ilişkin karşılık ayrılmamaktadır.

Anayasa'nın 50'nci maddesinin ikinci ve üçüncü fıkrasında aşağıdaki hükümlere yer verilmiştir.

“Dinlenmek, çalışanların hakkıdır.

Ücretli hafta ve bayram tatili ile ücretli yıllık izin hakları ve şartları kanunla düzenlenir.”

Anayasa'da yer verilen bu hüküm doğrultusunda 4857 sayılı İş Kanunu'nun; “*Yıllık ücretli izin hakkı ve izin süreleri*” başlıklı 53'üncü maddesinin birinci fıkrasında aşağıdaki

düzenlemeye yer verilmiştir.

“İşyerinde işe başladığı günden itibaren, deneme süresi de içinde olmak üzere, en az bir yıl çalışmış olan işçilere yıllık ücretli izin verilir.”

4857 sayılı Kanun'un 59'uncu maddesinde iş sözleşmesinin, herhangi bir nedenle sona ermesi halinde işçinin hak kazanıp da kullanmadığı yıllık izin sürelerine ait ücretin sözleşmenin sona erdiği tarihteki ücreti üzerinden kendisine veya hak sahiplerine ödeneceği, 60'ıncı maddesinde yıllık ücretli izinlerin, yürütülen işlerin niteliğine göre yıl boyunca hangi dönemlerde kullanılacağı, izinlerin ne suretle ve kimler tarafından verileceği veya sıraya bağlı tutulacağı, yıllık izninin faydalı olması için işveren tarafından alınması gereken tedbirler ve izinlerin kullanılması konusuna ilişkin usuller ve işverence tutulması zorunlu kayıtların şekli Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı tarafından hazırlanacak bir yönetmelikle gösterileceği belirtilmiş, 03.03.2004 tarih ve 25391 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Yıllık Ücretli İzin Yönetmelik'inde de Kanun'a uygun olarak yıllık izinlerin kullanımı ile ilgili düzenlemeler yapılmıştır. 4857 sayılı Kanun'un 56'ncı maddesinde yıllık iznin 53'üncü maddede gösterilen süreler içinde işveren tarafından sürekli bir şekilde verilmesinin zorunlu olduğu hükmüne göre yıllık iznin kullandırılması gerekmektedir.

Kurum tarafından 4857 sayılı Kanun kapsamında çalışan işçilerin yıllık izinlerinin düzenli bir şekilde kullandırılmadığı, işçilerin geçmiş yıllardan devreden izinlerinin olduğu, bazı işçilerin 477 güne ulaşan kullanılmayan ücretli yıllık izninin bulunduğu tespit edilmiştir. Kurum tarafından; işçilerin anayasal olan dinlenme ve yıllık ücretli izin haklarının düzenli bir şekilde kullanması sağlanmalı ve böylece kurumun kullanılmayan yıllık ücretli izinler nedeniyle büyük bir borç yükü altına girmesi engellenmelidir.

Kullanılmayan işçi yıllık izin ücretlerinin 479 Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesaplarında izlenmesi, izin ücretlerinin ödenmesi esnasında 479 Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesaplarından 379 Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesabına aktarma işlemlerinin yapılarak muhasebeleştirilmesi gerekmektedir. İşçilerin kullanılmayan ve ödenmesi gereken yıllık ücretli izinlerinin muhasebeleştirilmemesi nedeniyle kurumun 2017 dönem sonu bilançosunda 479 Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesabında herhangi bir kayıt yer almamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; “Müdürlükler emrinde çalışan kadrolu ve geçici personel sayısının yetersiz olması ve iş yoğunluğunun da fazlalığından dolayı, işçiler düzenli olarak izine

çıkartılmamaktadır.

Tüm bu olumsuzluklara rağmen OCAK 2017 - NİSAN 2018 tarihleri arasında yaklaşık olarak 7000 gün izin kullandırıldığı tespit edilmiştir. İzin hakkı fazla olan işçilerin izinlerini kullanmaları konusunda gerek kendileri gerekse Müdürleri uyarılmaktadır.” denilmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresi tarafından bulguda belirtilen hususa iştirak edilmiş olup ilgili mevzuat hükümleri uyarınca işlem yapılacağı ifade edilmektedir.

4857 sayılı İş Kanunu’na tabi olarak çalışan işçilerin, birikmiş yıllık izinlerinin kullandırılmasına ve kullanılmayan yıllık izin ücretleri için, karşılık ayrılmasına gereken dikkat ve özen gösterilmelidir.

BULGU 4: Bazı İşyerlerine İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsat Harcının Tahakkuk ve Tahsilatının Yapılmaması

Isparta Vergi Dairesi'nden alınan veriler neticesinde 2017 yılı itibari ile faaliyetine devam eden işyerlerinden bazılarının Isparta Belediyesi'nden işyeri açma ruhsatı almadıkları, dolayısıyla bu ruhsata esas işyeri açma izni harcını ödemedikleri tespit edilmiştir.

10.08.2005 tarih ve 25902 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarına İlişkin Yönetmelik'in 2'nci maddesinde;

“Bu Yönetmelik, sıhhî ve gayrısıhhî işyerleri ile umuma açık istirahat ve eğlence yerlerinin ruhsatlandırılması ve denetlenmesine dair iş ve işlemleri kapsar.” denilmektedir. Bu yönetmelikten muaf olan işyerleri; avukatlar, eczaneler, optisyenler, özel eğitim kurumları, mühendis ve mimarlar odası, muayenehaneler ve noterlerdir. Muaf olan işyeri sayısı çıkarılınca geriye ruhsatlandırılması gereken 10.713 adet faal işyeri tespit edilmiş olup, Isparta Belediyesinde ise ruhsatlandırılan 7.838 adet işyeri kaydı bulunmaktadır. Kalan 2.875 işyerinin ruhsatlandırılmadığı anlaşılmaktadır.

Söz konusu durumun, ilgili mevzuat hükümlerine aykırılık teşkil etmesinin yanında, kurum gelirlerinin olması gerekenden düşük görünmesine de neden olduğu düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Denetim Raporundaki bulgular göz önünde bulundurularak çalışmalarımız yürütülecektir.” denilmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresi tarafından bulgu konusu hususa iştirak edilmekte olup

gereken çalışmaların yürütüleceği belirtilmiştir.

Ruhsatlandırılması yapılmayan işyerlerinin ilgili mevzuat hükümlerine aykırılık teşkil etmesinin yanında, kurum gelirlerinin olması gerekenden düşük tahakkuk ve tahsiline neden olduğu görülmektedir.

BULGU 5: Bütçe Tahminlerinin Gerçekçi Olarak Oluşturulmaması

5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu'nda bütçe; belirli bir dönemdeki gelir ve gider tahminleri ile bunların uygulanmasına ilişkin hususları gösteren ve usulüne uygun olarak yürürlüğe konulan belge olarak tanımlanmış ve yine Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmelik'inde de bütçe tanımı kanun ifadesi doğrultusunda kaleme alınarak; İl özel idaresi, belediye, bağlı idare ve birliklerin bütçesi, mali yıl içindeki gelir ve gider tahminlerini gösteren, gelirlerin toplanmasına ve harcamaların yapılmasına izin veren bir meclis kararı olarak tanımlanmıştır.

Ayrıca 5018 sayılı Kanun'un 13'üncü maddesiyle bütçe ilkeleri tespit edilerek bütçelerin kalkınma planı ve programlarda yer alan politika, hedef ve önceliklere uygun şekilde, idarelerin stratejik planları ile performans ölçütlerine ve fayda-maliyet analizine göre hazırlanacağı, stratejik planların dikkate alınacağı, bütçe gelir ve gider tahminleri ile uygulama sonuçlarının raporlanmasında açıklık, doğruluk ve mali saydamlığın esas alınacağı vurgulanmıştır.

Son 5 yıla ilişkin bütçe gerçekleştirmelerinin yer aldığı tablo aşağıdadır.

Tablo: 3 Bütçe Gider/Gelir Gerçekleşmeleri (TL)

Yılı	Bütçe Tahmini TL	Gerçekleşen Gelir TL	Gerçekleşme Oran(%)	Gerçekleşen Gider TL	Gerçekleşme Oran(%)
2013	184.500.000,00	113.848.251,64	61,71	119.908.594,23	64,99
2014	209.000.000,00	136.409.962,85	65,27	123.056.256,56	58,88
2015	240.000.000,00	170.143.555,04	70,89	149.724.563,00	62,39
2016	283.000.000,00	199.825.780,19	70,61	174.051.134,49	61,50
2017	385.000.000,00	214.588.039,96	55,74	217.252.631,21	56,43

Yukarıdaki tabloda yer alan bilgiler doğrultusunda Isparta Belediyesinin son beş yıla ait bütçe tahminleri ile gerçekleştirmeleri değerlendirildiğinde, ortalama gerçekleşmenin gelir bütçesinde %64,92 seviyesinde kalarak tahminden %35,08 saptığı, gider bütçesi ortalama gerçekleşmesinin de %60,8 seviyesinde kalarak tahminden %39,02 saptığı tespit edilmiştir. Bununla birlikte, bahsi geçen saptamalara rağmen 2018 yılı bütçesi, bir önceki yıla oranla %58,06 oranında bir artışla 620.000.000,00 TL'ye yükseltilmiştir.

Bu sonuçlar kurum bütçesinin hazırlanmasında ilgili mevzuat hükümleri ile evrensel bütçe ilkeleri olarak kabul görmüş "*doğruluk*" ve "*samimiyet*" ilkelerine uyulmadığı değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Bu konudaki uyarılarınız dikkate alınarak önümüzdeki yıldan itibaren uygulanmaya çalışılacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresi tarafından bulgu konusu hususa iştirak edilmekte olup gereken çalışmaların yürütüleceği belirtilmiştir.

Kamu idaresi bütçesinin hazırlanmasında, ilgili mevzuat hükümleriyle evrensel bütçe ilkeleri olarak kabul görmüş, "*doğruluk*" ve "*samimiyet*" ilkeleri uyarınca hareket edilmesine özen gösterilmelidir.

BULGU 6: Çevre Temizlik Vergisinin Eksik Tahsil Edilmesi

Belediye gelirlerinden olan çevre temizlik vergisinin eksik olarak tahsil edildiği görülmüştür.

29.05.1981 tarih ve 17354 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Belediye Gelirleri Kanunu'nun "*4. Çevre temizlik vergisi*" başlıklı Mükerrer 44'üncü maddesinin 8'inci fıkrasında aynen:

"İş yeri ve diğer şekillerde kullanılan binalara ait çevre temizlik vergisi, belediyelerce binaların tarifedeki derecelere intibak ettirilmesi üzerine her yılın Ocak ayında yıllık tutarı itibarıyla tahakkuk etmiş sayılır. Tahakkuk eden vergi, bir defaya mahsus olmak üzere, belediyelerin ilan mahallerinde bir ay süreyle topluca ilan edilir. İş yeri ve diğer şekilde kullanılan binalarla ilgili olarak tahakkuk eden bu vergi, her yıl, emlak vergisinin taksit sürelerinde ödenir. " denilmektedir.

Ancak, Belediye tarafından bahsi geçen vergi mükellefleri nezdinde tahakkuk ettirilen 783.403,41 TL tutarın, 372.685,82 TL'si tahsil edilerek, tahsilat oranı %47,57 olarak gerçekleşmiştir. Söz konusu durumun, belediyenin gelir kaybına uğramasına sebebiyet vermekte olduğu açık olup bu konuda tahsilat oranını yükseltmek için gereken çalışmaların yapılmadığı değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Alacaklı olduğumuz Mükelleflerimize gerekli karar tebliği ilmühaber ve ödeme emirleri düzenli olarak gönderilmektedir. Bunlara istinaden yasal sürede borçlarını ödemeye gelmeyen mükelleflerin banka hesaplarına bloke işlemleri yaptırılmaktadır. Alacakların Düzenli olarak takibi sağlanmaktadır.

Ancak: Devletimizin Kamu alacaklarıyla ilgili yeni bir vergi affının gündeminde olması dolayısıyla mükelleflerimizin borçlarını ödemeleri konusunda vergi affını beklemektedirler.” denilmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında ilgili alacağın takibinin düzenli olarak yapıldığını ifade etmiş olsa da tahsilat oranının düşük olması verilen cevapla örtüşmemektedir.

Ayrıca ilgili cevapta tahsilat oranının düşük olması kamu alacaklarıyla ilgili bir vergi affının beklenmekte olmasına bağlanmaktadır. Bu durum yürürlükteki mevzuat hükümlerinin uygulanmayacağı anlamına gelmemektedir.

Söz konusu durumun, kamu idaresinin gelir kaybına uğramasına neden olduğu açık olup tahsilat oranını yükseltmek için gereken dikkat ve özen gösterilmelidir.

BULGU 7: Eğlence Hizmeti Sunan İşletmelerden Tahsil Edilen Eğlence Vergisinin Düşük Olması

Belediye sınırları ile mücavir alanlar içinde yer alıp eğlence hizmeti sunan işletmelere tahakkuk ettirilen eğlence vergisinin büyük kısmının tahsil edilemediği, buna bağlı olarak belediyenin gelir kaybına uğradığı düşünülmektedir.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun “Eğlence Vergisi”ni düzenleyen 17’nci maddesinde;

“Kanun'un 21 inci maddesinde belirtilen ve belediye sınırları ile mücavir alanlar içinde yer alan eğlence işletmelerinin faaliyetlerinin eğlence vergisine tabi olacağı ve verginin

mükellefinin, eğlence yerlerini işleten gerçek veya tüzelkişiler olduğu” belirtilmiştir.

Ancak, Belediye sınırları içinde (mücvir alan dahil) eğlence hizmeti sunan işletmelerden tahakkuk ettirilen 708.135.20 TL tutarın, 275.621,80 TL’si tahsil edilmiş ve tahsilat oranı %38,92 olarak gerçekleşmiştir.

Söz konusu durumun, belediyenin gelir kaybına uğramasına sebebiyet vermekte olduğu açık olup bu konuda tahsilat oranını yükseltmek için gereken çalışmaların yapılmadığı değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Alacaklı olduğumuz Mükelleflerimize gerekli karar tebliği ilmühaber ve ödeme emirleri düzenli olarak gönderilmektedir. Bunlara istinaden yasal sürede borçlarını ödemeye gelmeyen mükelleflerin banka hesaplarına bloke işlemleri yaptırılmaktadır. Alacakların Düzenli olarak takibi sağlanmaktadır.

Ancak: Devletimizin Kamu alacaklarıyla ilgili yeni bir vergi affının gündeminde olması dolayısıyla mükelleflerimizin borçlarını ödemeleri konusunda vergi affını beklemektedirler.” denilmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında ilgili alacağın takibinin düzenli olarak yapıldığını ifade etmiş olsa da tahsilat oranının düşük olması verilen cevapla örtüşmemektedir.

Ayrıca ilgili cevapta tahsilat oranının düşük olması kamu alacaklarıyla ilgili bir vergi affının beklenmekte olmasına bağlanmaktadır. Bu durum yürürlükteki mevzuat hükümlerinin uygulanmayacağı anlamına gelmemektedir.

Söz konusu durumun, kamu idaresinin gelir kaybına uğramasına neden olduğu açık olup tahsilat oranını yükseltmek için gereken dikkat ve özen gösterilmelidir.

BULGU 8: İç Kontrol Sisteminin Kurulmamış Olması

Isparta Belediyesi'nde iç kontrol sisteminin kurulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi yönünde, yürürlükteki iç kontrol mevzuatı gereklerinin yerine getirilmemesi 2016 yılı Düzenlilik Denetim Raporu'nda da bulgu konusu edilmişti.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun “*İç kontrolün tanımı*” başlıklı 55’inci maddesinde iç kontrol;

“... idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, malî bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan malî ve diğer kontroller bütünüdür...” şeklinde tanımlanmıştır.

Aynı Kanun'un 56'ncı maddesinde iç kontrolün amaçları;

“a) Kamu gelir, gider, varlık ve yükümlülüklerinin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yönetilmesini,

b) Kamu idarelerinin kanunlara ve diğer düzenlemelere uygun olarak faaliyet göstermesini,

c) Her türlü malî karar ve işlemlerde usulsüzlük ve yolsuzluğun önlenmesini,

d) Karar oluşturmak ve izlemek için düzenli, zamanında ve güvenilir rapor ve bilgi edinilmesini,

e) (Değişik: 22/12/2005-5436/10 md.) Varlıkların kötüye kullanılması ve israfını önlemek ve kayıplara karşı korunmasını, sağlamaktır.” şeklinde belirlenmiştir.

Yine aynı Kanun'un 57'inci maddesinde iç kontrolün yapısı ve işleyişi;

“Kamu idarelerinin malî yönetim ve kontrol sistemleri; harcama birimleri, muhasebe ve malî hizmetler ile ön malî kontrol ve iç denetimden oluşur.

Yeterli ve etkili bir kontrol sisteminin oluşturulabilmesi için; mesleki değerlere ve dürüst yönetim anlayışına sahip olunması, malî yetki ve sorumlulukların bilgili ve yeterli yöneticilerle personele verilmesi, belirlenmiş standartlara uyulmasının sağlanması, mevzuata aykırı faaliyetlerin önlenmesi ve kapsamlı bir yönetim anlayışı ile uygun bir çalışma ortamının ve saydamlığın sağlanması bakımından ilgili idarelerin üst yöneticileri ile diğer yöneticileri tarafından görev, yetki ve sorumluluklar göz önünde bulundurulmak suretiyle gerekli önlemler alınır.” şeklinde ifade edilmiştir.

Yine aynı Kanun'da iç denetim ve iç denetçinin görevleri;

63'üncü maddede, iç denetimin kamu idaresinin çalışmalarına değer katmak ve geliştirmek için kaynakların ekonomiklik, etkililik ve verimlilik esaslarına göre yönetilip yönetilmediğinin değerlendirilmesi ve rehberlik yapılması amacıyla yapılan bağımsız, nesnel güvence sağlama ve danışmanlık faaliyeti olduğu ve iç denetçiler tarafından yapılması gerektiği,

64'üncü maddede, iç denetçilerin görevlerinden birinin malî yönetim ve kontrol süreçlerinin sistem denetimini yapmak ve bu konularda önerilerde bulunmak olduğu, belirtilmiştir.

Yukarıda ifade edilen mevzuat hükümleri birlikte değerlendirildiğinde; iç kontrol temelde mali kontrol ve diğer kontroller bütünüdür. Bu bütünün unsurları ise 4 aşamalı süreçlerden oluşur. Bunlar;

- 1) Organizasyon süreci yani harcama birimlerinin oluşturulması,
 - 2) Muhasebe ve mali hizmetler süreci,
 - 3) Ön mali kontrol süreci,
 - 4) İç denetim süreci,
- aşamalarından oluşmaktadır.

Mali kontrol ve diğer kontrollerin bütünü olan iç kontrol, idarenin amaçlarına, politikalarına ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin; etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini sağlamalı, varlık ve kaynakları korumalı, mali verilerin tam ve doğru bir şekilde üretilmesini sağlamalıdır.

Bahsi geçen iç kontrol süreci eksikliğine örnek olarak;

Bütçenin hazırlanması aşamasında bütçe büyüklüklerinin, sürekli olarak gerçekleşene kıyasla yüksek belirlenmesi (2017 yılı için %56 gerçekleşme),

Belediye aleyhine açılan kamulaştırmaya ilişkin davaların ve işçi kıdem tazminatları davalarının aleyhe sonuçlanmasıyla birlikte, ilgili borcun belediye hesaplarından tahsil edilip bu durumun muhasebe birimince uzun araştırmalar sonucunda tespit edilip anlaşılabilmesi, vb. hususlar verilebilir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerine, uygulamada yaşanan zorluklara ve aynı konunun 2016 yılı Düzenlilik Denetim Raporu'nda da bulgu konusu edilmiş olmasına rağmen, Isparta Belediyesi bu konuda herhangi bir ilerleme kaydetmemiştir.

Kamu idaresi cevabında; "Kurumda İç Kontrol Sistemi çalışmaları başlamıştır. Boş olan İç Denetçi kadrolarına atama yapılmaması ile ilgili; madde hükmünde belirtilen konu hakkında gerekli tavsiyelere uyulacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında iç kontrol sistemi ile ilgili eksiklikleri kabul ederek gerekli işlemlerin yapılacağını belirtmektedir. Ancak bulguya konu edilen hususların geçmiş dönem Sayıştay denetim raporlarında yer aldığı ve herhangi bir çalışmanın yapılmadığı anlaşılmaktadır. Kamu idaresinin, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun öngördüğü biçimde iç kontrol sisteminin kurulmasına yönelik işlemleri yapması gerekmektedir.

BULGU 9: İlan ve Reklam Vergisi Tahakkuk Tutarı ve Tahsilat Oranının Düşük Olması

Belediye sınırları içerisinde bulunan bazı ilan ve reklam vergisi mükellefleri hakkında söz konusu verginin eksik tahsil edildiği görülmüştür.

29.05.1981 tarih ve 17354 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun 12'nci maddesinde;

"Belediye sınırları ile mücavir alanları içinde yapılan her türlü İlan ve reklam, İlan ve Reklam Vergisine tabidir." denilmektedir. Verginin mükellef ve sorumlusu aynı kanunun 13'üncü maddesinde; "İlan ve Reklam Vergisinin mükellefi, yurt dışından gönderilen ilan ve reklamlar dahil olmak üzere, ilan ve reklamı kendi adına yapan veya yaptıran gerçek veya tüzelkişilerdir. İlan ve reklam işlerini mutad meslek olarak ifa edenler, başkaları adına yaptıkları ilan ve reklamlara ait vergileri mükellefler adına ilgili belediyeye yatırmaktan sorumludurlar." denilmektedir.

13.07.2005 tarih ve 25874 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 5393 sayılı Kanun'un 38'inci maddesinin (a) ve (f) fıkraları şu şekildedir;

"a)Belediye teşkilâtının en üst amiri olarak belediye teşkilâtını sevk ve idare etmek, belediyenin hak ve menfaatlerini korumak. ...f) Belediyenin gelir ve alacaklarını takip ve tahsil etmek." denilmektedir.

24.12.2003 tarih ve 25326 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 60'ıncı maddesinin (e) fıkrasında;

“İlgili mevzuatı çerçevesinde idare gelirlerini tahakkuk ettirmek, gelir ve alacaklarının takip ve tahsil işlemlerini yürütmek.” hükmüne yer verilmektedir.

Belediye sınırları içerisinde bulunan ilan ve reklam vergisi mükelleflerinden, tahakkuk ettirilen 1.702.659,70 TL tutarındaki söz konusu verginin 798,727,92 TL'sinin tahsil edilemediği ve bu itibarla tahsilat oranının %53,11' de kaldığı görülmüştür.

Ayrıca, *“Bazı İşyerlerine İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsat Harcının Tahakkuk ve Tahsilatının Yapılmaması”* bulgusunda da belirttiğimiz üzere, 2.875 işyerinin ruhsatlandırılmadan çalışması nedeniyle, ilan ve reklam vergisi mükellefiyeti tesis edilemediği için, tahakkuk tutarının da olması gerekenden düşük olduğu anlaşılmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; “Alacaklı olduğumuz Mükelleflerimize gerekli karar tebliği ilmühaber ve ödeme emirleri düzenli olarak gönderilmektedir. Bunlara istinaden yasal sürede borçlarını ödemeye gelmeyen mükelleflerin banka hesaplarına bloke işlemleri yaptırılmaktadır. Alacakların düzenli olarak takibi sağlanmaktadır.

Ancak: Devletimizin Kamu alacaklarıyla ilgili yeni bir vergi affının gündeminde olması dolayısıyla mükelleflerimizin borçlarını ödemeleri konusunda vergi affını beklemektedirler.” denilmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında ilgili alacağın takibinin düzenli olarak yapıldığını ifade etmiş olsa da, tahsilat oranının düşük olması verilen cevapla örtüşmemektedir.

Ayrıca ilgili cevapta tahsilat oranının düşük olması kamu alacaklarıyla ilgili bir vergi affının beklenmekte olmasına bağlanmaktadır. Bu durum yürürlükteki mevzuat hükümlerinin uygulanmayacağı anlamına gelmemektedir.

Söz konusu durumun, kamu idaresinin gelir kaybına uğramasına neden olduğu açık olup tahsilat oranını yükseltmek için gereken dikkat ve özen gösterilmelidir.

BULGU 10: Mevzuatta Yer Alan Parasal Sınırların Altında Kalacak Şekilde İhtiyaçların Parçalara Bölünerek Doğrudan Temin Yöntemi İle Karşılanması

Kurumun 4734 sayılı Kanun'un 19'uncu maddesine göre açık ihale usulü ile teminini yapabileceği ihtiyaçlarının, Kanun'un 22'nci maddesinin (d) bendi için öngörülen parasal sınırların altında kalacak şekilde, harcama birimleri arasında ya da harcama biriminin kendi içerisinde adet bazında veya kalemlere (gruplara) bölmek suretiyle, aynı Kanun'un 22'nci maddesinin (d) bendine göre teminini gerçekleştirmekte olduğu görülmüştür.

Ayrıca, bu uygulamanın Isparta Belediyesi'nde "*satın alma*" olarak adlandırıldığı ve ihtiyaçların karşılanmasında adeta genel ve temel bir uygulama haline getirildiği görülmüştür. Kamu idaresinde 2017 yılı içerisinde toplam 14.816.010,94 TL tutarında ve 1591 adet çeşitli mal ve hizmet alımı ile yapım işinin gerçekleştirilmesi de, bunun genel ve yaygın bir uygulama olduğunu göstermektedir.

4734 sayılı Kanun'un "*Temel İlkeler*" başlıklı 5'inci maddesinin birinci fıkrasında, İdareler yapacakları ihalelerde; saydamlığı, rekabeti, eşit muameleyi, güvenilirliği, gizliliği, kamuoyu denetimini, ihtiyaçların uygun şartlarla ve zamanında karşılanmasını ve kaynakların verimli kullanılmasını sağlamakla sorumlu tutulmuştur. Maddenin üçüncü fıkrasında eşik değerlerin altında kalmak amacıyla mal veya hizmet alımları ile yapım işlerinin kısımlara bölünemeyeceği kurala bağlanmıştır. Maddenin dördüncü fıkrasında ise Kanun'a göre yapılacak ihalelerde açık ihale usulü ve belli istekliler arasında ihale usulünün temel usuller olduğu, diğer ihale usullerinin Kanunda belirtilen özel hallerde kullanılabileceği düzenlenmiştir.

Bu Kanun'a göre çıkarılan Hizmet Alım İhaleleri Uygulama Yönetmelik'inin "*Temel İlkeler*" başlıklı 5'inci maddesinin üçüncü fıkrasında; "*Eşik değerlerin veya parasal limitlerin altında kalmak ya da bu Yönetmelikte yer alan diğer hükümlerin uygulanmasından kaçınmak amacıyla hizmet alımları kısımlara bölünemez*" ve Mal Alım İhaleleri Uygulama Yönetmelik'inin "*Temel İlkeler*" başlıklı 4 üncü maddesinin üçüncü fıkrasında "*Eşik değerlerin veya parasal limitlerin altında kalmak ya da bu Yönetmelikte yer alan diğer hükümlerin uygulanmasından kaçınmak amacıyla mal alımları kısımlara bölünemez*" düzenlemelerine yer verilmiştir.

Isparta Belediyesi; 4734 sayılı Kanun'un 19'uncu maddesine göre açık ihale usulü ile teminini yapabileceği ihtiyaçlarının, Kanun'un 22'nci maddesinin (d) bendi için öngörülen

parasal sınırların altında kalacak şekilde, harcama birimleri arasında ya da harcama biriminin kendi içerisinde adet bazında veya kalemlere veya gruplara bölmek suretiyle, aynı Kanun'un 22'nci maddesinin (d) bendine göre teminini gerçekleştirmekte olduğu görülmüştür. Bu durum 4734 sayılı Kanun'un temel ilkelerine aykırılık teşkil ettiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü olarak mevzuatta yer alan Parasal Sınırların Altında kalacak Şekilde ihtiyaçların parçalara bölünerek doğrudan temin yöntemi ile karşılanması;

Programların yapıldığı anda ani oluşan ihtiyaçlar neticesinde parçalara bölünerek harcamalar yapılabilmektedir. Önceden ihtiyaç durumu belli olmayan harcamalar parçalara bölünmüştür. Başkanlık Olur'u ile yapılan harcamalarda uyarılar dikkate alınarak yan teklifler alınmaktadır. Fuar gibi şehir dışına gidilen yerlerde ani alımlar yapılabilmektedir. Fuarlar sınırlı tarihlerde yapıldığı için alımlarımız mevzuata uygun hale getirilmeye çalışılmaktadır. Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü görev alanı ile geniş kapsamlıdır. Konferans, sergi, kurslar, konser, festival, fuar, sanat etkinlikleri gibi programlarda ani gelişen harcamalar yapılmaktadır. ihale sürecine uyulamadığı için Doğrudan Temin Yolu ile ödemeye gidilmektedir. Mevzuata uygun harcamalar yapılması için öneriler dikkate alınmakta olup, gerekli çalışmalar yapılmaktadır.

Müdürlüğümüzün çalışmaları neredeyse günlük hatta saatlik ihtiyaçların değiştiği bir ortamda faaliyet gösteriyor olması mal ve malzeme alımları (dergi alımları, kamera ve yedek parça alımları) zaman zaman doğrudan temin yöntemi ile karşılama yönüne gidilmiştir. Sorunların hızlı bir şekilde çözümlenmesi yönünde yapılmış olup herhangi bir ayrımcılık düşünülmemiştir.

2018 yılı doğrudan temin yöntemi veya ihale ile mal ve malzeme alımları, tarafımıza yapılan uyarılar dikkate alınarak malzeme temin yoluna gidilmiştir.

Madde hükmüne göre uygun hareket edilecektir.” denilmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında; “Başkanlık Olur'u ile yapılan harcamalarda uyarılar dikkate alınarak yan teklifler alınmaktadır.

Fuarlar sınırlı tarihlerde yapıldığı için alımlarımız mevzuata uygun hale getirilmeye çalışılmaktadır.

Konferans, sergi, kurslar, konser, festival, fuar, sanat etkinlikleri gibi programlarda ani gelişen harcamalar yapılmaktadır. ihale sürecine uyulmadığı için Doğrudan Temin Yolu ile ödemeye gidilmektedir.” yer alan bu ifadelerden de anlaşılacağı üzere, kamu idaresi yapılan alımların zaten yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygun olmadığını kabul etmektedir.

Bu bağlamda, bulgu konusu alımların sonradan mevzuata uydurulmaya çalışılması değil, baştan ön görülmesi ve planlı bir şekilde, yürürlükteki mevzuat uyarınca hareket edilmesinin uygun olacağı açıktır.

İhtiyaçların, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 22'nci maddesinin (d) bendi için öngörülen parasal sınırların altında kalacak şekilde adet bazında veya kalemlere bölmek suretiyle doğrudan temin yoluyla değil, 4734 sayılı Kamu İhale Kanun'da yer alan temel ihale usulleriyle temin edilmesi gerekmektedir.

BULGU 11: Kamu Kurumları Tarafından Kamulaştırılan Taşınmazlar İle Devir ve Ferağ Edilen Taşınmazlara İlişkin Bilgilerin Tapu İdaresinden Alınmaması

2942 sayılı Kamulaştırma Kanunu hükümlerince kamu kurumları tarafından kamulaştırılan taşınmazların emlak vergisi ile ilgili işlemlerin mevzuata uygun olarak gerçekleştirilmesi için gerekli olan kamulaştırma bilgileri ilgili tapu idaresinden alınmamaktadır.

2942 sayılı Kamulaştırma Kanunu'nun 10'uncu maddesinde; "*Kamulaştırılması yapılan taşınmaz mal, tahsis edildiği kamu hizmeti itibariyle sicile kaydı gerekmeyen bir niteliğe dönüşmüş ise, istek halinde mahkemece sicil kaydının terkinine karar verilir. Bu tescil ve terkin işlemi sırasında mal sahiplerinin bu taşınmaz mal nedeniyle vergi ilişkisi aranmaz. Ancak, tapu dairesi durumu ilgili vergi dairesine bildirir*" hükmü bulunmaktadır. 2942 sayılı Kanununun 39 uncu maddesinde ise; "*Kamulaştırılan taşınmazın kamulaştırıldığı yıla ait emlak vergisi tarhına esas olan vergi değeri, kesinleşen kamulaştırma bedelinden az olduğu takdirde, kamulaştırma bedeli ile vergi değeri arasındaki fark üzerinden, cezalı emlak vergisi tarh olunur. Emlak Vergisi beyannamesinin ek süreye rağmen verilmemiş olması halinde, kesinleşen kamulaştırma bedeli, kamulaştırmanın yapıldığı yıla ait vergi değeri yerine geçer ve bu değer üzerinden cezalı emlak vergisi tarhiyatı yapılır*" düzenlemesine yer verilmiştir.

1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu'nun 30' uncu maddesinde ise; "*Devir ve ferağı yapılan bina ve arazinin, devir ve ferağın yapıldığı yıl ile geçmiş yıllara ait ödenmemiş Emlak*

Vergisinin ödenmesinden devreden devralan müteselsilen sorumlu tutulurlar. Devralanın mükellefe rücu hakkı saklıdır. Tapu daireleri devir ve ferağ işlemini, işlemin yapıldığı ayı takip eden ayın 15'inci günü akşamına kadar ilgili belediyelere bildirir” düzenlemesine yer verilmiştir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri çerçevesinde emlak vergisine konu taşınmazın kamu kurumları tarafından kamulaştırılması halinde kamu kurumları, 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu hükümleri çerçevesinde bu vergiden muaf oldukları için mükellefiyet ortadan kalkmaktadır.

Kamulaştırılan taşınmazın kamulaştırıldığı yıla ait emlak vergisi tarhına esas olan vergi değeri, kesinleşen kamulaştırma bedelinden az olduğu takdirde ise kamulaştırma bedeli ile vergi değeri arasındaki fark üzerinden cezalı emlak vergisi tarh edilecektir.

Devir ve ferağ yapılan bina ve arazinin geçmiş yıllara ait ödenmemiş Emlak Vergisinin ödenmesinden devreden ve devralan müteselsilen sorumlu tutulmuş olup tapu daireleri devir ve ferağ işlemini, işlemin yapıldığı ayı takip eden ayın 15'inci günü akşamına kadar ilgili belediyelere bildirmekle yükümlü tutulmuştur.

Kamulaştırma, devir ve ferağ işlemleri nedeniyle emlak vergisinin mükellefi ve sorumlusu değişmekte, bu itibarla cezalı emlak vergisi tarhı meydana gelebilmektedir.

Ayrıca vergiye konu gayrimenkulün bu vergiden muaf kamu idareleri tarafından kamulaştırılması halinde ise muafiyet söz konusu olabilmektedir.

Bu nedenle kamulaştırma, devir ve ferağ gibi nedenlerle emlak vergisiyle ilgili işlemlerin mevzuata uygun olarak yapılabilmesi için, gerekli bilgilerin belediye tarafından tapu idaresinden alınması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Isparta Tapu Müdürlüğüne 30.11.2017 tarih ve 57553500-13112 Sayılı yazımıza İstinaden İl içerisinde Kamu İdareleri tarafından Kamulaştırılan taşınmazların Müdürlük kayıtlarının ada, parsel, Köy Mahalle Sistemine göre tutulması sebebi ile Kamulaştırılması yapılan Taşınmazların ada, parsel, Köy Mahalle bilgileri bildirildiği takdirde istenen evrakların ivedi olarak gönderecekleri bildirilmiştir. Bunun yanında Bilgi Daire Başkanlığı Veri Yönetimi Şube Müdürlüğü ile irtibata geçip konu ile Sayı:47742414-320.05.02-1491 /E.5794 (Kamulaştırma Hk.)ilgili yazımızı göndermiş bulunmaktayız. Takbis Programına kamu kurumlarının yapmış olduğu kamulaştırmayı kullanıcılar tarafından

görülmesi için raporlama programının eklenmesi istenmiş olup sonucunu beklemekteyiz.” denilmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresi tarafından taşınmazlara ilişkin tasarrufların bilgisine erişmek için Isparta Tapu Müdürlüğü’ne talep yazısı gönderildiği ve sonucunun beklendiği ifade edilmiş olsa da 2017 yılı içinde kamulaştırma, devir ve ferağ gibi nedenlerle tahakkuk edecek emlak vergisiyle ilgili işlemlerin yapılmadığı anlaşılmaktadır.

8. EKLER**EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI**

BİLANÇO 01.01.2017-31.12.2017			
AKTİFLER	TL	PASİFLER	TL
	2017(Cari Yıl)		2017(Cari Yıl)
I- DÖNEN VARLIKLAR	187.876.271,59	III- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	43.421.389,97
10 HAZIR DEĞERLER	45.631.748,23	30 KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	4.687.299,31
102 BANKA HESABI	44.282.110,54	300 BANKA KREDİLERİ HESABI	4.687.299,31
109 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	1.349.637,69	32 FAALİYET BORÇLARI	12.868.480,19
12 FAALİYET ALACAKLARI	79.724.999,35	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	12.868.480,19
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	881.980,83	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	8.425.031,42
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	77.635.994,94	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	1.547.193,32
122 GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	794.826,26	333 EMANETLER HESABI	6.877.838,10
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	412.197,32	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	13.290.218,96
13 KURUM ALACAKLARI	6.122.986,00	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	5.872.316,86
132 KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	6.122.986,00	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	2.029.420,09
14 DİĞER ALACAKLAR	1.080.149,19	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	171.936,15
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	1.080.149,19	363 KAMU İDARELERİ PAYLARI HESABI	330.405,34
15 STOKLAR	4.619.534,27	368 VADESİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	4.886.140,52
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	4.581.401,19	37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	3.010.360,09
157 DİĞER STOKLAR HESABI	38.133,08	372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	3.010.360,09
16 ÖN ÖDEMELER	473.763,04	38 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	1.140.000,00
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	473.763,04	381 GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	1.140.000,00
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	50.223.091,51		
190 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	50.223.091,51	IV- UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	44.800.037,99
		40 UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	6.750.000,00
II- DURAN VARLIKLAR	237.167.711,12	400 BANKA KREDİLERİ HESABI	6.750.000,00
22 FAALİYET ALACAKLARI	621.274,90	43 DİĞER BORÇLAR	15.936.249,11
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	859,46	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	5.712.271,24
222 GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	620.415,44	438 KAMUYA OLAN ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ BORÇLAR HESABI	10.223.977,87
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	69.115.597,67	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	21.623.248,91
240 MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	17.692.095,75	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	21.623.248,91
241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	52.621.186,08	48 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	490.539,97

247 SERMAYE TAAHHÜTLERİ HESABI (-)	-1.197.684,16	481 GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	490.539,97
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	167.430.838,55		
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	27.212.196,05	V- ÖZ KAYNAKLAR	336.822.554,75
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	62.938.714,88	50 NET DEĞER	162.124.431,11
252 BİNALAR HESABI	38.087.017,01	500 NET DEĞER HESABI	162.124.431,11
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	14.754.663,15	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	133.940.305,45
254 TAŞITLAR HESABI	11.045.616,45	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	133.940.305,45
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	9.176.620,20	58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-36.451.538,79
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-46.438.134,97	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-36.451.538,79
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	50.645.503,07	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	77.209.356,98
259 YATIRIM AVANSLARI HESABI	8.642,71	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	77.209.356,98
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0		
260 HAKLAR HESABI	60.286,05		
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-60.286,05		
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	0		
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	75.201,44		
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-75.201,44		
Aktif Toplam	425.043.982,71	Pasif Toplam	425.043.982,71
IX- NAZIM HESAPLAR	145.198.945,37	IX- NAZIM HESAPLAR	145.198.945,37
91 NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI	9.299.779,87	91 NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI	9.299.779,87
910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	9.299.779,87	911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	9.299.779,87
92 TAAHHÜT HESAPLARI	135.899.165,50	92 TAAHHÜT HESAPLARI	135.899.165,50
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	135.899.165,50	921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	135.899.165,50
Genel Toplam	570.242.928,08	Genel Toplam	570.242.928,08

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU							
01.01.2017-31.12.2017							
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GİDERİN TÜRÜ	2017 Cari Yılı	Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GELİRİN TÜRÜ	2017 Cari Yılı
	Kod.1		(TL)		Kod.1		(TL)
630		GİDERLER HESABI		600		GELİRLER HESABI	
630	01	Personel Giderleri	39.586.850,80	600	01	Vergi Gelirleri	25.962.965,19
630	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	6.968.206,28	600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	47.547.308,70
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	72.397.246,53	600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	523.202,00
630	04	Faiz Giderleri	1.595.795,40	600	05	Diğer Gelirler	138.764.925,79
630	05	Cari Transferler	3.896.759,70	600	11	Diğer Değer ve Miktarlar	15.234.474,95
630	07	Sermaye Transferleri	834.267,77				
630	12	Gelirlerin Ret Ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	1.612.137,35				
630	13	Amortisman Giderleri	5.643.310,01				
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	17.550.199,36				
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	721.046,45				
630	25	Kamu idarelerinden	17.700,00				
Giderler Toplamı			150.823.519,65	Gelirler Toplamı			228.032.876,63
				Faaliyet Sonucu (+/-)			77.209.356,98