



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**MALATYA BÜYÜKŞEHİR
BELEDİYESİ**

2016 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2017

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	2
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	6
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	7
8.	EKLER.....	13

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Malatya Büyükşehir Belediyesi tahakkuk esaslı Devlet muhasebe sistemine tabi olup, 2016 yılına ilişkin bütçe gelirleri ve bütçe giderleri gerçekleştirmelerine ilişkin tablolar aşağıdadır.

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod I	GELİRİN TÜRÜ	2016 Yılı
			TL
800	01	Vergi Gelirleri	24.201.738,56
800	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	37.022.074,85
800	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	7.835.528,60
800	05	Diğer Gelirler	292.513.051,01
800	06	Sermaye Gelirleri	
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI			361.572.393,02

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod I	GİDERİN TÜRÜ	2016 Yılı
			TL
830	01	Personel Giderleri	45.200.822,54
830	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	5.818.485,29
830	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	159.101.469,99
830	04	Faiz Giderleri	98.880.421,66
830	05	Cari Transferler	13.056.644,72
830	06	Sermaye giderleri	167.986.134,61
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI			490.043.978,81

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 icmal cetveli,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu,

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan;

mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dahil) 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: Kurum Mülkiyetinde Bulunan Taşınmazların Tamamının Kayıt Altına Alınmaması

Yeşilyurt Kaymakamlığı Tapu Müdürlüğü tarafından tarafımıza gönderilen Malatya Büyükşehir Belediyesi adına kayıtlı taşınmazların listesinin incelenmesinde, Kurum adına tapuda kayıtlı bulunan bazı taşınmazların muhasebe kayıtlarında yer almadığı tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi Ve Kontrol Kanunu'nun Kayıt Zamanı başlıklı 50'inci maddesinde *“Bir ekonomik değer yaratıldığında, başka bir şekle dönüştürüldüğünde, mübadeleye konu edildiğinde, el değiştirdiğinde veya yok olduğunda muhasebeleştirilir. Bütün malî işlemlerin muhasebeleştirilmesi ve her muhasebe kaydının belgeye dayanması şarttır.”* hükmü yer almakta. Kanun'un Mali Hizmetler Birimi başlıklı 60'ıncı maddesinde yer alan *“İdarenin mülkiyetinde veya kullanımında bulunan taşınır ve taşınmazlara ilişkin icmal cetvellerini düzenlemek.”* ifadesi ile de taşınırlara ilişkin kayıt işlemlerinin Mali Hizmetler Biriminin görevleri arasında olacağını belirtmektedir.

Genel yönetim kapsamındaki kamu idareleri ile bu idarelere bağlı kurum ve kuruluşların mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların kaydına ve icmal cetvellerinin düzenlenmesine ilişkin usul ve esasları düzenlemek amacıyla yürürlüğe konulan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in 5'inci maddesinde, *“Taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleri, kamu idarelerine ait taşınmazların mevcutlarla birlikte içinde bulunulan yılda çeşitli yollarla edinilenlerin ve elden çıkarılanların miktar ve değer olarak takip edilmesi amacıyla kayıt altına alınmasıdır. Kayıtların belgeye dayanması esastır.”* hükmü ile kamu idarelerine ait taşınmazların kayıt altına alınması gerektiğini, Mevcut Taşınmazların Kaydına İlişkin İşlemler başlıklı Geçici Madde 1'de ifade edilen *“Yönetmeliğin 5 inci maddesine göre yapılması gereken işlemler 31/12/2017 tarihine kadar tamamlanır.”* hükmü ile de taşınmazların eksiksiz bir şekilde kayıt altına alınması gereken en son tarihi belirtmiştir.

Yapılan denetim ve incelemeler sonucunda, tapuda Malatya Büyükşehir Belediyesi adına kayıtlı bulunan 179 adet taşınmazın muhasebe kayıtlarında yer almadığı tespit edilmiş olup, en kısa zamanda envanter çalışmasının yapılıp maliyet veya rayiç bedelleri üzerinden muhasebe kayıtlarının yapılmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Belediyemizin Tapuda kayıtlı olup, muhasebe sistemimizde kayıtlı olmayan taşınmazları ile ilgili olarak ilimizdeki tüm ilçe Tapu Müdürlükleri ile gerekli yazışmalar yapılarak, taşınmazlarımıza ait tapu senetleri talep edilmiş olup, sistemimizde kayıtlı olmayan taşınmazlarımızın sisteme aktarılması çalışmaları başlatılmıştır. Emlak ve İstimlak Daire Başkanlığınca Mali Hizmetler Daire Başkanlığına intikal ettirildiğinde 31.12.2017 tarihine kadar taşınmazlara ait muhasebe kayıtları yapılacaktır.” Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında; Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Malatya Büyükşehir Belediyesi'nin 2016 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: Arsa Satışlarının Hatalı Muhasebeleştirilmesi

Gerçekleştirilen arsa satışlarının muhasebeleştirilmesinde, arsaların kayıtlı değeri ile satış bedeli arasındaki değer farkının muhasebe kayıtlarında yer almaması ve kayıtlı arsa değerinden daha fazla olan satış değeri üzerinden 250 Arsa ve Araziler Hesabının alacaklandırılması mevzuat hükümlerine aykırıdır.

Mahalli İdareler Bütçe Ve Muhasebe Yönetmeliği'nin Hesabın İşleyişi başlıklı 189 uncu maddesinde; satılan arsa ve arazilerin, bir taraftan kayıtlı değeri bu hesaba, satış bedeli ile kayıtlı değeri arasındaki olumlu farkın 600-Gelirler Hesabına alacak, satış bedeli 100-Kasa Hesabı veya 102-Banka Hesabı ya da ilgili diğer hesaplara, satış bedeli ile kayıtlı değeri arasındaki olumsuz farkın 630-Giderler Hesabına borç; diğer taraftan satış bedeli 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedileceği, ayrıca taksitle satılan arsa ve arazilerin, kayıtlı değeri bu hesaba, satış bedeli ile kayıtlı değeri arasındaki olumlu farkın 600-Gelirler Hesabına alacak, satış bedelinden doğan alacaklar ilgisine göre 127-Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı veya 227-Diğer Faaliyet Alacakları Hesabına, satış bedeli ile kayıtlı değeri arasındaki olumsuz farkın 630-Giderler Hesabına borç kaydedileceği ifade edilmiştir.

Yapılan incelemede ise Malatya Büyükşehir Belediyesi tarafından yapılan peşin ve taksitli arsa satışlarında kayıtlı değerleri daha düşük olan arsaların satış bedelleri üzerinden 250 Arsa ve Araziler Hesabına alacak yazıldığı, karşılığında ise peşin satışlarda 102 Bankalar Hesabı ve taksitli satışlarda 127 Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı kullanılarak muhasebeleştirildiği görülmüştür. Bu durumda arsaların satış bedeli ile kayıtlı değeri arasındaki olumlu farkın 600 Gelirler Hesabına ve 800 Bütçe Gelirleri Hesabına yazılmamasına ve muhasebe kayıtlarında yer alan arsaların satış bedeli üzerinden kayıtlardan çıkılması nedeniyle satılan arsa değerinden daha fazla arsa bedelinin muhasebe kayıtlarından çıkılmasına sebep olunmaktadır.

Yapılan açıklamalar dahilinde toplamda kayıtlı değeri 14.509.902,53-TL olan arsalar 40.916.462,00-TL'ye satılmış olmakla birlikte muhasebe kayıtlarında satış bedeli olan tutar üzerinden 250 Arsa ve Araziler Hesabından çıkış yapılması ve satış bedeli ile kayıtlı değer

arasındaki olumlu fark tutarı olan 26.406.559,47-TL'nin 600 Gelirler Hesabı ve 800 Bütçe Gelirleri Hesabına kaydedilmemesi mevzuat hükümlerine aykırıdır.

Kamu idaresi cevabında; 2016 yılı içerisinde, Emlak ve İstimlak Dairesi Başkanlığınca, satışı gerçekleştirilen arsaların kayıtlı değeri ile satış değeri arasındaki olumlu fark Mali Hizmetler Daire Başkanlığına bildirilmediğinden muhasebeleştirme işlemlerinde, satış bedelinin tamamı 250 Arsa ve Araziler Hesabına alacak kaydedildiği, konu ile ilgili olarak, Emlak ve İstimlak Dairesi Başkanlığı'ndan, 2016 yılı içerisinde satışı gerçekleştirilerek tahakkuku yapılan arsaların, tahakkuk edilen satış bedeli ile muhasebe kayıtlarında yer alan kayıtlı değerlerinin tespit edilerek Mali Hizmetler Daire Başkanlığına gönderilmesi talep edildiği, Emlak ve İstimlak Daire Başkanlığınca gönderilen verilere göre, 2016 yılı içerisinde satışı yapılan arsaların satış değerlerinin 41.162.583,75 TL, kayıtlı değerlerinin 14.677.890,47 TL, satış değerleri ile kayıtlı değerleri arasındaki olumlu farkın ise 26.484.693,28 TL olduğu görülerek, ek-1'de yer alan 20.03.2017 tarih, 3750 nolu muhasebe işlem fişi ile gerekli olan düzeltme kaydının yapıldığı belirtilerek, satılan arsa ve arazilerin satış değeri ile kayıtlı değerlerinin, ayrı hesaplardan düşülmesi ile ilgili, taşınmaz kod kayıtlı her bir taşınmaz için ayrı ayrı satış işlemleri yapılacağı ve bundan sonra yapılacak bu tür işlemlerde gerekli hassasiyet gösterilerek, satılan arsa ve arazilerin satış değeri ile kayıtlı değeri arasındaki olumlu farkın gelir hesabına yansıtılacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında arsa satışlarının muhasebeleştirilmesinin hatalı yapıldığı ve 20.03.2017 tarih, 3750 nolu muhasebe işlem fişi ile gerekli olan düzeltme kaydının yapıldığı belirtilmekle birlikte bu durum 2016 yılı mali tablolarında oluşan hatalı kayıtları değiştirmemektedir. Bu durumda sorumlular tarafından yapılan hesaplamalar esas alınmak üzere satışı gerçekleştirilen ve kayıtlı değeri 14.677.890,47 TL olan arsalar 41.162.583,75 TL olan satış bedeli üzerinden kayıtlardan çıkarılmıştır. Mevzuat gereği satış bedeliyle kayıtlı değer arasındaki olumlu fark olan 26.484.693,28 TL'nin 600 Gelirler Hesabı ve 800 Bütçe Gelirleri Hesabına kaydedilmesi gerekirken bu kayıtların yapılmaması neticesinde de Faaliyet Sonuçları Hesabı ve Bütçe Gelirleri Hesabı 26.484.693,28 TL eksik olarak mali tablolarda yer almaktadır.

Bulgu konusu tespitinin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 2: Belediyenin Hacedilemeyen Gelirlerinin Ayrı Hesaplarda İzlenilmemesi

Yapılan incelemeler neticesinde belediyenin haczedilebilir gelirleri ile haczedilemeyen gelirlerini ortak bir hesapta birleştirdiği görülmüştür.

2004 sayılı İcra İflas Kanununun Haczi Caiz Olmayan Mallar ve Haklar başlıklı 82'nci maddesinde hacze konu olabilecek mallar ve haklara yönelik sınırlama getirilmiştir.

5393 sayılı Belediye Kanununun Belediyenin Yetkileri ve İmtiyazları başlıklı 15'inci maddesinde "*Belediyenin proje karşılığı borçlanma yoluyla elde ettiği gelirleri, şartlı bağışlar ve kamu hizmetlerinde fiilen kullanılan malları ile belediye tarafından tahsil edilen vergi, resim ve harç gelirleri haczedilemez.*" denilmek suretiyle belediyenin haczi mümkün olmayan gelirleri sayılmıştır.

Yine aynı maddenin devamında "*İcra dairesince haciz kararı alınmadan önce belediyeden borca yeter miktarda haczedilebilecek mal gösterilmesi istenir. On gün içinde yeterli mal beyan edilmemesi durumunda yapılacak haciz işlemi, alacak miktarını aşacak şekilde yapılamaz.*" denilmektedir. Belediyenin haczedilemeyen gelirlerini ayrı hesapta tutmayarak haczedilebilir gelirlerle ortak bir hesapta birleştirmesi, bu hesaptaki paraların haczedilemeyen vergi, resim ve harç gelirlerinden mi yoksa haczedilebilir gelirlerden mi oluştuğunun belirlenmesini imkansız hale getirmektedir.

Yargıtay 12. Hukuk Dairesi 20.3.2012 tarih ve E.2011/22082 K.2012/8629 sayılı kararında da "*...borçlu belediyece haczi kabil olmayan paralar ile haczi mümkün olan paraların aynı hesapta toplanması ve birbirine karıştırılması, haczedilmezlik hakkından feragat olarak kabul edilmelidir.*" demektedir.

Kanunun ilgili maddesi dikkate alınarak haczedilebilir gelirleri ile haczedilemeyen gelirlerin ayrı hesaplarda tutulması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemizce Ziraat Bankası, Vakıfbank ve Halk Bankasına yazı yazılarak, söz konusu gelirlerin izleneceği yeni hesaplar açılmıştır." Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında; Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 3: Taşınmaz Kira Sözleşme Sürelerinin Encümen Kararı İle Uzatılması

Yapılan denetim ve incelemeler sonucunda 2886 sayılı Kamu İhale Kanununa göre ihale edilerek imzalanan taşınmaz kira sözleşmelerinin sürelerinin mevzuata aykırı şekilde encümen kararı ile uzatıldığı tespit edilmiştir.

5216 sayılı Büyükşehir Belediye Kanunu'nun 28'inci maddesi ile 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun Encümenin Görev ve Yetkileri Başlıklı 34'üncü maddesine yapılan atıf gereği bu maddenin (g) bendinde; taşınmaz mal satımına, trampasına ve tahsisine ilişkin meclis kararlarını uygulamak; süresi üç yılı geçmemek üzere kiralanmasına karar vermenin encümenin yetkisinde olduğu ifade edilmiştir.

2016 yılına ilişkin yapılan incelemede ise; Malatya Büyükşehir Belediyesi'ne ait taşınmazların 2886 sayılı Kamu İhale Kanunu'na uygun olarak ihale yapılarak kiraya verildiği fakat sözleşmede öngörülen kira sürelerinin encümen kararı ile uzatıldığı görülmüştür.

Yapılan açıklamalar dâhilinde 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu kapsamında ihale edilen ve kira süreleri taraflarca imza altına alınan sözleşme ile belirlenen taşınmazların kiralama sürelerinin bitimi ile beraber yeni sözleşmenin yine 2886 Devlet İhale Kanunu kapsamında ihale edilerek imza altına alınması gerekmektedir. Sözleşme süreleri biten taşınmazlarının kira sürelerinin Büyükşehir Belediyesi encümeni tarafından uzatılmasının mevzuat hükümlerine aykırılık oluşturduğu düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Kiraya verilen gayrimenkullerin kira süresi sonunda 2886 Sayılı Devlet İhale Kanunu hükümleri kapsamında yeniden ihaleye çıkarılarak kiralanması ile ilgili gerekli çalışmaların başlatıldığı, bundan sonraki süreçte de ilgili kanun hükümlerine göre ihale işlemlerinin gerçekleştirilmesi konusunda gerekli hassasiyetin gösterileceği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında kiraya verilen gayrimenkullerin kira süresi

sonunda 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu hükümleri kapsamında yeniden ihaleye çıkarılarak kiralanması ile ilgili gerekli çalışmaların başlatıldığı, bundan sonraki süreçte de ilgili kanun hükümlerine göre ihale işlemlerinin gerçekleştirileceği belirtilmiştir.

Bulgu konusu tespitinin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 4: Mali Hükümler İçeren Yönetmelik Ve Yönetmelik Niteliğindeki Düzenleyici İşlemlerde Sayıştay İstisari Görüşünün Alınmaması

Yapılan inceleme ve denetimlerde; belediye tarafından mali konularda düzenlenen yönetmeliklerin Sayıştay'ın istisari görüşü alınmadan yürürlüğe konulduğu görülmüştür.

6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nun 27'inci maddesinin 4'üncü fıkrasında "*Genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerince mali konularda düzenlenecek yönetmelikler ile yönetmelik niteliğindeki düzenleyici işlemler, Sayıştay'ın istisari görüşü alınarak yürürlüğe konulur. Sayıştay, görüşünü istemin yapılması tarihinden itibaren çalışmaya ara verilme süresi hariç en geç otuz gün içinde bildirir. Bu sürenin aşıldığı haller, Sayıştay faaliyet raporunda gerekçeli olarak yer alır.*" hükmü yer almaktadır.

Genel yönetim kapsamındaki kamu idareleri tarafından hazırlanan bir yönetmelik; gelir, gider ya da varlıklara yani kamu kaynaklarına ilişkin belirlemeler, esaslar, ölçü, tarife, miktar ve tutarlar; ödeme, tahsil ve takibe ilişkin kurallar ve bunlarla ilgili kontrol, denetim, yönetim ve yaptırım gibi parasal sonuç doğuran işlemlere ilişkin düzenlemeler içeriyorsa o yönetmeliğin mali konularda düzenlenmiş bir yönetmelik olduğu kabul edilir.

Mali konularda düzenlenecek yönetmeliklerin Sayıştay'ın istisari görüşünün alınmasının ardından yürürlüğe konulabileceği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Bundan sonra çıkaracağı Yönetmelik ve Yönetmelik Niteliğindeki işlemler için Sayıştay kanununun 27. maddesinin 4. fıkrasına göre bu iş ve işlemleri yürüteceklerini belirtmişlerdir." Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında; Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

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

MALATYA BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ 2016 YILI BİLANÇOSU

Aktif Hesaplar			Pasif Hesaplar		
Aktif Hesaplar		178.445.318,40	Pasif Hesaplar		
1	Dönen varlıklar	178.445.318,40	3	Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	206.937.102,78
10	Hazır Değerler	20.944.028,76	30	Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	63.403.519,44
10		2.815,40	30		63.403.519,44
0	Kasa Hesabı		0	Banka Kredileri Hesabı	
10		20.352.745,79	30		0,00
2	Banka Hesabı		3	Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı	
10		0,00			0,00
3	Verilen Çekler Ve Gönderme Emirleri Hesabı(-)		31	Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar	
10		0,00			89.904.403,84
8	Diğer Hazır Değerler Hesabı		32	Faaliyet Borçları	
10		588.467,57	32		89.904.403,84
9	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı		0	Bütçe Emanetleri	
11	Menkul Kıymet ve Varlıklar	0,00	33	Emanet Yabancı Kaynaklar	21.093.054,33

		41.104.713,05	33		13.146.621,96
12 Faaliyet Alacakları			0	Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabı	
12		0,00	33		7.946.432,37
0	Gelirlerden Alacaklar Hesabı		3	Emanetler Hesabı	
12		41.104.713,05			0,00
1	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı		34	Alınan Avanslar	
12		0,00			4.303.000,79
2	Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabı		36	Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler	
12		0,00	36		1.090.532,87
7	Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı		0	Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabı	
		115.000,00	36		3.002.219,81
13	Kurum Alacakları		1	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	
13		115.000,00	36	Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan	35.036,96
2	Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı		2	Tah	
14 Diğer Alacaklar		160.081,12			
14		160.081,12	36		49.195,31
0	Kişilerden Alacaklar Hesabı		3	Kamu İdareleri Payları Hesabı	
			37	Borç ve Gider Karşılıkları	
15 Stoklar		39.788.437,42	37		49.195,31
			2	Kidem Tazminatı Karşılığı Hesabı	

15		39.788.437,42			28.183.929,07
0	İlk Madde Ve Malzeme Hesabı		38	Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	
15		0,00	38		28.183.929,07
7	Diğer Stoklar Hesabı		1	Gider Tahakkukları Hesabı	
16	Ön Ödemeler	2.442.548,00	39	Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	0,00
16		0,00			
0	İş Avans Ve Kredileri Hesabı				
16		0,00	39		0,00
1	Personel Avansları Hesabı		1	Hesaplanan K.D.V	
16		2.441.348,00			249.833.442,08
2	Bütçe Dışı Avans Ve Krediler Hesabı		4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
16	Mahsup Dönemine Aktarılan Avans Ve Krediler	1.200,00			203.378.789,96
5	Hesabı		40	Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	
			40		203.378.789,96
			0	Banka Kredileri Hesabı	
19		73.890.510,05	40		0,00
0	Devreden Katma değer Vergisi Hesabı		3	Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı	
19		0,00			0,00
1	İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı		41	Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar	

		1.803.652.436,4	41		0,00
2	Duran Varlıklar	3	0	Dış Mali Borçlar Hesabı	
21	Menkul Varlıklar	0,00	43	Diğer Borçlar	0,00
22	Faaliyet Alacakları	4.170.850,96	44	Alınan Avanslar	0,00
22		2.521.568,85			1.031.330,40
0	Gelirlerden Alacaklar Hesabı		47	Borç ve Gider Karşılıkları	
22		0,00	47		1.031.330,40
2	Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesab		2	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	
22		69.115,35			45.423.321,72
6	Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabı		48	Gelecek Yıllara Ait Gelirler	
22		1.580.166,76	48		45.423.321,72
7	Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı		1	Gider Tahakkukları Hesabı	
23	Kurum Alacakları	0,00	49	Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	0,00
23		0,00			1.525.327.209,9
2	Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı		5	ÖZKAYNAKLAR	7
		120.287.201,67			1.723.055.024,3
24	Mali Duran Varlıklar		50	Net Değer/Sermaye	7
24		29.124.812,75	50		1.723.055.024,3
0	Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı		0	Net Değer Hesabi	7

24	Mal Ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan	91.162.388,92			0,00
1	Sermaye		51	Değer Hareketleri	
		1.679.192.732,8			0,00
25	Maddi Duran Varlıklar	0	52	Yeniden Değerleme Farkları	
25		792.501.067,37	52		0,00
0	Arazi Ve Arsalar Hesabı		2		
25		493.006.002,69			0,00
1	Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri Hesabı		57	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	
25		377.454.085,66			-69.256.228,61
2	Binalar Hesabı		58	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	
25		30.297.270,11	58		-69.256.228,61
3	Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabı		0	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı(
25		68.635.740,96			-
4	Taşıtlar Hesabı		59	Dönem Faaliyet Sonuçları	128.471.585,79
25		16.842.000,10	59		-
5	Demirbaşlar Hesabı		1	Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı(-)	128.471.585,79
25		-			
7	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	137.190.351,81			
25		37.494.969,85			
8	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı				

25		151.947,87			
9	Yatırım Avansları Hesabı				
26	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	0,00			
26		1.406.518,34			
0	Haklar Hesabı				
26		-1.406.518,34			
8	Birikmiş Amortismanlar Hesabı(-)				
28	Gelecek Yıllara Ait Giderler	0,00			
29	Diğer Duran Varlıklar	1.651,00			
29		16.170,00			
4	Elden Çıkarılacak Stoklar Ve Maddi Duran Varlıklar				
29		-14.519,00			
9	Birikmiş Amortismanlar Hesabı(-)				
		1.982.097.754,8			1.982.097.754,8
	AKTİF TOPLAMI:	3		PASİF TOPLAMI:	3
	BÜTÇE NOTLARI			BÜTÇE NOTLARI	
9	NAZIM HESAPLAR	348.656.844,81	9	NAZIM HESAPLAR	348.656.844,81
90	Ödenek Hesapları	1.200,00	90	Ödenek Hesapları	1.200,00

90		0	90		0
0	Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabı		1	Bütçe Ödenekleri Hesabı	
90		0	90		1.200,00
5	Ödenekli Giderler Hesabı		7	Mahsup Dönemine Aktarılan Ödenekler Hesabı	
90	Mahsup Dönemine Aktarılan Kullanılacak	1.200,00		Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet	56.605.348,82
6	ÖdeneklerH		91	H	
	Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet	56.605.348,82	91		56.605.348,82
91	H		1	Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	
91		56.605.348,82			292.050.295,99
0	Teminat Mektupları Hesabı		92	Taahhüt Hesapları	
		292.050.295,99	92		292.050.295,99
92	Taahhüt Hesapları		1	Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı	
92		292.050.295,99			
0	Gider Taahhütleri Hesabı				
	NOTLAR TOPLAMI:	348.656.844,81		NOTLAR TOPLAMI:	348.656.844,81

MALATYA BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ 2016 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

A-Giderler Hesabı			TL	B-Gelirler Hesabı			TL
630	1	Personel giderleri	45.200.822,54	600	1	Vergi Gelirleri	24.201.738,56
630	2	Sosyal Güvenlik Kurumu Devlet Primi Giderleri	5.818.485,29	600	3	Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri	37.022.074,85
630	3	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	159.101.469,99	600	4	Alınan Bağış Ve Yardımlar İle Özel Gelirler	7.835.528,60
630	4	Faiz Giderleri	98.880.421,66	600	5	Diğer Gelirler	292.513.051,01
630	5	Cari Transferler	13.056.644,72				
630	13	Amortisman Giderleri	83.592.591,97				
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	78.851.767,30				
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	5.323.295,54				
630	25	Kamu İdarelerine Bedelsiz Olarak Devredilen Mali	218.479,80				
Giderlerin Toplamı			490.043.978,81	Gelirlerin Toplamı			361.572.393,02

C-Dönen Olumsuz Faaliyet Sonucu

-128.471.585,79

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI
06520 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
<http://www.sayistay.gov.tr>