



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

DÜZCE 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 GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	5
6. DENETİM GÖRÜŞÜ.....	8
7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	9
8. EKLER.....	24

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1: Bütçe Gelirlerine İlişkin Veriler	1
Tablo 2: Bütçe Giderlerine İlişkin Veriler	1

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Düzce Belediyesi tahakkuk esaslı muhasebe sistemini uygulamaktadır. Muhasebe sistemi Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre yürütülmektedir. Kurumun 2017 yılına ilişkin mali verileri aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir.

Tablo 1: Bütçe Gelirlerine İlişkin Veriler

		Bütçe		Gerçekleşme		
Eko kod	Gelirin Türü	Tutarı (TL)	Toplam içindeki payı(%)	Tutarı (TL)	Toplam içindeki payı(%)	Gerç. Oranı (%)
1	Vergi Gelirleri	31.268.728,12	14,12	17.787.317,58	9,46	56,89
3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	63.658.946,56	28,74	50.153.790,01	26,67	78,79
4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	1.198.941,38	0,54	1.198.941,38	0,64	100,00
5	Diğer Gelirler	110.240.402,90	49,77	105.366.027,64	56,02	95,58
6	Sermaye Gelirleri	15.136.848,59	6,83	13.576.090,57	7,22	89,69
	Toplam	221.503.867,55	100,00	188.082.167,18	100,00	84,91

Tabloya göre kurumun en büyük gelir kalemlerini diğer gelirler ile teşebbüs ve mülkiyet gelirleri oluşturmaktadır.

Tablo 2: Bütçe Giderlerine İlişkin Veriler

		Bütçe		Gerçekleşme		
Eko kod	Giderin Türü	Tutarı (TL)	Toplam içindeki payı(%)	Tutarı (TL)	Toplam içindeki payı(%)	Gerç. Oranı (%)
1	Personel Giderleri	27.686.510,90	10,66	27.686.510,90	11,18	100,00
2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi G.	4.733.957,67	1,82	4.733.957,67	1,91	100,00
3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	110.786.979,97	42,64	110.786.979,97	44,73	100,00

4	Faiz Giderleri	9.930.926,73	3,82	9.930.926,73	4,01	100,00
5	Cari Transferler	4.500.709,46	1,73	4.500.709,46	1,82	100,00
6	Sermaye Giderleri	102.197.664,65	39,33	90.060.173,22	36,36	88,12
7	Sermaye Transferleri	0,00		0,00		
8	Borç Verme	0,00		0,00		
9	Yedek ödenekler	0,00		0,00		
	Toplam	259.836.749,38	100,00	247.699.257,95	100,00	95,33

Tabloya göre mal ve hizmet alım giderleri ile sermaye giderleri en büyük iki gider kalemini oluşturmaktadır.

Kurumun bilanço bilgilerine bakıldığında; Dönen Varlıklar toplamının 200.232.642,85 TL, Duran Varlıklar toplamının ise 306.243.143,47 TL olduğu görülmektedir. Kısa Vadeli Yabancı Kaynakları 129.856.896,67 TL, Uzun Vadeli Yabancı Kaynakları 198.276.826,74 TL ve Özkaynakları ise 178.342.062,91 TL'dir

Kurumun 2017 yılı Faaliyet Giderleri toplamı 189.052.270,35 TL iken Faaliyet Gelirleri toplamı 189.448.649,49 TL'dir. Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu 396.379,14 TL olarak gerçekleşmiştir.

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

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,

- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu.

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak 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: Yol Yapımında Kullanılmak Üzere Satın Alınan Agregada Bedellerinin Duran Varlık Hesabında Aktifleştirilmesi Gerekirken Giderleştirilmesi

Düzce Belediyesi tarafından muhtelif köy ve bağlantı yollarının yapımında kullanılmak üzere satın alınan toplam 13.212.591.87 TL agregada bedeli 150 İlk Madde ve Malzemeler Hesabına kaydedilmiş, tüketildiğinde ise 630 Giderler Hesabı kullanılarak giderleştirilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 204'üncü maddesinde, yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izleneceği, geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihte ise ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılacağı yer almaktadır.

Mezkûr yönetmeliğin 190'ıncı maddesinde ise yeraltında ve yerüstünde inşa edilmiş her türlü yol, köprü, baraj, tünel, bölme, sarnıç, iskele, hark ve benzeri yapılar ile bunların eklenti ve bütünleyici parçalarının ve bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için 251 Yeraltı ve Yerüstü düzenleri hesabının kullanılacağı belirtilmiştir.

Agregada teslim alındığında 150-İlk Madde ve Malzeme Hesabında muhasebeleştirilmeli, imalata gönderildiğinde veya yükleniciye teslim edildiğinde ise 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar hesabına alınmalı ve yol yapım, bakım ve onarım işlerinin gerçek maliyetinin tespiti için mali tablolara bu şekilde yansıtılmalıdır. Belirtilen muhasebeleştirilmeye bağlı olarak, 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında takip edilen yatırımlardan tamamlananlar da ilgili oldukları Maddi Duran Varlık Hesabı olan 251 -Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabına alınmalıdır.

Yapılan bu uygulama ile Faaliyet Sonuçları Tablosunda 630 Giderler Hesabının Toplam 13.212.591,87 TL fazla görünmesine, Bilançoda ise ilgisine göre 251 ve 258 Hesaplarının eksik görünmesine neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; "Yol Yapım işlerinde kullanılmak üzere malzeme alındığında 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabında muhasebeleşecektir. İmalata gönderildiğinde veya yükleniciye teslim edildiğinde; 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar hesabında, tamamlananlar ise ilgili oldukları Maddi Duran Varlık Hesabı olan 251 Yer Altı ve Yerüstü Düzenleri Hesabında izlenecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından gerekli düzeltmelerin yapılacağı belirtilmiş olmasına rağmen Bilançonun ve Faaliyet Sonuçları Tablosunun doğru ve güvenilir bilgi içermemesi hususu devam etmektedir. 2017 yılı Faaliyet Sonuçları Tablosunda 630 Giderler Hesabının Toplam 13.212.591,87 TL fazla görünmesine, Bilançoda ise ilgisine göre 251 ve 258 Hesaplarının eksik görünmesine neden olunmuştur. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 2: Belediyeye Ait Bazı Taşınmazların Değer Tespitinin Yapılmaması ve Muhasebe Kayıtlarına Alınmaması

Belediye adına tapuda kayıtlı olan bir kısım taşınmazın değer tespitinin yapılmadığı ve ilgili muhasebe hesaplarına kaydedilmediği görülmüştür.

02.10.2006 tarih ve 26307 sayı ile Resmi Gazetede yayımlanan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in "Kayıt ve kontrol işlemleri" 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 ve değer olarak takip edilmesi amacıyla kayıt altına alınmasıdır. Kayıtların belgeye dayanması esastır.*" hükmü yer almakta olup maddenin devamında hangi değer üzerinden taşınmazların kayda alınacağı belirlenmiştir. Maddede tapuda kayıtlı olan taşınmazların maliyet bedeli üzerinden veya bu bedel belirlenemiyorsa rayiç değer üzerinden kayda alınması gerektiği ifade edilmiştir.

Belediye adına tapuda kayıtlı olan bazı taşınmazlara ilişkin değer tespitleri Yönetmeliğe uygun olarak yapılmamış ve ilgili muhasebe hesaplarına da taşınmazların kaydı yapılmamıştır.

Belediye adına tapuda kayıtlı olan ancak değeri hakkında Belediye tarafından herhangi bir çalışma yapılmamış olan taşınmazların, yönetmelik hükümlerine uygun olarak değerlerinin belirlenmesi, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği gereği de ilgili duran varlık hesaplarına kaydedilerek mali tablolarda gösterilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Düzce Belediye Başkanlığı adına tapuda kayıtlı olan taşınmazların rayiç değerlerinin tespit edilmesi için gerekli çalışmalar başlatılmıştır. Bu çalışmalar sonrasında tespit edilen değerler üzerinden varlık envanteri yapılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından gerekli düzeltmelerin yapılacağı belirtilmiş olmasına rağmen Bilançonun doğru ve güvenilir bilgi içermemesi hususu devam etmektedir. Düzeltme işlemlerine ilişkin inceleme müteakip denetim döneminde yapılacaktır.

BULGU 3: Tahsisli Taşınmazlara İlişkin Muhasebe Kayıtlarının Hiç Yapılmaması

Diğer kamu idarelerinden tahsisli olarak kullanılan taşınmazlar ile diğer kamu idarelerine tahsisli olarak kullandırılan taşınmazların, muhasebe kayıtlarına alınmadığı görülmüştür.

2017 Mahalli İdareler Detaylı Hesap Planında, Belediyenin tahsis ettiği taşınmazlar için Yönetmelik gereği yapacağı kayıtlarda kullanacağı hesaplar; 250.02, 251.02 ve 252.02 Kamu İdaresinin Tahsis Ettiği Taşınmazlar Hesapları, 500.11 Tahsis Edilen Taşınmazlar Hesabı ve 500.13 Tahsis Edilen Taşınmazlar İçin Ayrılmış Amortisman Tutarları Hesabı olarak yer almaktadır. Tahsisli olarak kullandığı taşınmazlar için ise 250.03, 251.03 ve 252.03 Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar Hesapları ile 500.12 Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar hesabının kullanılacağı belirtilmiştir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri değerlendirildiğinde taşınmazların yönetimi ve kontrolü için, idarelerce tahsisli kullanılan ve tahsis edilen taşınmazlarla ilgili farklı bir kayıt düzeni bulunmakta ve bu şekilde kullanılan taşınmazlarla ilgili yapılacak kayıtların buna uygun olarak tutulması gerekmektedir.

Belediyenin tahsisli olarak kullandığı rayiç değeri 8.816.966,21 TL olan 61 adet taşınmazın muhasebe kayıtları yapılmadığından Belediyenin bilançosunda hiç görünmemektedir.

Belediyenin başka kurumlara tahsisli olarak kullandığı rayiç değeri 221.638,16 TL olan 1 adet taşınmaz ise tahsis kaydı yapılmadığından, Belediye tarafından kullanılmayan bu taşınmaz hala Belediyenin bilançosunda Belediyenin kullanımındaymış gibi gözükmektedir.

Sonuç olarak yukarıda belirtilen hesaplar Belediyenin taşınmazlarına ilişkin gerçek durumu yansıtmamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "Tahsisli olarak kullanılan taşınmazların ve tahsisi iptal edilen taşınmazların tespit ve değerlendirilmesi çalışmalarına başlanılmıştır. Bu değerlendirme çalışmalarının sonucunda mevcut duruma uygun muhasebe kayıtları oluşturulacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından gerekli düzeltmelerin yapılacağı belirtilmiş olmasına rağmen Bilançonun doğru ve güvenilir bilgi içermemesi hususu devam etmektedir. 2017 yılı Bilançosunun 25 Maddi Duran Varlıklar Hesap Grubunda, Belediyenin tahsisli olarak

kullandığı rayiç değeri 8.816.966,21 TL olan 61 adet taşınmaz ile Belediyenin başka kurumlara tahsisli olarak kullandırdığı rayiç değeri 221.638,16 TL olan 1 adet taşınmaz görünmemektedir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

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

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Kiraya Verilen Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında İzlenmemesi

Belediye tarafından kiraya verilen 107 adet taşınmaz, 990 ile 999 Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesaplarında takip edilmemiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 475 ve 476'ncı maddeleri gereğince; kurumun bilançolarında kayıtlı duran varlıklardan kiraya verilenlerin 990 hesabı ile 999 hesabında izlenmesi, kira süresinin sona ermesini müteakip bu hesapların ters kayıtlarla kapatılması gerekmektedir.

Sonuç olarak; söz konusu hesapların kullanılmamış olması, toplam rayiç değeri 86.909.800,00 TL olan kiraya verilmiş taşınmazların bilanço dipnotlarında görünmesine engel olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; “Düzce Belediye Başkanlığı adına kayıtlı taşınmazlardan kiraya verilenler için 02.01.2018 tarih ve 5 nolu yevmiye ile muhasebe kaydı yapılmıştır” denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum cevabında belirtilen muhasebe kaydının bulguyla ilgisi bulunmamaktadır. Buna karşılık, bulguda belirtilmiş olan toplam 86.909.800,00 TL hatanın 57.927.800,00 TL'sinin 990 hesabı ile 999 hesabına kaydedilerek 2017 yılsonunda düzeltildiği anlaşılmıştır. Kurumla yapılan görüşmelerde konuya ilişkin çalışmaların devam ettiği belirtilmiş olup konu sonraki denetimlerde izlenecektir.

BULGU 2: Toplum Yararına Program Kapsamında Belediyeye Gönderilen Tutarların Emanet Hesabında İzlenmemesi

Düzce Belediyesinin Türkiye İş Kurumu Genel Müdürlüğü ile yapmış olduğu Toplum Yararına Program'a ilişkin protokole dayanarak çalıştırdığı personelin İŞKUR tarafından belediyeye aktarılan ücretleri, 333 Emanetler Hesabı yerine 600 Gelirler hesabına kaydedilmekte ve ücretlerin ödenmesinde ise 630 Giderler hesabı kullanılmaktadır.

Aktif İşgücü Hizmetleri Yönetmeliği'nin “Ödemeler” başlıklı 76'ncı maddesinin üçüncü fıkrasında, “*TYP'nin kamu kurum veya kuruluşlarıyla düzenlenmesi halinde katılımcı ödemelerine ilişkin istihkakların il müdürlüğüne gönderilmesini müteakip, giderler Kurum*

tarafından kamu kuruluşunun hesabına aktarılır.” ifadesi yer almıştır. Türkiye İş Kurumu Genel Müdürlüğünün 2013/1 numaralı Toplum Yararına Program Genelgesi'nin “Ödemeler” başlıklı 17'nci maddesinin dördüncü fıkrasında da, “Yüklenicinin kamu kurum veya kuruluşu olması halinde yükleniciler tarafından katılımcılar için düzenlenen aylık hak edişler ve buna ilişkin diğer belgelerin İl Müdürlüğüne ibrazı sonrasında bu belgelerin inceleme işlemlerinin tamamlanması sonucu, ödenek Kurum tarafından kamu kuruluşunun hesabına aktarılır.” açıklaması yapılmıştır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 260'ıncı maddesinde, 333 Emanetler Hesabının niteliğinden bahsedilmiş ve bu hesapta emanet olarak nakden veya mahsuben tahsil edilen tutarların izleneceği belirtilmiştir. İŞKUR tarafından Toplum Yararına Program kapsamında çalıştırılan personelin ücretleri karşılığında gönderilen tutarlar belediye tarafından ilgililerin hesabına aktarılmaktadır. Belediye ücretlerin ödenmesinde aracılık etmektedir. Düzce Belediyesi hesabına aktarılan Toplum Yararına Program'a ait ücretlerin belediyeye ait bir gelir ve gider olmaması nedeniyle gönderilen tutarların emanet hesabına alınarak ödemelerin bu hesaptan yapılması gerekir.

Belediyeye gönderilen 320.155,79 TL tutarındaki Toplum Yararına Program'a ait ücretlerin emanet hesabında izlenmemesi sonucunda Faaliyet Sonuçları Tablosunda 600 Gelirler ve 630 Giderler Hesabının yukarıda yazılı tutar kadar fazla görünmesine neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; "İŞKUR tarafından toplum yararına program kapsamında belediyeye gönderilen tutarların hesap işleyişi tespit edildikten sonra gerekli düzeltmeler yapılmış olup bundan sonraki işlemler buna uygun olarak 600 gelirler hesabı yerine 333 emanetler hesabında izlenecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak bulgu konusu edilen hususlara iştirak edildiği ve gerekli düzeltmelerin yapıldığı belirtilmiş olup, konu takip eden denetim döneminde izlenecektir.

BULGU 3: 5393 sayılı Belediye Kanunu Hükümlerine Göre Borçlanma Sınırının Aşılması ve Yılı İçinde Yapılan %10'luk Limit üstü Borçlanma İçin İçişleri Bakanlığından İzin Alınmaması

Belediyenin borç stokunun 5393 sayılı Belediye Kanunu'nda belirtilen sınırın üzerinde olduğu ve en son kesinleşmiş bütçe gelirlerinin, 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'na göre belirlenecek yeniden değerlendirme oranıyla artırılan miktarının yılı içinde yüzde onunu geçen iç

borçlanma için İçişleri Bakanlığının onayının alınmadığı görülmüştür.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Borçlanma" başlıklı 68'inci maddesinde;

"Belediye, görev ve hizmetlerinin gerektirdiği giderleri karşılamak amacıyla aşağıda belirtilen usûl ve esaslara göre borçlanma yapabilir ve tahvil ihraç edebilir:

...

d) Belediye ve bağlı kuruluşları ile bunların sermayesinin yüzde ellisinden fazlasına sahip oldukları şirketlerin, faiz dâhil iç ve dış borç stok tutarı, en son kesinleşmiş bütçe gelirleri toplamının 213 sayılı Vergi Usul Kanununa göre belirlenecek yeniden değerlendirme oranıyla artırılan miktarını aşamaz. Bu miktar büyükşehir belediyeleri için bir buçuk kat olarak uygulanır.

e) Belediye ve bağlı kuruluşları ile bunların sermayesinin yüzde ellisinden fazlasına sahip oldukları şirketler, en son kesinleşmiş bütçe gelirlerinin, 213 sayılı Vergi Usul Kanununa göre belirlenecek yeniden değerlendirme oranıyla artırılan miktarının yılı içinde toplam yüzde onunu geçmeyen iç borçlanmayı belediye meclisinin kararı; yüzde onunu geçen iç borçlanma için ise meclis üye tam sayısının salt çoğunluğunun kararı ve İçişleri Bakanlığının onayı ile yapabilir.

...

Yukarıda belirtilen usûl ve esaslara aykırı olarak borçlanan belediye yetkilileri hakkında, filleri daha ağır bir cezayı gerektirmeyen durumlarda 5237 sayılı Türk Ceza Kanunu'nun görevi kötüye kullanmaya ilişkin hükümleri uygulanır." denilmektedir.

a) Kurumun borç stokunun 5393 sayılı Belediye Kanunu'nda belirtilen sınırnın üzerinde olması

Belediyenin 2016 yılsonu itibariyle borç stokunun 192.068.692,38 TL olduğu ve bu tutarın mevzuatta ifade edilen en son kesinleşmiş bütçe gelirleri toplamının 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'na göre belirlenecek yeniden değerlendirme oranıyla artırılan miktarı olan 169.161.048,79 TL'nin üzerinde olduğu anlaşılmaktadır. Borç stokunun mevzuatla belirlenen tutarın üzerinde olmasına rağmen Belediye tarafından 2017 yılında tekrar borçlanmaya gidilmiştir. Belediye 2017 yılında 74.816.600, 00 TL İller Bankası kredisi, 13.900.000,00 TL de özel veya kamu bankalarından ihtiyaç kredisi olmak üzere toplamda 88.716.600,00 TL kredi

kullanarak borç stokunu daha da artırmıştır.

b) Belediyenin en son kesinleşmiş bütçe gelirlerinin, 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'na göre belirlenecek yeniden değerlendirme oranıyla artırılan miktarının yüzde onunu yılı içinde geçen iç borçlanma için İçişleri Bakanlığının onayının alınmaması

Belediye'nin 2016 yılı kesinleşmiş bütçe geliri 162.921.168,05 TL'dir. 2016 yılı için belirlenen yeniden değerlendirme oranı olan %3,83'ün bu tutara uygulanmasıyla belirlenen yeni tutar 169.161.048,79 TL olmaktadır. Dolayısıyla belirlenen tutarın %10'u olan 16.916.104,88 TL'ye kadarki iç borçlanmalar Belediye meclis kararı ile yapılabilecekken, bu oranın aşılması durumunda ise İçişleri Bakanlığından izin alması gerekmektedir.

Belediye 2017 yılında 74.816.600, 00 TL İller Bankası kredisi, 13.900.000,00 TL de özel veya kamu bankalarından ihtiyaç kredisi olmak üzere toplamda 88.716.600,00 TL kredi kullanarak borçlanmıştır. Bu borçlanma tutarı %10'luk limit olan 16.916.104,88 TL'nin üzerinde olmasına rağmen İçişleri Bakanlığından izin alınmadığı tespit edilmiştir.

Belediye'nin 5393 sayılı Kanun'un "Borçlanma" başlıklı 68'inci maddesinde yer alan hükümlere uyması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "5393 sayılı Belediye Kanununun "Borçlanma" başlıklı 68'inci maddesi birinci fıkrasının (e) bendi "Belediye ve bağlı kuruluşları ile bunların sermayesinin yüzde ellisinden fazlasına sahip oldukları şirketler, en son kesinleşmiş bütçe gelirlerinin, 213 sayılı Vergi Usul Kanununa göre belirlenecek yeniden değerlendirme oranıyla artırılan miktarının yılı içinde toplam yüzde onunu geçmeyen iç borçlanmayı belediye meclisinin kararı; yüzde onunu geçen iç borçlanma için ise meclis üye tam sayısının salt çoğunluğunun kararı ve İçişleri Başkanlığının onayı ile yapabilir." Şeklinde düzenlenmiştir. Bu düzenlemeler doğrultusunda belediyemiz İller Bankası Teminat Mektubu karşılığı özel bankalardan yapmış olduğu borçlanmalara ilişkin olarak bu hükümleri uygulamaktadır.

İller Bankası Genel Müdürlüğünden 2017 yılında proje kapsamında ayrıca borçlanmalar yapılmaktadır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında İller Bankası Teminat Mektubu karşılığında özel bankalardan; proje karşılığında ise İller Bankasından borçlanıldığı ifade ederek teminat mektubu karşılığı ve proje kapsamında yapılan borçlanmaların 5393 sayılı Kanun'un 68'inci maddesi (d) bendinde düzenlenen sınırlamalara tabi olmadığı iddia edilmektedir.

Oysaki 5393 sayılı Kanun'un borçlanma ile ilgili hükümlerinde teminat mektubu karşılığı ile proje karşılığı borçlanmaların yukarıda ifade edilen sınırlamaya tabi olmayacağına dair bir hüküm bulunmamaktadır. Yalnızca mezkur maddenin (f) bendinde “*Belediyelerin ileri teknoloji ve büyük tutarda maddî kaynak gerektiren alt yapı yatırımlarında Devlet Plânlama Teşkilatı Müsteşarlığının teklifi üzerine Bakanlar Kurulunca kabul edilen projeleri için yapılacak borçlanmalar (d) bendindeki miktarın hesaplanmasında dikkate alınmaz. Dış kaynak gerektiren projelerde Hazine Müsteşarlığının görüşü alınır.*” şeklinde düzenleme ile (d) bendinde ifade edilen sınırlamanın dikkate alınmayacağı belirtilmiştir. Kamu idaresinin yapmış olduğu borçlanmalar incelendiğinde Devlet Plânlama Teşkilatı Müsteşarlığının teklifi üzerine Bakanlar Kurulunca kabul edilen projesi bulunmadığı ve dolayısıyla da borçlanma sınırının hesaplanmasında dikkate alınması gerektiği görülmektedir.

Bu bakımdan Kamu idaresinin borçlanmaya giderken mevzuat hükümlerine uygun hareket etmesi gerekmektedir. Konu takip eden denetim döneminde izlenecektir.

BULGU 4: Kent Mobilyaları Ve Reklam Panoları İşletme Hakkına İlişkin Kira Sözleşme Süresinin Encümen Kararıyla Mevzuata Aykırı Şekilde Uzatılması

Düzce Belediyesi Sınırları Dâhilindeki Kent Mobilyaları ve Reklam Panolarının 10 (On) Yıl Süre İle İşletilmesinin Kiralanması İşinin 18.03.2022 olan bitiş tarihinin Encümen kararına dayanılarak yapılan ek sözleşme ile 3 yıl uzatıldığı tespit edilmiştir.

2886 Sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 1'inci maddesinde belediyelerin alım, satım, hizmet, yapım, kira, trampa, mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ve taşıma işlerinin bu Kanun'a göre yapılacağı hüküm altına alınmıştır.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 'Kiralarda sözleşme süresi' başlıklı 64'üncü maddesinde “*Kiraya verilecek taşınır ve taşınmaz malların kira süresi, on yıldan çok olamaz. Turistik tesis kurulacak yerlerin ve turistik tesislerin ve doğal gaz iletim, dağıtım ve depolama tesis ve şebekelerinin ihtiyacı olan arazilerin ve enerji üretimi tesisleri ile iletim ve dağıtım tesis ve şebekelerinin ihtiyacı olan arazilerin on yıldan fazla süre ile kiraya verilmesi mümkündür.*” hükmü ile kiralama süresinin 10 yıldan fazla olamayacağı ve bu durumun istisnaları belirlenmiştir.

Düzce Belediyesi Sınırları Dâhilindeki Kent Mobilyaları ve Reklam Panolarının 10 (On) Yıl Süre İle İşletilmesinin Kiralanması İşine İlişkin Sözleşme 19.03.2012 yılında imzalanmış olup, yükleniciye Belediye ve yüklenici tarafından tespit edilecek yerlere

konulacak Kent Mobilyaları ve Reklam Panolarını yapıp işletmesi hakkı, yıllık 80.000 TL +KDV kira karşılığında verilmiştir. Sözleşmenin 5'inci maddesinde: “*Bu sözleşmenin eki olan teknik ve idari şartname; sözleşme ile birlikte geçerlidir.*” hükmü yer almaktadır. Sözleşmeye ekli İdari Şartnamenin 16'ncı maddesine göre yüklenici aşağıda yer verilen Kent Mobilyalarını yaptırıp kentin muhtelif yerlerine monte ettirerek işletecektir.

- 135 adet Otobüs Durağı
- 54 adet CLP (Çift Yönlü Reklam Vitrini)
- 5 adet Silindir Reklam Vitrini
- 5 adet Megalight
- 108 adet Billboard
- 2 adet Led Ekran
- 3 adet Portakal Büfe
- 5 adet Kontrol Ünitesi

Mezkur idari şartnamenin 37'nci maddesine göre ise 10 yıllık ihale süresi sonunda yapılan bütün imalatlar bila bedel Belediyeye bırakılacaktır.

Belediye Encümeninin 21.10.2014 tarih ve 23684786/1501 sayılı kararında:

“Belediye sınırlarımızın genişlemesinden dolayı, ulaşım güzergahlarında eskiyen ve kötü görünümdeki durakların yenilenmesi ile birlikte yeni duraklara da ihtiyaç duyulduğu, Düzce Belediyesi sınırları dahilindeki Kent Mobilyaları ve Reklamcılığı işi ihale sözleşmesinin 38. maddesi uyarınca, Başkanlık oluru alınmış 70 adet (30 adet Tip-1 Paslanmaz Çelik ve 40 adet Tip-2 Elektrostatik Boyalı) otobüs durağı yapımı ve Yüklenici firma tarafından talep edilen tanıtım panolarından 60 adet billboard, 30 adet raket ve 4 adet megalight yaptırılması adına sözleşmenin 3 yıl süre uzatılmasının talep edildiği anlaşıldı.

Belediye Encümeni tarafından yapılan değerlendirmede; 70 adet (30 adet Tip- 1 Paslanmaz Çelik ve 40 adet Tip-2 Elektrostatik Boyalı) otobüs durağı yapımı ve tanıtım panolarından 60 adet billboard, 30 adet raket ve 4 adet megalight yaptırılması adına sözleşmenin 3 yıl süre uzatılmasının uygunluğuna,

Gereği için kararın bir örneğinin Ulaştırma Hizmetleri Müdürlüğüne, bilgi için de bir örneğinin Yazı İşleri Müdürlüğüne havalesine karar verildi.” denilmektedir.

Belediye Encümeninin 21.10.2014 tarih ve 23684786/1501 sayılı kararı incelendiğinde,

Encümenin yeni yapılacak Kent Mobilyaları karşılığında kira süresini 3 yıl uzattığı görülmektedir.

Kurumun işletme hakkını kiraya verme işleri 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'ndaki ihale usullerine göre yapılacak; yapılan ihale sonucu düzenlenen kira sözleşmeleri en fazla on yıl olabilecek; sözleşme süresi bitiminde ise aynı hakkın kiraya verilebilmesi için yeniden 2886 sayılı Kanundaki usullerden biriyle ihaleye çıkılacaktır. Kira süresi 10 yıl olan belediyeye ait haklara ilişkin kira sürelerinin ek sözleşmeyle uzatılmaması, 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu hükümlerine uygun olarak tekrar ihale edilmesi gerekmektedir.

Sonuç olarak; ihale mevzuatına tabi olması gereken bir işlemin, ihale yapılmaksızın gerçekleştirilmesi mevzuata aykırı olduğu gibi, gerekli rekabet ortamı sağlanmadığından ihalenin temel ilkelerinden olan "ihtiyaçların en iyi şekilde ve uygun şartlarla sağlanması" ilkesini de zedeleyecektir. Mevzuata açıkça aykırı olan bu işleme dair ek sözleşmenin iptal edilmesi, Düzce Belediyesi Sınırları Dâhilindeki Kent Mobilyaları ve Reklam Panolarının 10 (On) Yıl Süre İle İşletilmesinin Kiralanması İşinin 18.03.2022 olan bitiş tarihinde tekrar ihale edilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Kent Mobilyaları ve Reklam Panoları İşletme Hakkına İlişkin Kira Sözleşmesini uzatan encümen kararı 21.05.2018 tarih ve 784 sayılı encümen kararı ile iptal edilmiştir." denilmektedir.

Sonuç olarak bulgu konusu edilen hususlara iştirak edildiği ve gerekli düzeltmelerin yapıldığı belirtilmiş olup, konu takip eden denetim döneminde izlenecektir.

BULGU 5: Kredi Kartı Tahsilatlarının Bekleme-Çözülme Tarihinden Önce Kullanılması

Kredi kartı ile yapılan tahsilatlar, ilgili banka ile imzalanan protokolde belirtilen bekleme/çözülme süresine uyulmaksızın kullanılmakta ve bu nedenle "Bloke Masrafı" adı altında bir masrafa katlanılmaktadır.

08.12.2016 tarih ve 29912 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kamu Haznedarlığı Genel Tebliği'nin "Uygulama ve Kullanılacak Araçlar" başlıklı 5'inci maddesinin üçüncü fıkrasında, kurumların faaliyetleri kapsamında yapacakları tahsilat işlemleri için yurt içinde yerleşik diğer bankaları kullanabileceği ve bu bankalar aracılığıyla kredi kartları ile yapılan

tahsilatın azami 20 gün içerisinde ilgili kurumun kamu sermayeli bankadaki hesabına aktarılmasının zorunlu olduğu belirtilmektedir.

Düzce Belediyesi ile Halkbank arasında imzalanan protokole göre; Belediye adına ilgili bankanın POS cihazı kullanılarak yapılan tahsilatlar belirli bir süre ile Halkbank nezdindeki Belediye hesaplarında kalacak ve ancak bu süre geçtikten sonra kullanılabilir. Bu süreye uyulmaksızın yapılacak kullanımlarda ise Belediye, "bloke masrafı" adı altında bir kesintiyle karşılaşacaktır.

Yapılan denetim sonucunda, 2017 yılı içerisinde Belediye tarafından yukarıda bahsi geçen süreye uyulmaksızın gerçekleştirilen kullanımlar sebebi ile 131.238,13 TL "Bloke masrafı" ödendiği görülmüştür. Belediyenin bu giderden kaçınmak amacı ile bankalarla yaptığı protokollerde belirlenen çözülme süresine uygun hareket etmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemizin nakit ihtiyacına ilişkin olarak aşırı ihtiyaçların ortaya çıktığı durumlarda ilgili banka ile yapılan anlaşma hükümlerince kredi kartında çözülme işlemleri yapılmıştır. Ortaya çıkan nakit ihtiyacı, belediyenin yapması gereken hizmetlerin aksamaması ve çalışan personellere maaş ödemesi gibi durumlardır. Yapılan sözleşme hükümlerince ihtiyaçları karşılamak için Kredi Kartı Tahsilatlarında bu işlem yapılmıştır. Süreklilik arz etmemekte olup ihtiyaç ortaya çıkmasıyla beraber yine sözleşme hükümlerince yapılmıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kredi kartı ile yapılan tahsilatların ilgili banka ile imzalanan protokolde belirtilen bekleme/çözülme süresine uyulmaksızın kullanılması nedeniyle bloke masrafı ödenmesi Belediyeye ek yük getirmektedir. Konu takip eden denetim döneminde izlenecektir.

BULGU 6: Muhasebeleştirme Belgelerinde Alt Yevmiye Numarası Kullanılması

Bütçeden nakden veya mahsuben yapılan harcamalar ile diğer işlemlerin muhasebeleştirilmesinde düzenlenen ödeme emri belgeleri ve muhasebe işlem fişlerine asıl yevmiye numarasının altında 1.01, 1.02, 1.03 gibi alt yevmiye numaraları verilerek yevmiye defterine kayıt yapıldığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 43'üncü maddesinde; gerçekleşen işlemlerin muhasebeleştirme belgeleriyle kaydedileceği belirtildikten sonra bütçeden nakden veya mahsuben yapılan harcamaların "Ödeme Emri Belgesi", diğer işlemlerin ise "Muhasebe

İşlem Fişi” ile muhasebeleştirileceği ifade edilmiş, muhasebeleştirme belgelerinin yevmiye tarih ve numarası sütunlarına, gerçekleşen işlemlerin kayda geçirildikleri tarih ile hesap döneminin başında (1)’den başlayıp hesap döneminin sonuna kadar devam eden birer numara verileceği, gerek yevmiye defteri gerekse büyük defter ve yardımcı defter kayıtlarında bu yevmiye numaralarının esas alınacağı belirtilmiştir.

Muhasebeleştirme belgelerine birbirini takip eden birer numara verilmesinin amacı yevmiye kayıtlarının takibinin sağlanması, numaraların atlanması ve mükerrer yevmiye numarasının verilmesini önlenmesidir. Asıl yevmiye numarasının altında alt yevmiye numarası verilmesi, geçmişe yönelik muhasebe kaydı yapmaya imkan verebilecek veya yapılan muhasebe kaydının silinmesi durumunda bunun tespitini zorlaştırabilecektir.

Kamu idaresi cevabında; "2018 yılı içerisinde muhasebe kayıtlarımızda alt yevmiye kaydı verilmemesi için gerekli önlemler alınmıştır. Bundan sonra yevmiye kayıtlarında alt yevmiye verilmeyecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak bulgu konusu edilen hususlara iştirak edildiği ve gerekli düzeltmelerin yapılacağı belirtilmiş olup, konu takip eden denetim döneminde izlenecektir.

BULGU 7: Otopark Yönetmeliği Gereği Tahsil Edilen Bedellerin Amacı Dışında Kullanılması

01.07.1993 tarih ve 21624 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren Otopark Yönetmeliği gereği tahsil edilen otopark bedellerinin amacı dışında kullanıldığı görülmüştür.

Mezkûr Yönetmeliğin 10 ve 11’inci maddelerinde; otopark bedellerinin kamu bankalarından herhangi birinde açılacak hususi bir vadeli hesapta toplanacağı ve belediye sınırları içerisinde yapılacak veya yaptırılacak otoparklar için kullanılacağı belirtildikten sonra, otopark hesabında toplanan bu meblağın otopark tesisi dışında başka bir amaçla kullanılmayacağı hüküm altına alınmıştır.

Belediye tarafından otopark bedellerini toplamak üzere hususi bir vadeli hesap açılmış ancak 01.01.2017-31.12.2017 tarihleri arasında bu hesaba yatırılması ve faiz geliri elde edilmesi gereken 6.756.572,29 TL’nin cari harcamalar için kullanılan banka hesabında takip edildiği görülmüştür. Cari harcamalar için kullanılan bu meblağın ilgili yönetmelik gereği açılan otopark hesabına aktarılması ve yönetmeliğin belirttiği şekilde sadece otopark tesisi yapımında kullanılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Otopark Yönetmeliğinin "Otopark Bedelinin Tahakkuk ve Tahsili" başlıklı 10' uncu maddesinin üçüncü fıkrasında "Otopark bedelleri kamu bankalarından herhangi birinde açılacak otopark hesabına yatırılır. Bu hesapta toplanan meblağa yasaların öngördüğü faiz oranı uygulanır." Hükümü bulunmaktadır. Aynı yönetmeliğin "Otopark Hesabından Yapılacak Harcamalar" başlıklı 11' inci maddesi birinci fıkrası "Otopark hesabında toplanan meblağ, belediyelerin kendi kaynaklarından ayıracağı tahsisatla birlikte, tasdikli plan ve beş yıllık imar programına göre hazırlanan kamulaştırma projesi karşılığında otopark tesisi için gerekli arsa alımları ile bölge ve genel otoparkların inşasında kullanılır." Şeklinde düzenlenmiştir.

Bu düzenlemeler doğrultusunda belediyemiz otopark yönetmeliğince toplanan bedeller T. Halk Bankası otopark hesabımızda toplanmakta olup sadece ilgili hükümler doğrultusunda harcama yapılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak bulgu konusu edilen hususlara iştirak edildiği ve gerekli düzeltmelerin yapıldığı belirtilmiş olup, konu takip eden denetim döneminde izlenecektir.

BULGU 8: Su Tesisleri ve Kanalizasyon Harcamalarına İlişkin Olarak Mükelleflerden Alınması Gereken Katılma Paylarının Alınmaması

Belediye tarafından gerçekleştirilen içme suyu ve kanalizasyon şebekeleri yapım, yenileme ve tamirat işleri için yapılan harcamalara karşılık olarak Su Tesisleri ve Kanalizasyon Harcamalarına Katılma Paylarının tahakkuk ve tahsilatının yapılmadığı görülmüştür.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun "Kanalizasyon Harcamalarına Katılma Payı" başlıklı 87' nci maddesinde, yeni kanalizasyon tesisi yapılması ve mevcut tesislerin ıslahı için yapılan giderlerin; "Su Tesis Harcamalarına Katılma Payı" başlıklı 88' inci maddesinde ise yeni içme suyu şebeke tesisi yapılması ve mevcut şebeke tesislerinin tevsi ve ıslahı için yapılan giderlerin, bunlardan faydalanan gayrimenkullerin sahiplerinden katılma payı olarak tahsil edileceği hüküm altına alınmıştır.

Aynı Kanun'un 89-94' üncü maddelerinde ve 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun Harcamalara Katılma Payları İle İlgili Hükümlerinin Uygulanmasına İlişkin Yönetmelikte katılma paylarının tahakkuku ve tahsiline ilişkin usuller belirlenmiştir.

Bu itibarla, içme suyu şebekesi ve kanalizasyon yapım, yenileme ve tamirati için katılan harcamaların bedellerinin yukarıda işaret edilen mevzuat hükümlerine uygun olarak

hesaplanan katılma payları ile bu yapılardan yararlanan gayrimenkul sahiplerinden tahsil edilmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemelerde, 2017 yılında Düzce Belediyesi tarafından içme suyu tesisi yapım, bakım ve onarımı için toplam 686.412,37 TL ve kanalizasyon yapım, bakım ve onarımı için toplam 6.003.779,75 TL harcama yapıldığı ancak bu harcamalara ilişkin katılma payları hususunda herhangi bir tahakkuk ve takip işlemi yapılmadığı görülmüştür. Sonuç olarak Belediye katılım payları ile ilgili herhangi bir işlem yapmamasından dolayı gelir kaybına uğramaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanununun "Kanalizasyon harcamalarına katılma payı" başlıklı 87' inci maddesi "Belediyelerce ve belediyelere bağlı müesseselerce, aşağıdaki şekilde kanalizasyon tesisi yapılması halinde, bunlardan faydalanan gayrimenkullerin sahiplerinden, Kanalizasyon Harcamalarına Katılma Payı alınır." hükmü bulunmaktadır.

Aynı kanunun "Su tesisleri harcamalarına katılma payı" başlıklı 88' inci maddesi "Belediyelerce veya belediyelere bağlı müesseselerce beldede aşağıdaki şekillerde su tesisleri yapılması halinde, dağıtımın yapıldığı saha dâhilindeki gayrimenkullerin sahiplerinden, Su Tesisleri Harcamalarına Katılma Payı alınır." şeklinde düzenlenmiştir.

Bu düzenlemeler doğrultusunda Belediye Meclisimizin Harcamalara Katılma Payları ile ilgili alınacak Meclis Kararı doğrultusunda, Su Tesisleri ve Kanalizasyon Harcamalarına Katılma Paylarına İlişkin olarak gerekli tahakkuklar oluşturularak tahsilatı yapılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak bulgu konusu edilen hususlara iştirak edildiği ve gerekli düzeltmelerin yapılacağı belirtilmiş olup, konu takip eden denetim döneminde izlenecektir.

BULGU 9: Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması

Belediyenin tapuda kayıtlı taşınmazlarından bir kısmının cins tashihinin yapılmadığı görülmüştür.

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

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

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

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

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

Yapılan taşınmaz denetimi sonucunda, idarenin tapuda kayıtlı taşınmazlarından, mevcut kullanım şekli ile tapuda yer alan bilgileri farklı olan taşınmazların olduğu tespit edilmiştir.

Mevzuat hükümleri uyarınca, tapuda kayıtlı olan taşınmazların kullanım şekilleri ile tapu bilgilerinin uyumlu hale getirilerek cins tashihlerinin yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına ilişkin Yönetmelik gereğince taşınmazların tespit ve kayıt işlemleri başlamıştır. Bu çalışmalar sonucunda bu yönetmeliğin 10'uncu maddesi gereğince cins tashihinin yapılması için gerekli işlemler yapılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak bulgu konusu edilen hususlara iştirak edildiği ve gerekli düzeltmelerin yapılacağı belirtilmiş olup, konu takip eden denetim döneminde izlenecektir.

BULGU 10: Telekomünikasyon Altyapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin Tahsil Edilmemesi

Belediyenin yetki alanı içinde kalan sabit ve mobil haberleşme altyapısı veya şebekelerinde kullanılan her türlü kablo ve benzeri gerece dair geçiş hakkı ücretlerinin tahakkukuna ilişkin çalışma yapılmadığı görülmüştür.

27.12.2012 tarih ve 28510 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren Sabit ve Mobil Haberleşme Altyapısı veya Şebekelerinde Kullanılan Her Türlü Kablo ve Benzeri

Gerecin Taşınmazlardan Geçirilmesine İlişkin Yönetmelik; elektronik haberleşme altyapısı, elektronik haberleşme şebekesi, geçiş hakkı, geçiş hakkı sağlayıcısı, işletmeci, geçiş hakkı ücreti ve geçiş hakkı ücret tarifesi gibi birçok kavramı tanımlamıştır.

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

Belediye tarafından geçiş hakkı bedelinin takip ve tahsilinin yapılmaması 120 Gelirlerden Alacaklar hesabı ile 600 Gelirler hesabının olduğundan düşük gözükmesine başka bir deyişle gelir kaybına yol açmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemiz yetki alanı içinde kalan, sabit ve mobil haberleşme alt yapısı veya şebeke çalışmaları ile ilgili Fen İşleri Müdürlüğümüz ve alakalı firmalarla gerekli yazışmalar yapılmış olup çalışmalar başlatılmıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak bulgu konusu edilen hususlara iştirak edildiği ve gerekli düzeltmelerin yapılacağı belirtilmiş olup, konu takip eden denetim döneminde izlenecektir.

BULGU 11: Satışı Yapılan Bazı Taşınmazların Kayıtlı Değeri Yerine Satış Bedelleri Üzerinden Kayıtlardan Çıkarılması

Belediye tarafından satışı yapılan taşınmazların ilgili maddi duran varlık hesaplarındaki çıkış kayıtlarının taşınmazların kayıtlı değeri üzerinden değil satış bedeli üzerinden yapıldığı ve bu şekilde muhasebe kayıtları ile taşınmaz envanteri arasında uyumsuzluk olduğu tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 187'nci maddesinde aşağıdaki hüküm yer almaktadır.

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

Yine aynı Yönetmeliğin, 250 Arsa ve Araziler Hesabının işleyişini düzenleyen 189'uncu, 251 Yer altı ve Yerüstü Düzenleri Hesabının işleyişini düzenleyen 191'inci ve 252 Binalar Hesabının işleyişini düzenleyen 193'üncü maddelerinde, satılan taşınmazların kayıtlı değerleri üzerinden kayıtlardan çıkarılması; arsa ve araziler için kayıtlı bedel ile satış bedeli arasındaki olumlu/ olumsuz farkların 600/630 hesaplarına, diğer maddi duran varlıklar için satış bedeli ile net değeri arasındaki olumlu/ olumsuz farkların 600/630 hesaplarına kaydedilmesi gerektiği belirtilmektedir. Satış bedelleri ise 100 Kasa veya 102 Bankalar hesabına ya da ilgili diğer hesaplara kaydedilecektir.

Taşınmaz satışlarına ve kayıtlara ilişkin yapılan inceleme sonucunda, ihale ile satışı yapılan taşınmazların ihale bedelleri üzerinden, ihdas parselleri ve hisseli satışların ise satış bedelleri üzerinden kayıtlardan çıkışının yapıldığı ve 257 Birikmiş Amortismanlar hesabının da kullanılmadığı görülmüştür. Ayrıca taşınmaz satışlarına ilişkin muhasebe kayıtları toplulaştırılarak aylık olarak muhasebeleştirilmektedir. Bu da sağlıklı bir taşınmaz denetimi yapılmasını zorlaştırmaktadır.

Sonuç olarak, idare tarafından taşınmaz envanterinin sağlıklı bir şekilde çıkarılması, muhasebe ile taşınmaz bilgi sisteminin entegrasyonunun sağlanması, taşınmaz programı üzerinden taşınmazların kayıtlı değerlerinin açık bir şekilde yer almasını sağlayacak bilgilere yer verilmesi, satışı yapılan taşınmazların kayıtlı değerleri üzerinden kayıtlardan çıkarılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Düzce Belediye Başkanlığı adına tapuda kayıtlı olan taşınmazların rayiç değerlerinin tespit edilmesi için gerekli çalışmalar başlatılmıştır. Tapuda kayıtlı taşınmazların rayiç değerlerinin tespit edilmesi ve muhasebe kayıtlarına alınması sonrasında yapılacak taşınmaz satışları satış değerleri üzerinden muhasebeleştirilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak bulgu konusu edilen hususlara iştirak edildiği ve gerekli düzeltmelerin yapılacağı belirtilmiş olup, konu takip eden denetim döneminde izlenecektir.

BULGU 12: Muhasebe Kayıtlarında Yer Alan Taşınmazlara İlişkin Mevzuatında Öngörülen Form ve Cetvellerin Düzenlenmemesi

Belediyenin taşınmaz hesap ve işlemlerinin incelenmesi neticesinde, taşınmaz kayıtlarının Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümlerine uygun şekilde yapılmadığı görülmüştür.

2006/10970 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile çıkarılan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in 1'inci maddesinde *"Bu Yönetmeliğin amacı; genel yönetim kapsamındaki kamu idareleri ile bu idarelere bağlı ve Kanun kapsamında olan kurum ve kuruluşların mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların kaydına ve icmal cetvellerinin düzenlenmesine ilişkin usul ve esasları düzenlemektir."* denilmektedir.

Aynı Yönetmeliğin 2'nci maddesinde *"Bu Yönetmelik, genel yönetim kapsamındaki kamu idareleri ile bu idarelere bağlı ve Kanun kapsamında olan kurum ve kuruluşların mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların kaydına ve icmal cetvellerinin düzenlenmesine ilişkin usul ve esasları kapsar."* hükmü yer almaktadır.

Yapılan incelemelerde Düzce Belediyesinin bazı taşınmazlarının muhasebe kayıtlarında yer aldığı fakat Yönetmeliğin 7'nci maddesinde belirtilen "Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar Formu", "Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar Formu", "Orta Malları Formu", "Genel Hizmet Alanları Formu", "Sınırlı Aynî Haklar ile Kişisel Haklar ve Tahsis Formu" ile "İcmal Cetveli"nin düzenlenmediği görülmüştür.

Söz konusu form ve cetvellerin eksikliği taşınmazların kullanım amaçlarının doğru şekilde tespit edilememesine sebebiyet verebilecektir.

Kamu idaresi cevabında; "Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik gereğince taşınmazların tespit ve kayıt işlemleri başlamıştır. Çalışmalar sonucunda ilgili yönetmeliğin ekleri olan form ve cetveller düzenlenecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak bulgu konusu edilen hususlara iştirak edildiği ve gerekli düzeltmelerin yapılacağı belirtilmiş olup, konu takip eden denetim döneminde izlenecektir.

8. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

Kurumun Adı:

DÜZCE BELEDİYESİ (2017)

Yılı:

2017

Ayı:

OCAK-ARALIK

BİLANÇO

AKTİFLER				PASİFLER			
	2015 Yılı	2016 Yılı	2017(Cari Yılı)		2015 Yılı	2016 Yılı	2017(Cari Yılı)
I- DÖNEN VARLIKLAR	0,00	0,00	200.232.642,85	III- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00	0,00	129.856.896,67
10 HAZİR DEĞERLER	0,00	0,00	7.165.694,95	30 KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	0,00	0,00	33.224.393,51
102 BANKA HESABI	0,00	0,00	6.389.797,57	300 BANKA KREDİLERİ HESABI	0,00	0,00	33.224.393,51
109 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAK	0,00	0,00	775.897,38	32 FAALİYET BORÇLARI	0,00	0,00	60.591.899,84
12 FAALİYET ALACAKLARI	0,00	0,00	31.841.867,35	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	0,00	0,00	60.591.899,84
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0,00	0,00	211.146,81	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	0,00	0,00	19.403.593,24
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HE	0,00	0,00	28.728.366,20	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HE	0,00	0,00	11.648.762,48
122 GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHLİRLİ ALA	0,00	0,00	2.323.796,19	333 EMANETLER HESABI	0,00	0,00	7.754.830,76
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR H	0,00	0,00	206.507,89	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	0,00	0,00	16.637.010,08
127 DİĞER FAALİYET ALACAKLARI HESABI	0,00	0,00	372.050,28	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	0,00	0,00	6.790.221,77
14 DİĞER ALACAKLAR	0,00	0,00	59.023,80	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİ	0,00	0,00	3.751.826,27
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	0,00	0,00	59.023,80	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELER	0,00	0,00	3.531.447,54
15 STOKLAR	0,00	0,00	1.821.529,27	363 KAMU İDARELERİ PAYLARI HESABI	0,00	0,00	684.850,32
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	0,00	0,00	1.821.529,27	368 VADESİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ VEYA TA	0,00	0,00	1.878.664,18
16 ÖN ÖDEMELER	0,00	0,00	5.532.725,99	IV- UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00	0,00	198.276.826,74
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESA	0,00	0,00	452.921,24	40 UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	0,00	0,00	95.172.954,72
165 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVAN	0,00	0,00	5.079.804,75	400 BANKA KREDİLERİ HESABI	0,00	0,00	95.172.954,72
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	0,00	0,00	153.811.801,49	43 DİĞER BORÇLAR	0,00	0,00	82.139.764,09
190 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HE	0,00	0,00	153.811.801,49	438 KAMUYA OLAN ERTELENMİŞ VEYA TAK	0,00	0,00	82.139.764,09
II- DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00	306.243.143,47	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	0,00	0,00	20.320.667,04
22 FAALİYET ALACAKLARI	0,00	0,00	1.256.298,55	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	0,00	0,00	20.320.667,04
222 GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHLİRLİ ALA	0,00	0,00	1.256.298,55	48 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİD	0,00	0,00	643.440,89
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00	25.689.550,86	481 GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	0,00	0,00	643.440,89
240 MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMA	0,00	0,00	12.377.695,24	V- ÖZ KAYNAKLAR	0,00	0,00	178.342.062,91
241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLAR	0,00	0,00	14.123.637,81	50 NET DEĞER	0,00	0,00	114.111.464,90
247 SERMAYE TAAHHÜTLERİ HESABI (-)	0,00	0,00	-811.782,19	500 NET DEĞER HESABI	0,00	0,00	114.111.464,90
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00	279.297.294,06	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONU	0,00	0,00	78.009.879,31
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	0,00	0,00	34.318.812,44	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SO	0,00	0,00	78.009.879,31
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HES	0,00	0,00	103.329.669,37	58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SON	0,00	0,00	-14.175.660,44
252 BİNALAR HESABI	0,00	0,00	137.881.252,78	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SO	0,00	0,00	-14.175.660,44
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	0,00	0,00	7.053.876,63	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	0,00	0,00	396.379,14
254 TAŞITLAR HESABI	0,00	0,00	34.047.760,46	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU H	0,00	0,00	396.379,14
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	0,00	0,00	6.927.395,85				
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-	0,00	0,00	-53.304.469,03				
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESAB	0,00	0,00	9.042.995,58				
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00	0,00				
260 HAKLAR HESABI	0,00	0,00	1.157.497,54				
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-	0,00	0,00	-1.157.497,54				
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00	0,00				
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MAD	0,00	0,00	335.573,86				
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-	0,00	0,00	-335.573,86				
Aktif Toplam	0,00	0,00	506.475.786,32	Pasif Toplam	0,00	0,00	506.475.786,32

AKTİFLER				PASİFLER			
	2015 Yılı	2016 Yılı	2017(Cari Yılı)		2015 Yılı	2016 Yılı	2017(Cari Yılı)
IX- NAZİM HESAPLAR	0,00	0,00	120.276.318,94	IX- NAZİM HESAPLAR	0,00	0,00	120.276.318,94
90 ÖDENEK HESAPLARI	0,00	0,00	12.137.491,43	90 ÖDENEK HESAPLARI	0,00	0,00	12.137.491,43
900 GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ H	0,00	0,00	7.058.226,68	901 BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0,00	0,00	7.058.226,68
906 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN KULLA	0,00	0,00	5.079.264,75	907 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN ÖDEN	0,00	0,00	5.079.264,75
91 NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT ME	0,00	0,00	30.653.076,88	91 NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT ME	0,00	0,00	30.653.076,88
910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	0,00	0,00	14.601.527,72	911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HE	0,00	0,00	14.601.527,72
914 VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI HS.	0,00	0,00	16.051.549,16	915 VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI KARŞI	0,00	0,00	16.051.549,16
92 TAAHHÜT HESAPLARI	0,00	0,00	19.826.106,63	92 TAAHHÜT HESAPLARI	0,00	0,00	19.826.106,63
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	0,00	0,00	19.826.106,63	921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESAB	0,00	0,00	19.826.106,63
99 DİĞER NAZİM HESAPLAR	0,00	0,00	57.659.644,00	99 DİĞER NAZİM HESAPLAR	0,00	0,00	57.659.644,00
990 KIRAYA VERİLEN, İRTİFAK HAKKI TESİS	0,00	0,00	57.927.800,00	999 DİĞER NAZİM HESAPLAR KARŞILIĞI HE	0,00	0,00	57.659.644,00
993 MADDİ DURAN VARLIKLARIN KİRA VE İF	0,00	0,00	-268.156,00				
Genel Toplam	0,00	0,00	626.752.105,26	Genel Toplam	0,00	0,00	626.752.105,26

DÜZCE BELEDİYESİ (2017)
01-01-2017/31-12-2017 TARİHLERİ ARASI
FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap	GİDERİN TÜRÜ			BORÇ	ALACAK	BAKIYE	Hesap	GELİRİN TÜRÜ			BORÇ	ALACAK	BAKIYE
Kodu	1						Kodu	1					
		GİDERLER TOPLAMI		0	0	0			GELİRLER TOPLAMI		0	0	0
630	1	PERSONEL GİDERLERİ	27.662.439.22	0	27.662.439.22	600	1	Vergi Gelirleri	1.763.374.62	24.916.921.24	23.153.546.62		
630	2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	4.733.957.67	0	4.733.957.67	600	3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.495.294.29	55.486.035.36	53.990.741.07		
630	3	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	92.586.633.31	1.264.478.45	91.322.154.86	600	4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	0	1.342.312.19	1.342.312.19		
630	4	FAİZ GİDERLERİ	14.942.951.56	0	14.942.951.56	600	5	Diğer Gelirler	650.476.86	108.321.430.30	107.670.953.44		
630	5	CARİ TRANSFERLER	2.727.781.63	0	2.727.781.63	600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	0	3.291.096.17	3.291.096.17		
630	12	Gelirlerin Ret Ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	2.813.773.74	0	2.813.773.74				0	0	0		
630	13	Amortisman Giderleri	6.506.822.22	0	6.506.822.22				0	0	0		
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	30.872.863.72	0	30.872.863.72				0	0	0		
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	7.469.525.73	0	7.469.525.73				0	0	0		
		GİDERLER TOPLAMI	190.316.748.80	1.264.478.45	189.052.270.35			GELİRLER TOPLAMI	3.909.145.77	193.357.795.26	189.448.649.49		
			0	0	0			FAALİYET SONUCU	186.407.603.03	-192.093.316.81	-396.379.14		