



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**ERZİNCAN 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 .....	3
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI .....	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ .....	13
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	14
8.	EKLER.....	21



## TABLÖLAR

- Tablo 1: Kamu İdaresine Ait Bütçe Gerçekleşmeleri (Gider)
- Tablo 2: Kamu İdaresine Ait Bütçe Gerçekleşmeleri (Gelir)
- Tablo 3: Taşınırların Yılsonu Bakıyeleri
- Tablo 4: Dönemler İtibariyle Faaliyet Sonuçları
- Tablo 5: Kesin Mizanda 570 ve 580 No'lu Hesapların Bakıyeleri
- Tablo 6: İnfaz Edilmeyen Sayıştay İlamları



## 1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Erzincan Belediyesi 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 3'üncü maddesinde belirtildiği üzere, belde sakinlerinin mahallî müşterek nitelikteki ihtiyaçlarını karşılamak üzere kurulan ve karar organı seçmenler tarafından seçilerek oluşturulan, idarî ve malî özerkliğe sahip bir kamu tüzel kişisidir.

Belediye bütçesi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 12'nci maddesinde yapılan sınıflandırma uyarınca mahalli idare bütçesi olarak hazırlanmakta ve uygulanmakta olup mali işlemlerinin muhasebeleştirilmesinde 27.05.2016 tarih 29724 (Mükerrer) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine tabidir. Kurumun 2016 yılı gider ve gelir bütçeleri ile gerçekleşen tutarları aşağıda gösterilmiştir.

<b>Bütçe Giderinin Türü</b>	<b>Bütçe Tahmini</b>	<b>Gerçekleşme</b>	<b>Gerçekleşme Oranı</b>
01-Personel Giderleri	20.947.601,00	17.845.196,46	%85,2
02-Sos.Güv.Kur.Dev.Prm.Gid.	2.057.368,00	2.542.445,84	%123,6
03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri	53.907.483,00	60.659.000,19	%112,5
04-Faiz Giderleri	385.000,00	128.424,17	%33,4
05-Cari Transferler	3.130.037,00	1.342.332,18	%42,9
06-Sermaye Giderleri	5.701.725,00	19.637.322,69	%344,4
07-Sermaye Transferleri	64.200,00	100.000,00	%155,8
09-Yedek Ödenek	6.222.000,00	0,00	%0,0
<b>TOPLAM</b>	<b>92.415.414,00</b>	<b>102.254.721,53</b>	<b>%110,6</b>

**Tablo 2: Kamu İdaresine Ait Bütçe Gerçekleşmeleri (Gelir)**

Bütçe Gelirinin Türü	Bütçe Tahmini	Gerçekleşme	Gerçekleşme Oranı
01-Vergi Gelirleri	12.796.250,17	8.518.572,95	%66,6
02- Sosyal Güvenlik Gelirleri	0,00	26.204,05	---
03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	29.534.781,69	25.301.555,13	%85,7
04-Al.Bağış ve Yrd.ile Özel Gelirler	209.781,04	10.982.377,47	%5.235,2
05-Diğer Gelirler	49.084.020,25	51.931.044,54	%105,8
06-Sermaye Gelirleri	792.430,85	2.016.051,56	%254,4
<b>BÜTÇE GELİRİ TOPLAMI</b>	<b>92.417.264,00</b>	<b>98.775.805,70</b>	<b>%106,9</b>
09-Ret ve İadeler	-1.850,00	0,00	%0,0
<b>NET BÜTÇE GELİRİ</b>	<b>92.415.414,00</b>	<b>98.775.805,70</b>	<b>%106,9</b>

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 Esaslar'ın 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,
- 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 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: Yılsonlarında Kasada Hiç Nakit Bulundurulmadığı Halde Son 3 Yıldır Mali Tablolarda Kasa ve Diğer Hazır Değerler Hesaplarının Bakiye Vermesi**

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 51 ve 72'nci maddeleri uyarınca, belediyenin veznelerinde yapılan nakit tahsilatların 100-Kasa hesabına borç, ilgili diğer hesaplara alacak; kasa varlığından bankaya yatırılmak üzere gönderilen tutarların 108-Diğer Hazır Değerler hesabına borç, 100-Kasa hesabına alacak; kasa varlığından bankaya yatırılmak üzere gönderilen tutarlardan bankaya yatırıldığı anlaşılanların ise 102-Banka hesabına borç, 108-Diğer Hazır Değerler hesabına alacak kaydedilmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemede, Belediye veznelerinde gün içinde yapılan tüm tahsilatların gün sonunda düzenlenen teslimat müzekkeresi ile bankaya gönderildiği ve yılsonlarında kasada hiç nakit bulundurulmadığı dolayısıyla yılsonlarında 100 ve 108 no.lu hesapların bakiye vermemesi gerektiği halde 100 no.lu hesabın mali tablolarda 2014 yılında 34.410,56 TL, 2015 ve 2016 yıllarında 48.255,04 TL; 108 no.lu hesabın da son 3 yıldır (2014, 2015 ve 2016 yıllarında) aynı tutarla (103.797,72 TL) bakiye verdiği görülmüştür.

**Kamu idaresi cevabında özetle;** bulguda belirtilen muhasebe hatalarının düzeltilerek muhasebe işlem fişlerinin ekte sunulduğu belirtilmektedir.

**Sonuç olarak;** savunma ekinde gönderilen belgelerin incelenmesinden, bulguda belirtilen muhasebe hatalarının 2017 yılında düzeltildiği anlaşılmıştır. Ancak bu düzeltmenin 2016 yılını kapsamaması nedeniyle Kurumun 2016 yılı mali tablolarında hazır değerler hesap grubunun tam ve doğru bilgi içermediği değerlendirilmektedir.

### **BULGU 2: Taşınır Kesin Hesap Cetveli İle Muhasebe Kayıtlarının Uyumlu Olmaması**

Kaynağına ve edinme yöntemine bakılmaksızın kamu idarelerine ait taşınır malların kaydı, muhafazası ve kullanımı ile yönetim hesabının verilmesi ve kamu idareleri arasında taşınırın bedelsiz devri ile tahsisine ilişkin işlemler 18.01.2007 tarih ve 26407 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Taşınır Mal Yönetmeliği hükümlerine göre, bu işlemlerle ilgili muhasebe kayıtları ise Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre yerine getirilmektedir.

Yapılan incelemede; aşağıdaki tablodan da anlaşılacağı üzere taşınır kesin hesap cetvelindeki taşınır kayıtları ile muhasebede yer alan taşınır kayıtlarının uyumlu olmadığı görülmüştür.

Taşınır Kodu	Taşınır Adı	Taşınır Kesin Hesabındaki Yılsonu Bakiyesi	Muhasebe Kayıtlarındaki Yılsonu Bakiyesi	Fark
253	Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı	5.720.787,25	6.705.125,47	-984.338,22
254	Taşıtlar Hesabı	3.773.057,05	3.738.816,30	34.240,75
255	Demirbaşlar Hesabı	6.405.260,35	6.503.600,39	-98.340,04

**Kamu idaresi cevabında özetle;** bulguda belirtilen hususların düzeltilmesi için çalışmaların devam ettiği ve bu konuda gerekli hassasiyetin gösterileceği belirtilmektedir.

**Sonuç olarak;** bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir. Bununla birlikte Kurumun 2016 yılı mali tablolarında maddi duran varlıklar hesap grubunun tam ve doğru bilgi içermediği değerlendirilmektedir.

### **BULGU 3: Yapım İşlerine Ait Hakediş Bedellerinin Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı Yerine Giderler Hesabına Kaydedilmesi**

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 204'üncü maddesi uyarınca, yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına kaydedilmesi ve bu hesaptaki tutarların geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hallerde geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihte, diğer hallerde işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihte ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılması gerekmektedir.

Yapılan incelemede; 2080, 8384 ve 10736 no.lu ödeme emirleriyle yüklenicilere ödemesi yapılan toplam 569.948,10 TL tutarındaki muhtelif yapım işine ait hakediş bedelinin 258 no.lu Hesap yerine 630-Giderler Hesabına kaydedildiği görülmüştür.

**Kamu idaresi cevabında özetle;** yapım işlerine ait hakediş bedellerinin ödeme evraklarında 258 no.lu hesabın kullanılmakta olduğu ancak birkaç ödeme emrinde sehven 630 no.lu hesabın kullanıldığı, bundan sonra aynı hataya düşülmemesi için gereken hassasiyetin gösterileceği belirtilmektedir.

**Sonuç olarak;** Kurum cevabında yapım işlerine ait hakediş bedellerinin ödeme evraklarında 258 no.lu hesabın kullanılmakta olduğu ancak birkaç ödeme emrinde sehven 630 no.lu hesabın kullanıldığı, bundan sonra aynı hataya düşülmemesi için gereken hassasiyetin gösterileceği belirtildiğinden bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir. Bununla birlikte Kurumun 2016 yılı mali tablolarında gider hesapları ve maddi duran varlıklar hesap grubunun tam ve doğru bilgi içermediği değerlendirilmektedir.

#### **BULGU 4: İller Bankasından Alınan Kredilerin Muhasebeleştirilmemesi**

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 233 ve 302'nci maddeleri uyarınca, İller Bankası veya diğer bankalardan alınan kredilerden yılı içinde ödenecek olanların 300-Banka Kredileri Hesabına, izleyen yıllarda ödenecek olanların ise 400-Banka Kredileri Hesabına kaydedilmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemede, Belediyenin üye olduğu Erzincan Mahalli İdareler Birliği tarafından yaptırılan katı atık düzenli depolama tesisi yapımı için Erzincan Belediyesi bütçesinden yapılacak kaynak aktarımı nedeniyle İller Bankasından kullanılan 2.540.794,67 TL kredi ile Belediye hizmetlerinde kullanılacak sayısal fotoğrametrik harita yapımı için İller Bankası'ndan kullanılan 123.900,00 TL kredinin sözkonusu hesaplara kaydedilmediği, bunun yerine kredi ödemelerinin vadeleri geldiğinde ilgili diğer hesaplar kullanılarak muhasebeleştirildiği görülmüştür.

**Kamu idaresi cevabında özetle;** İller Bankasından alınan kredilerin muhasebeleştirilmesiyle ilgili olarak tespit edilen hataların düzeltilmesine başlandığı ve bundan sonra 300 ve 400 no.lu hesapların mevzuatta öngörüldüğü şekilde kullanılacağı belirtilmektedir.

**Sonuç olarak;** savunma ekinde gönderilen belgelerin incelenmesinden, bulguda belirtilen muhasebe hatalarının 2017 yılında düzeltildiği anlaşılmıştır. Ancak bu

düzeltilmeler 2016 yılını kapsamadığından Kurumun 2016 yılı mali tablolarında gider hesapları ve mali borçlar hesap grubunun tam ve doğru bilgi içermediği değerlendirilmektedir.

#### **BULGU 5: Belediyenin Su Satışı Gelirlerinde Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabının Gelirin Tahakkuk Yerine Tahsilat Aşamasında Kullanılması**

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun "Vergiye doğuran olayın meydana gelmesi" başlıklı 10'uncu maddesinde;

*"Vergiye doğuran olay: ...*

*g) Su, elektrik, gaz, ısıtma, soğutma ve benzeri enerji dağıtım veya kullanımlarında bunların bedellerinin tahakkuk ettirilmesi, ...*

*Anında meydana gelir",*

30.11.1984 tarih ve 18591 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 1 Seri No'lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliği'nin "V-Vergiye Doğuran Olay" başlıklı bölümünde;

*"Katma Değer Vergisi Kanunu'nda vergiyi doğuran olayın hukuki şartları 10. maddede vergiye tabi işlemlerin özelliklerine göre ayrı ayrı tayin ve tespit edilmektedir. ...*

*6. Su, elektrik, gaz, ısıtma, soğutma ve benzeri enerji dağıtım veya kullanımlarında bunların ilgili müesseselerce bedellerinin tahakkuk ettirilmesi halinde vergiyi doğuran olay meydana gelecektir.*

*Kanunun 2/3. maddesi uyarınca bu tür dağıtımlar mal teslimi sayılmıştır. Ancak bu tür malların teslimi önceden gerçekleştirildiği halde bu aşamada vergilendirilmesi mümkün olmadığından Kanunun bu maddesine dayanılarak vergilendirme, bunların bedellerinin hesaplandığı anda yapılacaktır. Ayrıca vergiyi doğuran olay bu malların bedellerinin tahsiline de bağlanmayacaktır. Bu nedenle bu malların bedellerinin tahakkuk ettirildiği yani bedelin hesaplanarak tahsil edilebilir hale geldiği anda vergiyi doğuran olay meydana gelmiş sayılacaktır. Bu müesseselerin mal bedellerini tahsil edip etmemeleri vergiyi doğuran olay açısından önemli değildir. Sonradan tahakkuk tutarlarında meydana gelebilecek değişiklikler Kanunun 35. maddesi hükmüne göre düzeltilecektir. ..."*

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 293'üncü maddesinde;

*“Bu hesap, teslim edilen mal veya ifa edilen hizmetler üzerinden hesaplanan katma değer vergisi tutarları ile bu tutarlardan mahsup edilen ve ödenen tutarların izlenmesi için kullanılır.”*

hükümleri yer almaktadır.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere, su, elektrik, gaz ve benzeri enerji dağıtım ve kullanımlarında bunların bedellerinin ilgili kurumlarca tahakkuk ettirilmesi anında katma değer vergisi açısından vergiyi doğuran olay meydana gelmektedir. Dolayısıyla söz konusu gelirin tahsil edilip edilmediğine bakılmaksızın mal bedeli tahakkuk ettirildiğinde yani bedelin hesaplanarak tahsil edilebilir hale geldiği anda (su abonelerinin sayaçlarının belediye görevlileri tarafından okunarak su fatura bildirimini düzenlendiğinde) katma değer vergisi açısından vergiyi doğuran olay meydana geldiğinden 391 no.lu hesabın da bu aşamada kullanılması gerekmektedir.

Yapılan incelemede, belediyenin su satışı gelirlerinde 391 no.lu hesabın, gelirin tahakkuk aşaması yerine tahsilat aşamasında kullanıldığı görülmüştür. Bu durumda su satışı gelirlerine ilişkin katma değer vergisi gelirin tahakkuk ettiği dönem katma değer vergisi beyannamesine dahil edilmesi gerekirken gelirin tahsil edildiği dönem katma değer vergisi beyannamesine dahil edilmekte, bir başka deyişle kurumun vergi dairesine verdiği katma değer vergisi beyannameleri de hatalı düzenlenmektedir.

**Kamu idaresi cevabında özetle;** bahse konu bulgu ile ilgili olarak inceleme ve araştırma yapıldığı, mevcut durumdaki uygulamada usul hatası var gibi görünse de vergi dairesine verilen katma değer vergisi beyannamelerinin gerçeği yansıttığı, zira tahakkuk ettiği zaman beyan edilmesi durumunda iptal ve eksilten işlemlerinden dolayı katma değer vergisi beyannameleri için düzeltme beyanları gerekeceği, bunun da sadece işlem hacmini arttıracığı, sonuç olarak bahse konu bulgunun çözüme kavuşturulacağı belirtilmektedir.

**Sonuç olarak;** bulguda da belirtildiği üzere su, elektrik, gaz ve benzeri enerji dağıtım ve kullanımlarında bunların bedellerinin ilgili kurumlarca tahakkuk ettirilmesi anında katma değer vergisi açısından vergiyi doğuran olay meydana geldiğinden söz konusu gelirin tahsil

edilip edilmediğine bakılmaksızın mal bedeli tahakkuk ettirildiğinde yani bedelin hesaplanarak tahsil edilebilir hale geldiği anda 391 no.lu hesabın kullanılması gerekmektedir.

Erzincan Belediyesindeki uygulamada ise, 391 no.lu hesap su satış gelirinin tahakkuk değil tahsilat aşamasında kullanılmakta bir başka deyişle su satış gelirin ait katma değer vergisinin vergi dairesine beyanı gelirin tahsilat aşamasına ötelenmektedir. Dolayısıyla bahsi geçen mevzuat hükümlerine aykırı uygulama nedeniyle tahsilatı yapılmayan su satış gelirin ilişkin katma değer vergisi vergi dairesine bildirilmediğinden Kurumun vergi dairesine verdiği katma değer vergisi beyannameleri de hatalı düzenlenmektedir.

Diğer taraftan su satış gelirlerinde aboneler için düzeltme veya iptaller yapılmakla birlikte bu işlemler esas olarak gelirin tahakkuk aşamasını ilgilendirdiğinden düzeltme yapılması gereken katma değer vergisi beyannameleri de gelirin tahakkuk aşamasına ilişkin beyannameler olmalıdır.

Sonuç olarak Belediyenin su satış gelirin 391 no.lu hesap ilgili mevzuat gereği vergiyi doğuran olayın meydana geldiği gelirin tahakkuk aşamasında kullanılmalıdır. Ayrıca Kurumun 2016 yılı mali tablolarında diğer yabancı kaynaklar hesap grubunun tam ve doğru bilgi içermediği değerlendirilmektedir.

#### **BULGU 6: Geçmiş Yıllarda Gerçekleşen Faaliyet Sonuçlarının İlgili Hesaplarla Uyumlu Olmaması**

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 355'inci maddesi uyarınca, geçmiş faaliyet dönemlerinde ortaya çıkan olumlu faaliyet sonuçlarının 570-Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabında, aynı Yönetmeliğin 358'inci maddesi uyarınca geçmiş faaliyet dönemlerinde ortaya çıkan olumsuz faaliyet sonuçlarının ise 580-Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabında izlenmesi gerekmektedir.

Aşağıdaki tablolarda geçmiş yıllarda gerçekleşen faaliyet sonuçları (600-Gelirler Hesabı ile 630-Giderler Hesabı arasındaki fark) ile 570 ve 580 no.lu hesapların 1'inci düzey ekonomik kodlarının 2016 yılı kesin mizandaki tutarları yer almaktadır.



<b>Tablo 4: Dönemler İtibariyle Faaliyet Sonuçları</b>	
<b>Dönem</b>	<b>Dönem Faaliyet Sonucu</b>
2015(N-1)	-5.685.312,86
2014(N-2)	24.959,608,15
2013(N-3)	12.780.656,89
2012(N-4)	7.971.377,28
2011(N-5)	9.024.108,26

<b>Tablo 5: Kesin Mizanda 570 ve 580 No'lu Hesapların Bakiyeleri</b>			
<b>570</b>	<b>Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı</b>	<b>-</b>	<b>42.408.387,11</b>
570.01	N-1 Yılına Ait Olumlu Faaliyet Sonuçları	25.818.264,95	-
570.02	N-2 Yılına Ait Olumlu Faaliyet Sonuçları	-	9.751.267,60
570.03	N-3 Yılına Ait Olumlu Faaliyet Sonuçları	-	25.838.264,95
570.04	N-4 Yılına Ait Olumlu Faaliyet Sonuçları	-	-
570.05	N-5 Yılına Ait Olumlu Faaliyet Sonuçları	-	32.637.119,51
<b>580</b>	<b>Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı</b>	<b>4.540.625,98</b>	<b>-</b>
580.01	N-1 Yılına Ait Olumsuz Faaliyet Sonuçları	5.077.166,09	-
580.03	N-3 Yılına Ait Olumsuz Faaliyet Sonuçları	-	536.540,11

Buna göre,

- 2015(N-1) yılı olumsuz faaliyet sonucu 5.685.312,86 TL iken kesin mizanda 580.01(N-1) no.lu hesabın bakiyesi 5.077.166,09 TL'dir. Ayrıca 2015(N-1) yılı faaliyet sonucu olumsuz olduğu halde alacak karakterli 570.01(N-1) no.lu hesabın borç bakiyesinde 25.818.264,95 TL tutar bulunmasının nedeni anlaşılamamıştır.

- 2014(N-2) yılı olumlu faaliyet sonucu 24.959.608,15 TL iken kesin mizanda 570.02(N-2) no.lu hesabın bakiyesi 9.751.267,60 TL'dir.

- 2013(N-3) yılı olumlu faaliyet sonucu 12.780.656,89 TL iken kesin mizanda 570.03(N-3) no.lu hesabın bakiyesi 25.838.264,95 TL'dir. Ayrıca 2013(N-3) yılı faaliyet

sonucu olumlu olduğu halde borç karakterli 580.03(N-3) no.lu hesabın alacak bakiyesinde 536.540,11 TL tutar bulunmasının nedeni anlaşılamamıştır.

- 2012(N-4) yılı olumlu faaliyet sonucu 7.971.377,28 TL iken kesin mizanda 570.04 (N-4) no.lu hesabın bakiyesi 0 TL'dir.

- 2011(N-5) yılı olumlu faaliyet sonucu 9.024.108,26 TL iken kesin mizanda 570.05 (N-5) no.lu hesabın bakiyesi 32.637.119,51 TL'dir.

**Kamu idaresi cevabında özetle;** bulguda belirtilen muhasebe hatalarının düzeltildiği ve geçmiş yıl sonuçlarının ilgili hesaplarda takibinde bundan sonra hassasiyet gösterileceği belirtilmektedir.

**Sonuç olarak;** bulguda belirtilen muhasebe hatalarının düzeltildiği belirtilmekle birlikte herhangi bir belge gönderilmemiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir. Bununla birlikte Kurumun 2016 yılı mali tablolarında özkaynaklar hesap grubunun tam ve doğru bilgi içermediği değerlendirilmektedir.

#### **BULGU 7: Yüklenicilerle Yapılan Sözleşmelere Dayanılarak Girişilen Taahhüt Tutarlarının Gider Taahhütleri ve Gider Taahhütleri Karşılığı Hesaplarına Kaydedilmemesi**

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 450 ve 452'nci maddeleri uyarınca, yılı için geçerli sözleşmeler ile ertesi mali yıl veya yıllara geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen ve mevzuatı gereğince bunlara ilave edilen taahhüt tutarlarının 920-Gider Taahhütleri ve 921-Gider Taahhütleri Karşılığı Hesaplarına kaydedilmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemede, 55 adet mal, hizmet ve yapım ihalesi sonucunda yüklenicilerle imzalanan sözleşmelere istinaden 2016 yılında girişilen toplam 44.744.305,41 TL taahhüt tutarının ilgili hesaplara kaydedilmediği görülmüştür.

**Kamu idaresi cevabında özetle;** bulguda belirtilen muhasebe hataları ilgili düzeltmelerin yapıldığı ve bundan sonra bu konuda hassasiyet gösterileceği belirtilmektedir.

**Sonuç olarak;** savunma ekinde gönderilen belgelerin incelenmesinden, yüklenicilerle imzalanan sözleşmelere istinaden girişilen taahhüt tutarlarının ilgili hesaplara kaydedilmesine 2017 yılında başlandığı anlaşılmıştır. Ancak Kurumun 2016 yılı mali tablolarında taahhüt hesapları hesap grubunun tam ve doğru bilgi içermediği değerlendirilmektedir.

## **6. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Erzincan Belediyesinin 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: Faaliyet Alacaklarının Vadelerine ve Türlerine Göre Muhasebeleştirilmemesi**

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 92 ve 166'ncı maddeleri uyarınca, 120-Gelirlerden Alacaklar veya 121-Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabında kayıtlı tutarlardan içinde bulunulan mali yıl sonunu geçmeyen bir süre ile tecil veya tehir edilenlerin 122-Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabında, faaliyet dönemini aşan süreyle tecil veya tehir edilenlerin 222-Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabında izlenmesi, 222 no.lu hesapta kayıtlı tutarlardan dönem sonunda tecil veya tehir süresi bir yılın altına inenlerin ise bu hesaptan 122 no.lu hesaba aktarılması gerekmektedir.

Yapılan incelemede ise, 122 ve 222 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesapları ile 220-Gelirlerden Alacaklar Hesabının hiç kullanılmadığı, bu hesaplara kaydedilmesi gereken tutarların 120-Gelirlerden Alacaklar Hesabına dahil edildiği görülmüştür. Böylelikle 2016 yılı sonunda 120-Gelirlerden Alacaklar hesabında görülen 38.046.370,01 TL'nin 2.719.241,43 TL'sinin 220-Gelirlerden Alacaklar hesabında, 1.201.812,33 TL'sinin 122-Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabında, 1.889.978,76 TL'sinin 222-Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabında izlenmesi gerekirdi.

**Kamu idaresi cevabında özetle;** bahse konu bulgu ile ilgili olarak incelemelerin yapılmakta olduğu, en kısa sürede düzeltme işlemlerinin yapılacağı belirtilmektedir.

**Sonuç olarak;** Kurum cevabında bulgumuz ile ilgili olarak incelemelerin yapılmakta olduğu, en kısa sürede düzeltme işlemlerinin yapılacağı belirtildiğinden ve başkaca bir bilgi iletilmediğinden dolayı bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir. Kurumun 2016 yılı mali tablolarında faaliyet alacakları hesap grubunun doğru ve tam bilgi vermediği değerlendirilmektedir.

### **BULGU 2: Maddi Olmayan Duran Varlıklar İçin Amortisman Ayrılmaması**

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 208'inci maddesine göre maddi olmayan duran varlıklar, herhangi bir fiziksel varlığı bulunmayan ve kurumun belli bir şekilde

yararlandığı veya yararlanmayı beklediği aktifleştirilen giderler ile belli koşullar altında hukuken himaye gören haklar gibi varlıklar olup 04.11.2015 tarih ve 29522 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği (Sıra No: 47)’nin 6’ncı maddesi uyarınca, tutarına bakılmaksızın maddi olmayan duran varlıklar hesap grubunda izlenen varlıklar için % 100 oranında amortisman ayrılması gerekmektedir.

Yapılan incelemede, maddi olmayan duran varlıklar hesap grubunda yer alan 260-Haklar Hesabında izlenen varlıklar (24.281,00 TL) için 2016 yılsonunda %100 oranında amortisman ayrılmadığı ve 268-Birikmiş Amortismanlar Hesabının kullanılmadığı görülmüştür.

**Kamu idaresi cevabında özetle;** maddi olmayan duran varlıklar hesap grubunda yer alan 260 no.lu hesapta izlenen varlıklar için bundan sonra %100 oranında amortisman ayrılacağı ve 268 no.lu hesabın kullanılacağı belirtilmektedir.

**Sonuç olarak;** bulgu konusu tespitinin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir. Ayrıca Kurumun 2016 yılı mali tablolarında gider hesapları ve maddi olmayan duran varlıklar hesap grubunun tam ve doğru bilgi içermediği değerlendirilmektedir.

### **BULGU 3: Geçici Kabul Noksanları Kesintilerinin Yapılmaması**

İdare ile yapım işlerinin yüklenicileri arasında düzenlenen sözleşmelerin 30’uncu maddesinde, düzenlenen her hakedişte tamamlanmış ancak kesin hesabı idareye verilmemiş imalatlara ait tutarların %5’inin tutulacağı ve kesin hesaplar İdare tarafından onaylanmadıkça söz konusu tutarların yükleniciye ödenmeyeceği hüküm altına alınmış olup Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği’nin 257’nci maddesi uyarınca, yapılan bu kesintilerin 330-Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabına kaydedilmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemede; 5296, 6301, 7594, 8384 ve 9165 no.lu ödeme emirleriyle yüklenicilere ödemesi yapılan katma değer vergisi hariç toplam 1.602.130,40 TL tutarındaki muhtelif yapım işine ait hakediş bedeli üzerinden yapılması gereken 80.106,52 TL’lik geçici kabul noksanları kesintisinin yapılmadığı ve 330 no.lu hesaba kaydedilmediği görülmüştür.

**Kamu idaresi cevabında özetle;** yapım işlerinde düzenlenen her hakedişte tamamlanmış ancak kesin hesabı verilmemiş imalatlara ait tutarlardan bundan sonra %5 oranında geçici kabul noksanları kesintisi yapılarak 330 no.lu hesaba kaydedileceği

belirtilmektedir. Bulgumuzda belirtilen örnek ödemelerin düzeltildiğine ilişkin bir belge gönderilmemiştir.

**Sonuç olarak;** bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir. Bununla birlikte Kurumun 2016 yılı mali tablolarında emanet yabancı kaynaklar hesap grubunun tam ve doğru bilgi içermediği değerlendirilmektedir.

#### **BULGU 4: Fiyat Farkı ve İş Artışından Ek Kesin Teminat Alınmaması**

4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu'nun "Ek Kesin Teminat" başlıklı 12'nci maddesi uyarınca, fiyat farkı ödenmesi öngörülerek ihale edilen işlerde fiyat farkı olarak ödenecek bedelin, sözleşme bedelinde artış meydana gelmesi halinde bu artış tutarının %6'sı oranında yükleniciden ek kesin teminat alınması ve Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 257'nci maddesine göre nakden veya mahsuben alınan teminatların 330-Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabına kaydedilmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemede, 24.11.2015 tarihinde ihalesi yapılan "Özel güvenlik hizmet alımı işi"nde 2016 yılında yükleniciye toplam 462.268,99 TL fiyat farkı ödendiği, 29.03.2016 tarihinde ihalesi yapılan "Adnan Menderes Cad. andezit kaplama yapım işi"nde ise 144.097,80 TL tutarında iş artışı yapıldığı, ancak fiyat farkı için 27.736,14 TL, iş artışı için 8.645,87 TL olmak üzere toplam 36.382,01 TL ek kesin teminatın hakedişlerden kesilmediği ve ilgili hesaba bu tutarda kayıt yapılmadığı görülmüştür.

**Kamu idaresi cevabında özetle;** ihalelerdeki fiyat farkı ödemelerinden ek kesin teminat alınmaya başlandığı, sözleşme bedel artışlarından kaynaklanan ek kesin teminat alınmasına da hassasiyet gösterileceği belirtilmektedir.

**Sonuç olarak;** Kurum savunmasından fiyat farkı ödemelerinden 2017 yılında ek kesin teminat alınmaya başlandığı anlaşılmıştır. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir. Bununla birlikte Kurumun 2016 yılı mali tablolarında emanet yabancı kaynaklar hesap grubunun tam ve doğru bilgi içermediği değerlendirilmektedir.

### **BULGU 5: İlk Madde ve Malzemelerin Çıkış İşlemlerinde Giderler Hesabının İlk Madde ve Malzeme Giderleri Ekonomik Kodunun Kullanılmaması**

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 116'ncı maddesi uyarınca, kurumlarca satılmak, üretimde veya diğer faaliyetlerde kullanılmak ya da tüketilmek üzere edinilen ilk madde ve malzemelerden tüketilmek amacıyla kamu idaresinin ilgili birimlerine verilenlerin veya kullanılanların (ilk madde ve malzemelerin çıkış işlemlerinde) 630-Giderler Hesabına borç, 150-İlk Madde ve Malzeme Hesabına alacak kaydedilmesi, diğer taraftan Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Mahalli İdareler Detaylı Hesap Planı'na göre ilk madde ve malzemelerin çıkış işlemlerinin muhasebeleştirilmesinde 630 no.lu hesabın "14-İlk madde ve malzeme giderleri" ekonomik kodunun kullanılması gerekmektedir.

Yapılan incelemede, 2016 yılında toplam 15.548.327,47 TL tutarındaki ilk madde ve malzemenin çıkış işleminin yapıldığı ancak 630 no.lu hesabın "14-İlk madde ve malzeme giderleri" ekonomik kodunun hiç kullanılmadığı, bunun yerine toplam 15.182.541,12 TL tutarındaki çıkış işleminde "03-Mal ve hizmet alım giderleri" ekonomik kodunun, 365.786,35 TL tutarındaki çıkış işleminde ise detaylı hesap planında 630 no.lu hesabın ekonomik kodları arasında sayılmayan "06-Sermaye giderleri" ekonomik kodunun kullanıldığı görülmüştür.

**Kamu idaresi cevabında özetle;** bulguda belirtilen hususla ilgili olarak gerekli düzeltmelerin yapıldığı ve bundan sonra gerekli hassasiyetin gösterileceği belirtilmektedir.

**Sonuç olarak;** savunma ekinde gönderilen belgelerin incelenmesinden, ilk madde ve malzemelerin çıkış işlemlerinde "14-İlk Madde ve Malzeme Giderleri" ekonomik kodunun kullanılmasına 2017 yılında başlandığı anlaşılmıştır. Ancak bu işlemler 2016 yılı mali tablolarını kapsamadığından Kurumun 2016 yılı mali tablolarında gider hesapları hesap grubunun tam ve doğru bilgi içermediği değerlendirilmektedir.

### **BULGU 6: Yapım İşlerine Ait Hakediş Bedellerinin Sermaye Giderleri Yerine Mal ve Hizmet Alımları Ekonomik Koduna Kaydedilmesi**

Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Analitik Bütçe Sınıflandırmasına İlişkin Rehber uyarınca, sermaye harcamaları; sabit sermaye edinimleri, gayrimenkuller ya da gayri maddi aktiflerin edinimi için yapılan ve Kurumun mal varlığını artıran ödemeler olup, mevcut sabit sermaye varlıklarını geliştirmek, ekonomik ömürlerini uzatmak, verimlerini artırmak,

performanslarını geliştirmek veya yeniden yapılandırmak amacıyla yapılan ödemeler de bu bölüme dâhildir.

Yapılan incelemede; 2080, 6813, 8384, 10637 ve 10736 no.lu ödeme emirleriyle yüklenicilere ödemesi yapılan katma değer vergisi dahil toplam 775.416,74 TL tutarındaki muhtelif yapım işine ait hakediş bedelinin (sermaye harcamasının) 830-Bütçe Giderleri Hesabının “06-Sermaye giderleri” yerine “03-Mal ve hizmet alımları” ekonomik koduna kaydedildiği görülmüştür.

**Kamu idaresi cevabında özetle;** bulguda belirtilen hususla ilgili olarak gerekli düzeltmelerin yapılacağı ve bundan sonra aynı hatalara düşülmemesi için gerekli hassasiyetin gösterileceği belirtilmektedir.

**Sonuç olarak;** Kurum cevabında bulgumuzda belirtilen hususla ilgili olarak gerekli düzeltmelerin yapılacağı ve bundan sonra aynı hatalara düşülmemesi için gerekli hassasiyetin gösterileceği belirtilmesi nedeniyle bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir. Bununla birlikte bulgumuzda belirtilen gerekçelerle Kurumun 2016 yılı mali tablolarında bütçe gider hesapları hesap grubunun tam ve doğru bilgi içermediği değerlendirilmektedir.

#### **BULGU 7: Gecekondu Fonu Oluşturulmaması, Gecekondu Fonu Gelirlerinin Takip Edilmemesi**

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 18'inci maddesinde “...20/7/1966 tarihli ve 775 sayılı Gecekondu Kanununun 12 nci maddesi gereği kurulan fonda toplanacak paralar gelir bütçesinin ilgili bölümüne gelir kaydedilir. Diğer taraftan gider bütçesinin ilgili tertibine tahsis amacı doğrultusunda kullanılmak üzere ödenek konulur. Bu fondan yapılan harcamalarda 775 sayılı Kanunda belirtilen usul ve esaslar uygulanır...” denilmektedir.

775 Sayılı Gecekondu Kanunu'nun 13'üncü maddesinde fon gelirlerinin nerelerde kullanılabileceği sınırlı olarak sayılmıştır. Aynı Kanunun 12'nci maddesinde, bu Kanundaki amaçların gerçekleştirilmesi için Kanunun yine 12'nci maddesinde belirtilen kaynaklardan sağlanacak gelirlerin ilgili belediyelerce açılacak özel hesapta toplanarak bir fon teşkil edileceği belirtilmiştir.



Yapılan incelemede ise, yukarıdaki düzenlemelere karşın, bütçede bu fon için tertip açılmadığı; bankada ayrı bir hesap bulundurulmadığı; Kurumun gecekondur fonu gelirlerinin Defterdarlık Muhasebe Müdürlüğü tarafından aktarılmadığı ve Kurumun vergi borçlarına mahsup ettiği; Kurumun ise fon gelirlerinin takibini yapmadığı, 2007, 2008, 2009, 2010, 2013, 2014, 2015 ve 2016 yıllarına ilişkin söz konusu gelir toplamının 248.802,79 TL olduğu görülmüştür. Kurumun gecekondur fonunu oluşturarak söz konusu tutarı bu fona aktarması ve 775 sayılı Kanunun 13'üncü maddesinde belirtilenlerle sınırlı olarak amacı dışında kullanmaması gerekmektedir.

**Kamu idaresi cevabında özetle;** bahse konu bulguyla alakalı olarak Gecekondur Fonu oluşturulmuş olduğu, bundan sonra gecekondur fonu gelirlerinin takibinin ilgili fondan yapılacağı belirtilmektedir.

**Sonuç olarak;** Kurum cevabında her ne kadar Gecekondur Fonunun oluşturulduğu, bundan sonra gecekondur fonu gelirlerinin takibinin ilgili fondan yapılacağı belirtilmekte ise de bu fona aktarılması gereken 248.802,79 TL'nin aktarıldığına ilişkin bir bilgi yer almamaktadır. Kurumun vergi borçlarının ödendiği söz konusu tutarın Gecekondur Fonuna aktarılması gerekmektedir. Açıklanan nedenlerle Kurumun 2016 mali tablolarında bütçe gelir hesap grubu ve ödenek hesap grubunun tam ve doğru bilgi içermediği değerlendirilmektedir.

### **BULGU 8: Sayıştay İlamlarının İnfaz Edilmemesi**

Erzincan Belediyesi gelir kayıt ve belgelerinin incelenmesi sonucunda, 2008 ve 2009 yılları denetimine ait tazmin hükmolunan muhtelif tutarların tahsil edilmediği görülmüştür.

6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nun 53'üncü maddesinde "*Sayıştay ilamları kesinleştikten sonra doksan gün içerisinde yerine getirilir. İlam hükümlerinin yerine getirilmesinden, ilamların gönderildiği kamu idarelerinin üst yöneticileri sorumludur...*" denilmektedir.

Aynı Kanununun 9'uncu maddesinde ise "*...Hesabı bu Kanun hükümlerine göre zamanında ve tam olarak vermeyen sorumlular veya diğer ilgililer ile Sayıştay denetimine giren kamu idareleri görevlilerinden, denetleme ve yargılama sırasında, istenilen her çeşit bilgi, belge ve defterleri vermeyen ve denetleme ve yargılamayı güçleştirenlerin aylıkları, Sayıştayın istemi üzerine ilgili kamu idarelerince, hesabı veya istenen bilgi, belge ve defterleri eksiksiz verinceye kadar yarım olarak ödenir. Yarım aylık kesilmeye başlandığı tarihten itibaren muhasebe yetkilileri en çok üç ay, diğer görevliler ise Sayıştayca belli edilen süre içinde yine hesabı veya*

*istenilen bilgi, belge ve defterleri vermez veya denetleme ve yargılamayı güçleştiren sebepleri ortadan kaldırmazlarsa, bu defa ilgili kamu idarelerince mevzuatındaki usule göre görevden uzaklaştırılarak haklarında gerekli soruşturma veya kovuşturma yapılır.*

*Sayıştay ilamlarının infazını izlemeyen ve gereklerini yerine getirmeyenler hakkında da üçüncü fıkradaki hükümler uygulanır.” denilmektedir.*

2008 yılına ait ilam 03.10.2011 tarihinde, 2009 yılına ilişkin ilam ise 18.02.2013 tarihinde kesinleşmiştir. Yukarıdaki hükümlere karşın ayrıntısı aşağıda gösterilen 2008 ve 2009 yıllarına ait toplam 140.562,94 TL'lik kesinleşmiş ilam hükmü halen infaz edilmemiştir.

<b>Tablo 6: İnfaz Edilmeyen Sayıştay İlamları</b>		
Bütçe Yılı	İlam Madde No	Tutar (TL)
2008	3	5.909,20
2008	4	23.308,08
2008	6	26.649,18
2008	9	15.604,00
	Toplam:	71.470,46
2009	1	7.300,24
2009	10	12.515,88
2009	13	21.991,54
2009	14	4.654,47
2009	32	15.347,07
2009	38	7.283,28
	Toplam:	212.033,4

**Kamu idaresi cevabında özetle;** bulguyla alakalı olarak 2008 ve 2009 yıllarına ait kesinleşen ilamların Belediyenin avukatınca takip ve tahsili için Hukuk İşleri Müdürlüğüne gönderildiği, gerekli takip ve infaz işlemlerinin başlatıldığı, en kısa sürede sonuçlandırılacağı, bundan sonrada hassasiyetle takibinin yapılacağı belirtilmektedir.

**Sonuç olarak;** Kurum cevabında belirtilen ve ilgili birime intikal ettirilen 2008 ve 2009 yıllarına ait kesinleşmiş Sayıştay ilamlar ile ilgili yapılan takip ve infaz işlemleri takip eden denetimlerde izlenecektir.

## 8. EKLER

## Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

BİLANÇO									
(TL)									
AKTİF					PASİF				
	2014	2015	2016		2014	2015	2016		
1	DÖNEN VARLIKLAR	50.340.312,51	34.177.075,72	35.745.180,78	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLA	38.673.841,76	46.024.499,08	23.631.793,63
10	Hazır Değerler	12.476.176,48	8.213.513,40	8.199.068,49	30	Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	0	0	209.370,06
100	Kasa Hesabı	34.410,56	48.255,04	48.255,04	303	Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı	0	0	209.370,06
102	Banka Hesabı	11.526.897,32	7.553.046,27	6.890.289,87	31	Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar	0	0	0
103	Verilen Çekler Ve Gönd.Em.Hesabı (-)	-117,99	-118	0	32	Faaliyet Borçları	1.414.656,84	647.713,96	3.989.067,42
108	Diğer Hazır Değerler Hesabı	103.797,72	103.797,72	103.797,72	320	Bütçe Emanetleri Hesabı	1.414.656,84	647.713,96	3.989.067,42
109	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı	811.188,87	508.532,37	1.156.725,86	33	Emanet Yabancı Kaynaklar	5.720.816,97	6.617.015,03	4.927.310,41
11	Menkul Kıymetler	0	0	0	330	Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabı	2.933.675,12	3.202.925,24	582.850,48
12	Faaliyet Alacakları	25.155.114,51	10.745.933,29	13.848.493,97	333	Emanetler Hesabı	2.787.141,85	3.414.089,79	4.344.459,93
120	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	10.820.806,38	4.293.346,55	9.969.167,22	36	Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler	31.454.219,27	36.886.391,41	10.715.962,72
121	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	14.101.959,00	6.111.167,60	3.002.080,81	360	Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabı	1.751.809,05	2.950.611,55	345.753,09
122	Gelirlerden Tecil.Ve Tehirli Alacak.Hesabı	79.012,52	32.029,45	32.029,45	361	Ödenecek Sosyal Güv.Kesint.Hesabı	29.435,97	2.546.387,95	1.345.204,43
126	Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabı	153.336,61	309.389,69	845.216,49	362	Fonlar Veya Diğer Kamu İd.Adına Yapılan	13.150.623,23	14.870.875,23	2.744.755,12
13	Kurum Alacakları	0	0	0	368	Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş Veya Taksitlen	16.522.351,02	16.518.516,68	6.280.250,08
14	Diğer Alacaklar	596,51	938.181,01	908.950,70	37	Kıdem Tazminatı Karşılığı	84.148,68	1.873.378,68	3.789.954,00
140	Kişilerden Alacaklar Hesabı	596,51	938.181,01	908.950,70	372	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	84.148,68	1.873.378,68	3.789.954,00
15	Stoklar	333.678,50	2.069.577,39	813.295,18	39	Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	0	0	129,02
150	İlk Madde Ve Malzeme Hesabı	333.678,50	2.069.577,39	813.295,18	391	Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabı	0	0	129,02
16	Ön Ödemeler	3.157.650,28	604.369,44	466.073,45	4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	525.215,49	9.335.525,43	60.559.836,81
160	İş Avans Ve Kredileri Hesabı	2.860.083,00	264.092,78	81.192,78	40	Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	593.215,17	383.845,11	0
161	Personel Avansları Hesabı	297.567,28	340.276,66	0	403	Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı	593.215,17	383.845,11	0
162	Bütçe Dışı Avans Ve Krediler Hesabı	0	0	384.880,67	41	Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar	0	0	0
165	Mahsup Dön.Akt.Avans Ve Kredi.Hesabı	0	0	0	43	Diğer Borçlar	16.149,00	16.149,00	51.167.644,41
19	Diğer Dönen Varlıklar	9.217.096,23	11.605.501,19	11.509.298,99	430	Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabı	16.149,00	16.149,00	2.972.999,66
190	Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı	9.217.096,23	11.605.501,19	11.509.298,99	438	Kamuya Olan Ertelenmiş Veya Taksitlend	0	0	48.194.644,75
191	İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı	0	0	0	47	Kıdem Tazminatı Karşılığı	-84.148,68	8.935.531,32	9.392.192,40
2	DURAN VARLIKLAR	197.112.522,78	207.358.826,00	264.612.885,80	472	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	-84.148,68	8.935.531,32	9.392.192,40
21	Menkul Varlıklar	0	0	0	48	Gelecek Yıllara Ait Gelirler	0	0	0

22	Faaliyet Alacakları	52.711,36	14.522,67	14.522,67	5	ÖZ KAYNAKLAR	208.253.778,04	186.175.877,21	216.166.436,14
222	Gelirlerden Tec.Ve Tehirli Al.Hesabı	52.711,36	14.522,67	14.522,67	50	Net Değer-Sermaye	156.284.742,56	139.284.007,82	171.050.262,16
223	Kurum Alacakları	0	0	0	500	Net Değer Hesabı	156.284.742,56	139.284.007,82	171.050.262,16
24	Mali Duran Varlıklar	2.008.450,07	2.872.246,52	5.184.181,39	52	Yeniden Değerleme Farkları	0	0	0
240	Mali Kuruluşlara Yat.Sermaye.Hesabı	1.708.450,07	2.572.246,52	3.569.681,39	57	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	26.472.887,22	77.250.760,32	42.408.387,11
241	Mal Ve Hizmet Ür.Kur.Yat.Sermaye	300.000,00	300.000,00	1.614.500,00	570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları H	26.472.887,22	77.250.760,32	42.408.387,11
25	Maddi Duran Varlıklar	195.033.001,35	204.453.696,81	259.389.900,74	58	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	-71.606,67	1.144.686,88	-4.540.625,98
250	Arazi Ve Arsalar Hesabı	63.505.425,26	64.586.577,17	78.796.171,75	580	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	-71.606,67	1.144.686,88	-4.540.625,98
251	Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	11.964.961,83	17.015.704,26	34.163.527,13	59	Dönem Faaliyet Sonuçları	25.567.754,93	-31.503.577,81	7.248.412,85
252	Binalar Hesabı	109.920.568,06	109.920.568,06	137.535.755,02	590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	24.959.608,15	-25.818.264,95	7.248.412,85
253	Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabı	1.511.329,31	2.902.158,61	6.705.125,47	591	Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu	608.146,78	-5.685.312,86	0
254	Taşıtlar Hesabı	547.664,67	2.446.520,63	3.738.816,30		<b>PASİF TOPLAMI :</b>	<b>247.452.835,29</b>	<b>241.535.901,72</b>	<b>300.358.066,58</b>
255	Demirbaşlar Hesabı	72.867,46	472.266,12	6.503.600,39					
257	Birikmiş Amortismanlar	127.863,00	-6.431.387,51	-9.846.082,71					
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	7.360.422,73	13.539.630,03	1.764.552,85					
259	Yatırım Avansları Hesabı	21.899,03	1.659,44	28.434,54					
26	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	18.360,00	18.360,00	24.281,00					
260	Haklar Hesabı	18.360,00	18.360,00	24.281,00					
28	Gelecek Yıllara Ait Giderler	0	0	0					
	<b>AKTİF TOPLAMI :</b>	<b>247.452.835,29</b>	<b>241.535.901,72</b>	<b>300.358.066,58</b>					
9	NAZIM HESAPLAR	2.685.468,86	3.781.760,59	11.903.100,27	9	NAZIM HESAPLAR	2.685.468,86	3.781.760,59	11.903.100,27
90	Ödenek Hesapları	0	0	0	90	Ödenek Hesapları	0	0	0
900	Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabı	0	0	0	901	Bütçe Ödenekleri Hesabı	0	0	0
905	Ödenekli Giderler Hesabı	0	0	0	91	Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menku	2.685.468,86	3.781.760,59	5.939.271,02
91	Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menku	2.685.468,86	3.781.760,59	5.939.271,02	911	Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	2.685.468,86	3.781.760,59	5.939.271,02
910	Teminat Mektupları Hesabı	2.685.468,86	3.781.760,59	5.939.271,02	92	Taahhüt Hesapları			
92	Taahhüt Hesapları				99	Diğer Nazım Hesaplar	0	0	5.963.829,25
99	Diğer Nazım Hesaplar	0	0	5.963.829,25	999	Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı	0	0	5.963.829,25
990	Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen	0	0	5.963.829,25		<b>NOTLAR TOPLAMI :</b>	<b>2.685.468,86</b>	<b>3.781.760,59</b>	<b>11.903.100,27</b>
	<b>NOTLAR TOPLAMI :</b>	<b>2.685.468,86</b>	<b>3.781.760,59</b>	<b>11.903.100,27</b>					
	<b>GENEL TOPLAM</b>	<b>250.138.304,15</b>	<b>245.317.662,31</b>	<b>312.261.166,85</b>			<b>250.138.304,15</b>	<b>245.317.662,31</b>	<b>312.261.166,85</b>

**FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU**  
(TL)

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	Giderin Türü	2014	2015	2016	Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	Gelirin Türü	2014	2015	2016
630	1	Personel Giderleri	14.508.344,75	26.917.223,12	20.218.392,61	600	1	Vergi Gelirleri	7.589.283,73	9.060.076,78	8.873.084,16
630	2	Sos.Güv.Kur. Dev.Pr.Gid.	2.002.489,99	1.982.285,78	2.542.935,45	600	2	Sosyal Güv.Gel.	0	1.003.062,49	0
630	3	Mal ve Hizmet Alım Gid.	40.352.868,67	49.453.731,92	63.353.842,86	600	3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gel.	18.293.949,39	19.787.363,90	25.706.825,38
630	4	Faiz Giderleri	3.941.623,20	18.641,39	128.424,17	600	4	Alınan Bağış ve Yardımlar	310.000,00	1.032.511,61	10.982.377,47
630	5	Cari Transferler	1.407.796,59	1.239.673,69	344.897,31	600	5	Diğer Gelirler	42.907.059,93	50.003.789,45	52.070.144,43
630	6	Sermaye Giderleri	0	0	365.786,35	600	6	Sermaye Gelirleri	18.418.937,31	648.121,97	0
630	7	Sermaye Transferleri	0	829.743,14	100.000,00						
630	12	Gelir Red ve İade Gid.	0	0	18.822,20						
630	13	Amortisman Giderleri	0	6.559.250,51	3.286.832,20						
630	20	Silinen Al. Kay.Gid.	346.499,01	219.689,51	24.085,44						
		GİDERLER TOPLAMI	62.559.622,21	87.220.239,06	90.384.018,59			GELİRLER TOPLAMI	87.519.230,36	81.534.926,20	97.632.431,44
								FAALİYET SONUCU (+/-)	24.959.608,15	-5.685.312,86	7.248.412,85

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>