



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

MALATYA BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ
2017 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2018

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	3
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	6
7.	EKLER.....	27

TABLÖLÄR LİSTESİ

Tablo 1: 2017 Yılı Bütçe Giderleri.....	1
Tablo 2: 2017 Yılı Bütçe Gelirleri.....	2
Tablo 3: Satışı Yapıldığı Halde 294 ve 299 no.lu Hesaplarda Kayıtlı Bulunan Tutarlar	8
Tablo 4: Sermaye Taahhütleri	18
Tablo 5: Kira Süresi Biten Ve Encümen Kararı İle Kira Süreleri Uzatılan Taşınmazlar.....	21
Tablo 6: Doğrudan Encümen Kararıyla İhale Yapılmadan Ecrimisil İle Kiralanan Taşınmazlar.....	22
Tablo 7: İnfaz Edilmeyen Sayıştay İlamları.....	25

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Malatya Büyükşehir Belediyesi bütçesi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 12'nci maddesinde yapılan sınıflandırma uyarınca mahalli idare bütçesi olarak hazırlanmakta ve uygulanmaktadır. Malatya Büyükşehir Belediyesinde muhasebe kayıt sistemi Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne göre tutulmakta olup kullanılan muhasebe sistemi tahakkuk esaslı devlet muhasebe sistemidir.

Malatya Büyükşehir Belediyesinde 2017 yılı bütçe giderleri 487.822.036,37 TL olarak gerçekleşmiş olup ekonomik sınıflandırmaya göre ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

Tablo 1: 2017 Yılı Bütçe Giderleri

Bütçe Giderinin Ekonomik Kodu	Bütçe Tahmini (TL)	Gerçekleşme (TL)	Gerçekleşme Oranı %
01-Personel Giderleri	43.832.000,00	38.408.906,85	87,63
02-Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	6.350.000,00	5.623.022,48	88,55
03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri	264.851.607,00	233.936.600,56	88,33
04-Faiz Giderleri	36.000.000,00	35.764.779,21	99,35
05-Cari Transferler	18.670.000,00	17.544.440,40	93,97
06-Sermaye Giderleri	145.516.393,00	142.972.935,56	98,25
07-Sermaye Transferleri	-	0,00	0,00
08-Borç Verme	13.700.000,00	13.571.351,31	99,06
09-Yedek Ödenek	1.080.000,00	0,00	0,00
TOPLAM	530.000.000,00	487.822.036,37	92,04

2017 yılı bütçe gelirleri ise 413.198.050,63 TL olarak gerçekleşmiş olup ekonomik sınıflandırmaya göre ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

Tablo 2: 2017 Yılı Bütçe Gelirleri

Bütçe Gelirinin Ekonomik Kodu	Bütçe Tahmini (TL)	Gerçekleşme (TL)	Gerçekleşme Oranı %
01-Vergi Gelirleri	22.730.000,00	14.994.972,60	65,97
03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	33.440.000,00	30.681.196,65	91,75
04-Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	4.000.000,00	3.836.859,60	95,92
05-Diğer Gelirler	345.130.000,00	338.561.516,62	98,10
06-Sermaye Gelirleri	25.700.000,00	25.123.505,16	97,76
09-Red ve İadeler (-)	-1.000.000,00	0,00	0,00
TOPLAM	430.000.000,00	413.198.050,63	96,09

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.
- 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 yansıttığından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

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

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

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Malatya Büyükşehir Belediyesinin 2017 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: 7020 Sayılı Kanun Kapsamında Yapılandırılan Faaliyet Alacaklarının Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesaplarında İzlenmemesi

Malatya Büyükşehir Belediyesi 2017 yılı mizanının incelenmesi neticesinde, yapılandırılan faaliyet alacaklarının 122- Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı ile 222- Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabında izlenmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 94'üncü ve 167'nci maddeleri uyarınca; 120- Gelirlerden Alacaklar veya 121- Gelirlerden Takipli Alacaklar hesabında kayıtlı tutarlardan içinde bulunulan mali yılsonunu geçmeyen bir süre ile tecil veya tehir edilenlerin 122- Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar hesabına, bir yılı aşan süreyle tecil veya tehir edilenlerin 222- Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar hesabına kaydedilmesi, 222- Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar hesabında kayıtlı tutarlardan dönem sonunda tecil süresi bir yılın altına inenlerin ise bu hesaptan 122- Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar hesabına aktarılması gerekmektedir.

Malatya Büyükşehir Belediyesinin 7020 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İle Bazı Kanunlarda Ve Bir Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun kapsamında yapılandırılan faaliyet alacaklarına ilişkin olarak vatandaşlar tarafından 2018 yılı içinde ödenecek olan tutar 351.995,24 TL'dir ve bu tutarın kurumun 2017 yılı bilançosunda 122- Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar hesabında kayıtlı olması gerekmektedir. Kurumun 2019 ve daha sonraki yıllarda tahsil edeceği yapılandırılan faaliyet alacağı tutarı ise 81.910,31 TL'dir ve bu tutarın kurumun 2017 yılı bilançosunda 222- Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar hesabında kayıtlı olması gerekmektedir. Ancak yapılan incelemelerde söz konusu yapılandırılmış faaliyet alacaklarının 122- Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı ile 222- Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı yerine 121- Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabında izlendiği görülmüştür. Söz konusu uygulama neticesinde, kurumun 2017 yılı bilançosunda 122- Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar hesabı 351.995,24 TL tutarında, 222- Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar hesabı ise 81.910,31 TL tutarında eksik yer almaktadır.

Kamu idaresi cevabında; “6736 ve 7020 Sayılı Kanun kapsamında yapılandırılan faaliyet alacaklarına ilişkin olarak, 122- Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar ile 222-

Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesapları incelenerek gerekli düzeltme işlemleri yapılmıştır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından verilen cevapta bulguya iştirak edilmiş ve yapılandırılan faaliyet alacaklarının ilgili hesaplara kaydedilmesine ilişkin gerekli düzeltme işlemlerinin yapıldığı belirtilmiştir. Bulguda da belirtildiği üzere, kurumun 2017 yılı bilançosunda 122- Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar hesabı 351.995,24 TL tutarında, 222- Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar hesabı ise 81.910,31 TL tutarında eksik yer almaktadır.

BULGU 2: Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabında Takip Edilen Maddi Duran Varlıkların Satışı Gerçekleşmesine Rağmen Kayıtlardan Düşülmemesi

Malatya Büyükşehir Belediyesince 294- Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabında takip edilen bir kısım maddi duran varlığın satışı gerçekleşmesine rağmen kayıtlardan düşülmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 294 - Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabının niteliğini açıklayan 224'üncü maddesinde bu hesabın, çeşitli nedenlerle kullanılma olanaklarını yitiren maddi duran varlıkların izlenmesi için kullanılacağı hüküm altına alınmıştır. Aynı Yönetmelik'in 294 - Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabının işleyişini açıklayan 225'inci maddesinde;

“(1) Elden çıkarılacak stoklar ve maddi duran varlıklar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Borç

1) Kullanılma olanaklarını yitiren maddi duran varlıklar kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba borç, ilgili maddi duran varlık hesabına alacak; ayrılmış olan amortisman tutarı 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabına alacak, 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç kaydedilir.

2) Satılan varlıkların satış bedeli ile net değerleri arasında oluşan olumlu fark bu hesaba borç, 600-Gelirler Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

1) Satılan varlıkların satış bedeli ile net değerleri arasında oluşan olumsuz fark bu hesaba alacak, 630-Giderler Hesabına borç kaydedilir.

2) Bu hesapta kayıtlı varlıklardan satılmak suretiyle elden çıkarılanların satış bedeli 100-Kasa Hesabı, 102-Banka Hesabı veya ilgili diğer hesaplara, ayrılmış olan amortisman tutarı 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç, kayıtlı değeri bu hesaba alacak kaydedilir. Ayrıca, satış değeri 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilir.

3) Bu hesapta kayıtlı varlıklardan diğer idare veya kuruluşlara bedelsiz olarak devredilenlerin kayıtlı değeri bu hesaba alacak; birikmiş amortisman tutarları 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabına, varsa kalanı 630-Giderler Hesabına borç kaydedilir.”

Hükümleri yer almaktadır.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere; satış suretiyle elden çıkarılan hurda malzemelerin 294 - Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabından ve 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabından da çıkışının yapılması gerekmektedir. Ancak Malatya Büyükşehir Belediyesince Makine ve Kimya Endüstrisi Kurumuna 2017 yılında satışı yapılan ve 294 - Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabında ve 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabında kayıtlı bulunan toplam 64.000,00 TL tutarındaki hurda malzemeye ilişkin gerekli çıkışların yapılmadığı görülmüştür. Söz konusu uygulama neticesinde, 294 - Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı ve 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabı kurumun 2017 yılı bilançosunda 64.000,00 TL tutarında fazla yer almaktadır.

Tablo 3: Satışı Yapıldığı Halde 294 ve 299 no.lu Hesaplarda Kayıtlı Bulunan Tutarlar

Yevmiye Tarihi	Yevmiye No	Hesap Kodu	Borç	Alacak
11.07.2017	10754	254		64.000,00
		257	64.000,00	
		294	64.000,00	
		299		64.000,00

Kamu idaresi cevabında; Özetle, yapılan incelemeler neticesinde 2017 yılı içerisinde bulguda bahsedilen 64.000,00 TL tutarındaki hurda malzemedan 38.000,00 TL tutarındaki kısmın Makine ve Kimya Endüstrisi Kurumuna satışının yapıldığı, kalan 26.000,00 TL tutarındaki kısmın ise hurda malzeme olarak kurum depolarında bulunduğu ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Makine ve Kimya Endüstrisi Kurumuna 2017 yılı içerisinde satışı yapılan 38.000,00 TL tutarındaki hurda malzemenin kayıtlardan çıkarılmaması neticesinde, kurumun 2017 yılı bilançosunda 294 - Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı ve 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabı bahsedilen tutar kadar fazla yer almaktadır.

BULGU 3: İlçe Belediyelerinden Çevre Temizlik Vergisi Paylarının Tahsil Edilmemesi

İlçe belediyeleri tarafından Malatya Büyükşehir Belediyesine aktarılması gerekli çevre temizlik vergisi paylarının Malatya Büyükşehir Belediyesine gönderilmediği görülmüştür.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun "Çevre Temizlik Vergisi" başlıklı mükerrer 44'üncü maddesinin 9'uncu fıkrasında; büyükşehir belediye sınırları içinde bulunan belediyelerin kendileri tarafından tahsil edilen (iş yeri ve diğer şekillerde kullanılan binalara ait) çevre temizlik vergisinin yüzde yirmisini tahsilatı takip eden ayın yirminci günü akşamına kadar bir bildirim ile büyükşehir belediyesine bildirerek aynı süre içinde büyükşehir belediyesine aktaracağı hüküm altına alınmıştır. Bahsi geçen maddenin 10'uncu fıkrasında ise tahsil ettiği vergiyi veya gecikme zammını yukarıda belirtilen süre içinde ilgili belediyeye yatırmayan idarelerden, bu tutarların 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine göre gecikme zammı tatbik edilerek tahsil edileceği belirtilmiştir.

Malatya Büyükşehir Belediyesi tarafından çevre temizlik vergisi paylarının gönderilmesine ilişkin olarak ilçe belediyelerine 2015 yılında iki adet ve 20.12.2017 tarihinde bir adet olmak üzere toplamda üç adet yazı yazılmış ancak son üç yıl içinde ilçe belediyeleri tarafından herhangi bir pay ödemesinin yapılmadığı görülmüştür. Söz konusu payın tahakkuk ve tahsil süreçlerinin yasal yetkiler çerçevesinde takip edilmesinin kamu yararına olacağı ve muhtemel hukuki ihtilafları önleyeceği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Özetle, ilçe belediyelerine 2015 ve 2017 yıllarında Çevre Temizlik Vergisi Paylarına ilişkin olarak yazılan yazılara ek olarak 21.02.2018 tarihinde tekraren yazı yazıldığı ancak ilçe belediyeleri tarafından 2018 yılı içinde sadece Doğanyol Belediyesi tarafından 82,00 TL, Kale Belediyesi tarafından 378,56 TL ve Pütürge Belediyesi tarafından 1.240,33 TL tutarında pay ödemesi yapıldığı, diğer ilçe belediyelerinden herhangi bir pay bildirimini alınmadığı ve dolayısıyla herhangi bir tahsilat işlemi gerçekleştirilmediği, mevzuatta bildirim yapmayan ilçe belediyeleri hakkında zorlayıcı bir hüküm bulunmadığı, söz konusu payların tahsiline yönelik yazışmaların yapılmakta olduğu ve tahsil için yasal

işlemlerin başladığı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından verilen cevapta ilçe belediyelerinden tahsil edilmeyen Çevre Temizlik Vergisi Paylarına ilişkin yazışmaların devam etmekte olduğu Çevre Temizlik Vergisi Paylarına ilişkin bildirimde bulunmayan ilçe belediyelerine yönelik zorlayıcı bir hüküm bulunmadığı ifade edilmektedir. 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun "Büyükşehir Belediyesinin Gelirleri" başlıklı 23'üncü maddesinin 2'inci fıkrasında;

"Büyükşehir belediyeleri ve bağlı kuruluşları ile ilçe belediyeleri; tahsil ettikleri vergiler ve benzeri malî yükümlülüklerden birbirlerine ödemeleri gereken paylar ile su, atık su ve doğalgaz bedellerini zamanında yatırmadıkları takdirde, ilgili belediye veya bağlı kuruluşun talebi üzerine söz konusu tutar, İller Bankası tarafından, yükümlü belediyenin genel bütçe vergi gelirleri payından kesilerek alacaklı belediyenin hesabına aktarılır. "

Denilmektedir. Söz konusu madde hükmünden de anlaşılacağı üzere Malatya Büyükşehir Belediyesinin Çevre Temizlik Vergisi paylarının tahsiline ilişkin olarak İller Bankasına başvuru yapma hakkı bulunmaktadır. Bahsi geçen başvuru mekanizmasının işletilerek Çevre Temizlik Vergisi paylarının tahsilinin sağlanması uygun olacaktır.

BULGU 4: İmar Mevzuatı Uyarınca İlçe Belediyeleri Tarafından Tahsil Edilen Otopark Bedellerinin Büyükşehir Belediyesi Otopark Hesabına Gönderilmemesi

İlçe belediyelerince imar mevzuatı kapsamında tahsil edilen otopark bedellerinin Malatya Büyükşehir Belediyesine aktarılmadığı görülmüştür.

5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun "Belediyeler arası hizmet ilişkileri ve koordinasyon" başlıklı 27'nci maddesinin 8'inci fıkrasında belediyelerin imar mevzuatı uyarınca otoparkla ilgili olarak elde ettikleri gelirleri tahsil tarihinden itibaren kırk beş gün içinde büyükşehir belediyesine aktaracakları hüküm altına alınmıştır. 01.07.1993 tarih ve 21624 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Otopark Yönetmeliğinin "Otopark Bedelinin Tahakkuk ve Tahsili" başlıklı 10 uncu maddesinde; 3030 sayılı Kanun kapsamında kalan belediyelerde, büyükşehir belediyesince ilçe belediyeleri adına otopark hesabı açtırılacağı, ilçe belediyeleri hesabında toplanan otopark meblağının da, büyükşehir belediyelerince o ilçe sınırları içerisinde yapılacak veya yaptırılacak bölge veya genel otoparkları için kullanılacağı hüküm altına alınmıştır.

Yapılan incelemede; Malatya Büyükşehir Belediyesi tarafından ilçe belediyeleri adına

otopark hesaplarının açtırılmadığı, ilçe belediyeleri tarafından imar mevzuatı uyarınca tahsil edilen otopark bedellerinin de Malatya Büyükşehir Belediyesine aktarılmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; Özetle, otopark bedellerinin Malatya Büyükşehir Belediyesi Otopark Hesabına gönderilmesine ilişkin ilçe belediyelerine yazılar yazılmış olmasına rağmen sadece Yeşilyurt Belediyesi tarafından otopark hesaplarına 1.028.599,50 TL tutarında otopark bedeli gönderildiği, diğer belediyeler tarafından henüz bir ödeme yapılmadığı, ilçe belediyelerinin otopark bedellerine yönelik tahakkuk miktarlarını bildirmedikleri, Malatya Büyükşehir Belediyesi tarafından ilçe belediyeleri adına otopark hesaplarının açtırıldığı, otopark bedellerinin tahsiline yönelik çalışmalara devam edildiği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından verilen cevapta bulguya iştirak edilmiş ve otopark bedellerinin Malatya Büyükşehir Belediyesi Otopark Hesabına gönderilmesine ilişkin ilçe belediyelerine yazılar yazıldığı, Malatya Büyükşehir Belediyesi tarafından ilçe belediyeleri adına otopark hesaplarının açtırıldığı ve ilçe belediyelerinden tahsil edilmeyen otopark bedellerine ilişkin çalışmalara devam edildiği belirtilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 5: Kalkınma Ajansı Payının Kamu İdareleri Payları Hesabında İzlenmemesi

Malatya Büyükşehir Belediyesinin Fırat Kalkınma Ajansına 2017 yılında aktarması gerekli payın 363-Kamu İdareleri Payları Hesabında izlenmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 276'ncı maddesinde; 363-Kamu İdareleri Payları Hesabının bütçe geliri olarak nakden veya mahsuben tahsil edilip, özel kanunları gereğince diğer kurumlara aktarılmak üzere hesaplanan tutarların izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmektedir.

Aynı Yönetmelik'in 277'nci maddesinde ise; bütçe geliri olarak tahsil edilip, özel kanunları gereğince diğer kurumlara aktarılmak üzere hesaplanan tutarların bir taraftan bu hesaba alacak, 630-Giderler Hesabına borç; diğer taraftan 835- Gider Yansıtma Hesabına alacak, 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç kaydedileceği, bu hesapta kayıtlı tutarlardan nakden veya mahsuben ödenen tutarların bu hesaba borç, 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak kaydedileceği belirtilmiştir. Mahalli İdareler 2017 Yılı Detaylı Hesap Planında ise 363.99.10 kodu ile kalkınma ajansları payları yer almaktadır.

Malatya Büyükşehir Belediyesi tarafından 2017 yılında Fırat Kalkınma Ajansına 5449 sayılı Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu, Koordinasyonu ve Görevleri Hakkında Kanun'un 19'uncu maddesinin (d) bendi uyarınca ödenmesi gereken payın 1.494.795,76 TL olarak hesaplandığı görülmüştür. Bu durumda Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin yukarıda yer alan hükümleri uyarınca 1.494.795,76 TL'nin; 363- Kamu İdareleri Payları Hesabına alacak, 630-Giderler Hesabına borç; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilmesi, ödeme durumunda ise söz konusu tutarın 363- Kamu İdareleri Payları Hesabına borç kaydedilmesi gerekmektedir. Ancak 13230 ve 21086 ödeme emri belgelerinin incelenmesi neticesinde söz konusu bedelin 363- Kamu İdareleri Payları Hesabı yerine 320- Bütçe Emanetleri hesabına alacak kaydedildiği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin yukarıda bahsi geçen hükümlerine aykırı bu işlemler neticesinde 363-Kamu İdareleri Payları Hesabı kurumun 2017 yılı mizanında 1.494.795,76 TL tutarında eksik yer almaktadır.

Kamu idaresi cevabında; Özetle, 2018 yılından itibaren kalkınma ajansı payına ilişkin 363- Kamu İdareleri Payları Hesabının kullanılacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından verilen cevapta bulguya iştirak edilmiş ve Kalkınma Ajansı payına ilişkin olarak 2018 yılından itibaren 363-Kamu İdareleri Payları Hesabının kullanılacağı belirtilmiştir. Bulguda da belirtildiği üzere, kurumun 2017 yılı mizanında 363-Kamu İdareleri Payları Hesabı 1.494.795,76 TL tutarında eksik yer almaktadır.

BULGU 6: Yangın Sigortası Vergisi Beyannamelerinin Tahakkuk Kayıtlarının Yapılmaması

Yangın Sigortası Vergisi beyannamelerinin tahakkuk kaydının yapılmadığı görülmüştür.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun 44'üncü maddesinde yangın sigortası vergisi mükelleflerinin bir ay içindeki vergiye tabi muamelelerini ertesi ayın 20'nci günü akşamına kadar bağlı buldukları belediyeye bir beyanname ile bildirmeye ve hesaplanan vergiyi aynı sürede ödemeye mecbur oldukları hüküm altına alınmıştır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 120- Gelirlerden Alacaklar Hesabının niteliğini açıklayan 86'ncı maddesinde bu hesabın, mevzuatı gereğince tahakkuk

ettirilen faaliyet alacakları ile duran varlıklar ana hesap grubu içerisindeki gelirlerden alacaklar hesabında kayıtlı tutarlardan dönem sonunda vadesi bir yılın altına inenler ve bunlardan yapılan tahsilat ve terkinlerin izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmiştir. Söz konusu Yönetmelik'in 120- Gelirlerden Alacaklar Hesabına ilişkin işlemleri düzenleyen 87'nci maddesinde ise ilgili servislerce tahakkuk bordroları ile ya da tahakkuk fişleri ile muhasebe birimine bildirilen gelirlerden alacak tahakkuklarının, düzenlenecek muhasebe işlem fişiyle ilgili hesaplara alınarak tahakkuk kayıtlarının yapılacağı belirtilmiştir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere Yangın Sigortası Vergisi beyana dayalı bir vergi olup muhasebe birimleri tarafından alınan beyannameler üzerine alacak tahakkuk kayıtlarının yapılması, mükelleflerin yaptığı ödemeler üzerine de söz konusu tutarların tahakkuk kayıtlarından düşülmesi gerekmektedir. Ancak Malatya Büyükşehir Belediyesi muhasebe kayıtları incelendiğinde 144.197,06 TL tutarında Yangın Sigortası Vergisi tahsil edildiği halde 120- Gelirlerden Alacaklar Hesabına hiç kayıt yapılmayarak söz konusu verginin tahakkuk kayıtlarının yapılmadığı görülmüştür.

Yangın Sigortası Vergisi beyannamelerine ilişkin tahakkuk kayıtlarının yapılmaması neticesinde 120- Gelirlerden Alacaklar hesabı kurumun 2017 yılı mizanında 144.197,06 TL tutarında eksik yer almaktadır.

Kamu idaresi cevabında; Özetle Yangın Sigortası Vergisi beyannamelerinin tahakkuk kayıtlarının 2018 yılı itibarıyla yapılmaya başlandığı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından verilen cevapta bulguya iştirak edilmiş ve Yangın Sigortası Vergisi beyannamelerine ilişkin tahakkuk kayıtlarının 2018 yılı itibarıyla yapılmaya başlandığı belirtilmiştir. Bulguda da belirtildiği üzere, kurumun 2017 yılı mizanında 120- Gelirlerden Alacaklar Hesabı 144.197,06 TL tutarında eksik yer almaktadır.

BULGU 7: Yapılandırılan Sosyal Güvenlik Prim Borçlarının Vadesi Geçmiş Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabı ile Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabında İzlenmemesi

Malatya Büyükşehir Belediyesi 2017 yılı mizanının incelenmesi neticesinde, yapılandırılan sosyal güvenlik prim borçlarının 368- Vadesi Geçmiş Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Vergi Ve Diğer Yükümlülükler Hesabı ile 438- Kamuya Olan Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabında izlenmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 278'inci ve 322'inci maddeleri uyarınca; kanuni süresi içerisinde ödenmeyen vergi ve diğer yükümlülükler ile ertelenen veya taksitlendirilen vergi ve diğer yükümlülüklerin erteleme veya taksitlendirme vadesinin bir yılı aşmayan kısımlarının 368- Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabında, bir yılı aşan kısımların ise 438- Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabında izlenmesi gerekmektedir. Aynı Yönetmelik'in 323'üncü maddesi gereğince 438- Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabında kayıtlı tutarlardan vadesi bir yılın altına inenler bu hesaptan 368-Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabına aktarılmalıdır.

Malatya Büyükşehir Belediyesinin 7020 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İle Bazı Kanunlarda Ve Bir Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun kapsamında yapılandırılan sosyal güvenlik prim borçlarına ilişkin olarak 2018 yılı içinde ödeyeceği tutar 479.580,84 TL'dir ve bu tutarın kurumun 2017 yılı bilançosunda 368-Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabında kayıtlı olması gerekmektedir. Kurumun 2019 ve daha sonraki yıllarda ödeyeceği yapılandırılan sosyal güvenlik prim borcu tutarı ise 1.718.498,72 TL'dir ve bu tutarın kurumun 2017 yılı bilançosunda 438- Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabında kayıtlı olması gerekmektedir. Ancak yapılan incelemelerde söz konusu yapılandırılmış sosyal güvenlik prim borçlarının 361- Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabında izlendiği görülmüştür. Söz konusu uygulama neticesinde, kurumun 2017 yılı bilançosunda 368-Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabı 479.580,84 TL tutarında, 438- Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabı ise 1.718.498,72 TL tutarında eksik yer almaktadır.

Kamu idaresi cevabında; Özetle, 2018 yılında kurum tarafından ödenecek olan 430.847,36 TL tutarındaki yapılandırılan sosyal güvenlik prim borçları anapara tutarının 368-Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabına, 2019 ve daha sonraki yıllarda ödenecek olan 1.302.868,55 TL tutarındaki yapılandırılan sosyal güvenlik prim borçları anapara tutarının 438- Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabına kaydedildiği, bundan böyle söz konusu işlemlerde Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin ilgili hükümlerinin uygulanacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Yapılandırılan sosyal güvenlik prim borçlarının ilgili hesaplara kaydedilmemesi neticesinde, kurumun 2017 yılı bilançosunda; 368-Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabı 2018 yılı içerisinde ödenecek olan sosyal güvenlik prim borcu anapara tutarı olan 430.847,36 TL tutarında, 438- Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabı ise yapılandırılan ve 2019 ve daha sonraki yıllarda ödenecek olan sosyal güvenlik prim borcu anapara tutarı olan 1.302.868,55 TL tutarında eksik yer almaktadır.

BULGU 8: Sosyal Denge Tazminatı Sözleşmesine Sözleşme Konusu Olmayan Hükümlerin Konulması

Malatya Büyükşehir Belediyesi ile Bem-Bir-Sen arasında akdedilen ve 01.01.2016-31.12.2017 dönemini kapsayan sosyal denge tazminatı ödenmesine ilişkin sözleşmeye toplu sözleşmenin konusu olmayan ve 4688 sayılı Kanun'a aykırılık oluşturan hükümlerin konulduğu görülmüştür.

4688 sayılı Kamu Görevlileri Sendikaları ve Toplu Sözleşme Kanunu'nun "Mahalli İdarelerde Sözleşme imzalanması" başlıklı 32'nci maddenin birinci fıkrasında,

"27/6/1989 tarihli ve 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin ek 15 inci maddesi hükümleri çerçevesinde sosyal denge tazminatının ödenmesine belediyelerde belediye başkanının teklifi üzerine belediye meclisince, il özel idaresinde valinin teklifi üzerine il genel meclisince karar verilmesi halinde, sözleşme döneminde verilecek sosyal denge tazminatı tutarını belirlemek üzere ilgili mahalli idarede en çok üyeye sahip sendikanın genel başkanı veya sendika yönetim kurulu tarafından yetkilendirilecek bir temsilcisi ile belediyelerde belediye başkanı, il özel idaresinde vali arasında toplu sözleşme sürecinin tamamlanmasını izleyen üç ay içerisinde sözleşme yapılabilir. Bu sözleşme bu Kanunun uygulanması bakımından toplu sözleşme sayılmaz ve bu kapsamda Kamu Görevlileri Hakem Kuruluna başvurulamaz." denilmektedir.

Bu düzenlemeye göre imzalanacak toplu sözleşme, sosyal denge tazminatı ödenmesi ile ilgili olmalıdır.

Oysa Belediye ile Bem-Bir-Sen arasında imzalanan sözleşmenin 9'uncu maddesinde;

"İşveren, sendika ve ilgili şubenin temsilcileri, çalışanları için girişecek sosyal çalışmalarda ve sosyal konulardaki ihtiyaçları için (eğitim, seminer, konferans ve eğitsel

toplantılar) salon, araç ve gereçlerden önceden izin alınarak yararlandırılabilir. Bu çalışmalar mümkün olduğu kadar işyerinin çalışma düzenini aksatmayacak şekilde mesai saatinde yapılır.” ,

10’uncu maddesinde;

“İşveren, bu sosyal denge sözleşmesi ve diğer yasal uygulamalarla ilgili yayın (tüm bildirim, genelge ve bültenlerle çalışanların yararlanabileceği benzeri yayınlardan) yeteri kadar bir sayı, sendika ve ilgili şubeye gönderir”,

18’inci maddesinde;

“a) İşveren, tüm çalışanlara mesleki becerilerinin artırılması ve mesleki bakımdan gelişmelerini sağlayacak eğitimleri yaptırır. Çalışanın bilgi ve becerisini artırmak suretiyle iş veriminin yükseltilmesi amaçlanır. Sendika, işveren ve odalar, mesleki teşekküller, dernekler ve benzeri kurum ve kuruluşlar tarafından müştereken düzenlenen kurs, seminer ve konferanslar için işveren kendi salon araç ve gereçlerini yetkili organların iznine bağlı olarak ücretsiz tahsis eder.”,

19’uncu maddesinde;

“Zaruri hallerde tüm memurlar hafta sonu ve tatil günlerinde ve bitirilmesi gereken iş olması halinde mesai sonrası işverenin çağrısı üzerine göreve gelir.”,

20’nci maddesinde;

“Çalışan memurların iş yerlerine gidip gelişlerinin sağlanması varsa işverenin servis araçları ile servis aracı yok ise Belediye otobüslerinden (Şirket veya resmi otobüsler) faydalanması için kendilerine paso verilir.” düzenlemeleri yapılmıştır.

Bu düzenlemelerin sosyal denge tazminatı ödenmesiyle ilgisi bulunmamaktadır.

Kanun hükmünden açıkça anlaşılacağı üzere, belediye başkanı ile sendika temsilcisi sadece ödenecek olan sosyal denge tazminat tutarını kanuni sınırlarda tespit etmek üzere yetkilendirilmiştir. Bunun dışında sözleşme hakkını toplu sözleşme gibi düşünmek ve sözleşme metnine yetkilendirilen husus dışında başkaca hükümler koymak yersizdir. Zira 4688 sayılı Kanun’un 32’nci maddesinde mahalli idarelerle imzalanan sözleşmenin Kanun’un uygulanması bakımından toplu sözleşme sayılamayacağı açıkça belirtilmiştir.

Sosyal denge tazminatı ödenmesine ilişkin sözleşme, sosyal denge tazminatını belirlemek üzere akdedilmelidir.

Kamu idaresi cevabında; Özetle, sosyal denge tazminatı sözleşmesinin 9'uncu maddesinde belirtilen sosyal çalışmalarda yardımcı olmak, 10'uncu maddesinde belirtilen çalışanlarla ilgili genelge ve yayınlar, 18'inci maddesinde belirtilen çalışanların eğitimi, 19'uncu maddesinde belirtilen hafta sonu, tatil günleri ve mesai sonrası çalışması ve 20'nci maddesinde belirtilen taşıt yardımı ile ilgili hükümlerin sözleşme süresince uygulanmadığı, bundan sonra imzalanacak sosyal denge sözleşmelerinde hiçbir şekilde bu maddelere yer verilmeyeceği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından verilen cevapta bulguya iştirak edilmiş ve sosyal denge sözleşmelerinde sözleşme konusu hükümlere yer verilmeyeceği belirtilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 9: Sermaye Taahhütleri Hesabının Kullanılmaması

Malatya Büyükşehir Belediyesinin ortağı olduğu şirketlere yapılan sermaye taahhütlerinin 247- Sermaye Taahhütleri hesabında izlenmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 247- Sermaye Taahhütleri hesabının niteliğini açıklayan 184'üncü maddesinde bu hesabın mahalli idarelerin malî kuruluşlar, mal ve hizmet üreten kuruluşlar ve döner sermayeli kuruluşlarla ilgili sermaye taahhütlerinin izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmiştir. Aynı Yönetmelik'in 247- Sermaye Taahhütleri hesabının işleyişini açıklayan 185'inci maddesine göre; sermaye taahhüt tutarları bu hesaba alacak, ilgili malî duran varlık hesabına borç kaydedilmeli, yerine getirilen sermaye taahhüt tutarları bir taraftan bu hesaba borç, taahhüdün yerine getirilme şekline göre ilgili hesaplara alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilmelidir.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümlerine göre; Malatya Büyükşehir Belediye Meclisi tarafından Malatya Büyükşehir Belediyesinin ortağı olduğu şirketlere yönelik olarak alınan sermaye artırım taahhüt kararlarının muhasebe birimlerine ulaşması ile birlikte, ilgili sermaye artırım taahhüt tutarları 241- Mal Ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı'na borç, 247- Sermaye Taahhütleri hesabına ise alacak kaydedilmelidir. Söz konusu taahhüt tutarlarının ödemesinin yapılmasında ise, taahhüdün yerine getirilme şekline göre ilgili hesaplara alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma

Hesabına alacak kaydı yapılmalıdır. Ancak, Malatya Büyükşehir Belediyesi 2017 yılı yevmiye defterinin incelenmesi neticesinde; sermaye artırım taahhüt kararlarına ilişkin yapılan muhasebe işlemlerinde sermaye artırım taahhüt tutarlarının 247- Sermaye Taahhütleri hesabı yerine 320- Bütçe Emanetleri hesabına alacak kaydedildiği, ayrıca taahhütler yerine getirilmeden 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydı yapıldığı görülmüştür. Söz konusu uygulama neticesinde, ayrıntısı aşağıdaki tabloda görüleceği üzere, 247- Sermaye Taahhütleri hesabı; kurumun 2017 yılı mizanında toplam sermaye taahhüt tutarı olan 11.890.000,00 TL tutarında, 2017 yılı bilançosunda ise taahhüt edildiği halde ödenmeyen sermaye tutarı olan 2.144.656,89 TL tutarında eksik yer almaktadır. Ayrıca, herhangi bir sermaye taahhüdü ödemesi yapılmadığı halde bütçe hesaplarına kayıt yapılması dolayısıyla 830-Bütçe Giderleri Hesabı ve 835-Gider Yansıtma Hesabı kurumun 2017 yılı mizanında 2.144.656,89 TL tutarında fazla yer almaktadır.

Tablo 4: Sermaye Taahhütleri

Şirketin Adı	Taahhüt Edilen Tutar (TL)	Ödemesi Yapılan Tutar (TL)	Kalan Taahhüt Tutarı (Bilançoda 247 no.lu Hesapta Kayıtlı Bulunması Gerekli Tutar) (TL)
MOTAS	5.000.000,00	5.000.000,00	0,00
FUARCILIK A.S.	700.000,00	700.000,00	0,00
ESENLIK SOSYAL TESISLER.LTD.ŞTİ.	3.990.000,00	2.162.175,63	1.827.824,37
MOTAS	2.200.000,00	1.883.167,48	316.832,52
Toplam	11.890.000,00	9.745.343,11	2.144.656,89

Kamu idaresi cevabında; Özetle sermaye taahhüt tutarları için 247- Sermaye Taahhütleri hesabının kullanılacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından verilen cevapta bulguya iştirak edilmiş ve sermaye taahhüt tutarlarına ilişkin olarak 247- Sermaye Taahhütleri hesabının kullanılacağı belirtilmiştir. Bulguda da belirtildiği üzere, kurumun 2017 yılı bilançosunda 247- Sermaye Taahhütleri hesabı 2.144.656,89 TL tutarında eksik yer almaktadır.

BULGU 10: Belediyenin Kiraya Verdiği Taşınmazların Kira Süresi Sonunda İhaleye Çıkılmadan Uzatılması İle Hiç İhale Yapılmadan Ecrimisil Uygulaması

Belediye mülkiyetindeki taşınmazların bazısında; kira süresi sonunda ihaleye çıkılmaksızın kiralamanın ecrimisil ile uzatıldığı belirlenmiştir.

Bazı taşınmazlarda ise hiç ihale işlemi yapılmadan, doğrudan Encümen Kararıyla ecrimisil yoluyla kiralama işlemi yapıldığı görülmüştür.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun "Kapsam" başlıklı 1'inci maddesinde;

"... belediyelerin alım, satım, hizmet, yapım, kira, trampa, mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ve taşıma işleri bu Kanunda yazılı hükümlere göre yürütülür." denilmektedir.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Belediye Meclisinin Görev ve Yetkileri" başlıklı 18'inci maddesinde;

"Taşınmaz mal alımına, satımına, takasına, tahsisine, tahsis şeklinin değiştirilmesine veya tahsisli bir taşınmazın kamu hizmetinde ihtiyaç duyulmaması hâlinde tahsisin kaldırılmasına; üç yıldan fazla kiralınmasına ve süresi otuz yılı geçmemek kaydıyla bunlar üzerinde sınırlı ayni hak tesisine karar vermek." ,

"Belediye Encümeninin Görev ve Yetkileri" başlıklı 34'üncü maddesinde;

"Taşınmaz mal satımına, trampasına ve tahsisine ilişkin meclis kararlarını uygulamak; süresi üç yılı geçmemek üzere kiralınmasına karar vermek." hükümleri bulunmaktadır.

5393 sayılı Kanun'un ilgili hükümlerine göre, taşınmazların üç yıla kadar belediye encümeni kararıyla ihale edilerek kiraya verilmesi mümkündür. Üç yılı aşan kiralamalarda ise belediye meclisinin kararı gereklidir. Kira süresi biten taşınmazlar için de yeniden kiralama ihalesine çıkılması gerekmektedir.

2886 sayılı Kanun'un "Ecrimisil ve Tahliye başlıklı" 75'inci maddesinde;

"Devletin özel mülkiyetinde veya hüküm ve tasarrufu altında bulunan taşınmaz malları ve Vakıflar Genel Müdürlüğü ile idare ve temsil ettiği mazbut vakıflara ait taşınmaz(1) malların, gerçek ve tüzelkişilerce işgali üzerine, fuzuli şağilden, bu Kanunun 9 uncu maddesindeki yerlerden sorulmak suretiyle, idareden taşınmaz ve değerlendirme konusunda

işin ehli veya uzmanı üç kişiden oluşan komisyonca tespit tarihinden geriye doğru beş yılı geçmemek üzere tespit ve takdir edilecek ecrimisil istenir. Ecrimisil talep edilebilmesi için, Hazinesinin işgalden dolayı bir zarara uğramış olması gerekmez ve fuzuli şagilin kusuru aranmaz. (1)(2)

(Ek cümle: 23/7/2010-6009/24 Md.) Ecrimisile itiraz edilmemesi halinde yüzde yirmi, peşin ödenmesi halinde ise ayrıca yüzde on beş indirim uygulanır. Ecrimisil fuzuli şagil tarafından rıza en ödenmez ise, 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine göre tahsil olunur.

Kira sözleşmesinin bitim tarihinden itibaren, işgalin devam etmesi halinde, sözleşmede hüküm varsa ona göre hareket edilir. Aksi halde ecrimisil alınır.

İşgal edilen taşınmaz mal, idarenin talebi üzerine, bulunduğu yer mülkiye amirince en geç 15 gün içinde tahliye ettirilerek, idareye teslim edilir.

...”

Denilmektedir.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 15'inci maddesinde; 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 75'inci maddesi hükümlerinin belediye taşınmazları hakkında da uygulanacağı belirtilmektedir. Buna göre kurum taşınmazları hakkında da 2886 sayılı Kanunun 75'inci maddesi uygulanmalıdır.

Söz konusu mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere; kanun koyucu, Belediye taşınmazlarının bu kanuna göre kiraya verilmesi gerektiği noktasında iradesini ortaya koymuştur. Bu itibarla Kurum mülkiyetindeki taşınmaz malları kiraya verme işleri 2886 sayılı Devlet İhale Kanunundaki ihale usullerine göre yapılmalı ve sözleşme süresinin bitiminde aynı taşınmaz malın kiraya verilebilmesi için yeniden 2886 sayılı Kanundaki belirtilen usullerden biriyle ihaleye çıkılmalıdır. Kira süresi sonunda işgal devam ederse, sözleşmede aksine hüküm yoksa ecrimisil alınmalı; işgalin devam etmesi durumunda taşınmazın tahliyesi için ilgili mülki amire talepte bulunulmalıdır.

Yukarıdaki yasa hükümleri birlikte değerlendirildiğinde; Ecrimisil kiralama değildir. Fuzuli işgal nedeniyle, geçmişe dönük işgal tazminatı, bir malın sahibinin ya da idarenin izni dışında kullanılmasına verilen isimdir.

Bir başka ifadeyle hazine taşınmazının ya da bir malın sahibinin idarenin izni ve malın sahibinin rızası dışında gerçek veya tüzel kişilerce bu malı kullanmakla bir zarara uğrayıp uğramayacağı söz konusu olmaksızın, bu maldan işgal tasarruf veya her ne şekilde olursa olsun yararlanması sebebiyle, idarenin bir zarara uğrayıp uğramadığına veya işgalcinin kusurlu olup olmadığına bakılmaksızın, taşınmazın işgalden önceki haliyle elde edilebilecek muhtemel gelir esas alınarak işgalci tarafından ödenen ve idarece talep edilen, belediye tarafından tahsil edilen tazminattır, diye tanımlayabiliriz.

Sonuç olarak kira, devlet mallarının bir idare şeklidir. Ecrimisil ise işgalden dolayı, geçmişe dönük tazminattır. Gerek ilk kez kiralanan, gerekse daha önce kira ihalesi yapılan taşınmazlarda ihale süresi bittiğinde, 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu uyarınca ihale yoluyla kiralamalarının gerçekleşmesi uygun olacaktır.

Tablo 5: Kira Süresi Biten Ve Encümen Kararı İle Kira Süreleri Uzatılan Taşınmazlar

SIRA NO	SİCİL NO	BULUNDUĞU MAHALLE	KİRA SÜRESİNİN BİTTİĞİ TARİH	ENCÜMEN TARİH VE SAYISI	BULUNDUĞU ADRESİ	2017 KİRA BEDELİ
1	259885	YENİ HAMAM	31.12.2016	03.01.2017 TARİH 33 SAYILI	Yeni Hamam Mah. Çınarlı Cami Bitişiği	1.891,43 TL
2	302731	YENİ HAMAM	31.12.2016	03.01.2017 TARİH 33 SAYILI	Yeni Hamam Mah. Çınarlı Cami Bitişiği	1.891,43 TL
3	204808	YENİ HAMAM	31.12.2016	03.01.2017 TARİH 33 SAYILI	Yeni Hamam Mah. Çınarlı Cami Bitişiği	1.891,43 TL
4	163874	YENİ HAMAM	31.12.2016	03.01.2017 TARİH 33 SAYILI	Yeni Hamam Mah. Çınarlı Cami Bitişiği	1.891,43 TL
5	163874	YENİ HAMAM	31.12.2016	03.01.2017 TARİH 33 SAYILI	Yeni Hamam Mah. Çınarlı Cami Bitişiği	1.891,43 TL
6	216686	YENİ HAMAM	31.12.2016	03.01.2017 TARİH 33 SAYILI	Yeni Hamam Mah. Çınarlı Cami Bitişiği	1.891,43 TL
7	241506	YENİ HAMAM	31.12.2016	03.01.2017 TARİH 33 SAYILI	Yeni Hamam Mah. Çınarlı Cami Bitişiği	1.891,43 TL
8	259324	YENİ HAMAM	31.12.2016	03.01.2017 TARİH 33 SAYILI	Yeni Hamam Mah. Çınarlı Cami Bitişiği	1.891,43 TL
9	321740	YENİ HAMAM	31.12.2016	03.01.2017 TARİH 33 SAYILI	Yeni Hamam Mah. Çınarlı Cami Bitişiği	1.891,43 TL
10	158882	YENİ HAMAM	31.12.2016	03.01.2017 TARİH 33 SAYILI	Yeni Hamam Mah. Çınarlı Cami Bitişiği	1.891,43 TL
11	158882	YENİ HAMAM	31.12.2016	03.01.2017 TARİH 33 SAYILI	Yeni Hamam Mah. Çınarlı Cami Bitişiği	1.891,43 TL
12	165886	YENİ HAMAM	31.12.2016	03.01.2017 TARİH 33 SAYILI	Yeni Hamam Mah. Çınarlı Cami Bitişiği	1.891,43 TL
13	215970	YENİ HAMAM	31.12.2016	03.01.2017 TARİH 33 SAYILI	Yeni Hamam Mah. Çınarlı Cami Bitişiği	1.891,43 TL
14	259584	YENİ HAMAM	31.12.2016	03.01.2017 TARİH 33 SAYILI	Yeni Hamam Mah. Çınarlı Cami Bitişiği	1.891,43 TL
15	148821	YENİ HAMAM	31.12.2016	03.01.2017 TARİH 33 SAYILI	Yeni Hamam Mah. Çınarlı Cami Bitişiği	1.891,43 TL
16	178649	YENİ HAMAM	31.12.2016	03.01.2017 TARİH 33 SAYILI	Yeni Hamam Mah. Çınarlı Cami Bitişiği	1.891,43 TL

17	311051	YENİ HAMAM	31.12.2016	03.01.2017 TARİH 33 SAYILI	Yeni Hamam Mah. Çınarlı Cami Bitişiği	1.891,43 TL
18	258828	YENİ HAMAM	31.12.2016	03.01.2017 TARİH 33 SAYILI	Yeni Hamam Mah. Çınarlı Cami Bitişiği	1.891,43 TL
19	288749	YENİ HAMAM	31.12.2016	03.01.2017 TARİH 33 SAYILI	Yeni Hamam Mah. Çınarlı Cami Bitişiği	7.541,24 TL
20	363490	DABAKHANE	31.12.2016	03.01.2017 TARİH 33 SAYILI	Dabakhane Mah. Sobacı Sok.	5.363,98 TL
21	254136	DABAKHANE	31.12.2016	03.01.2017 TARİH 33 SAYILI	Dabakhane Mah. Sobacı Sok.	14.190,21 TL
22	149973	İZZETİYE	31.12.2016	03.01.2017 TARİH 33 SAYILI	İzzetiye Mah. İtfaye Sok.	5.264,84 TL
23	391248	İZZETİYE	31.12.2016	03.01.2017 TARİH 33 SAYILI	İzzetiye Mah. İtfaye Sok.	7.197,47 TL

Tablo 6: Doğrudan Encümen Kararıyla İhale Yapılmadan Ecrimisil İle Kiralanan Taşınmazlar

Sıra	Sicil No	Adres	İşgal Türü	Encümen kararı	Tutar
1	163063	bahçebaşı	karkas tek katlı	19.01.2017 tarih 161 sayılı Encümen kararı	2,990.65 TL
2	417788	bahçebaşı	Karkas tek katlı	19.01.2017 tarih 161 sayılı Encümen kararı	2,990.65 TL
3	417786	bahçebaşı	Karkas tek katlı	19.01.2017 tarih 161 sayılı Encümen kararı	2,990.65 TL
4	417787	bahçebaşı	Karkas tek katlı	19.01.2017 tarih 161 sayılı Encümen kararı	2,616.90 TL
5	271483	Çarmuzu	kayıtlı bahçesi	19.01.2017 tarih 161 sayılı Encümen kararı	4,215.25 TL
6	223694	Çarmuzu	kayıtlı bahçesi	19.01.2017 tarih 161 sayılı Encümen kararı	4,313.60 TL
7	341627	Çarmuzu	kayıtlı bahçesi	19.01.2017 tarih 161 sayılı Encümen kararı	394.90 TL
8	259416	Çarmuzu	kayıtlı bahçesi	19.01.2017 tarih 161 sayılı Encümen kararı	4,633.85 TL
9	289382	Yaka	kayıtlı bahçesi	19.01.2017 tarih 161 sayılı Encümen kararı	22,000.00 TL
10	289382	Yaka	kayıtlı bahçesi	19.01.2017 tarih 161 sayılı Encümen kararı	2,928.00 TL
11	289382	Yaka	kayıtlı bahçesi	19.01.2017 tarih 161 sayılı Encümen kararı	3,397.00 TL
12	289382	Yaka	kayıtlı bahçesi	19.01.2017 tarih 161 sayılı Encümen kararı	14,050.00 TL
13	289382	Yaka	kayıtlı bahçesi	19.01.2017 tarih 161 sayılı Encümen kararı	29,983.00 TL
14	198859	Yaka	badem ağacı	19.01.2017 tarih 161 sayılı Encümen kararı	17,015.70 TL
15	227573	Yaka	kayıtlı bahçesi	19.01.2017 tarih 161 sayılı Encümen kararı	3,433.60 TL
16	227573	Yaka	kayıtlı bahçesi	19.01.2017 tarih 161 sayılı Encümen kararı	14,908.80 TL
17	227573	Yaka	kayıtlı bahçesi	19.01.2017 tarih 161 sayılı Encümen kararı	4,404.00 TL
18	326572	Çilesiz	depo faaliyeti	19.01.2017 tarih 161 sayılı Encümen kararı	48,097.00 TL
19	207872	yeşiltepe	kayıtlı bahçesi	19.01.2017 tarih 161 sayılı Encümen kararı	612.30 TL

20	207872	yeşiltepe	kayıt bahçesi	19.01.2017 tarih 161 sayılı Encümen kararı	620.75 TL
21	207872	yeşiltepe	kayıt bahçesi	19.01.2017 tarih 161 sayılı Encümen kararı	620.75 TL
22	207872	yeşiltepe	kayıt bahçesi	19.01.2017 tarih 161 sayılı Encümen kararı	607.75 TL
23	207872	yeşiltepe	kayıt bahçesi	19.01.2017 tarih 161 sayılı Encümen kararı	602.55 TL
24	207872	yeşiltepe	kayıt bahçesi	19.01.2017 tarih 161 sayılı Encümen kararı	610.35 TL
25	242032	Samanköy	iki katlı ev	19.01.2017 tarih 161 sayılı Encümen kararı	401.51 TL
26	392836	yeşiltepe	kayıt bahçesi	19.01.2017 tarih 161 sayılı Encümen kararı	3,649.60 TL
27	197895	yeşiltepe	konteyner ve kayıt bahçesi	19.01.2017 tarih 161 sayılı Encümen kararı	174.50 TL
28	339557	yeşiltepe	kayıt bahçesi	19.01.2017 tarih 161 sayılı Encümen kararı	231.20 TL
29	422303	Samanköy	ev ve kayıt bahçesi	19.01.2017 tarih 161 sayılı Encümen kararı	1,573.95 TL
30	21086422982	Samanköy	ev ve kayıt bahçesi	19.01.2017 tarih 161 sayılı Encümen kararı	1,278.85 TL
31	419686	yaka	ev	19.01.2017 tarih 161 sayılı Encümen kararı	786.87 TL
32	419685	Yaka	ev	19.01.2017 tarih 161 sayılı Encümen kararı	934.42 TL
33	160395	Çarmuzu	ev	19.01.2017 tarih 161 sayılı Encümen kararı	1,125.25 TL
34	420139	Çarmuzu	ev ve ağaç	19.01.2017 tarih 161 sayılı Encümen kararı	1,182.58 TL
35	186752	konak	3.kat 4 nolu bağımsız	19.01.2017 tarih 161 sayılı Encümen kararı	5,446.96 TL
36	186752	konak	3.kat 5 nolu bağımsız	19.01.2017 tarih 161 sayılı Encümen kararı	2,033.60 TL
37	145991	çavuşoğlu	depo faaliyeti	19.01.2017 tarih 161 sayılı Encümen kararı	1,347.64 TL
38	283396	çavuşoğlu	depo faaliyeti	19.01.2017 tarih 161 sayılı Encümen kararı	2,167.80 TL

Kamu idaresi cevabında; Özetle, kurum tarafından kiraya verilen gayrimenkullerin kira süreleri sonunda 2886 Sayılı Devlet İhale Kanunu hükümleri doğrultusunda yeniden ihaleye çıkarılarak kiralanması ile ilgili gerekli çalışmaların devam etmekte olduğu ve bu konuda gerekli hassasiyetin gösterileceği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından cevapta bulgu konusu tespitler doğrultusunda işlem yapılacağı belirtilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 11: Sayıştay İlamlarının Gereği Yapılmaması

Gelir kayıt ve belgelerinin incelenmesi sonucunda; 2008 Yılına ilişkin tazmin tutarlarından bir kısmının tahsil edilmediği görülmüştür.

6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nun 53'üncü maddesinde;

“(1) Sayıştay ilamları kesinleştikten sonra doksan gün içerisinde yerine getirilir. İlam hükümlerinin yerine getirilmesinden, ilamların gönderildiği kamu idarelerinin üst yöneticileri sorumludur.

(2) İlamlarda gösterilen tazmin miktarı hüküm tarihinden itibaren kanuni faize tabi tutularak, 9/6/1932 tarihli ve 2004 sayılı İcra ve İflas Kanunu hükümlerine göre tahsil olunur.”

Denilmektedir.

Aynı Kanununun 9'uncu maddesinde ise;

“... ”

(3) 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, Sayıştay'ın istemi üzerine ilgili kamu idarelerince, hesabı veya istenen bilgi, belge ve defterleri eksiksiz verinceye kadar yarım olarak ödenir. Yarım aylık kesilmeye başladığı tarihten itibaren muhasebe yetkilileri en çok üç ay, diğer görevliler ise Sayıştay'ca 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.

(4) Sayıştay ilamlarının infazını izlemeyen ve gereklerini yerine getirmeyenler hakkında da üçüncü fıkradaki hükümler uygulanır.

... ”

Denilmiştir.

Aşağıdaki tabloda yer alan 2008 yılı 09.06.2011 gün ve 2008/1045 nolu Sayıştay İlamı

28.11.2011 tarihinde kesinleşmişse de, toplam 125.129,12 TL'lık ilam hükmü, halen infaz edilmemiştir.

Tablo 7: İnfaz Edilmeyen Sayıştay İlamları

Bütçe Yılı	İlam Madde No	Tutar (TL)
2008	1	1.800,00
2008	2	174,00
2008	6	105.000,00
2008	9	7.125,00
2008	13	2.326,50
2008	14	8.703,62
TOPLAM		125.129,12

Kamu idaresi cevabında; Özetle, kesinleşen Sayıştay ilamlarının tahsiline yönelik olarak gerekli işlemlere başlandığı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından cevapta bulgu konusu tespitler doğrultusunda kesinleşen Sayıştay ilamlarının tahsiline yönelik işlemlere başlandığı belirtilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 12: Sözleşme Yükümlülüğünü Yerine Getirmeyen Kiracının İhale Yasaklısı Yapılmaması

Taşınmazı kiralayıp sözleşme imzalayan kişilerle ilgili olarak; sözleşmede belirlenen kira tutarlarını ödememesi nedeniyle, 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 62'nci ve 84'üncü maddelerine göre işlem yapılmadığı belirlenmiştir.

Söz konusu Kanun'un "Müteahhit veya müşterinin sözleşmenin bozulmasına neden olması" başlıklı 62'nci maddesinde,

"Sözleşme yapıldıktan sonra 63'üncü maddede yazılı hükümler dışında müteahhit veya müşterinin taahhüdünden vazgeçmesi veya taahhüdünü, şartname ve sözleşme hükümlerine uygun olarak yerine getirmemesi üzerine, idarenin en az 10 gün süreli ve nedenleri açıkça belirtilen ihtarına rağmen aynı durumun devam etmesi halinde, ayrıca protesto çekmeye ve hüküm almaya gerek kalmaksızın kesin teminatı gelir kaydedilir ve sözleşme feshedilerek hesabı genel hükümlere göre tasfiye edilir.

Gelir kaydedilen kesin teminat, müteahhit veya müşterinin borcuna mahsup edilemez.”,

Denilmiş ve

“İdarelerce ihalelere katılmaktan geçici yasaklama” başlıklı 84’üncü maddesinin üçüncü fıkrasında da,

“Üzerine ihale yapıldığı halde usulüne göre sözleşme yapmayan istekliler ile sözleşme yapıldıktan sonra taahhüdünden vazgeçen ve mücbir sebepler dışında taahhüdünü sözleşme ve şartname hükümlerine uygun olarak yerine getirmeyen müteahhit veya müşteriler hakkında da, ihaleyi yapan bakanlık veya ilgili bakanlık tarafından, bir yıla kadar ihalelere katılmaktan yasaklama kararı verilir ve bu kararlar Resmi Gazete ‘de ilan ettirildiği gibi ilgililerin müteahhitlik sicillerine işlenir.” düzenlemesi yapılmıştır.

Konuya ilişkin yapılan inceleme sonucunda ise; kira sözleşmesinde belirtilen yükümlülüğünü yerine getirmeyen müşteri (kiracı) hakkında Kanunun 62’nci maddesine göre kesin teminatın gelir kaydedilip, alacaklar için icra yoluna başvurulmadığı anlaşılmıştır. Ayrıca eylem, taahhüdü sözleşme ve şartname hükümlerine uygun olarak yerine getirmeme olduğuna göre, 2886 sayılı Kanun’un 84’üncü maddesinin üçüncü fıkrasına göre işlem yapılmadığı da belirlenmiştir.

Sözleşme hükmüne uymayan kişilerle ilgili 2886 sayılı Kanun’un 62’nci ve 84’üncü maddesinin üçüncü fıkra hükümlerinin uygulanması sağlanmalıdır.

Kamu idaresi cevabında; Özetle, kurum tarafından gayrimenkulleri kiralayan müşteriler (kiracı) hakkında; 2886 Sayılı Devlet İhale Kanunu’nun 62’nci maddesine göre icra takibi için gerekli çalışmaların yapılmakta olduğu, ayrıca söz konusu Kanun’un 84’üncü maddesine göre de işlem tesis edilmesi hususuna özen gösterileceği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından cevapta bulgu konusu tespitler doğrultusunda işlem yapılacağı belirtilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

7. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

MALATYA BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ 2017 YILI BİLANÇOSU									
Kurum	:	Malatya Büyükşehir Belediyesi							
	AKTİF	2015	2016	2017		PASİF	2015	2016	2017
1	DONEN VARLIKLAR	126.193.836,54	178.445.318,40	154.261.645,28	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	212.298.387,21	206.937.102,78	248.168.090,59
10	Hazir Degerler	14.101.848,91	20.944.028,76	18.042.798,56	30	Kisa Vadeli Ic Mali Borclar	63.264.121,79	63.403.519,44	77.549.298,47
100	Kasa Hesabi	2.372,43	2.815,40	3.224,40	300	Banka Kredileri Hesabi	63.264.121,79	63.403.519,44	77.549.298,47
102	Banka Hesabi	13.642.098,63	20.352.745,79	23.121.157,35	303	Kamu Idarelerine Mali Borçlar Hesabi	0	0	0
103	Verilen Çekler Ve Gönderme Emirleri Hesabi (-)	0	0	-5.872.651,17	31	Kisa Vadeli Dis Mali Borclar	0	0	0
108	Diğer Hazir Degerler Hesabi	0	0	139.406,00	32	Faaliyet Borclari	109.426.457,07	89.904.403,84	109.253.985,82
109	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabi	457.377,85	588.467,57	651.661,98	320	Bütçe Emanetleri	109.426.457,07	89.904.403,84	109.253.985,82
11	Menkul Kiymet ve Varliklar	0	0	0	33	Emanet Yabancı Kaynaklar	25.247.792,03	21.093.054,33	16.862.195,43
12	Faaliyet Alacaklari	20.958.396,82	41.104.713,05	44.225.674,16	330	Alinan Depozito Ve Teminatlar Hesabi	11.100.844,72	13.146.621,96	11.953.456,70
121	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabi	20.958.396,82	41.104.713,05	44.225.674,16	333	Emanetler Hesabi	14.146.947,31	7.946.432,37	4.908.738,73
13	Kurum Alacaklari	2.320.000,00	115.000,00	2.883.220,28	34	Alinan Avanslar	0	0	0

T.C. Sayıştay Başkanlığı

132	Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabi	2.320.000,00	115.000,00	2.883.220,28	36	odenecek Vergi ve Diğer Yukumluluklar	14.360.016,32	4.303.000,79	10.335.926,80
14	Diğer Alacaklar	134.215,37	160.081,12	788.998,46	360	Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabi	5.746.817,18	1.090.532,87	3.940.868,68
140	Kisilerden Alacaklar Hesabi	134.215,37	160.081,12	788.998,46	361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabi	7.229.993,68	3.002.219,81	6.141.452,04
15	Stoklar	13.550.500,56	39.788.437,42	16.753.636,49	362	Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tah	110.224,99	35.036,96	42.571,62
150	İlk Madde Ve Malzeme Hesabi	13.550.500,56	39.788.437,42	16.753.636,49					
16	on ödemeler	37.082,00	2.442.548,00	1.655.813,37	363	Kamu İdareleri Payları Hesabi	0	49.195,31	73.337,76
162	Bütçe Disi Avans Ve Krediler Hesabi	0	2.441.348,00	1.537.841,44	37	Borç ve Gİder Karşiliklari			
165	Mahsup Dönemine Aktarılan Avans Ve Krediler Hesabi	37.082,00	1.200,00	117.971,93	372	Kidem Tazminatı Karşılığı Hesabi	0	49.195,31	73.337,76
190	Devreden Katma Deger Vergisi Hesabi	75.091.792,88	73.890.510,05	69.911.503,96	38	Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkuklari	0	28.183.929,07	34.093.346,31
191	İndirilecek Katma Deger Vergisi Hesabi	0	0	0	381	Gider Tahakkuklari Hesabi	0	28.183.929,07	34.093.346,31
2	DURAN VARLIKLAR	1.615.629.354,19	1.803.652.436,43	2.172.855.106,52	39	Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	0	0	0
21	Menkul Varlıklar	0	0	0					
22	Faaliyet Alacaklari	3.306.025,73	4.170.850,96	18.944.927,91	391	Hesaplanan K.D.V	0	0	0
220	Gelirlerden Alacaklar Hesabi	1.766.657,74	2.521.568,85	13.442.724,17	4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	118.686.049,43	249.833.442,08	298.318.865,71
226	Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabi	0	69.115,35	135.164,91	40	Uzun Vadeli İc Mali Borçlar	118.686.049,43	203.378.789,96	243.789.309,88
227	Diğer Faaliyet Alacaklari Hesabi	1.539.367,99	1.580.166,76	5.367.038,83	400	Banka Kredileri Hesabi	118.686.049,43	203.378.789,96	243.789.309,88
24	Mali Duran Varlıklar	93.311.982,22	120.287.201,67	138.368.838,68	403	Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabi	0	0	0

T.C. Sayıştay Başkanlığı

240	Mali Kuruluslara Yatirilan Sermayeler Hesabi	25.194.640,62	29.124.812,75	33.635.135,42	41	Uzun Vadeli Dis Mali Borclar	0	0	0
241	Mal Ve Hizmet Üreten Kuruluslara Yatirilan Sermaye	68.117.341,60	91.162.388,92	104.733.703,26	410	Dis Mali Borçlar Hesabi	0	0	0
25	Maddi Duran Varliklar	1.519.011.346,24	1.679.192.732,80	2.015.539.688,99	43	Diger Borclar	0	0	0
250	Arazi Ve Arsalar Hesabi	615.730.151,57	792.501.067,37	1.199.983.031,10	44	Alinan Avanslar	0	0	0
251	Yeralti Ve Yerstü Düzenleri Hesabi	374.335.246,26	493.006.002,69	471.000.737,05	47	Borç ve Gider Karşiliklari	0	1.031.330,40	1.031.330,40
252	Binalar Hesabi	280.477.632,05	377.454.085,66	495.160.261,04	472	Kidem Tazminatı Karşılığı Hesabi	0	1.031.330,40	1.031.330,40
253	Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabi	25.178.482,35	30.297.270,11	46.111.191,12	48	Gelecek Yillara Ait Gelirler	0	45.423.321,72	53.498.225,43
254	Taşıtlar Hesabi	109.495.819,24	68.635.740,96	103.982.266,37	481	Gider Tahakkuklari Hesabi	0	45.423.321,72	53.498.225,43
255	Demirbaşlar Hesabi	12.572.638,92	16.842.000,10	19.560.407,04	49	Diger Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	0	0	0
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabi (-)	-48.066.689,44	-137.190.351,81	-365.341.877,09	5	OZ KAYNAKLAR	1.410.838.754,09	1.525.327.209,97	1.780.629.795,50
258	Yapılmakta Olan Yatirimlar Hesabi	149.136.117,42	37.494.969,85	44.931.724,49	50	Net Deger/Sermaye	1.425.979.656,94	1.723.055.024,37	1.962.665.751,87
259	Yatirim Avanslari Hesabi	151.947,87	151.947,87	151.947,87	500	Net Deger Hesabi	1.425.979.656,94	1.723.055.024,37	1.962.665.751,87
					51	Değer Hareketleri	0	0	0
26	Maddi Olmayan Duran Varliklar	0	0	0	52	Yeniden Degerleme Farklari	54.115.325,76	0	0
260	Haklar Hesabi	0	1.406.518,34	1.442.658,83	57	Gecmis Yillar Olumlu Faaliyet Sonuclari	0	0	0
268	Birikmis Amortismanlar Hesabi (-)	0	-1.406.518,34	-1.442.658,83	58	Gecmis Yillar Olumsuz Faaliyet Sonuclari	-19.653.895,97	-69.256.228,61	-197.727.814,40
28	Gelecek Yillara Ait Giderler	0	0	0	580	Geçmiş Yillar Olumsuz Faaliyet Sonuçlari Hesabi (-19.653.895,97	-69.256.228,61	-197.727.814,40

T.C. Sayıştay Başkanlığı

29	Diğer Duran Varlıklar	0	1.651,00	1.650,94	59	Donem Faaliyet Sonuclari	-49.602.332,64	-128.471.585,79	15.691.858,03
294	Elden Çıkarılacak Stoklar Ve Maddi Duran Varlıklar	0	16.170,00	611.822,78	590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabi	0	0	15.691.858,03
299	Birikmiş Amortismanlar Hesabi (-)	0	-14.519,00	-610.171,84	591	Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabi (-)	-49.602.332,64	-128.471.585,79	0
		1.741.823.190,73	1.982.097.754,83	2.327.116.751,80				1.982.097.754,83	2.327.116.751,80
9	NAZIM HESAPLAR	703.300.363,94	778.909.494,52	790.557.820,46	9	NAZIM HESAPLAR	703.300.363,94	778.909.494,52	790.557.820,46
90	odeneK Hesapları	394.133.461,13	430.253.849,71	487.822.036,37	90	odeneK Hesapları	394.133.461,13	430.253.849,71	487.822.036,37
900	Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabi	0	0	0	901	Bütçe Ödenekleri Hesabi	394.133.461,13	430.252.649,71	487.822.036,37
905	Ödenekli Giderler Hesabi	394.133.461,13	430.252.649,71	487.822.036,37	907	Mahsup Dönemine Aktarılan Ödenekler Hesabi	0	1.200,00	0
906	Mahsup Dönemine Aktarılan Kullanılacak Ödenekler H	0	1.200,00	0	91	Nakit Disi Teminat ve Kısilere Ait Menkul Kıymet H	44.223.978,68	56.605.348,82	64.058.580,27
91	Nakit Disi Teminat ve Kısilere Ait Menkul Kıymet H	44.223.978,68	56.605.348,82	64.058.580,27	911	Teminat Mektupları Emanetleri Hesabi	44.223.978,68	56.605.348,82	64.058.580,27
910	Teminat Mektupları Hesabi	44.223.978,68	56.605.348,82	64.058.580,27	92	Taahhut Hesapları	264.942.924,13	292.050.295,99	238.677.203,82
92	Taahhut Hesapları	264.942.924,13	292.050.295,99	238.677.203,82	921	Gider Taahhütleri Karsılığı Hesabi	264.942.924,13	292.050.295,99	238.677.203,82
920	Gider Taahhütleri Hesabi	264.942.924,13	292.050.295,99	238.677.203,82			703.300.363,94	778.909.494,52	790.557.820,46
		703.300.363,94	778.909.494,52	790.557.820,46					

2017 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap kodu	GİDERİN TÜRÜ	2015 Yılı	2016 Yılı	2017 Cari Yıl	Hesap Kodu	Yardımcı Hesap kodu	GELİRİN TÜRÜ	2015 Yılı	2016 Yılı	2017 Cari Yıl
630	1	Personel Giderleri	36.664.345,17	45.200.822,54	38.280.837,55	600	1	Vergi Gelirleri	10.781.831,61	24.201.738,56	15.328.064,71
630	2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	5.576.442,70	5.818.485,29	5.623.022,48	600	3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	24.996.516,08	37.022.074,85	50.876.021,46
630	3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	188.743.910,09	159.101.469,99	175.342.532,77	600	4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	0	7.835.528,60	4.403.443,16
630	4	Faiz Giderleri	19.830.239,01	98.880.421,66	54.955.874,38	600	5	Diğer Gelirler	255.267.019,88	292.513.051,01	342.997.706,42
630	5	Cari Transferler	12.319.986,36	13.056.644,72	12.803.191,71	600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	0	0	42.622.444,16
630	13	Amortisman Giderleri	12.632.643,82	83.592.591,97	51.190.597,85						
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	57.153.554,52	78.851.767,30	97.612.031,29						

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	7.726.578,54	5.323.295,54	4.482.964,35						
630	25	Kamu İdarelerine Bedelsiz Olarak Devredilen Mali Olmayan Varlıklardan Kaynaklanan Giderler	0	218.479,80	106.781,50						
630	99	Diğer Giderler	0	0	137.988,00						
		GİDERLER TOPLAMI :	340.647.700,21	490.043.978,81	440.535.821,88		GELİRLER TOPLAMI :		291.045.367,57	361.572.393,02	456.227.679,91
								FAALİYET SONUCU :	-49.602.332,64	-128.471.585,79	15.691.858,03