



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

KIRŞEHİR BELEDİYESİ
2017 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2018

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	3
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	11
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	12
8.	EKLER.....	27

TABLÖLÄR LİSTESİ

Tablo 1: 2017 Yılı Bütçe Giderleri	1
Tablo 2: 2017 Yılı Bütçe Gelirleri	2
Tablo 3: 241 no.lu Hesapta Kayıtlı Olması Gereken Tutarlar	6
Tablo 4: 2017 Yılı Hurdaya Ayırma İşlemleri	10
Tablo 5: 2017 Yılında Temin Edilen Akaryakıt Bedelleri	14
Tablo 6: 2017 yılı İller Bankası Sermaye Kesintileri.....	17
Tablo 7 : 2886 sayılı Kanun'un 51/g Maddesine Göre Kiraya Verilen Taşınmazlar.....	21

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

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

Kırşehir Belediyesinde 2017 yılı bütçe giderleri 175.347.870,86 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	17.190.000,00	15.159.260,87	88,19
02-Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	2.470.000,00	2.441.771,00	98,86
03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri	64.640.000,00	78.921.841,04	122,09
04-Faiz Giderleri	9.615.000,00	13.912.689,72	144,70
05-Cari Transferler	2.539.000,00	6.616.406,18	260,59
06-Sermaye Giderleri	50.159.000,00	57.234.054,71	114,11
07-Sermaye Transferleri	930.000,00	1.061.847,34	114,18
08-Borç Verme	0,00	0,00	0,00
09-Yedek Ödenek	12.457.000,00	12.447.207,35	99,92
TOPLAM	160.000.000,00	175.347.870,86	109,59

2017 yılı bütçe gelirleri ise 146.557.269,85 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	22.380.000,00	20.022.318,33	89,47
03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	38.190.000,00	30.269.702,85	79,26
04-Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	5.320.000,00	5.898.021,99	110,87
05-Diğer Gelirler	70.440.000,00	80.642.818,39	114,48
06-Sermaye Gelirleri	3.670.000,00	9.724.408,29	264,97
08-Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00	0,00
09-Red ve İadeler (-)	0,00	607.416,22	0,00
TOPLAM	140.000.000,00	146.557.269,85	104,68

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 GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının Gerçek Durumu Yansıtması

Kırşehir Belediyesinin hissedarı olduğu şirketlerdeki ortaklık sermayesinin bilançoda eksik yer aldığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 241- Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının niteliğini açıklayan 181'inci maddesinde bu hesabın, mal ve hizmet üreten kuruluşlara nakden veya ayni olarak verilen sermaye tutarlarının ve bu sermaye tutarlarının işletilmesinden doğan kar ve zararların, bütçeye iade olunan sermayelerin izlenmesi için kullanılacağı hüküm altına alınmıştır. Aynı Yönetmelik'in 241- Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına ilişkin işlemleri düzenleyen 182'nci maddesine göre; sermayesine iştirak edilen mal ve hizmet üreten kuruluşlara nakdi veya ayni sermaye şeklindeki katılımlardan bu hesapta kayıtlı tutarların ilgili mal ve hizmet üreten kuruluşların öz kaynak hesaplarında karşılık olarak yer alan tutarlarla eşit olması gerekmektedir.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere, belediyelerin hissedarı oldukları şirketler nezdindeki ortaklık sermayelerinin 241- Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında kayıtlı bulunması, ayrıca söz konusu şirketlerin mali tablolarında yer alan ortaklık sermayesi tutarları ile belediye kayıtlarının uyumlu olması gerekmektedir.

Kırşehir Belediyesinin 2017 yılı sonu itibarıyla; 6.600.000,00 TL sermayesi bulunan KIRGAZ Kırıkkale-Kırşehir Doğalgaz Dağıtım Pazarlama ve Ticaret Anonim Şirketinde % 3,45 oranında, 350.000,00 TL sermayesi bulunan Kırşehir Gıda Temizlik Sosyal Tesis Hizmetleri Elektronik Limited Şirketinde % 99,00 oranında ortaklığı bulunmaktadır. Söz konusu şirketlerde bulunan ortaklık sermayesi dolayısıyla 241- Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında kayıtlı bulunması gereken toplam tutar 574.200,00 TL'dir. Ancak kurumun 2017 yılı ayrıntılı kesin mizanında bahsi geçen şirketlerde bulunan sermayeye ilişkin 241- Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında kayıtlı bulunan tutar 55.196,50 TL'dir. Dolayısıyla kurumun 2017 yılı bilançosunda, ayrıntısı aşağıda yer alan tabloda görüleceği üzere, 241- Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı 519.003,50 TL tutarında eksik yer almaktadır.

Tablo 3: 241 no.lu Hesapta Kayıtlı Olması Gereken Tutarlar

Şirket Adı	Sermaye (TL)	Ortaklık Oranı (%)	241 No.lu Hesapta Kayıtlı Bulunması Gereken Tutar (TL)	241 No.lu Hesapta Kayıtlı Olan Tutar (TL)	Fark (TL)
Kırşehir Gıda Temizlik Sosyal Tesis Hizmetleri Elektronik Limited Şirketi	350.000,00	99,00	346.500,00	4.950,00	341.550,00
KIRGAZ Kırıkkale-Kırşehir Doğalgaz Dağıtım Pazarlama ve Ticaret Anonim Şirketi	6.600.000,00	3,45	227.700,00	50.246,50	177.453,50
Toplam			574.200,00	55.196,50	519.003,50

Kamu idaresi cevabında; “Belediyemizin hissedarı olduğu KIRGAZ Kırıkkale-Kırşehir Doğalgaz Dağıtım Pazarlama ve Ticaret Anonim Şirketi ve Kırşehir Gıda Temizlik Sosyal Tesis Hizmetleri Elektrik Limited Şirketlerinden 2017 yılı mizan ve bilançoları temin edilip, Belediyemiz sermaye payları 22.03.2018/3842 ve 22.03.2018/3838 nolu yevmiye ile kayıtlara alınarak denetim raporundaki hususlar giderilmiş ve kayıtlara alınmıştır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından verilen cevapta bulguya iştirak edilmiş ve belediyenin hissedarı olduğu şirketlerdeki ortaklık paylarına ilişkin gerekli muhasebe kayıtlarının yapıldığı belirtilmiştir. Bulguda da belirtildiği üzere, kurumun 2017 yılı bilançosunda 241- Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı 519.003,50 TL tutarında eksik yer almaktadır.

BULGU 2: Gider Tahakkukları Hesaplarının Gerçek Durumu Yansıtması

381- Gider Tahakkukları Hesabı ve 481-Gider Tahakkukları Hesabının gerçek durumu yansıtmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 381- Gider Tahakkukları Hesabının niteliğini açıklayan 289'uncu maddesinde bu hesabın, kısa vadeli iç ve dış mali borçlar hesap gruplarında izlenmeyen; tahakkuk etmiş giderlerden kaynaklanan ancak gelecek aylarda ödenebilir duruma gelecek olan borçlar ile uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki gider tahakkukları hesabında kayıtlı tutarlardan vadesi bir yılın altına inenlerin

izlenmesi için kullanılacağı hüküm altına alınmıştır. Aynı Yönetmelik'in 381- Gider Tahakkukları Hesabının işleyişini açıklayan 291'inci maddesine göre; tahakkuk etmiş olmakla birlikte faaliyet dönemi içinde ödenecek olan faiz tutarları 630- Giderler hesabına borç, 381- Gider Tahakkukları Hesabına alacak kaydedilmeli, faaliyet dönemi içinde yapılan ödemelerde 381- Gider Tahakkukları Hesabına borç kaydı yapılmalıdır. Söz konusu Yönetmelik'in 481- Gider Tahakkukları Hesabının işleyişini açıklayan 340'ıncı maddesine göre tahakkuk etmiş olmakla birlikte, içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemden sonraki dönemlerde ödenebilir duruma gelecek olan faiz tutarları 630- Giderler hesabına borç, 481- Gider Tahakkukları Hesabına alacak kaydedilmelidir. Yıllarında 481- Gider Tahakkukları Hesabında kayıtlı olan tahakkuk etmiş faiz tutarlarından izleyen yılda ödenebilir duruma gelecek olanlar 481- Gider Tahakkukları Hesabına borç, 381- Gider Tahakkukları Hesabına alacak kaydedilmelidir.

Kırşehir Belediyesi 2017 yılı bilançosunun ve kredi ödeme tablolarının incelenmesi neticesinde;

- İller Bankası ve özel bankalara olan kredi borçları sebebiyle kurumun 2018 yılında ödeyeceği ve 2017 yılı bilançosunda 381- Gider Tahakkukları Hesabında kayıtlı olması gereken faiz tutarının 14.143.873,46 TL olduğu anlaşılmıştır. Ancak kurumun 2017 bilançosunda 381- Gider Tahakkukları Hesabında kayıtlı olan tutar 292.651,52 TL'dir. Dolayısıyla kurumun 2017 yılı bilançosunda 381- Gider Tahakkukları Hesabı 13.851.221,94 TL tutarında eksik yer almaktadır.

- İller Bankası ve özel bankalara olan kredi borçları dolayısıyla kurumun 2019 ve daha sonraki yıllarda ödeyeceği ve 2017 yılı bilançosunda 481- Gider Tahakkukları Hesabında kayıtlı olması gereken faiz tutarının 34.572.011,09 TL olduğu anlaşılmıştır. Ancak kurumun 2017 bilançosunda 481- Gider Tahakkukları Hesabında kayıtlı olan tutar 6.714.762,31 TL'dir. Dolayısıyla kurumun 2017 yılı bilançosunda 481- Gider Tahakkukları Hesabı 27.857.248,78 TL tutarında eksik yer almaktadır.

Kırşehir Belediyesinin İller Bankası ve özel bankalara olan kredi borçları dolayısıyla ödeyeceği faiz tutarlarına ilişkin tahakkuk kayıtlarının tam olarak yapılmaması neticesinde kurumun 2017 yılı bilançosunda; 381- Gider Tahakkukları Hesabı 13.851.221,94 TL tutarında, 481- Gider Tahakkukları Hesabı ise 27.857.248,78 TL tutarında eksik yer almaktadır.

Kamu idaresi cevabında; Özetle, kurumun İller Bankası ve özel bankalara olan kredi borçları dolayısıyla 2018 ve daha sonraki yıllarda ödeyeceği faiz tutarlarına ilişkin gerekli düzeltme kayıtlarının 2018 yılı Mayıs ayında yapıldığı, bundan sonra kayıtların düzenli bir şekilde tutulmasının ve raporlanmasının sağlanacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından verilen cevapta bulguya iştirak edilmiş ve kurumun İller Bankası ve özel bankalara olan kredi borçları dolayısıyla ödeyeceği faiz tutarlarına ilişkin tahakkuk kayıtlarının yapıldığı belirtilmiştir. Bulguda da belirtildiği üzere, kurumun 2017 yılı bilançosunda; 381- Gider Tahakkukları Hesabı 13.851.221,94 TL tutarında, 481- Gider Tahakkukları Hesabı ise 27.857.248,78 TL tutarında eksik yer almaktadır.

BULGU 3: Hurdaya Ayrılan Maddi Duran Varlıkların Bilançoda Yer Almaması

2017 yılında hurdaya ayrılan maddi duran varlıkların dönem sonu bilançosunda yer almadığı 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 işleyişine ilişkin 225'inci maddesinde;

“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.

47 Sıra No.lu Amortisman ve Tükenme Paylarına İlişkin Tebliğ'in 'Amortisman ve tükenme payı süre ve oranları' başlıklı 6'ncı maddesine göre çeşitli nedenlerle kullanılma olanaklarını yitiren amortisman tabi maddi duran varlıklardan 294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabında izlenmesine karar verilenlerin, amortisman tabi tutulmamış kısmının tamamı amortisman tabi tutulmalıdır. Aynı Tebliğin "Amortisman ve tükenme payının muhasebeleştirilmesi" başlıklı 8'inci maddesine göre ayrılan amortisman ve tükenme payları, 630-Giderler Hesabına borç, ilgisine göre 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabı, 268-Birikmiş Amortismanlar Hesabı, 278-Birikmiş Tükenme Payları Hesabı veya 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabına alacak kaydedilmelidir.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere, hurdaya ayrılan maddi duran varlıklara ilişkin tutarlar 294- Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabına, söz konusu maddi duran varlıklara ait amortisman tutarları ise 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabına aktarılmalıdır.

Kırşehir Belediyesi 2017 yılı yevmiye defterinin incelenmesi neticesinde; hurdaya ayrılan maddi duran varlıklara ilişkin bedellerin, ayrıntısı aşağıda yer alan tabloda görüleceği üzere, 294- Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı ile 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabına herhangi bir kayıt yapılmadan, 500- Net Değer Hesabına borç, 253, 254 ve 255 no.lu hesaplara alacak kaydı yapılarak muhasebeleştirildiği görülmüştür. Söz konusu uygulama neticesinde, kurumun 2017 yılı bilançosunda 294- Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı ile 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabı 204.118,03 TL tutarında eksik yer almıştır.

Tablo 4: 2017 Yılı Hurdaya Ayırma İşlemleri

Yevmiye Tarihi	Yevmiye No	Hesap Kodu	Borç (TL)	Alacak (TL)
6.03.2017	2731	253	0,00	180,00
		255	0,00	23.707,58
		500	23.887,58	0,00
6.04.2017	4430	253	0,00	135,59
		255	0,00	11.218,67
		500	11.354,26	0,00
9.11.2017	14945	253	0,00	36.650,26
		255	0,00	3.615,15
		500	40.265,41	0,00
14.11.2017	15199	253	0,00	42.850,00
		255	0,00	2.063,63
		500	44.913,63	0,00
20.12.2017	17101	253	0,00	79.328,79
		254	0,00	3.919,96
		255	0,00	448,40
		500	83.697,15	0,00
Genel Toplam			204.118,03	204.118,03

Kamu idaresi cevabında; “Denetim Raporunda gösterildiği üzere sehven yapılan 2017-2731, 4430, 14945, 15199 ve 17101 sayılı yevmiye ile hurdaya ayırma kayıtları Mahalli idareler Bütçe Muhasebe yönetmeliğinin 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabını açıklayan 224 maddesi uyarınca ekli 28.05.2018 Tarih ve 7272, 7276, 7281, 7284 ve 7286 nolu Muhasebe İşlem Fişleri ile düzeltme kayıtları yapılarak ekte gönderilmiştir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından verilen cevapta bulguya iştirak edilmiş ve hurdaya ayrılan maddi duran varlıklara ilişkin gerekli düzeltme kayıtlarının yapıldığı belirtilmiştir. Bulguda da belirtildiği üzere, kurumun 2017 yılı bilançosunda 294- Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı ile 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabı 204.118,03 TL tutarında eksik yer almaktadır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Kırşehir Belediyesinin 2017 yılına ilişkin ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdęi kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Özel Maliyetler Hesabının Gerçek Durumu Yansıtması

264- Özel Maliyetler Hesabının gerçek durumu yansıtmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 264- Özel Maliyetler Hesabının niteliğini açıklayan 212'nci maddesinde bu hesabın, kiralanmış gayrimenkullerin geliştirilmesi veya ekonomik değerinin sürekli olarak artırılması amacıyla yapılan giderler ile bu gayrimenkullerin kullanılması için yapılarak, kira süresinin sonunda mal sahibine bırakılacak olan varlıkların izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmiştir. Aynı Yönetmelik'in 264- Özel Maliyetler Hesabının işleyişine ilişkin 213'üncü maddesine göre; bütçeye gider kaydıyla edinilen özel maliyet tutarları bir taraftan bu hesaba borç, kesintiler ilgili hesaba, ödenecek tutar 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilmelidir.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere, 264- Özel Maliyetler Hesabı kiralanmış gayrimenkullerin ekonomik değerini sürekli olarak artırıcı nitelikteki giderler ile bu gayrimenkullerin kullanılması için yapılarak, kira süresinin sonunda mal sahibine bırakılacak olan varlıkların izlenmesi için kullanılmalıdır. Kira sözleşmesine dayanılarak yapılan rutin kira ödemelerinin 264- Özel Maliyetler Hesabı ile herhangi bir ilgisi bulunmamaktadır.

Kırşehir Belediyesi 2017 yılı bilançosunun incelenmesi neticesinde; 264- Özel Maliyetler Hesabının bilançoda 54.271,84 TL tutarında bakiye verdiği görülmüştür. Söz konusu tutarın 2016 yılında kiralanmış 2 adet gayrimenkulün rutin kira bedellerinin 2016 yılında 264- Özel Maliyetler Hesabına Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin yukarıda bahsi geçen hükümlerine aykırı olarak kaydedilmesinden kaynaklandığı anlaşılmıştır. Bahsi geçen uygulama neticesinde, kurumun 2017 yılı bilançosunda 264- Özel Maliyetler Hesabı 54.271,84 TL tutarında fazla yer almaktadır.

Kamu idaresi cevabında; “264 nolu Özel Maliyet hesabına sehven alınan kayda ilişkin denetim raporunda yer alan hususlar dikkate alınarak 22.05.2018 tarihinde ekli düzeltme kaydı yapılarak harcama evrakında yer alan diğer kiralama giderleri tertibine kaydı

yapılmıştır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından verilen cevapta bulguya iştirak edilmiş ve 264- Özel Maliyetler Hesabına ilişkin gerekli düzeltme kaydının yapıldığı belirtilmiştir. Bulguda da belirtildiği üzere, kurumun 2017 yılı bilançosunda 264- Özel Maliyetler Hesabı 54.271,84 TL tutarında fazla yer almaktadır.

BULGU 2: Akaryakıt İhalesi Kapsamında Temin Edilen ve Belediye Deposunda Muhafazası Yapılan Akaryakıt İlişkin Bedellerin İlk Madde ve Malzeme Hesabına Kaydedilmeden Doğrudan Giderleştirilmesi

Akaryakıt ihalesi kapsamında satın alınan ve belediye deposunda muhafazası yapılan akaryakıt ilişkin bedellerin 150- İlk Madde ve Malzeme hesabına kaydedilmeden doğrudan giderleştirildiği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 150- İlk Madde ve Malzeme hesabının niteliğini açıklayan 115'inci maddesinde bu hesabın, kurumlarca satılmak, üretimde veya diğer faaliyetlerde kullanılmak ya da tüketilmek üzere edinilen ilk madde ve malzeme, yarı mamul, mamul, ticari mal, artık ve hurda gibi bir yıl veya faaliyet dönemi içinde tüketilecek veya paraya çevrilecek varlıkların izlenmesi için kullanılacağı hüküm altına alınmıştır. Aynı Yönetmelik'in 150- İlk Madde ve Malzeme hesabının işleyişini açıklayan 116'ncı maddesine göre; satın alınan veya üretilen ilk madde ve malzemeler bir taraftan maliyet bedelleri ile bu hesaba borç, 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilmeli, tüketilmek amacıyla kamu idaresinin ilgili birimlerine verilen veya kullanılan ilk madde ve malzemeler bu hesaba alacak, 630- Giderler hesabına borç kaydedilmelidir.

Kırşehir Belediyesi yevmiye defterinin ve akaryakıt ihalesinin incelenmesi neticesinde, 2017 yılı içinde kurumun deposunda muhafazası yapılan ve tüketime pey der pey sunulan akaryakıt ilişkin 2.190.361,46 TL tutarındaki bedelin, ayrıntısı aşağıdaki tabloda görüleceği üzere, 150- İlk Madde ve Malzeme Hesabına kaydı yapılmadan doğrudan giderleştirildiği görülmüştür. Söz konusu uygulama neticesinde kurumun 2017 yılı mizanında 150- İlk Madde ve Malzeme Hesabı 2.190.361,46 TL tutarında eksik yer almakta, ayrıca dönem sonunda depoda bulunan fiili akaryakıt miktarının muhasebe sistemi aracılığıyla anlaşılması mümkün olmamaktadır.

Tablo 5: 2017 Yılında Temin Edilen Akaryakıt Bedelleri

Yevmiye No	Hesap Açıklaması	Borç (TL)	Alacak (TL)
1041	Akaryakıt ve Yağ Alımları	111.768,66	0,00
1916	Akaryakıt ve Yağ Alımları	79.448,56	0,00
4302	Akaryakıt ve Yağ Alımları	109.549,59	0,00
4976	Akaryakıt ve Yağ Alımları	107.859,74	0,00
6473	Akaryakıt ve Yağ Alımları	102.178,62	0,00
7038	Akaryakıt ve Yağ Alımları	106.089,89	0,00
7768	Akaryakıt ve Yağ Alımları	103.054,64	0,00
9038	Akaryakıt ve Yağ Alımları	100.750,53	0,00
9751	Akaryakıt ve Yağ Alımları	103.189,91	0,00
10519	Akaryakıt ve Yağ Alımları	106.456,70	0,00
10574	Akaryakıt ve Yağ Alımları	8.594,22	0,00
11234	Akaryakıt ve Yağ Alımları	105.727,64	0,00
11686	Akaryakıt ve Yağ Alımları	22.992,30	0,00
11689	Akaryakıt ve Yağ Alımları	104.160,55	0,00
12268	Akaryakıt ve Yağ Alımları	107.648,69	0,00
12902	Akaryakıt ve Yağ Alımları	107.343,03	0,00
13772	Akaryakıt ve Yağ Alımları	110.643,38	0,00
13778	Akaryakıt ve Yağ Alımları	372,26	0,00
14110	Akaryakıt ve Yağ Alımları	110.929,57	0,00
14862	Akaryakıt ve Yağ Alımları	115.319,46	0,00
15007	Akaryakıt ve Yağ Alımları	11.518,82	0,00
15383	Akaryakıt ve Yağ Alımları	118.364,14	0,00
16368	Akaryakıt ve Yağ Alımları	118.140,39	0,00
17537	Akaryakıt ve Yağ Alımları	118.260,17	0,00
Toplam		2.190.361,46	0,00

Kamu idaresi cevabında; Özetle, 2018 yılı Mayıs ayından itibaren akaryakıt ihalesi kapsamında temin edilen ve belediye deposunda muhafaza edilen akaryakıt ile ilişkin bedellerin 150- İlk Madde ve Malzeme Hesabına kaydedilmeye başlandığı, tüketilme amacıyla ilgili birime verilen veya kullanılan akaryakıt bedelinin söz konusu hesaba alacak kaydı yapılarak giderleştirileceği ifade edilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından verilen cevapta bulguya iştirak edilmiş ve akaryakıt ihalesi kapsamında temin edilen ve belediye deposunda muhafaza edilen akaryakıt ile ilişkin bedellerin 150- İlk Madde ve Malzeme Hesabına kaydedilmeye başlandığı belirtilmiştir. Bulguda da belirtildiği üzere, kurumun 2017 yılı mizanında 150- İlk Madde ve Malzeme Hesabı 2.190.361,46 TL tutarında eksik yer almaktadır.

BULGU 3: Haberleşme Vergisi Beyannamelerinin Tahakkuk Kaydının Yapılmaması

Haberleşme Vergisi beyannamelerinin tahakkuk kaydının yapılmadığı görülmüştür.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun 33'üncü maddesinde bir ay içinde tahsil edilen telefon, teleks, faksimili ve data ücretlerine isabet eden Haberleşme Vergisinin, ilgili belediyeye tahsilatı takip eden ayın sonuna kadar bir beyanname ile bildirileceği ve aynı süre içinde tediye edileceği belirtilmiştir.

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 Haberleşme 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 Kırşehir Belediyesi muhasebe kayıtları incelendiğinde 36.355,49 TL tutarında Haberleşme Vergisi tahsil edildiği halde 120- Gelirlerden Alacaklar Hesabına hiç kayıt yapılmayarak söz konusu verginin tahakkuk kayıtlarının yapılmadığı görülmüştür.

Haberleşme Vergisi beyannamelerine ilişkin tahakkuk kayıtlarının yapılmaması neticesinde 120- Gelirlerden Alacaklar hesabı kurumun mizanında 36.355,49 TL tutarında eksik yer almaktadır.

Kamu idaresi cevabında; “Haberleşme vergilerin tahakkuk kaydı yapılmasına ilişkin 2018 yılında belirtilen bulgu konusunda da gerekli düzeltmeler ve önlemler alınarak tahakkuk kaydı oluşturulduktan sonra tahsili sağlanmaya başlanmıştır. Bu yolla beyan edilen Haberleşme vergisi vergisinin tahsil edilip edilmediğinin tespiti daha sağlıklı yapılmaya başlanmıştır. Denetim belirtilen hususlar uygulanmaya başlanmış olup tahakkuku yapıp

tahsili sağlanmaya başlanmıştır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından verilen cevapta bulguya iştirak edilmiş ve Haberleşme Vergisi beyannamelerine ilişkin tahakkuk kayıtlarının yapılmaya başlandığı belirtilmiştir. Bulguda da belirtildiği üzere, kurumun 2017 yılı mizanında 120- Gelirlerden Alacaklar hesabı 36.355,49 TL tutarında eksik yer almaktadır.

BULGU 4: İller Bankası Ortaklık Payının Muhasebe Kayıtlarında Olması Gerekinden Fazla Yer Alması

İller Bankasınca 2017 yılında kesilen ortaklık paylarının 240- Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına olması gerekenden fazla kaydedildiği görülmüştür.

6107 sayılı İller Bankası Anonim Şirketi Hakkında Kanun’un “Ortaklık ve sermaye yapısı” başlıklı 4’üncü maddesinde;

“(1) Bankanın ortakları il özel idareleri ve belediyelerdir.

(2) Bankanın sermayesi 9.000.000.000 (dokuz milyar) Türk Lirasıdır. Bu sermaye Bakanlar Kurulu kararı ile beş katına kadar artırılabilir.

(3) Sermaye tavanına ulaşıncaya kadar Bankanın ödenmiş sermayesine aşağıdaki kaynaklar eklenir:

a) 2/7/2008 tarihli ve 5779 sayılı İl Özel İdarelerine ve Belediyelere Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden Pay Verilmesi Hakkında Kanuna göre her ay Maliye Bakanlığı ve İller Bankası tarafından dağıtılacak vergi gelirleri paylarının toplamı üzerinden aylık olarak yüzde iki oranında kesilecek miktarlar.

...”

Hükmü yer almaktadır.

Madde hükmünden de anlaşılacağı üzere; İller Bankası sermaye tavanına ulaşıncaya kadar belediyelerden her ay belirli miktarda kesinti yaparak sermayesine eklemektedir. 2017 yılında İller Bankası tarafından banka sermayesine eklenmek üzere kesilen tutar, ayrıntısı aşağıdaki tabloda görüleceği üzere, 1.559.301,63 TL'dir.

Tablo 6: 2017 yılı İller Bankası Sermaye Kesintileri

Ay	Miktar (TL)
12	135.552,79
11	124.483,32
10	152.863,73
09	137.071,14
08	108.363,62
07	151.338,40
06	110.347,26
05	98.799,39
04	119.014,17
03	144.119,88
02	118.778,81
01	158.569,12
Toplam	1.559.301,63

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 240- Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının niteliğinin açıklayan 178'inci maddesinde bu hesabın kanuni yetkilere dayanılarak mali kuruluşların sermayesine iştirak edilen tutarların izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmiştir. Aynı Yönetmelik'in 240- Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına ilişkin işlemleri açıklayan 179'uncu maddesinde;

"(1) Mali kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabına ilişkin işlemler aşağıda gösterilmiştir.

a) Mali kuruluşların gerek nominal sermaye ve gerekse aynı sermaye transferi şeklindeki iştirakler gerçeğe uygun değeri ile bu hesaba kaydedilir. Sermayesine iştirak edilen mali kuruluşlara nakdi veya aynı sermaye şeklindeki katılımların bu hesapta kayıtlı tutarların ilgili mali kuruluşların öz kaynak hesaplarında karşılık olarak yer alan tutarlarla eşit olması gerekir. Sermaye iştiraklerinin enflasyon düzeltmesi işlemine tabi tutulması sonucu ortaya çıkan değer artışları da ilgili mali kuruluşların kayıtlarına uygun olarak bu hesaba kaydedilir. Değerleme artışlarının birbirine uygun şekilde hesaplara yansıtılmasında ilgili mali kuruluşun enflasyon düzeltmesi işlemi sonucu ortaya çıkan yeni değerler esas alınır. Mali kuruluşlarca yapılan enflasyon düzeltmesi işlemlerine ilişkin belgeler kuruma gönderilir. Muhasebe birimi sermaye hareketlerine ilişkin bu belgeleri esas alarak muhasebeleştirme işlemlerini yapar. Enflasyon düzeltmesi ve sermaye hareketlerine ilişkin belgelerin birer nüshası muhasebeleştirme belgesine eklenir.

...”

Denilmektedir.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümleri beraber değerlendirildiğinde, İller Bankası tarafından sermayesine eklenmek üzere bir kesinti yapıldığında, bu tutarın belediyenin İller Bankasındaki iştirak sermayesini artırması sebebiyle, 240- Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının borcuna aynı tutarda kayıt yapılmalıdır.

Kırşehir Belediyesinin 2017 yılı yevmiye defteri incelendiğinde, söz konusu iştirak sermayesi tutarları için 240- Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının borcuna toplamda 1.580.573,43 TL tutarında kayıt yapıldığı görülmüştür. Ancak İller Bankası verilerine göre 2017 yılında 240- Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının borcuna, ayrıntısı yukarıda gösterilen tabloda görüleceği üzere, 1.559.301,63 TL tutarında kayıt yapılması gerekirdi. Söz konusu uygulama neticesinde, kurumun 2017 yılı bilançosunda 240- Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı 21.271,80 TL (1.580.573,43- 1.559.301,63) tutarında fazla yer almaktadır.

Kamu idaresi cevabında; “2017 yılı 4630 nolu yevmiyede İller Bankası pay kaydı yapılırken, elektrik aydınlatması gideri olarak gösterilmesi gereken 21.271,80 TL sehven 240 nolu hesap kullanılmıştır. Belirtilen hesap hatası 201818.05.2018/6771 nolu yevmiye ile düzeltilerek İller Bankası ile hesap denkliği sağlanmıştır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından verilen cevapta bulguya iştirak edilmiş ve İller Bankası ortaklık payına ilişkin gerekli düzeltme kaydının yapıldığı belirtilmiştir. Bulguda da belirtildiği üzere, kurumun 2017 yılı bilançosunda 240- Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı 21.271,80 TL tutarında fazla yer almaktadır.

BULGU 5: Yangın Sigortası Vergisi Beyannamelerinin Tahakkuk Kayıtlarının Eksik Yapılması

Yangın Sigortası Vergisi beyannamelerinin tahakkuk kaydının eksik yapıldığı 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 Kırşehir Belediyesi muhasebe kayıtları incelendiğinde; 39.991,83 TL tutarında Yangın Sigortası Vergisi tahsil edildiği halde 120- Gelirlerden Alacaklar Hesabına 4.987,85 TL tutarında kayıt yapıldığı, bakiye 35.003,98 TL tutarındaki yangın sigortası vergisi için 120- Gelirlerden Alacaklar Hesabına herhangi bir kayıt yapılmadığı görülmüştür.

Yangın Sigortası Vergisi beyannamelerine ilişkin tahakkuk kayıtlarının eksik yapılması neticesinde 120- Gelirlerden Alacaklar hesabı kurumun mizanında 35.003,98 TL tutarında eksik yer almaktadır.

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

Sonuç olarak Kurum tarafından verilen cevapta bulguya iştirak edilmiş ve Yangın Sigortası Vergisi beyannamelerine ilişkin tahakkuk kayıtlarının yapılmaya başlandığı belirtilmiştir. Bulguda da belirtildiği üzere, kurumun 2017 yılı mizanında 120- Gelirlerden Alacaklar hesabı 35.003,98 TL tutarında eksik yer almaktadır.

BULGU 6: Bazı Taşınmaz Kiralamalarının 2886 Sayılı Kanunun 51/g Maddesine Göre Yapılması

Taşınmaz kiralınmasında, 51/g usulüne başvurulduğu belirlenmiştir. Ancak; bahse konu ihalelerin, 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 51/g maddesine istinaden pazarlıkla yapılması mümkün değildir.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 2'nci maddesinde;

“Bu Kanunun yürütülmesinde, ihtiyaçların en iyi şekilde, uygun şartlarla ve zamanında karşılanması ve ihalede açıklık ve rekabetin sağlanması esastır.

...”

36'ncı maddesinde;

“Bu Kanunun 1 inci maddesinde yazılı işlere ilişkin ihalelerde, tekliflerin gizli olarak verilmesini sağlayan kapalı teklif usulü esastır.

Ancak, 44 üncü maddede gösterilen işler belli istekliler arasında kapalı teklif usulüyle, 45 inci maddede gösterilen işler açık teklif usulüyle, 51 inci maddede sayılan işler pazarlık, 52 nci maddede gösterilen işler de yarışma usulüyle yaptırılabilir.”

51/g maddesinde;

“Kullanışlarının özelliği, idarelere yararlı olması veya ivediliği nedeniyle kapalı veya açık teklif yöntemleriyle ihalesi uygun görülmeyen, Devletin özel mülkiyetindeki taşınır ve taşınmaz malların kiralanması, trampası ve mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ile Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerlerin kiralanması ve mülkiyetin gayri ayni hak tesisi,”

Hükümlerine yer vermiştir.

Yukarıdaki Kanun hükümleri birlikte değerlendirildiğinde; ihalede açıklık ve rekabetin sağlanmasının, Kanun'un temel ilke ve prensiplerinden olduğu ve bu ilke ve prensibin gereği olarak, Kanun'un 36'ncı maddesi hükmünde yer alan Kapalı Teklif Usulünün esas usul, diğer usullerin ise belirli şartlar dahilinde uygulanacak istisnai usuller mahiyetinde olduğu anlaşılmaktadır.

2886 sayılı Kanun'un 51/g maddesi; Devletin özel mülkiyetindeki taşınır ve taşınmaz malların kiralanması, trampası ve mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ile Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerlerin kiralanması ve mülkiyetin gayri ayni hak tesisine izin vermekte ve dolayısıyla Belediyelerin özel mülkiyetinde bulunan taşınmazlar için söz konusu hüküm doğrultusunda pazarlık ihalesi yapılmasına ise imkân vermemektedir.

Her ne kadar, 2886 sayılı Kanun'un “Kapsam” başlıklı 1'inci maddesinde; belediyelerin alım, satım, yapım, kira, hizmet trampa, mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ve

taşıma işlerinin bu Kanundaki yazılı hükümlere göre yürütüleceği belirtilmiş ise de, "Devletin özel mülkiyetindeki" ve "Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerler" ifadelerinden; Belediyelerin özel mülkiyetinde bulunan taşınmazların değil, bilakis Hazineye ait olan taşınmazların tarif edildiği hususu aşikârdır.

Nitekim Danıştay 13' üncü Dairesinin 21.10.2008 tarih ve E:2007/4476, K: 2008/6874 sayılı Kararında; "Belediyenin mülkiyetindeki taşınmazın, 2886 sayılı Kanun'un 51. maddesinin (g) bendi uyarınca, pazarlık usulü ile turizm amaçlı tesis yapılmak ve işletilmek üzere mülkiyetten gayri ayni hak tesis edilmek suretiyle, (daimi ve sürekli üst hakkı kurulmak suretiyle) 30 yıllığına kiralanmasına ilişkin belediye encümeni kararını, belediyelere ait taşınmazların "devletin özel mülkü" ve "devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yer"lerden olmadığı, bu nedenle 2886 sayılı Yasa'nın 51/g maddesi kapsamında kiralanmasının, trampasının ve mülkiyetin gayri ayni hak tesisi yoluyla devrinin, olanaklı olmadığı gerekçesiyle, iptal eden mahkeme kararının hukuka uygun olduğu" hususu hüküm altına alınmıştır.

Dolayısıyla, yukarıda izah edilen gerekçeler karşısında, aşağıda yer alan taşınmazların kiralama işlemleri 2886 sayılı Kanun hükümlerine aykırı hareket edilmek suretiyle tekemmül ettirildiği kanaatine varılmıştır.

Tablo 7 : 2886 sayılı Kanun'un 51/g Maddesine Göre Kiraya Verilen Taşınmazlar

S.NO	SİCİL NO	ADRES	İHALE YÖNTEMİ	İHALE TARİHİ	İHALE TUTARI (TL)
1	103278	Ahi Evran Mah. Kentpark 2 Nolu Bağımsız Büfe K.Alan 31.75 M2-A.Alan 94 M2	51 (g)	5.04.2017	20.600,00
2	101987	Ahi Evran Mah. Kentpark 8 Li Satış Birimlerinden 1 Nolu Satış Birimi	51 (g)	22.03.2017	4.500,00
3	104681	Ahi Evran Mah. Kentpark 8 Li Satış Birimlerinden 2 Nolu Satış Birimi	51 (g)	10.05.2017	4.500,00
4	105244	Ahi Evran Mah. Kentpark 8 Li Satış Birimlerinden 3 Nolu Satış Birimi	51 (g)	3.05.2017	4.500,00
5	94887	Ahi Evran Mah. Kentpark Oyun Alanı	51 (g)	5.04.2017	36.000,00
6	37468	Ahi Evran Mah. Kentpark Gözlem Kulesi Ve 1 Adet Tenis Kortu	51 (g)	12.07.2017	3.500,00
7	76646	Medrese Mah. Cacabey Kent Meydanı 1 Nolu Kioks	51 (g)	12.07.2017	8.500,00

8	61435	Kuşdilli Mah. Uzun Çarşı Mevkii 849 Ada 1 Nolu Parsel Dükkân	51 (g)	7.06.2017	2.450,00
9	26306	Terme Cad. Ahi Evran Üniversitesi Eğitim Fakültesi Yanı Büfe Yeri	51 (g)	5.04.2017	8.100,00
10	3452	Kındam Mah Toki Evleri Cıvarı Büfe Yeri	51 (g)	9.08.2017	1.350,00
11	4960	Bağbaşı Mah Toki Evleri Cıvarı Büfe Yeri	51 (g)	9.08.2017	3.150,00
12	67713	Kervansaray Mah. Ahi Evran Eğitim Ve Araştırma Hastanesi Karşısı Çiçek Satış Büfesi	51 (g)	14.06.2017	1.000,00
13	124013	Yenice Mah Eski Otobüs Terminali Yanı Kamyon Park Alanı	51 (g)	5.04.2017	4.750,00
14	46406	Yenice Mah. Terme Cad. Neşet Ertaş Kültür Ve Sanat Merkezi Kitap Kafe	51 (g)	12.07.2017	24.000,00
15	61538	Yenice Mah. Eski Otobüs Terminali Otobüs Bakım İstasyonu	51 (g)	5.07.2017	18.200,00
16	308632	Kuşdilli Mah Şehit Femin Duman İle Şehit Metin Koca Caddelerinin Kesiştiği Alan 29904 -28252 Koordinatında Baz İstasyonu Alanı	51 (g)	8.02.2017	17.000,00
17	308632	Kayabaşı Mah Cezaevi Yanı Yalnıztepe 27906-29740 Koordinatında Baz İstasyonu Alanı (Üniversite Kampüsünü Gören Eski Su Deposu Yanı)	51 (g)	8.02.2017	17.000,00
18	308632	Aşıkpaşa Mah.Boztepe Yolu Mevkii 2173 Ada 6 Nolu Parsel Baz İstasyonu Alanı	51 (g)	8.02.2017	17.000,00

Kamu idaresi cevabında; “Bazı taşınmaz kiralalarının 2886 Sayılı Devlet İhale Kanunu 51/g maddesine göre yapılması hakkında ki tespit uyarınca Başkanlığımızca 2018 mali yılında ekli gazete ilanlarında da görüleceği üzere 2886 Sayılı Devlet İhale Kanununun 45 maddesine göre Açık İhale ile yapılmaya başlanmış olup Denetim Raporuna konu olan tespit giderilmiştir. Bundan sonraki ihalelerde açık ihale usulü yapılmaya devam edilecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından verilen cevapta bulguya iştirak edilmiş ve 2018 yılı itibarıyla taşınmaz kiralalarında 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu’nun 51/g maddesine başvurulmayacağı belirtilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 7: Sosyal Denge Tazminatı Sözleşmelerinde Mevzuata Aykırı Hükümler Bulunması

Kırşehir Belediyesi ile Bem-Bir-Sen arasında akdedilen ve 01.01.2017-31.12.2017 dönemini kapsayan sosyal denge 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 İmzalanması" başlıklı 32'nci maddesinin 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 15'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 başkanın iznine bağlı olarak ücretsiz tahsis eder.

b) Teknik elemanlarının ve zabıta memurlarının sendikanın bilgisi dâhilinde mesleki konularda bilgi ve becerilerinin artırılması amacı ile değişik ekiplerle rotasyonu sağlanır."

16'ncı maddesinde;

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

19'uncu maddesinde;

“Yıllık izni bulunmayan (kullanmış olan) mazeret izni olarak yılda 10 gün olmak üzere işveren çalışana mazeret izni kullandırır, (o yıl içinde)”,

20'nci maddesinde;

“a) Çalışanın ödeme sorumluluğu: Kamu Görevlileri, işvereni iş güvenliği ve işçi sağlığı önlemleri aldığı işyerlerinde kamu görevlisinin kusuruna binaen meydana getirdiği zararları, kusuru oranında işverene ödemekle yükümlüdür. Meydana gelen hasarın veya kusurun tespiti amacıyla bir zarar takdir komisyonu kurulur. Komisyonun kararı olmadan çalışanlardan herhangi bir zarar tazminine gidilemez. Çalışanın kusuru tespit edildiği takdirde, kusuru oranında ödemekle yükümlü olduğu meblağ aylığının 1/4 ünü geçmeyecek şekilde kesilir.

b) Zarar takdir komisyonu: İşyeri kurulu bu hususta zarar takdir komisyonu olarak görev yapar.”,

22'nci maddesinde;

“İşveren kamu görevlilerinin acil hastalıkları durumunda çalıştıkları işyeri ile sevk edildikleri hastane arasında hastaların hastaneye gidebilmesi için imkânlar dâhilinde vasıta temin eder.”,

23'üncü maddesinde;

“a) Çalışanın sel, yangın, deprem gibi doğal afetlere maruz kalması halinde uğradığı zarar için işyeri kurulunun belirleyeceği oranda katkı sağlar.

b) Sosyal Denge Tazminatından yararlanan personelden kesilecek olan yardım tutarları ve süresinin belirlenmesi Belediye Başkanının yetkisi dâhilindedir. İlimizde meydana gelecek sel, yangın, deprem vb. gibi afetler ile ilimize gelen mülteci ve ailelerine Sosyal Denge Tazminatından yardım kesintisi yapmaya Belediye Başkanı yetkilidir.”,

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, sadece sosyal denge tazminatını belirlemek üzere akdedilmelidir.

Kamu idaresi cevabında; “İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğümüzün 28.05.2018/6982 sayılı ekli savunmasında da görüleceği üzere Başkanlığımızın 01.01.2018 tarih – 31.12.2018 tarihleri arasında geçerli olan Sosyal Denge Sözleşmesinde belirtilen maddeler Denetim Raporunda ki tespitler göz önünde bulundurularak 2019 yılında yeniden güncellenecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından verilen cevapta bulguya iştirak edilmiş ve bulgu konusu tespitler göz önünde bulundurularak sosyal denge tazminatı sözleşmelerine mevzuata aykırı hükümler konulmayacağı belirtilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 8: Sözleşme Yükümlülüğünü Yerine Getirmeyen Kiracılara Yasal Takibatta Bulunulmaması

Taşınmazı kiralayıp sözleşme imzalayan kişilerle ilgili olarak; sözleşmede belirlenen kira tutarlarını ödememesi durumunda, 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.

Yapılan inceleme sonucunda; kira sözleşmesinde belirtilen yükümlülüğünü yerine getirmeyen müşteri (kiracı) hakkında Kanunun 62’nci maddesine göre kesin teminatın gelir kaydedilip, alacaklar için icra yoluna başvurulmadığı görülmüştür. 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 anlaşılmıştır.

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

Kamu idaresi cevabında; “Sözleşme yükümlülüğünü yerine getirmeyen kiracılara yasal işlem bulunulmaması hakkında Belediyemiz ile kiracı arasında yapılan sözleşme hükümlerine göre işlem yapılmaya başlanılmış olup 2886 Sayılı Devlet İhale Kanununun 62 ve 63 maddeleri uyarınca teminatları ekli muhasebe işlem fişlerinden de görüleceği üzere irad kaydedilmiş ve 84 madde uyarınca ihalelerden geçici yasaklama kararı verilmeye başlanmıştır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından verilen cevapta bulguya iştirak edilmiş ve sözleşme yükümlülüğünü yerine getirmeyen kiracılara ilişkin gerekli yasal takibata başlandığı belirtilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

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

Kırşehir Belediyesi 2017 YILI BİLANÇOSU									
		N-2 Yılı	N-1 Yılı	Cari Yıl			N-2 Yılı	N-1 Yılı	Cari Yıl
		TL	TL	TL			TL	TL	TL
I	DÖNEN VARLIKLAR	38.288.044,33	44.864.244,33	56.648.444,32	III	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	35.181.809,53	36.651.252,32	42.450.925,80
A	HAZIR DEĞERLER	4.026.876,76	7.597.566,26	6.471.927,04	A	KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	0	0	0
1	Kasa Hesabı	0	0	0	1	Banka Kredileri Hesabı	0	0	0
2	Alınan Çekler Hesabı	0	0	0	2	Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı	0	0	0
3	Banka Hesabı	2.945.758,92	6.636.299,93	4.956.594,83	3	Cari Yılda Ödenecek Tahviller Hesabı	0	0	0
4	Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesa (-)	0	0	0	4	Kısa Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı	0	0	0
5	Proje Özel Hesabı	0	0	0	B	KISA VADELİ DIŞ MALİ BORÇLAR	0	0	0
6	Döviz Hesabı	0	0	414.272,47	1	Cari Yılda Ödenecek Dış Mali Borçlar Hes	0	0	0
7	Döviz Gönderme Emirleri Hesabı (-)	0	0	0	C	FAALİYET BORÇLARI	23.895.267,91	26.307.635,11	28.495.860,58
8	Diğer Hazır Değerler Hesabı	0	0	0	1	Bütçe Emanetleri Hesabı	23.895.267,91	26.307.635,11	28.495.860,58
9	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesab	1.081.117,84	961.266,33	1.101.059,74	2	Bütçeleştirilecek Borçlar Hesabı	0	0	0
B	MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR	0	0	0	D	EMANET YABANCI KAYNAKLAR	5.526.000,83	6.199.180,66	6.801.849,50
3	ÖZEL KESİM TAHVİL SENET VE BONOLARI HESABI	0	0	0	1	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	4.921.299,78	5.729.992,37	6.143.824,23
3	KAMU KESİMİ TAHVİL SENET VE BONOLARI HESABI	0	0	0	2	Emanetler Hesabı	604.701,05	469.188,29	658.025,27
1	Menkul Varlıklar Hesabı	0	0	0	E	ALINAN AVANSLAR	0	0	0
2	Diğer Menkul Kıymet ve Varlıklar Hesabı	0	0	0	1	Alınan Sipariş Avansları Hesabı	0	0	0
C	FAALİYET ALACAKLARI	17.138.163,03	20.380.173,68	23.551.297,91	2	Alınan Diğer Avanslar Hesabı	0	0	0
1	Gelirlerden Alacaklar Hesabı / Alıcılar	308.989,52	1.457.415,06	837.048,73	F	YILLARA YAYGIN İNŞAAT VE ONARIM HAKEDİŞL	0	0	0
2	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	12.616.278,26	13.322.819,51	17.168.031,75	1	Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakedişl	0	0	0
3	Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar	2.381.045,67	3.438.166,26	3.404.467,01	G	ÖDENECEK VERGİ ve DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	5.249.709,57	3.983.878,97	6.834.525,42

T.C. Sayıştay Başkanlığı

4	Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	1.824.429,20	2.143.935,45	2.141.750,42	1	Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	3.011.592,84	1.299.441,73	1.710.387,95
5	Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı	7.420,38	17.837,40	0	2	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hes	1.756.541,54	1.495.856,84	473.796,23
D	KURUM ALACAKLARI	0	0	0	3	Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Y	0	434.232,87	722.827,16
1	Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hes	0	0	0	4	Kamu İdareleri Payları Hesabı	481.575,19	0	1.585.840,10
2	Takipteki Kurum Alacakları Hesabı	0	0	0	5	Vadesi Geçmiş Ertelemiş Veya Taksitlend	0	754.347,53	2.341.673,98
E	DİĞER ALACAKLAR	1.613.405,37	996.158,27	1.023.924,53	H	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLAR	0	0	0
1	Kişilerden Alacaklar Hesabı	1.613.405,37	996.158,27	1.023.924,53	1	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	0	0	0
F	STOKLAR	0	0	0	2	Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesabı	0	0	0
1	İlk Madde ve Malzeme Hesabı	0	0	0	I	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAH	508.350,08	148.844,54	292.651,52
2	Ticari Mallar Hesabı	0	0	0	1	Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı	0	0	0
3	Diğer Stoklar Hesabı	0	0	0	2	Gider Tahakkukları Hesabı	508.350,08	148.844,54	292.651,52
G	ÖN ÖDEMELER	475.424,10	566.279,91	10.299.545,15	J	DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	2.481,14	11.713,04	26.038,78
1	İş Avans ve Kredileri Hesabı	0	0	0	1	Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabı	0	0	0
2	Personel Avansları Hesabı	0	0	0	2	Sayım Fazlaları Hesabı	2.481,14	11.713,04	26.038,78
3	Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	475.424,10	566.279,91	539.228,35	3	Diğer Çeşitli Kısa Vadeli Yabancı Kaynak	0	0	0
4	Akreditifler Hesabı	0	0	0	IV	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	160.817.327,95	200.217.484,06	220.605.764,59
5	Mahsup Dönemine Aktarılan Avans ve Kredi	0	0	9.760.316,80	A	UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	128.944.188,14	156.188.332,92	188.502.860,67
6	Proje Özel Hesabından Verilen Avans ve A	0	0	0	1	Banka Kredileri Hesabı	128.944.188,14	156.188.332,92	187.864.427,85
7	Doğrudan Dış Proje Kredi Kullanımları Av	0	0	0	2	Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı	0	0	638.432,82
H	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAH	0	0	0	3	Tahviller Hesabı	0	0	0
1	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	0	0	0	4	Uzun Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı	0	0	0
I	DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	15.034.175,07	15.324.066,21	15.301.749,69	B	UZUN VADELİ DIŞ MALİ BORÇLAR	0	90.259,86	90.259,86
1	Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı	15.032.394,58	15.316.300,31	15.279.965,70	1	Dış Mali Borçlar Hesabı	0	90.259,86	90.259,86
2	İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı	0	0	0	C	DİĞER BORÇLAR	16.679.376,57	21.145.319,53	20.468.548,35
2	Sayım Noksanları Hesabı	1.780,49	7.765,90	21.783,99	1	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	0	0	0
II	DURAN VARLIKLAR	444.779.095,75	492.103.890,33	546.061.495,02	2	Kamuya Olan Ertelemiş veya Taksitlendir	16.679.376,57	21.145.319,53	20.468.548,35
A	Menkul Varlıklar	0	0	0	D	ALINAN AVANSLAR	0	0	0
1	Menkul Varlıklar Hesabı	0	0	0	1	Alınan Sipariş Avansları Hesabı	0	0	0

T.C. Sayıştay Başkanlığı

2	Diğer Menkul Kıymet ve Varlıklar Hesabı	0	0	0	2	Alınan Diğer Avanslar Hesabı	0	0	0
B	FAALİYET ALACAKLARI	261.149,83	1.982.588,00	803.038,33	E	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	757.697,17	5.237.577,85	4.829.333,40
1	Gelirlerden Alacaklar Hesabı/Alıcılar He	6.952,11	928.026,37	316.365,39	1	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	757.697,17	5.237.577,85	4.829.333,40
2	Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar	162.587,36	1.054.561,63	486.672,94	2	Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesabı	0	0	0
3	Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı	91.610,36	0	0	F	GELECEK YILLARA AİT GELİRLER ve GİDER TA	14.436.066,07	17.555.993,90	6.714.762,31
C	KURUM ALACAKLARI	0	0	0	1	Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı	0	0	0
1	Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hes	0	0	0	2	Gider Tahakkukları Hesabı	14.436.066,07	17.555.993,90	6.714.762,31
D	MALİ DURAN VARLIKLAR	5.408.572,35	6.694.263,01	8.146.882,94	G	DİĞER UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0	0	0
1	Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler He	5.009.559,85	6.295.250,51	7.875.823,94	1	Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesa	0	0	0
2	Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırıl	399.012,50	399.012,50	271.059,00	V	ÖZ KAYNAKLAR	287.068.002,60	300.099.398,28	339.653.248,95
3	SERMAYE TAAHHÜTLERİ (-)	0	0	0	A	NET DEĞER	282.861.225,30	279.203.391,34	281.070.023,21
E	MADDİ DURAN VARLIKLAR	439.109.373,51	483.427.039,26	537.111.573,69	1	Net Değer / Sermaye Hesabı	282.861.225,30	279.203.391,34	281.070.023,21
1	Arazi ve Arsalar Hesabı	96.552.324,34	89.272.834,35	88.321.803,25	B	DEĞER HAREKETLERİ	0	0	0
2	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	196.133.289,48	196.340.588,93	230.845.490,97	1	Muhasebe Birimleri Arası İşlemler Hesabı	0	0	0
3	Binalar Hesabı	61.518.915,73	91.501.891,44	99.687.683,93	2	Değer Hareketleri Sonuç Hesabı	0	0	0
4	Tesis, Makine, Cihaz ve Aletler Hesabı	6.578.778,41	7.094.656,35	8.020.485,80	C	YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI	0	0	0
5	Taşıtlar Hesabı	6.396.629,32	7.116.495,32	7.593.386,57	1	Yeniden Değerleme Farkları Hesabı	0	0	0
6	Demirbaşlar Hesabı	6.141.081,90	6.628.869,78	9.044.313,48	D	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	0	18.939.745,24	33.553.704,08
7	Diğer Maddi Duran Varlıklar Hesabı	0	0	0	1	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	0	18.939.745,24	33.553.704,08
8	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	17.836.330,33	17.125.096,92	18.195.023,28	E	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-14.732.967,94	-12.657.697,14	-7.539.179,85
9	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	83.624.684,66	102.596.800,01	111.793.432,97	1	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları (-)	14.732.967,94	12.657.697,14	7.539.179,85
0	Yatırım Avansları Hesabı	0	0	0	F	DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	18.939.745,24	14.613.958,84	32.568.701,51
F	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0	0	0	1	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	18.939.745,24	14.613.958,84	32.568.701,51
1	Haklar Hesabı	4.915.436,21	5.751.989,42	7.911.676,86	2	Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı (-)	0	0	0
2	Özel Maliyetler Hesabı	0	54.271,84	54.271,84					
3	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	4.915.436,21	5.806.261,26	7.965.948,70					
G	GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TA	0	0	0					

T.C. Sayıştay Başkanlığı

1	Gelecek Yıllara Ait Giderler Hesabı	0	0	0				
H	DİĞER DURAN VARLIKLAR	0,06	0,06	0,06				
1	Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran	544.404,32	544.404,32	544.404,32				
2	Diğer Çeşitli Duran Varlıklar Hesabı	0	0	0				
3	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	544.404,26	544.404,26	544.404,26				
	AKTİF TOPLAMI	483.067.140,08	536.968.134,66	602.709.939,34	PASİF TOPLAMI	483.067.140,08	536.968.134,66	602.709.939,34
1	GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0	0	0	A	ÖDENEK HESAPLARI	0	0
2	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI	0	0	0	1	BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0	0
B	NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI	22.569.743,80	25.246.559,42	23.977.218,76	2	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN ÖDENEKLER HESABI	0	0
1	TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	22.569.743,80	25.246.559,42	23.977.218,76	B	NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI	22.569.743,80	25.246.559,42
2	KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMETLER HESABI	0	0	0	1	TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	22.569.743,80	25.246.559,42
C	TAAHHÜT HESAPLARI	12.702.608,47	31.823.108,65	48.582.577,47	2	KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET EMANETLERİ HESABI	0	0
1	GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	12.702.608,47	31.823.108,65	48.582.577,47	C	TAAHHÜT HESAPLARI	12.702.608,47	31.823.108,65
D	Diğer Nazım Hesaplar	877.390,00	877.390,00	877.390,00	1	GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	12.702.608,47	31.823.108,65
1	Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı	877.390,00	877.390,00	877.390,00	D	Diğer Nazım Hesaplar	877.390,00	877.390,00
2	MADDİ DURAN VARLIKLARIN KİRA VE İRTİFAK HAKKI GELİRLERİ	0	0	0	1	Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı	877.390,00	877.390,00
	GENEL TOPLAM	519.216.882,35	594.915.192,73	676.147.125,57	GENEL TOPLAM	519.216.882,35	594.915.192,73	676.147.125,57

2017 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kodu	GİDERİN TÜRÜ	2015 Yılı		2016 Yılı		Cari Yıl (2017)		Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kodu	GELİRİN TÜRÜ	2015 Yılı		2016 Yılı		Cari Yıl (2017)	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr				TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
			630	1	Zamlar ve Tazminatlar	12.085.253	65	14.513.458				62	15.367.271	62	600	1	Vergi Gelirleri
630	2	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	1.823.269	61	2.199.730	11	2.441.771	0	600	3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	23.931.769	34	32.122.691	53	31.914.897	66
630	3	Zirai Malzeme ve İlaç Alımları	54.838.999	56	69.050.175	74	77.171.277	83	600	4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	5.698.859	23	4.069.464	73	5.961.497	92
630	4	YTL Cinsinden Diğer İç Borç Faiz Giderleri	3.102.438	85	14.955.035	24	2.859.302	90	600	5	Diğer Gelirler	63.088.964	61	69.879.098	81	82.380.590	73
630	5	Hane Halkına Yapılan Diğer Transferler	1.474.502	55	1.180.997	75	2.039.942	7	600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	235.503	19	446.189	83	1.067.759	33

630	7	Kamu Ortaklıklarına	525.517	40	1.032.567	69	1.061.847	34			GELİRLER TOPLAMI	109.811.518	24	127.562.810	89	143.554.218	25
630	11	Maddi Duran Varlıkların Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Farklar	5.106	58	0	0	0	0			FAALİYET SONUCU	18.939.745	24	14.613.958	84	32.568.701	51
630	12	Mal Satış Gelirleri	3.629.922	13	5.899	36	63.218	50									
630	13	Yeraltı ve Yerüstü Düzenlerinin Amortisman Giderleri	11.317.123	98	1.961.260	8	3.229.613	80									
630	14	Yedek Parçalar	4.729	26	5.077	97	724.981	98									
630	20	Vergi Gelirleri	2.064.909	43	8.044.649	49	6.026.289	70									
		GİDERLER TOPLAMI	90.871.773	0	112.948.852	5	110.985.516	74									