



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**ERZİNCAN 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 .....	2
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI .....	4
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	9
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	10
8.	EKLER.....	25



## TABLÖLAR LİSTESİ

- Tablo-1:** Kamu İdaresine Ait Bütçe Gerçekleşmeleri (Gider)
- Tablo-2:** Kamu İdaresine Ait Bütçe Gerçekleşmeleri (Gelir)
- Tablo-3:** Taşınırların Yılsonu Bakiyeleri
- Tablo-4:** İnfaz Edilmeyen Sayıştay İlamları



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

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

Belediye bütçesi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 12'nci maddesinde yapılan sınıflandırma uyarınca mahalli idare bütçesi olarak hazırlanmakta ve uygulanmakta olup mali işlemlerinin muhasebeleştirilmesinde 27.05.2016 tarih ve 29724 (Mükerrer) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine tabidir. Kurumun 2017 yılı gider ve gelir bütçeleri ile gerçekleşen tutarları aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir.

Bütçe Giderinin Türü	Bütçe Tahmini	Gerçekleşme
01-Personel Giderleri	21.141.146,34	18.589.012,30
02-Sos.Güv.Kur.Dev.Prm.Gid.	2.151.220,00	3.021.890,54
03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri	62.929.976,42	74.397.611,62
04-Faiz Giderleri	435.400,00	273.928,40
05-Cari Transferler	3.334.850,00	2.605.788,16
06-Sermaye Giderleri	6.225.174,24	16.661.622,93
07-Sermaye Transferleri	66.200,00	2.213.696,42
08-Borç Verme	0,00	3.000,00
09-Yedek Ödenek	6.716.243,00	0,00
TOPLAM	103.000.210,00	117.766.550,37

Bütçe Gelirinin Türü	Bütçe Tahmini	Gerçekleşme
01-Vergi Gelirleri	13.241.200,71	9.239.339,62
03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	31.935.481,85	32.133.651,08
04-Al.Bağış ve Yrd.ile Özel Gelirler	480.000,00	12.635.263,32
05-Diğer Gelirler	56.143.662,05	60.842.313,08
06-Sermaye Gelirleri	1.202.365,39	2.541.816,25
BÜTÇE GELİRİ TOPLAMI	103.002.710,00	117.392.383,35



09-Ret ve İadeler	2.500,00	2.149.928,71
NET BÜTÇE GELİRİ	103.000.210,00	115.242.454,64

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

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- 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 yansıtmışından 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: Belediyeye Tahsis Edilen Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında İzlenmemesi**

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 187'nci maddesinde, kamu idarelerince tahsisli olarak kullanılan taşınmazların yardımcı hesaplar itibarıyla izleneceği, taşınmazların tahsisinin kaldırılmasına karar verilmesi halinde taşınmazı tahsis eden idare ile taşınmazın tahsis edildiği idarenin muhasebe hizmetlerini yürüten muhasebe birimleri tarafından tahsise ilişkin muhasebe kayıtlarının kapatılacağı, aynı Yönetmelik'in 189'uncu maddesinde ise tahsise konu edilen arazi ve arsaların, tahsis edilen kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değer üzerinden 250-Arazi ve Arsalar Hesabına borç, 500-Net Değer/Sermaye Hesabına alacak kaydedileceği, hüküm altına alınmıştır.

Yapılan incelemede, kamu hizmetlerinde kullanılmak üzere Maliye Bakanlığı tarafından Belediyeye tahsis edilen 13 adet taşınmaz (arazi ve arsa) için bahsedildiği şekilde bir muhasebe kaydının yapılmadığı görülmüştür.

**Kamu idaresi cevabında;** özetle, kamu hizmetlerinde kullanılmak üzere Belediyeye tahsis edilen taşınmazların değerlerinin tespit edilmesinden sonra muhasebe kayıtlarının yapılacağı ve bundan sonra Kuruma tahsis edilecek olan taşınmazların takibinin yapılacağı belirtilmektedir.

**Sonuç olarak;** Belediyeye tahsis edilen taşınmazların değerlerinin tespit edilmesinden sonra muhasebe kayıtlarının yapılacağı bildirilmiştir. Ancak bulgu konusu işlem "Maddi Duran Varlıklar" ve "Özkaynaklar" hesap alanlarına hatalı yansımakta, bu durum 2017 yılı mali tablolarının doğruluğu ve güvenilirliğini etkilemektedir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

### **BULGU 2: Belediye Tarafından Kamu İdarelerine Tahsis Edilen Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında İzlenmemesi**

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 187'nci maddesinde, kamu idaresinin mülkiyetinde olan taşınmazlardan diğer kamu idarelerine tahsis edilenlerin

yardımcı hesaplar itibarıyla izleneceği, taşınmazların tahsisinin kaldırılmasına karar verilmesi halinde taşınmazı tahsis eden idare ile taşınmazın tahsis edildiği idarenin muhasebe hizmetlerini yürüten muhasebe birimleri tarafından tahsise ilişkin muhasebe kayıtlarının kapatılacağı, aynı Yönetmelik'in 189 ve 193'üncü maddelerinde ise tahsise konu edilen arazi ve arsaların/binaların, tahsis eden kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değer üzerinden 500-Net Değer/Sermaye Hesabına borç, 250-Arazi ve Arsalar veya 252-Binalar Hesabına alacak kaydedileceği, hüküm altına alınmıştır.

Yapılan incelemede, kamu hizmetlerinde kullanılmak üzere çeşitli kamu kurum ve kuruluşlarına tahsis edilen 13.275.977,88 TL değerindeki 14 adet taşınmaz (arazi ve arsalar ile binalar) için bahsedildiği şekilde bir muhasebe kaydının yapılmadığı görülmüştür.

***Kamu idaresi cevabında;*** özetle, Belediye tarafından kamu hizmetlerinde kullanılmak üzere çeşitli kamu kurum ve kuruluşlarına tahsis edilen 14 adet taşınmazın 17.05.2018 tarih ve 4882 no.lu muhasebe işlem fişi ile kayıtlara alındığı belirtilmektedir.

***Sonuç olarak;*** Kurum cevabı ekinde gönderilen belgelerin incelenmesinden, Belediye tarafından diğer kamu kurum ve kuruluşlarına tahsis edilen 14 adet taşınmazla ilgili gerekli muhasebe kaydının 2018 yılında yapıldığı anlaşılmıştır. Ancak bulgu konusu işlem "Maddi Duran Varlıklar" ve "Özkaynaklar" hesap alanlarına belirtilen tutar kadar hatalı yansımakta, bu durum 2017 yılı mali tablolarının doğruluğu ve güvenilirliğini etkilemektedir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

### **BULGU 3: Taşınır Kesin Hesap Cetveli İle Muhasebe Kayıtlarının Uyumlu Olmaması**

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

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

<b>Tablo 3: Taşınırların Yılsonu Bakiyeleri</b>				
Taşınır Kodu	Taşınır Adı	Taşınır Kesin Hesabındaki Yılsonu Bakiyesi	Muhasebe Kayıtlarındaki Yılsonu Bakiyesi	Fark (TL)
253	Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı	5.104.795,62	7.137.487,61	2.032.691,99
254	Taşıtlar Hesabı	3.613.299,39	3.938.599,08	325.299,69
255	Demirbaşlar Hesabı	6.204.568,32	7.325.517,99	1.120.949,67

**Kamu idaresi cevabında;** özetle, taşınır kesin hesap cetveli ile muhasebe kayıtlarının uyumlu olmasının sağlanması için üç yıldır çalışmalar yapıldığı, bu süreç içerisinde hurda ambarı ile ikinci el ambarının kurulduğu, Kurumda kullanılamaz durumdaki taşınırların hurdaya ayırma işlemlerinin bitmesinden sonra harcama birimlerinin kesin envanterinin çıkarılmasıyla birlikte söz konusu kayıtların uyumunun sağlanacağı belirtilmektedir.

**Sonuç olarak;** taşınır kesin hesap cetveli ile muhasebe kayıtlarının uyumlu olmasının sağlanması için üç yıldır çalışmalar yapıldığı, bu süreç içerisinde hurda ambarı ile ikinci el ambarının kurulduğu, Kurumda kullanılamaz durumdaki taşınırların hurdaya ayırma işlemlerinin bitmesinden sonra harcama birimlerinin kesin envanterinin çıkarılmasıyla birlikte söz konusu kayıtların uyumunun sağlanacağı bildirilmiştir. Ancak bulgu konusu işlem "Maddi Duran Varlıklar" hesap alanına belirtilen tutar kadar hatalı yansımakta, bu durum 2017 yılı mali tablolarının doğruluğu ve güvenilirliğini etkilemektedir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

#### **BULGU 4: Kuruma Bağışlanan İki Adet Taşıtın Muhasebeleştirilmemesi**

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 197'nci maddesi uyarınca, bedelsiz olarak kurumlara intikal eden taşıtların tespit edilen değerleri üzerinden 254-Taşıtlar Hesabına borç, 600-Gelirler Hesabına alacak kaydedilmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemede, 09.05.2017 ve 01.06.2017 tarihli Belediye meclisi kararları ile Kuruma bağışı kabul edilen iki adet taşıtın değerlerinin tespit edilmediği ve muhasebe kayıtlarına alınmadığı görülmüştür.

**Kamu idaresi cevabında;** özetle, Belediye Meclisinin 01.06.2017 tarih ve 06/089 sayılı kararı ile bağışı kabul edilen 1 adet motosikletin kaydının 22.05.2018 tarih ve 5086 yevmiye numaralı muhasebe işlem fişiyle yapıldığı, Belediye Meclisinin 09.05.2017 tarih ve

05/080 sayılı kararı ile bağış kabul edilen 1 adet taşıtın ise değer tespit komisyonu tarafından değerinin tespitini müteakip muhasebe kaydının yapılacağı belirtilmektedir.

**Sonuç olarak;** Kurum cevabı ekinde gönderilen belgelerin incelenmesinden, Belediye Meclisi tarafından 01.06.2017 tarihinde bağış kabul edilen 1 adet motosikletin 6.600,00 TL değer üzerinden 2018 yılında 254 no.lu hesaba kaydedildiği anlaşılmış olup, diğer taşıtın ise değer tespit komisyonu tarafından değerinin tespitini müteakip muhasebe kaydının yapılacağı bildirilmiştir. Ancak bulgu konusu işlem "Maddi Duran Varlıklar" ve "Faaliyet Hesapları" hesap alanlarına belirtilen tutar kadar hatalı yansımakta, bu durum 2017 yılı mali tablolarının doğruluğu ve güvenilirliğini etkilemektedir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

#### **BULGU 5: Yapım İşine Ait Hakediş Bedelinin Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı Yerine Giderler Hesabına Kaydedilmesi**

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 187'nci maddesinde, maddi duran varlıklar için sonradan yapılan ve o varlığın değerini, kullanım süresini, ürün ve hizmet kalitesini, sağlanan faydayı artıran veya üretilen mal veya hizmetlerin üretim maliyetini azaltan her türlü maliyetin, ilgili maddi duran varlığın kayıtlı değerine ilave edileceği, aynı Yönetmelik'in 204'üncü maddesinde, yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına kaydedileceği ve bu hesaptaki tutarların geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hallerde geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihte, diğer hallerde işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihte ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılacağı, diğer taraftan Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği(Sıra No:47)'nin 6'ncı maddesinde, hesaplarda kayıtlı taşınmazlar için yapılan ve 34.000 TL'yi aşan harcamaların değer artırıcı harcama olarak kabul edileceği, hüküm altına alınmıştır.

Yapılan incelemede; 12464 no.lu ödeme emriyle yükleniciye ödemesi yapılan katma değer vergisi dahil 116.925,76 TL tutarındaki Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü ek hizmet binası onarım işine ait hakediş bedelinin 630-Giderler Hesabına kaydedildiği görülmüştür. Ancak bahsi geçen harcama, ilgili binanın değerini, kullanım süresini, hizmet kalitesini, ondan sağlanan faydayı artıran bir nitelik taşıdığından ve maliyeti 34.000,00 TL'yi aştığından söz konusu harcamanın 630 no.lu hesap yerine 258 no.lu hesaba kaydedilmesi gerekirdi.

**Kamu idaresi cevabında;** özetle, yapım işlerine ait hakediş bedellerinin 258 no.lu hesaba kaydedildiği, işin geçici kabulünün yapılmasında sonra ise bu hesaptan ilgili varlık hesabına aktarıldığı, bahsi geçen yapım işine ait hakediş bedelinin, işin geçici kabulünün yapılması nedeniyle 21.05.2018 tarih ve 4893 no.lu muhasebe işlem fişiyle 252-Binalar Hesabına kaydedildiği belirtilmektedir.

**Sonuç olarak;** Kurum cevabı ekinde gönderilen belgelerin incelenmesinden, 2017 yılında geçici kabulü yapılan söz konusu yapım işine ait hakediş bedelinin 2018 yılında 252 no.lu hesaba kaydedildiği anlaşılmıştır. Ancak bulgu konusu işlem "Maddi Duran Varlıklar" ve "Faaliyet Hesapları" hesap alanlarına belirtilen tutar kadar hatalı yansımakta, bu durum 2017 yılı mali tablolarının doğruluğu ve güvenilirliğini etkilemektedir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

#### **BULGU 6: İller Bankasından Alınan Kredilerin Tutarı ile Muhasebe Kayıtlarındaki Tutarın Uyumlu Olmaması**

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

Yapılan incelemede, Belediyenin İller Bankasından kullandığı ve ödemesi devam eden üç adet kredi anlaşmasının olduğu, İller Bankası kayıtlarına göre 2017 yılsonu itibariyle kredi anapara borcunun 2.519.525,65 TL, Belediyenin muhasebe kayıtlarındaki kredi anapara borcunun (300 ve 400 no.lu hesapların bakiyeleri toplamının) ise 2.343.689,40 TL olduğu görülmüştür. Buna göre Belediyenin kayıtlarındaki kredi anapara borç tutarı, İller Bankası kayıtlarındaki tutardan 175.836,25 TL eksik gözükmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** özetle, İller Bankasından alınan kredilerin mali tablolarda doğru tutarla yer alması için 22.05.2018 tarih ve 5069 no.lu muhasebe işlem fişiyle düzeltme kaydının yapıldığı belirtilmektedir.

**Sonuç olarak;** Kurum cevabı ekinde gönderilen belgelerin incelenmesinden, İller Bankasından alınan kredilerin mali tablolarda doğru tutarla yer alması için gerekli muhasebe kaydının 2018 yılında yapıldığı anlaşılmıştır. Ancak bulgu konusu işlem "Banka Kredileri" hesap alanına belirtilen tutar kadar hatalı yansımakta, bu durum 2017 yılı mali tablolarının

doğruluğu ve güvenilirliğini etkilemektedir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

### **BULGU 7: Yüklenicilerle Yapılan Sözleşmelere Dayanılarak Girişilen Taahhüt Tutarlarının Bir Kısımının Gider Taahhütleri Hesabına Kaydedilmemesi**

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

Yapılan incelemede, bazı hizmet alım ihaleleri sonucunda yüklenicilerle imzalanan sözleşmelere istinaden 2017 yılında girişilen toplam 27.528.258,53 TL taahhüt tutarının ilgili hesaplara kaydedilmediği görülmüştür.

***Kamu idaresi cevabında;*** özetle, 2018 yılından itibaren hizmet alım ihaleleri kapsamında yüklenicilerle imzalanan sözleşmelere dayanılarak girişilen taahhüt tutarlarının ilgili hesaplara kaydedilmeye başlandığı belirtilmektedir.

***Sonuç olarak;*** Kurum cevabı ekinde gönderilen belgelerin incelenmesinden, hizmet alım ihaleleri kapsamında yüklenicilerle imzalanan sözleşmelere dayanılarak girişilen taahhüt tutarlarının 2018 yılında ilgili hesaplara kaydedilmekte olduğu anlaşılmıştır. Ancak bulgu konusu işlem "Nazım Hesaplar" hesap alanına belirtilen tutar kadar hatalı yansımakta, bu durum 2017 yılı mali tablolarının doğruluğu ve güvenilirliğini etkilemektedir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

## **6. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Erzincan 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 içerdiği kanaatine varılmıştır.



## 7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### **BULGU 1: İller Bankası Ortaklık Payının Hatalı Tutar Üzerinden Muhasebeleştirilmesi**

6107 sayılı İller Bankası Anonim Şirketi Hakkında Kanun'un 4'üncü maddesi uyarınca, 5779 sayılı İl Özel İdarelerine ve Belediyelere Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden Pay Verilmesi Hakkında Kanuna göre İller Bankası Anonim Şirketi tarafından il özel idareleri ve belediyelere her ay dağıtılan vergi gelirleri payı üzerinden %2 oranında ortaklık payı kesilmekte olup Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 180'inci maddesine göre, ortaklık payı olarak kesilen bu tutarlar 240-Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında izlenmektedir.

Yapılan incelemede, İller Bankası tarafından 2017 yılı Ağustos ayı vergi gelirleri payı dağıtımında Belediyeden ortaklık payı olarak 81.117,47 TL kesildiği halde 7588 no.lu muhasebe işlem fişinde 240 no.lu hesaba 8.117,47 TL kayıt yapıldığı görülmüştür.

**Kamu idaresi cevabında;** özetle, hatalı tutar üzerinden kayıtlara alınan İller Bankası ortaklık payının 18.05.2018 tarih ve 4946 no.lu muhasebe işlem fişi ile düzeltildiği belirtilmektedir.

**Sonuç olarak;** Kurum cevabı ekinde gönderilen belgelerin incelenmesinden, 2017 yılında eksik tutar üzerinden kayıtlara alınan ortaklık payı için 2018 yılında düzeltme kaydının yapıldığı anlaşılmıştır. Ancak bulgu konusu işlem "Mali Duran Varlıklar", "Faaliyet Hesapları" ve "Bütçe Hesapları" hesap alanlarına belirtilen tutar kadar hatalı yansımakta, bu durum 2017 yılı mali tablolarının doğruluğu ve güvenilirliğini etkilemektedir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

### **BULGU 2: Kuruma Ait Taşınmazların Cins Tashihi İşlemlerinin Yapılmaması**

02.10.2006 tarih ve 26307 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in 4'üncü maddesinde, cins tashihi; binalar, arazi ve arsalar ile yer altı ve yer üstü düzenlerinin mevcut kullanım şekilleri ile tapu kayıtlarının farklılık göstermesi durumunda tapu kayıtlarının mevcut kullanım şekli dikkate alınarak

düzeltilmesi olarak tanımlanmış olup aynı Yönetmelik'in 10'uncu maddesinde ise kamu idarelerinin mülkiyetlerinde, yönetimlerinde veya kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, taşınmazların mevcut kullanım şekli ile kayıtlara alınacağı ve idarelerin bu tür taşınmazlarının cins tashihi işlemlerini yapmaları gerektiği belirtilmektedir.

Yapılan incelemede, idarenin bazı taşınmazlarının mevcut kullanım şekli ile tapu kayıtlarının farklı olduğu görülmüş olup ilgili Yönetmelik gereğince Belediyenin mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazlardan, mevcut kullanım şekli ile tapu kaydı birbirine uygun olmayanların cins tashihi işlemlerinin tamamlanması gerekmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** özetle, 13.03.1992 tarihinde Erzincan ilinde meydana gelen deprem felaketinde Belediye arşivinin tamamen zayı olduğu, bu tarihten önce yapılmış olan Belediye binalarının ruhsat ve ekleri Kurumda mevcut olmadığından cins tashihlerinin yapılamadığı, söz konusu tarihten sonra yapılan binalarda ise cins tashihi çalışmalarına en kısa sürede başlanacağı belirtilmektedir.

***Sonuç olarak;*** Kurum cevabında 13.03.1992 tarihinde Erzincan ilinde meydana gelen deprem felaketinde Belediye arşivinin tamamen zayı olduğu, bu tarihten önce yapılmış olan Belediye binalarının ruhsat ve eklerinin Kurumda mevcut olmaması nedeniyle cins tashihlerinin yapılamadığı, söz konusu tarihten sonra yapılan binalarda ise cins tashihi çalışmalarına en kısa sürede başlanacağı bildirilmiştir. Ancak bu işlemlerin 2017 yılı sonuna kadar tamamlanmamış olması söz konusu yıla ilişkin mali tablolarda "Maddi Duran Varlıklar" hesap alanının doğruluğu ve güvenilirliğini etkilemektedir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

### **BULGU 3: Taşıta Yönelik Değer Artırıcı Harcamanın Taşıtlar Hesabı Yerine Giderler Hesabına Kaydedilmesi**

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 187'nci maddesinde, maddi duran varlıklar için sonradan yapılan ve o varlığın değerini, kullanım süresini, ürün ve hizmet kalitesini, sağlanan faydayı artıran veya üretilen mal veya hizmetlerin üretim maliyetini azaltan her türlü maliyetin, ilgili maddi duran varlığın kayıtlı değerine ilave edileceği, diğer taraftan 04.11.2015 tarih ve 29522 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği'nin (Sıra No:47) 6'ncı maddesinde, hesaplarda kayıtlı dayanıklı

taşınırlar için yapılan ve 14.000 TL'yi aşan harcamaların değer artırıcı harcama olarak kabul edileceği hüküm altına alınmıştır.

Yapılan incelemede; 6014 no.lu ödeme emriyle yükleniciye ödemesi yapılan katma değer vergisi hariç 99.000,00 TL tutarındaki Belediyenin sahip olduğu kamyonu kanal açma ekipmanı alınması ve montajı işine ait harcamanın 630-Giderler Hesabına kaydedildiği görülmüştür. Ancak bahsi geçen harcama, ilgili taşıtın değerini, kullanım süresini, hizmet kalitesini, ondan sağlanan faydayı artıran bir nitelik taşıdığından ve maliyeti 14.000 TL'yi aştığından sözkonusu harcamanın 630 no.lu hesap yerine 254-Taşıtlar Hesabına kaydedilmesi gerekirdi.

**Kamu idaresi cevabında;** özetle, taşıta yönelik değer artırıcı harcamanın 21.05.2018 tarih ve 4987 no.lu muhasebe işlem fişi ile 254 no.lu hesaba kaydedildiği belirtilmektedir.

**Sonuç olarak;** Kurum cevabı ekinde gönderilen belgelerin incelenmesinden, taşıta yönelik değer artırıcı harcamanın 2018 yılında 254 no.lu hesaba kaydedildiği anlaşılmıştır. Ancak bulgu konusu işlem "Maddi Duran Varlıklar" ve "Faaliyet Hesapları" hesap alanlarına belirtilen tutar kadar hatalı yansımakta, bu durum 2017 yılı mali tablolarının doğruluğu ve güvenilirliğini etkilemektedir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

#### **BULGU 4: Bilgisayar Programı Alım Bedelinin Haklar Hesabı Yerine Giderler Hesabına Kaydedilmesi**

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 210'uncu maddesi uyarınca, bedeli karşılığı edinilen hukuki tasarruflar ile belirli alanlarda tanınan kullanma ve yararlanma gibi hak ve yetkiler dolayısıyla yapılan ve ekonomik değer taşıyan harcamaların 260-Haklar Hesabında izlenmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemede, 6055 no.lu ödeme emri ile satın alınan 11.392,00 TL tutarındaki antivirüs programı ile 6294 no.lu ödeme emri ile satın alınan 10.000,00 TL tutarındaki web tabanlı tapu entegrasyon programı alım bedelinin 630-Giderler Hesabına kaydedildiği görülmüştür. Ancak bu alımlar, faaliyet döneminden daha uzun sürelerle kamu idaresi faaliyetlerinin gerçekleştirilmesi amacıyla yapıldığından söz konusu tutarların 630 no.lu hesap yerine 260 no.lu hesaba kaydedilmesi gerekirdi.

**Kamu idaresi cevabında;** özetle, bilgisayar programı bedellerinin 17.05.2018 tarih ve 4895, 4897 no.lu muhasebe işlem fişleri ile 260 no.lu hesaba kaydedildiği belirtilmektedir.

**Sonuç olarak;** Kurum cevabı ekinde gönderilen belgelerin incelenmesinden, bilgisayar programı alım bedellerinin 2018 yılında 260 no.lu hesaba kaydedildiği anlaşılmıştır. Ancak bulgu konusu işlem "Maddi Olmayan Duran Varlıklar" ve "Faaliyet Hesapları" hesap alanlarına belirtilen tutar kadar hatalı yansımakta, bu durum 2017 yılı mali tablolarının doğruluğu ve güvenilirliğini etkilemektedir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

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

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

*"Vergiye doğuran olay: ...*

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

*Anında meydana gelir",*

26.04.2014 tarih ve 28983 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği'nin "I-MÜKELLEFİYET/Ç-VERGİYİ DOĞURAN OLAY/1-Vergiye Doğuran Olayın Meydana Gelmesi" başlıklı bölümünde;

*"3065 sayılı Kanununun 10 uncu maddesinde vergiyi doğuran olayın hukuki şartları, vergiye tabi işlemlerin özelliklerine göre ayrı ayrı tayin ve tespit edilmiştir. ...*

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

*Kanununun (2/3) üncü maddesi uyarınca su, elektrik, gaz, ısıtma, soğutma ve benzeri dağıtımlar mal teslimi sayılmıştır. Ancak, bu tür malların teslimi önceden gerçekleştirildiği halde bu aşamada vergilendirilmesi mümkün olmadığından Kanununun bu maddesine dayanılarak vergilendirme, bunların bedellerinin hesaplandığı anda yapılır. Ayrıca vergiyi doğuran olay bu malların bedellerinin tahakkuk ettirildiği, yani bedelin hesaplanarak tahsil*

*edilebilir hale geldiği anda meydana gelmiş sayılır. Bu mükelleflerin mal bedellerini tahsil edip etmemeleri vergiyi doğuran olay açısından önemli değildir. Sonradan tahakkuk tutarlarında meydana gelebilecek değişiklikler Kanunun 35 inci maddesi hükmüne göre düzeltilir. ...”*

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

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

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

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

***Kamu idaresi cevabında;*** özetle, mevcut durumda usul hatası var gibi gözükse de vergi dairesine verilen katma değer vergisi beyannamelerinin gerçeği yansıttığı, söz konusu hesabın tahakkuk aşamasında kullanılması durumunda iptal ve eksilten işlemlerinden dolayı ilgili hesap için düzeltme beyannamelerinin verilmesi gerektiği, bunun da işlem hacmini artıracak ancak bu konunun çözüme kavuşturulacağı belirtilmektedir.

***Sonuç olarak;*** 3065 sayılı Kanun gereğince su, elektrik, gaz ve benzeri enerji dağıtım ve kullanımlarında bunların bedellerinin ilgili kurumlarca tahakkuk ettirilmesi anında katma değer vergisi açısından vergiyi doğuran olay meydana geldiğinden söz konusu gelirin tahsil

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

Kurumdaki uygulamada ise, 391 no.lu hesap, su satış gelirinin tahakkuk değil tahsilat aşamasında kullanılmakta bir başka deyişle su satış gelirin ait katma değer vergisinin vergi dairesine beyanı gelirin tahsilat aşamasına ötelenmektedir. Dolayısıyla bahsi geçen mevzuat hükümlerine aykırı uygulama nedeniyle, tahsilatı yapılmayan su satış gelirin ilişkin katma değer vergisi vergi dairesine bildirilmediğinden, Kurumun vergi dairesine verdiği katma değer vergisi beyannameleri de hatalı düzenlenmektedir. Diğer taraftan su satış gelirlerinde aboneler için iptal ve eksilten işlemleri yapılmakla birlikte bu işlemler için Kanun'un 35'inci maddesi hükümlerine göre düzeltme yapılması mümkündür.

Bulgu konusu işlem "Alacaklar", "Diğer Dönen Varlıklar" ve "Diğer Yabancı Kaynaklar" hesap alanlarına hatalı yansımakta, bu durum 2017 yılı mali tablolarının doğruluğu ve güvenilirliğini etkilemektedir.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

**BULGU 6: Yapım İşine Ait Hakediş Bedelinin “06-Sermaye Giderleri” Yerine “03-Mal ve Hizmet Alımları” Ekonomik Koduna Kaydedilmesi**

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

Yapılan incelemede; 12464 no.lu ödeme emriyle yükleniciye ödemesi yapılan katma değer vergisi dahil toplam 116.925,76 TL tutarındaki Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü ek hizmet binası onarım işine ait hakediş bedelinin (sermaye harcamasının) 830-Bütçe Giderleri Hesabının “03-Mal ve hizmet alımları” ekonomik koduna kaydedildiği görülmüştür. Ancak bahsi geçen harcama, ilgili binayı geliştirmek, ekonomik ömrünü uzatmak, verimini artırmak, performansını geliştirmek ve yeniden yapılandırmak amacıyla yapıldığından söz konusu harcamanın “03-Mal ve hizmet alımları” ekonomik kodu yerine “06-Sermaye giderleri” ekonomik koduna kaydedilmesi gerekirdi.

**Kamu idaresi cevabında;** özetle, 2017 yılı kesin hesabının çıkması nedeniyle söz konusu hatanın düzeltilemediği, bundan sonra bu tür hataların yapılmaması için gerekli hassasiyetin gösterileceği belirtilmektedir.

**Sonuç olarak;** 2017 yılı kesin hesabının çıkması nedeniyle söz konusu hata düzeltilenmemiştir. Bulgu konusu işlem "Bütçe Hesapları" hesap alanına belirtilen tutar kadar hatalı yansımakta, bu durum 2017 yılı mali tablolarının doğruluğu ve güvenilirliğini etkilemektedir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

### **BULGU 7: Sayıştay İlamlarının İnfaz Edilmemesi**

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

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

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

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

2008 yılına ait ilam 03.10.2011 tarihinde, 2009 yılına ilişkin ilam ise 18.02.2013 tarihinde kesinleşmiştir. Yukarıdaki hükümlere karşın ayrıntısı aşağıda gösterilen 2008 ve 2009 yıllarına ait toplam 111.375,42 TL'lik kesinleşmiş ilam hükmü halen infaz edilmemiştir.

<b>Tablo 4: İnfaz Edilmeyen Sayıştay İlamları</b>		
Bütçe Yılı	İlam Madde No	Tutar (TL)
2008	3	5.909,20
2008	4	24.308,08
2008	6	26.649,18
	Toplam:	56.866,46
2009	10	12.515,88
2009	13	21.991,54
2009	14	4.654,47
2009	32	15.347,07
	Toplam:	54.508,96
	Genel Toplam:	111.375,42

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

**Sonuç olarak;** Kurum cevabında konunun hukuk birimine intikal ettirildiği, işlemlerinin başlatıldığı ve sonuçlandırılacağı belirtilmekte olup bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

#### **BULGU 8: Elektrik Giderlerinin Takibinin Yapılmaması**

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 8'inci maddesinde "*Her türlü kamu kaynağının elde edilmesi ve kullanılmasında görevli ve yetkili olanlar, kaynakların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak elde edilmesinden, kullanılmasından, muhasebeleştirilmesinden, raporlanmasından ve kötüye kullanılmaması için gerekli önlemlerin alınmasından sorumludur ve yetkili kılınmış mercilere hesap vermek zorundadır.*" hükmü yer almaktadır. Bu hüküm gereğince kamu kaynaklarının kullanılması sırasında hukuka uygunluğun sağlanması için gerekli önlemlerin alınması gerekmektedir.

Belediye tarafından 2016/434679 ihale kayıt no.lu elektrik alım ihalesi 09.12.2016 tarihinde 3.808.365,00 TL üzerinden gerçekleştirilmiştir. Yapılan incelemede, söz konusu ihalenin ardından aylık elektrik faturalarının ödenmesi sırasında faturaların ihale şartnamesine uygunluğunun kontrol edilmediği, Kurumda bununla ilgili bir birim ya da görevli olmadığı, faturaların tahakkuk birimlerince tahakkuk ettirildiği ancak içeriğinin incelenmediği; bu ihalenin şartnamelerinin İldeki bir sağlık kuruluşunun ihale şartnamesinden aynen alındığı ve



Kuruma yeterince uyarlanmadığı, bu sağlık kuruluşu elektrik ve havagazı tüketim vergisinden muaf olduğundan teknik şartnamesine koyduğu “*Belediye tüketim vergisi alınmayacaktır*” ibaresinin, Belediye bu verginin mükellefi olduğu halde Teknik Şartnamesinin 7.1’inci maddesinde de bulunduğu, bu verginin faturalara fiilen yansıtıldığı; İdari Şartnamenin 25.1’inci maddesinde isteklilerin teklif edeceği fiyatlara katma değer vergisi hariç her türlü vergi, fon, yasal kesinti, sigorta, ulaşım bedeli, iletim sistemi kullanım bedeli, kayıp kaçak bedeli, dağıtım sistemi kullanım bedeli, sayaç okuma bedelinin dahil olacağı yani giydirilmiş fiyat üzerinden teklif vereceklerinin belirtildiği, bunun faturaların kontrol ve takibini imkansız hale getirdiği, bu Şartnamenin 45’inci maddesinde fiyat farkı verileceği belirtilmiş olmasına karşın bunun yıl boyunca ne şekilde uygulandığı konusunda Kurumun bir bilgisinin bulunmadığı; Teknik Şartnamenin 7.1’nci maddesinde “Verilen teklif evrakında ve her faturada ilgili vergi, yasal kesinti, fon vb. alanlar ayrı ayrı açıkça belirtmek zorundadır.” ibaresi bulunmasına karşın verilen tekliflerde bu ayrıntıların bulunmadığı ve buna karşın tekliflerin kabul edildiği hususları görülmüştür.

***Kamu idaresi cevabında;*** özetle, bulgu ile ilgili öneriler ve uyarılar doğrultusunda ilgili personelin bilgilendirildiği ve gerekli uyarıların yapıldığı, bundan sonraki süreçte konuyla ilgili gereken hassasiyetin gösterileceği belirtilmektedir.

***Sonuç olarak;*** Kurum cevabında bulgu konusu alım ile ilgili personelin bilgilendirildiği, gerekli uyarıların yapıldığı ve gereken hassasiyetin gösterileceğinin belirtilmesi karşısında bu işlemlerin yapılıp yapılmadığı hususu takip eden denetimlerde izlenecektir.

### **BULGU 9: İlde Toplu Taşıma Yapan Kooperatifteki Belediye Hisselerinin İhale Mevzuatına Aykırı Olarak Devredilmesi**

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 8’inci maddesinde "*Her türlü kamu kaynağının elde edilmesi ve kullanılmasında görevli ve yetkili olanlar, kaynakların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak elde edilmesinden, kullanılmasından, muhasebeleştirilmesinden, raporlanmasından ve kötüye kullanılmaması için gerekli önlemlerin alınmasından sorumludur ve yetkili kılınmış mercilere hesap vermek zorundadır.*" hükmü yer almaktadır. Aynı Kanun'un 38’inci maddesinde “*Kamu gelirlerinin tarh, tahakkuk, tahsiliyle yetkili ve görevli olanlar, ilgili kanunlarda öngörülen tarh, tahakkuk ve tahsil işlemlerinin zamanında ve eksiksiz olarak yapılmasından sorumludur.*” denilmektedir.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 1'inci maddesinde “*Genel bütçeye dahil dairelerle katma bütçeli idarelerin, özel idare ve belediyelerin alım, satım, hizmet, yapım, kira, trampa, mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ve taşıma işleri bu Kanunda yazılı hükümlere göre yürütülür...*” hükmü yer almaktadır. Aynı Kanun'un 2'nci maddesinde “*Bu Kanunun yürütülmesinde, ihtiyaçların en iyi şekilde, uygun şartlarla ve zamanında karşılanması ve ihalede açıklık ve rekabetin sağlanması esastır...*” denilmektedir. Aynı Kanun'un 45'inci maddesinde “*Bu Kanunun 1 inci maddesinde yazılı işlerden, tahmin edilen bedeli her yıl Genel Bütçe Kanunu ile tespit edilecek tutarı geçmeyen ihaleler açık teklif usulüyle yapılabilir.*” hükmü yer almaktadır. Ayrıca, “Devlet” ifadesinden “Genel Bütçe”nin anlaşılacağı 5018 sayılı Kanun'un 12'nci maddesinde belirtildiğinden Belediyeler 2886 sayılı Kanunun 51'inci maddesinin (g) bendine göre ihale yapamayacaklardır.

Bu hükümler gereğince Kuruma ait gelir getirici işlemler hukuka uygun olarak yukarıda belirtilen düzenlemelere göre gerçekleştirilecektir.

Yapılan incelemede ise, Erzincan Belediye Meclisinin 03.02.2010 tarih ve M.24.0.ERZ.0.10.301.05/025 sayılı Kararıyla Özel Halk Otobüsleri Çalışma ve Seyrüsefer Yönetmeliği'nin kabul edildiği ve 15.03.2010 tarihinde Kent içi ulaşım ile ilgili yeni bir sistem oluşturulduğu, bu sistemin, Kentteki taşımacılığın 225 hisseli Taşıma Kooperatifi üyelerince yapılması, üyelerin bu tarihte Kentte (M) plaka ile taşımacılık yapan dolmuşçulardan oluşması, Kentte çalışan dolmuşların kaldırılarak otobüse dönüştürülmesi, her 3 dolmuş 1 otobüs hissesi verilmesi, elektronik bilet gelirlerinin bu Kooperatifçe tahsil edilerek Kooperatif üyelerine hisselerine göre dağıtılması, 21.000,00 TL maktu seyrüsefer elverişlilik ücretinin ve taşınan yolculardan elde edilen gelirlere aylık %1 payın Belediyeye ödenmesi, 225 hissenin %20'si olan 45 hissenin Belediyeye ait olması esasına dayandığı, sistemin kurulmasından önce Belediyeye ait 9 otobüs hattı olduğu bunlardan fiilen 8'inin kiracılarca çalıştırıldığı görülmüştür. Daha sonra ise Belediye hisselerinden 12'sinin Belediye Meclisinin 02.03.2011 tarih ve M.24.0.ERZ.0.10.301.05/022 sayılı Kararıyla, sistem kurulmadan önce 8 belediye hattını işleten kiracılara her hisse için 110.000,00 TL bedelle ihalesiz olarak satıldığı; kalan 33 Belediye hissesinin ise Belediye Encümenin 10.12.2013 tarih ve 77344789-050.02.04-375 sayılı Kararı ile 2886 sayılı Kanun'un 51/g maddesine göre 75 aylığına 1.351.350,00 TL + katma değer vergisi bedelle söz konusu Kooperatife kiraladığı görülmüştür.

Oysa ki, yukarıda belirtilen düzenlemeler gereğince, gerek söz konusu 12 hissenin satışı gerekse 33 hissenin kiralanmasının 2886 sayılı Kanun'un 45'inci maddesi hükümlerine göre yapılması gerekmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** özetle, dolmuşların kaldırılarak otobüse dönüştürülmesi sistemi kurulurken belediye halk otobüsü kiracıları olan ve 04.09.2016 tarihine kadar sözleşmesi bulunan kiracıların sözleşmelerinin, kurulan sistemde çift başlılık olmaması, güzergâh çatışmalarının yaşanmaması, yürütülebilir ve sorunsuz çalışma imkânı sağlanması amacıyla sisteme bedel ödemek şartı ile iptal edildiği, bu nedenle Belediyeye ait 12 adet otobüs hissesinin 02.03.2011 tarih ve 022 sayılı Meclis Kararı ile Belediye hattını işleten kiracılara her bir hisse için 110.000,00 TL bedelle satıldığı; 33 adet otobüs hissesinin kiralanmasına ilişkin olarak, mevcut sistem içerisine müdahaleyi önlemek adına belediyemize gelen müfettişlerin de sözlü görüşleri alınarak 10.12.2013 tarih ve 375 sayılı Encümen Kararı ile 2886 sayılı kanunun 51/g maddesine göre 75 aylığına 1.351.350,00 TL + katma değer vergisi bedelle ilgili Kooperatife kiralandığı belirtilmektedir.

**Sonuç olarak;** Kurumun, dolmuşların kaldırılarak otobüse dönüştürülmesi sistemi kurulurken plaka sahibi olmayan belediye halk otobüsü kiracılarını da sisteme dahil etmek için Belediyenin hisseleri ihalesiz olarak 02.03.2011'de doğrudan bu kiracılara satılmıştır. Halbuki bu satışın 2886 sayılı Kanun'un 45'inci maddesi hükmüne göre yapılması gerekirdi. Bu satış ihalesinin kiracıların sözleşme sürelerinin dolacağı 04.09.2016 tarihinde yapılması kiracıların kira sürelerini tamamlamalarını ve bir hak kaybına uğramamalarını sağlayacaktı. Sistemin kurulduğu 15.03.2010 tarihinden 04.09.2016 tarihine kadar Kooperatif otobüsleriyle Belediyenin kiradaki otobüslerinin birlikte çalışması veya yeni ulaşım sisteminin kurulması için 04.09.2016 tarihinin beklenmesi gerekirdi.

Bulgumuzda belirtilen mevzuat gereğince Belediyenin 2886 sayılı Kanununun 51/g maddesine göre ihale yapması mümkün olmamasına karşın Belediyeye ait diğer 33 hisse söz konusu Kooperatife bu maddeye göre verilmiştir. Oysa ki bu satışın da 2886 sayılı Kanun'un 45'inci maddesi hükmüne göre yapılması gerekirdi. Bu 33 hisse ile ilgili olarak Kurum cevabında mevcut sistem içerisine müdahaleyi önlemenin amaçlandığı belirtilmiş ise de dışarıdan müdahale yani her isteklinin ihaleye girebilmesi 2886 sayılı Kanununun 2'nci maddesindeki "*Bu Kanunun yürütülmesinde, ihtiyaçların en iyi şekilde, uygun şartlarla ve zamanında karşılanması ve ihalede açıklık ve rekabetin sağlanması esastır...*" hükmü

doğrultusunda açıklık ve rekabetin gereğidir. Kurum hisselerinin satış ve kiralama işlemlerinin 2886 sayılı Kanununa uygun şekilde yapılması gerektiği değerlendirilmektedir. Kurumun bulgu konusu işlemleri takip eden denetimlerde izlenecektir.

### **BULGU 10: Yükümlülüğünü Yerine Getirmeyen Kira İhalesi İsteklisinin İhale Yasaklısı Yapılması İçin Gerekli İşlemlerin Yapılmaması**

07.03.2017 tarih ve 77344789-302.03-121 No.lu Encümen Kararı ile Belediyeye ait Kızılay Mahallesi Yer Altı Çarşısı 33 No.lu işyeri 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 45'inci maddesine göre aylık 2.375,00 TL kira bedeli ile bir gerçek kişi üzerine ihale edilmiş ancak söz konusu istekli bu Kanun gereği olan yükümlülüklerini yerine getirmeyerek sözleşme imzalamamış, taşınmazı teslim almamış, kesin teminatı yatırmamıştır.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 84'üncü maddesinde “...*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... İhaleyi yapan idareler, ihalelere katılmaktan yasaklamayı gerektirir bir durumla karşılaştıkları takdirde, gereğinin yapılması için bu durumu ilgili bakanlığa bildirmekle yükümlüdürler.*” denilmektedir.

Bu hükme karşın söz konusu ihale isteklisi hakkında ihalelere katılmaktan yasaklama kararı verilmesini teminen durum ilgili Bakanlığa bildirilmemiş, geçici teminatın gelir kaydedilmesinden başka bir işlem yapılmamıştır.

**Kamu idaresi cevabında;** özetle, Kızılay Mahallesi Yer Altı Çarşısı 33 no.lu işyerinin kiralamasına için 2886 sayılı Kanunun 45'inci maddesine göre açık ihale yapıldığı, ihalenin en yüksek teklifi veren gerçek kişide kaldığı, ihale üzerinde kalan istekliye yükümlülüklerini yerine getirmesi için sözleşmeye davet yazısı gönderildiği, fakat isteklinin sözleşme imzalamadığı, bu sebeple 11.04.2017 tarih ve 3394 no.lu muhasebe işlem fişiyle isteklinin geçici teminatının irat kaydedildiği, ayrıca 2886 sayılı Kanunun 84'üncü maddesine istinaden istekliye ihalelere katılmaktan yasaklanma kararı verilmesi talebiyle Erzincan Valiliğine İç İşleri Bakanlığı Mahalli İdareler Genel Müdürlüğüne gönderilmek üzere yazı yazıldığı belirtilmektedir.

**Sonuç olarak;** Kurum cevabında, istekliye ihalelere katılmaktan yasaklanma kararı verilmesi talebiyle Erzincan Valiliğine İç İşleri Bakanlığı Mahalli İdareler Genel Müdürlüğüne gönderilmek üzere yazı yazıldığıının belirtilmesi karşısında bulgu konusu tespitin devam edip etmediği hususu takip eden denetimlerde izlenecektir.

**BULGU 11: Ön Mali Kontrol Sürecinin İşletilmemesi, Muhasebe Yetkilisinin Sertifikasının Bulunmaması, Gelir Biriminin Mali Hizmetler Müdürlüğünden Ayrılması**

Erzincan Belediyesinde 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve İç Kontrol ve Ön Malî Kontrole İlişkin Usul ve Esaslara İlişkin Yönetmelik hükümleri çerçevesinde etkili bir ön mali kontrol süreci kurulamamıştır. Belediyede olağan işleyiş dışında, İç Kontrol ve Ön Malî Kontrole İlişkin Usul ve Esaslara İlişkin Yönetmelikte belirtilen işlemler için bir ön mali kontrol sistemi oluşturulmamıştır.

Strateji Geliştirme Birimlerinin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik'in 5'inci maddesinde strateji geliştirme biriminin ön malî kontrol faaliyetini yürütme görevi olduğu belirtilmektedir. 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 58'inci maddesine göre ön malî kontrol, harcama birimlerinde işlemlerin gerçekleştirilmesi aşamasında yapılan kontroller ile malî hizmetler birimi tarafından yapılan kontrolleri kapsar. Ön malî kontrol süreci, malî karar ve işlemlerin hazırlanması, yüklenmeye girilmesi, iş ve işlemlerin gerçekleştirilmesi ve belgelendirilmesinden oluşur. Kamu idarelerinde ön malî kontrol görevi, yönetim sorumluluğu çerçevesinde yürütülür. Kurumda ise, ön mali kontrolle ilgili bir yönerge çıkarılmamış olup ödeme emirlerinde ön mali kontrolün yapıldığına ilişkin onay bulunmamaktadır.

Ayrıca muhasebe yetkililiği görevini yürüten personelin sertifikası bulunmamaktadır. Oysa ki, 5018 sayılı Kanununun 62'nci maddesi gereğince muhasebe yetkilisi görevini yürütmek üzere atanacakların muhasebe yetkilisi sertifikası almış olması gerekmektedir.

Strateji Geliştirme Birimlerinin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik'in 3'üncü maddesinde strateji geliştirme birimi, malî hizmetlerin yerine getirildiği müdürlükler olarak tanımlanmaktadır. Aynı Yönetmelik'in 5'inci maddesinde, ilgili mevzuatı çerçevesinde idare gelirlerini tahakkuk ettirmek, gelir ve alacaklarının takip ve tahsil işlemlerini yürütme ve muhasebe hizmetlerini yerine getirme görevinin strateji geliştirme birimleri tarafından yürütüleceği belirtilmektedir. Aynı Yönetmelik'in 17'nci maddesinde idare gelirlerinin

tahakkuku, gelir ve alacakların takibi ve tahsil işlemlerinin ilgili mevzuatında özel bir düzenleme bulunmadığı takdirde strateji geliştirme birimleri tarafından yürütüleceği belirtilmektedir. Söz konusu Yönetmelik'in 29'uncu maddesinde ise idare gelirlerini tahakkuk ettirmek, gelir ve alacaklarının takip ve tahsil işlemlerini yürütmek ile muhasebe hizmetlerini yürütme görevinin malî hizmetleri gerçekleştiren birimler tarafından yerine getirileceği belirtilmektedir.

Bu düzenlemelere göre Kurumun gelir ve alacaklarının tahakkuk, takip ve tahsil işlerinin Mali Hizmetler Müdürlüğü bünyesinde yürütülmesi gerekirken bu görevler 04.02.2011 tarih ve M.24.0.ERZ.0.10.301.05/020 no.lu Meclis Kararı ile gelir işlemleri Mali Hizmetler Müdürlüğünden alınarak yeni ihdas edilen İşletme Müdürlüğüne devredilmiştir. Ayrıca, 14.06.2007 tarih ve 5189/1 sayılı Sayıştay Genel Kurul Kararında, tarh ve tahakkuk ettirilerek tahsil edilebilir hale gelmiş kamu gelir ve alacaklarının takip ve tahsil edilmesinden muhasebe yetkilisinin tek başına sorumlu olduğu belirtildiğinden mali hizmetler birimi ile gelir biriminin ayrılmasının Sayıştay'a karşı sorumluluğun belirlenmesinde de sorunlar yaratacağı açıktır.

Bu hususun Mülkiye Müfettişliğinin 2012/82-45 sayılı Raporunun 195 ve 213'üncü maddelerinde de tenkit edilmesine ve Kurum cevabında söz konusu Yönetmelik çerçevesinde gerekli birimlerin en kısa zamanda oluşturulacağı belirtilmesinde karşın halen bu yönde bir çalışma olmadığı görülmüştür.

***Kamu idaresi cevabında;*** özetle, ön mali kontrolün de içinde bulunacağı strateji geliştirme biriminin kurulması için çalışmalara başlandığı, ancak mevcut personel yapısı ile bu sürecin yeterli ve etkili olarak yürütülmesinin mümkün gözükmediği, hem ön mali kontrol sürecindeki eleman eksikliğinin hem de sertifikalı muhasebe yetkilisi bulunmaması sorununun ilk belediye yerel seçimlerinde giderilmesinin hedeflendiği, zira Belediyeye, İçişleri Bakanlığının 2017/156 sayılı kararı ile 9 belde ve 3 köyün bağlandığı, Belediyeye bağlanan bu beldelerdeki sertifikalı muhasebe yetkilisi personeller ile diğer ön mali kontrolde çalışan personellerin Belediye bünyesine geçmesiyle, bulgudaki eksikler giderilerek daha etkin ve verimli bir hale getirileceği, Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesinin hazırlanarak harcama birimlerine gönderildiği, gelir biriminin Mali Hizmetler Müdürlüğü bünyesine tekrar alınması hususunda gerekli çalışmalara başlanılacağı ve en kısa zamanda sonuçlandırılacağı belirtilmektedir.

**Sonuç olarak;** Kurum cevabında strateji geliştirme biriminin kurulması için çalışmalara başlandığı, sertifikalı muhasebe yetkilisi ve ön mali kontrol personellerinin devralınacak beldelerden temin edileceği, n Mali Kontrol İşlemleri Ynervesinin hazırlanarak harcama birimlerine gönderildiği, gelir biriminin Mali Hizmetler Müdürlüğü bünyesine tekrar alınması hususunda gerekli çalışmalara başlanılacağı hususlarının belirtilmesi karşısında bu işlemlerin yapılıp yapılmadığı hususu takip eden denetimlerimizde izlenecektir.

## **8. EKLER**



**EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI****BİLANÇO**  
(TL)

AKTİF				PASİF				
	2015	2016	2017		2015	2016	2017	
1 DÖNEN VARLIKLAR	34.177.075,72	35.745.180,78	40.111.806,49	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	46.024.499,08	23.631.793,63	36.032.008,62
10 Hazır Değerler	8.213.513,40	8.199.068,49	14.393.344,41	30	Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	0	209.370,06	2.194.117,39
100 Kasa Hesabı	48.255,04	48.255,04	0	300	Banka Kredileri Hesabı	0	0	684.030,25
102 Banka Hesabı	7.553.046,27	6.890.289,87	13.601.687,59	303	Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı	0	209.370,06	1.510.087,14
103 Verilen Çekler Ve Gönd.Em.Hes (-)	-118	0	0	31	Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar	0	0	0
108 Diğer Hazır Değerler	103.797,72	103.797,72	0	32	Faaliyet Borçları	647.713,96	3.989.067,42	9.683.712,81
109 Banka Kredi Kart.Al.Hes	508.532,37	1.156.725,86	791.656,82	320	Bütçe Emanetleri Hesabı	647.713,96	3.989.067,42	9.683.712,81
11 Menkul Kıymetler	0	0	0	33	Emanet Yabancı Kaynaklar	6.617.015,03	4.927.310,41	6.461.965,83
12 Faaliyet Alacakları	10.745.933,29	13.848.493,97	11.626.977,34	330	Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabı	3.202.925,24	582.850,48	1.438.894,68
120 Gelirlerden Alacaklar	4.293.346,55	9.969.167,34	8.624.478,14	333	Emanetler Hesabı	3.414.089,79	4.344.459,93	5.023.071,15
121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	6.111.167,60	3.002.080,69	1.495.406,72	36	Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler	36.886.391,41	10.715.962,72	13.120.866,12
122 Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabi	32.029,45	32.029,45	510.022,22	360	Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabı	2.950.611,55	345.753,09	381.603,00
126 Verilen Depozito Ve Tem.Hesabı	309.389,69	845.216,49	997.070,26	361	Ödenecek Sos.Güvenlik Kesintileri	2.546.387,95	1.345.204,43	437.788,47
13 Kurum Alacakları	0	0	0	362	Fonlar Veya Diğer Kamu İd.Ad.Yap.Tah	14.870.875,23	2.744.755,12	384.495,83
14 Diğer Alacaklar	938.181,01	908.950,70	597.579,34	363	Kamu İdareleri Payları Hesabı	0	0	509.383,98
140 Kişilerden Alacaklar Hesabı	938.181,01	908.950,70	597.579,34	368	Vadesi Geçmiş, Ert.Taksitl.Ver ve Diğ.Yük	16.518.516,68	6.280.250,08	11.407.594,84
15 Stoklar	2.069.577,39	813.295,18	552.312,78	37	Kıdem Tazminatı Karşılığı	1.873.378,68	3.789.954,00	4.571.346,47
150 İlk Madde Ve Malzeme Hesabı	2.069.577,39	813.295,18	552.312,78	372	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	1.873.378,68	3.789.954,00	4.571.346,47
16 Ön Ödemeler	604.369,44	466.073,45	422.422,07	39	Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	0	129,02	0

160	İş Avans Ve Kredileri Hesabı	264.092,78	81.192,78	0	391	Hesaplanan Katma Değer Vergisi	0	129,02	0
161	Personel Avansları Hesabı	340.276,66	0	0	4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	9.335.525,43	60.559.836,81	74.202.112,22
162	Bütçe Dışı Avans Ve Krediler	0	384.880,67	422.422,07	40	Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	383.845,11	0	13.740.356,55
19	Diğer Dönen Varlıklar	11.605.501,19	11.509.298,99	12.519.170,55	400	Banka Kredileri Hesabı	0	0	1.659.659,15
190	Devreden Katma Değer Vergisi Hes	11.605.501,19	11.509.298,99	12.519.170,55	403	Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı	383.845,11	0	12.080.697,40
191	İndirilecek Katma Değer Vergisi Hes	0	0	0	41	Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar	0	0	0
2	DURAN VARLIKLAR	207.358.826,00	264.612.885,80	283.803.028,51	43	Diğer Borçlar	16.149,00	51.167.644,41	50.444.811,42
21	Menkul Varlıklar	0	0	0	430	Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabı	16.149,00	2.972.999,66	3.337.936,13
22	Faaliyet Alacakları	14.522,67	14.522,67	1.735.521,61	438	Kamuya Olan Ert.Veya Taksitl.Borçlar	0	48.194.644,75	47.106.875,29
220	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	0	0	1.218.817,73	47	Kıdem Tazminatı Karşılığı	8.935.531,32	9.392.192,40	10.016.944,25
222	Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabi	14.522,67	14.522,67	509.500,49	472	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	8.935.531,32	9.392.192,40	10.016.944,25
227	Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı	0	0	7.203,39	48	Gelecek Yıllara Ait Gelirler	0	0	0
23	Kurum Alacakları	0	0	0	5	ÖZ KAYNAKLAR	186.175.877,21	216.166.436,14	213.680.714,16
24	Mali Duran Varlıklar	2.872.246,52	5.184.181,39	6.882.156,30	50	Net Değer-Sermaye	139.284.007,82	171.050.262,16	162.270.289,03
240	Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler	2.572.246,52	3.569.681,39	4.667.656,30	500	Net Değer Hesabı	139.284.007,82	171.050.262,16	162.270.289,03
241	Mal Ve Hizmet Ür.Kur.Yat.Sermaye	300.000,00	1.614.500,00	2.214.500,00	52	Yeniden Değerleme Farkları	0	0	0
25	Maddi Duran Varlıklar	204.453.696,81	259.389.900,74	275.185.350,60	57	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	77.250.760,32	42.408.387,11	44.988.677,89
250	Arazi Ve Arsalar Hesabı	64.586.577,17	78.796.171,75	83.352.435,08	570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	77.250.760,32	42.408.387,11	44.988.677,89
251	Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	17.015.704,26	34.163.527,13	41.824.173,65	58	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	1.144.686,88	-4.540.625,98	-5.685.312,86

252	Binalar Hesabı	109.920.568,06	137.535.755,02	138.521.559,46	580	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları (-)	1.144.686,88	-4.540.625,98	-5.685.312,86
253	Tesis, Makine Ve Cihazlar	2.902.158,61	6.705.125,47	7.137.487,61	59	Dönem Faaliyet Sonuçları	-31.503.577,81	7.248.412,85	12.107.060,10
254	Taşıtlar Hesabı	2.446.520,63	3.738.816,30	3.938.599,08	590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	-25.818.264,95	7.248.412,85	12.107.060,10
255	Demirbaşlar Hesabı	472.266,12	6.503.600,39	7.325.517,99	591	Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu	-5.685.312,86	0	0
257	Birikmiş Amortismanlar	-6.431.387,51	-9.846.082,71	-11.275.630,62		<b>PASİF TOPLAMI :</b>	<b>241.535.901,72</b>	<b>300.358.066,58</b>	<b>323.914.835,00</b>
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	13.539.630,03	1.764.552,85	4.344.735,45					
259	Yatırım Avansları Hesabı	1.659,44	28.434,54	16.472,90					
26	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	18.360,00	24.281,00	0					
260	Haklar Hesabı	18.360,00	24.281,00	27.781,00					
268	Birikmiş Amortismanlar	0	0	-27.781,00					
28	Gelecek Yıllara Ait Giderler	0	0	0					
	<b>AKTİF TOPLAMI :</b>	<b>241.535.901,72</b>	<b>300.358.066,58</b>	<b>323.914.835,00</b>					

9	NAZIM HESAPLAR	3.781.760,59	11.903.100,27	13.688.450,96	9	NAZIM HESAPLAR	3.781.760,59	11.903.100,27	13.688.450,96
90	Ödenek Hesapları	0	0	0	90	Ödenek Hesapları	0	0	0
900	Gönderilecek Bütçe Ödenekleri	0	0	0	901	Bütçe Ödenekleri Hesabı	0	0	0
905	Ödenekli Giderler Hesabı	0	0	0	91	Nakit Dışı Tem.ve Kişi.Ait M.Kıymet Hes	3.781.760,59	5.939.271,02	7.126.666,90
91	Nakit Dışı Tem.ve Kişil.Ait M.Kıymet	3.781.760,59	5.939.271,02	7.126.666,90	911	Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	3.781.760,59	5.939.271,02	7.126.666,90
910	Teminat Mektupları Hesabı	3.781.760,59	5.939.271,02	7.126.666,90					
92	Taahhüt Hesapları	0	0	1.527.146,87	92	Taahhüt Hesapları	0	0	1.527.146,87
920	Gider Taahhütleri Hesabı	0	0	1.527.146,87	921	Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı	0	0	1.527.146,87
99	Diğer Nazım Hesaplar	0	5.963.829,25	5.034.637,19	99	Diğer Nazım Hesaplar	0	5.963.829,25	5.034.637,19
990	Kiraya Verilen, İrtifak H. Tesis Ed. MDV	0	5.963.829,25	5.034.637,19	999	Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı	0	5.963.829,25	5.034.637,19
	<b>NOTLAR TOPLAMI :</b>	<b>3.781.760,59</b>	<b>11.903.100,27</b>	<b>13.688.450,96</b>		<b>NOTLAR TOPLAMI :</b>	<b>3.781.760,59</b>	<b>11.903.100,27</b>	<b>13.688.450,96</b>
	<b>GENEL TOPLAM :</b>	<b>245.317.662,31</b>	<b>312.261.166,85</b>	<b>337.603.285,96</b>		<b>GENEL TOPLAM :</b>	<b>245.317.662,31</b>	<b>312.261.166,85</b>	<b>337.603.285,96</b>

**FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU**  
(TL)

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	Giderin Türü	2015	2016	2017	Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	Gelirin Türü	2015	2016	2017
630	1	Personel Giderleri	26.917.223,12	20.218.392,61	17.563.947,71	600	1	Vergi Gelirleri	9.060.076,78	8.873.084,28	10.444.761,88
630	2	Sos.Güv.Kur. Dev.Pr.Gid.	1.982.285,78	2.542.935,45	3.021.890,54	600	2	Sosyal Güv.Gel.	1.003.062,49	0	0
630	3	Mal ve Hizmet Alım Gid.	49.453.731,92	63.353.842,86	52.658.862,15	600	3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gel.	19.787.363,90	25.706.825,38	28.392.960,65
630	4	Faiz Giderleri	18.641,39	128.424,17	273.928,40	600	4	Alınan Bağış ve Yardımlar	1.032.511,61	10.982.377,47	12.664.999,32
630	5	Cari Transferler	1.239.673,69	344.897,31	1.507.813,25	600	5	Diğer Gelirler	50.003.789,45	52.070.144,43	61.069.608,93
630	6	Sermaye Giderleri	0	365.786,35	0	600	6	Sermaye Gelirleri	648.121,97	0	1.395.165,63
630	7	Sermaye Transferleri	829.743,14	100.000,00	2.163.872,50						
630	12	Gelir Red ve İade Gid.	0	18.822,20	726.687,17						
630	13	Amortisman Giderleri	6.559.250,51	3.286.832,20	1.433.047,91						
630	14	İlk Madde ve Malz.Gid.	0	0	19.751.243,10						
630	15	Karşılık Gid.	0	0	2.431.208,91						
630	20	Silinen Al. Kay.Gid.	219.689,51	24.085,56	327.934,67						
		<b>GİDERLER TOPLAMI</b>	<b>87.220.239,06</b>	<b>90.384.018,71</b>	<b>101.860.436,31</b>			<b>GELİRLER TOPLAMI</b>	<b>81.534.926,20</b>	<b>97.632.431,56</b>	<b>113.967.496,41</b>
								<b>FAALİYET SONUCU (+/-)</b>	<b>-5.685.312,86</b>	<b>7.248.412,85</b>	<b>12.107.060,10</b>