



**İZMİR BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ**  
**2013 YILI SAYIŞTAY**  
**DENETİM RAPORU**

Eylül 2014



## ***İÇİNDEKİLER***

<b>KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ.....</b>	<b>1</b>
<b>DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....</b>	<b>3</b>
<b>SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....</b>	<b>4</b>
<b>DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....</b>	<b>4</b>
<b>DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....</b>	<b>6</b>
<b>DENETİM GÖRÜŞÜ .....</b>	<b>9</b>
<b>DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER.....</b>	<b>10</b>
<b>EKLER .....</b>	<b>25</b>



## **KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ**

İzmir Büyükşehir Belediyesi'nde mali iş ve işlemler, 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'yla getirilen tahakkuk esaslı muhasebe sistemine uygun olarak düzenlenmekte ve uygulamalar, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde gerçekleştirilmektedir.

Bütçe giderlerinin ekonomik sınıflandırmanın birinci düzeyi açısından dağılımı, aşağıda Tablo 1'de yer almaktadır. Buna göre bütçe giderlerinin üç yıllık süreçte sayısal olarak artış gösterdiği görülmektedir.

**Tablo 1:** 2011- 2013 Dönemi Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri

GİDER TÜRÜ	2011	2012	2013
PERSONEL GİDERLERİ	125.752.557,50	173.793.736,72	196.163.527,35
SOSYAL GÜVENLİK KURUMUNA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	22.172.703,36	25.052.524,09	27.626.979,66
MAL VE HİZMET ALIMLARI	251.890.253,05	278.252.157,13	339.496.700,72
FAİZ GİDERLERİ	48.695.157,74	63.246.083,87	55.043.641,18
CARİ TRANSFERLER	241.812.406,69	183.788.810,98	367.119.783,60
SERMAYE GİDERLERİ	538.662.169,32	592.567.453,58	791.925.652,25
SERMAYE TRANSFERLERİ	0,00	3.000.000,00	29.444.065,81
BORÇ VERME	207.248.055,20	245.290.741,00	289.877.380,00
<b>BÜTÇE GİDER TOPLAMI</b>	<b>1.436.233.302,86</b>	<b>1.564.991.507,37</b>	<b>2.096.697.730,57</b>

Sermaye Giderleri, Mal ve Hizmet Alımları ve Cari Transferler bütçe içerisinde önemli paya sahip kalemlerdir. Personel giderleri toplam bütçe giderlerinin yaklaşık % 10'unu teşkil etmektedir.

**Tablo 2:** 2011-2013 Dönemi Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri

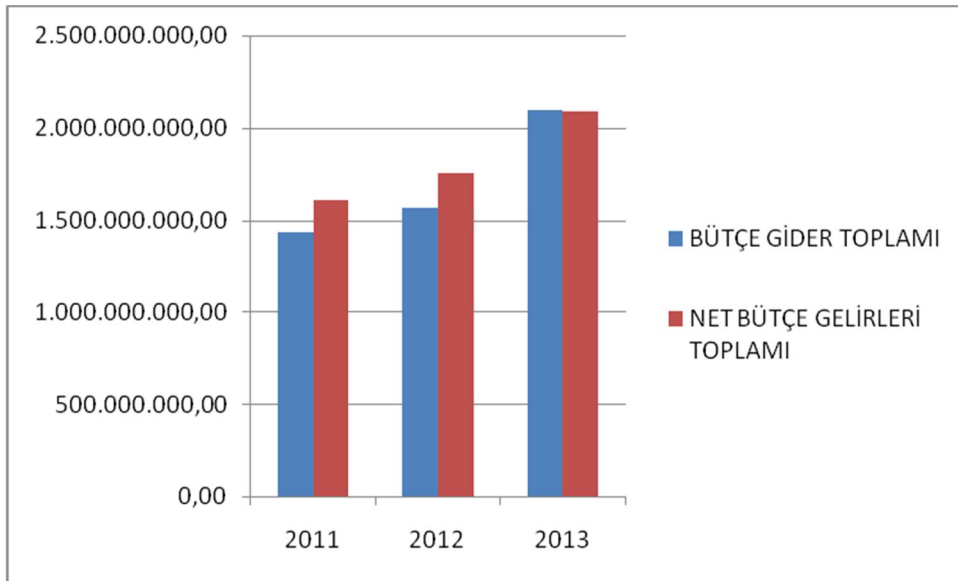
GELİR TÜRÜ	2011	2012	2013
Vergi Gelirleri	35.382.518,21	31.707.106,45	32.906.579,77
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	99.003.669,97	109.342.502,04	160.108.687,51



Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	680.406,20	996,59	493,20
Diğer Gelirler	1.471.372.804,17	1.604.018.635,61	1.887.124.271,95
Sermaye Gelirleri	4.684.034,26	11.335.860,80	9.302.814,20
BÜTÇE GELİRLERİNDEN RED VE İADELER(-)	849.294,87	3.623.435,79	2.664.708,76
NET BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	1.610.274.137,94	1.752.781.665,70	2.086.778.137,87

Bütçe gelirleri, 2011 ve 2012 yıllarında Bütçe Giderlerinin üzerine çıkmıştır. Gelirin unsurlarına bakıldığında, merkezi yönetim bütçe gelirlerinden alınan payın bütçenin yaklaşık % 90'ını oluşturduğu, belediyenin öz gelirlerinin bütçe içerisinde yaklaşık % 10 gibi düşük oranda seyrettiği görülmektedir. 2013 yılında bütçe giderleri, gelirlerin üzerine çıkmıştır. Bunda, 2012 yılına göre bütçe gelirlerinde yaklaşık % 19 artış yaşanırken bütçe giderlerinde yaklaşık % 33 artış yaşanmasının etkili olduğu düşünülmektedir. (Tablo 2)

**Grafik 1:** Bütçe Gelir ve Giderleri



Grafik 1'de görüleceği üzere bütçe gelir ve giderleri, dengeli bir artış sergilemekte, 2013 yılında 2 milyar TL'nin üzerine çıkmakta ve gelirler, giderlerin altında kalmaktadır.

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

- Birleştirilmiş veriler defteri.
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu.

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

### ***DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU***

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak

oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

## ***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.

## ***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.

## DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

### BULGU 1:

**Hurdaya ayrılan tesis makine cihaz, taşıt ve demirbaşların muhasebeleştirilmesinde 294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı, 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabı ve 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabı kullanılmamıştır.**

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 171-b-3, 173-b-3 ve 175-b-4 ‘üncü maddelerinde, yıkılma, eskime, kazaya uğrama ve ekonomik ömrünü tamamlama gibi nedenlerle esaslı vasıfları ortadan kalkan tesis, makine ve cihazlar, taşıt ve demirbaşların kayıtlı değerleri üzerinden ilgili hesaba alacak, 294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabına borç; bu varlıklar için ayrılmış olan amortisman tutarının ise 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabına alacak, 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç kaydedileceği belirtilmektedir. Bu bağlamda yapılan incelemede, Şekil.deki örnekten de görüleceği üzere söz konusu kayıtlarda 294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı, 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabı ve 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabının kullanılmayarak yalnızca 630 Giderler hesabına kayıt yapıldığı tespit edilmiştir (Şekil 2).

**Şekil 2:** Hurdaya Ayırma İşleminin Belediye Tarafından Muhasebeleştirilmesi

T.C. İZMİR BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ															Sayfa 1						
YEVMIYE DEFTERİ															(TL)						
Kurumun Kodu : Birim Kodu : HEPŞİ Hesap Kodu : HEPŞİ										Başlangıç Tarihi : 01/01/2013 Bitiş Tarihi : 31/12/2013											
Yevmiye Tarihi	Yev.No	Hesap Kodu	Kurumsal Kodu	Fonksiyonel Kodu	F. T.	Ekonomik Kodu				Hesap Adı				Borç	Alacak						
19/11/2013	23056	254	46	35	01	30	2	05	1	0	5	01	03	0	0	0	0	0	Yük Taşıma Araçları HURDAYA AYRILANTaşınır İşlem Fişno :45 (Hurdaya Ayrılan)		309,27
19/11/2013	23056	254	46	35	01	30	2	05	1	0	5	01	02	0	0	0	0	0	Yolcu Taşıma Araçları HURDAYA AYRILANTaşınır İşlem Fişno :45 (Hurdaya Ayrılan)		5,12
19/11/2013	23056	630	46	35	01	30	2	05	1	0	5	99	99	02	0	0	0	0	Hurdaya Ayrılan Tesis, Makine ve Cihazlar, Taşıtlar, Demirbaşlar HURDAYA AYRILANTaşınır İşlem Fişno :45 (Hurdaya Ayrılan)	654,09	
19/11/2013	23056	254	46	35	01	30	2	05	1	0	5	01	05	0	0	0	0	0	Özel Amaçlı Taşıtlar HURDAYA AYRILANTaşınır İşlem Fişno :45 (Hurdaya Ayrılan)		339,70
Genel Toplam															654,09	654,09					

**Kamu idaresi cevabında:** "Belediyemizce hurdaya ayrılan tesis, makine cihaz, taşıt ve demirbaşların edinme tarihine göre 2 şekilde muhasebe kayıtları yapılmaktadır.

Genel Yönetim Kapsamındaki Kamu İdarelerinde Uygulanacak Amortisman ve Tükenme Payı Süre, Yöntem ve Oranlarına İlişkin Genel Tebliğ (SAYI: 2006-1) göre Bedelsiz olarak devredilen taşıtın edinme tarihi 31/12/2006 tarihinden önce olan taşıtlar için %100 amortisman uygulanarak 257- Birikmiş Amortisman Hesabı kaydedilip ve düşümü yapılmıştır. Bu sebeple 2006 yılından önce alınan ve hurdaya ayrılan tesis, makine cihaz, taşıt ve demirbaşlar 257- Birikmiş Amortisman Hesabı kullanılmamaktadır.

Edinme tarihi 2007 yılı ve sonrasında olup hurdaya ayrılan tesis, makine cihaz, taşıt ve demirbaşlar ile ilgili muhasebe kayıtları Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 178, 179, 197, 198, 299 ve 300.ncü maddelerine göre yapılmaktadır" denilmektedir.

**Sonuç olarak:** Kurum tarafından, bulguda belirtilen hususlara iştirak edilerek rapora verilen cevapta 2007 yılından itibaren bulguda yer alan öneri doğrultusunda muhasebe kaydının yapıldığına dair örnek mahiyetinde muhasebe işlem fişine yer verilmektedir. Ancak, ek olarak yer verilen MİF üzerinde herhangi bir imza bulunmadığı gibi bulgu ile ilgili tespitimize örnek mahiyetinde raporumuzda yer alan şekilden de görüleceği üzere denetim dönemi olan 2013 yılında hurdaya ayırma işlemlerinde olması gereken kayıttan farklı bir kayıt yapılmıştır.

## **BULGU 2:**

**İzmir Büyükşehir Belediyesi'nin sermayesine iştirak ettiği bazı belediye şirketlerindeki sermaye tutarları 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler hesabına hatalı kaydedilmiştir.**

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 159'uncu maddesine göre bu hesap, mal ve hizmet üreten kuruluşlara nakden veya ayni olarak verilen sermaye tutarları ve bu sermaye tutarlarının işletilmesinden doğan kar ve zararlar, bütçeye iade olunan sermayelerin izlenmesi için kullanılır.

İzmir Ticaret Sicil Müdürlüğü'ne yazılan 17.02.2014 tarih ve 2014/170/7 sayılı yazı ile İzmir Büyükşehir Belediyesinin sermayedar olduğu şirketler üzerindeki belediye payı sorgulanmış, gelen 18.02.2014 tarih B-19/5085 sayılı cevabi yazıda yer alan bilgiler ile 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler hesabında yer alan tutarlar karşılaştırılmıştır. Bu bağlamda 241 nolu hesaba yapılan kayıtlar ile olması gereken kayıtlar Tablo 5'te gösterilmektedir:

**Tablo 5 : Belediye'nin Şirket Pay Tutarlarının Kayıt Hataları**

Şirketin Adı	Ticaret Sicil Müdürlüğü Kayıtlarına Göre Hisse Tutarı (TL)	241 Nolu Hesapta Yer Alan Hisse Tutarı (TL)	Fark (TL)
İzbelcom	30.541.500 TL	28.875.600 TL	1.665.900,00
İzelman	463.887.950 TL	463.887.760 TL	190,00
İzenerji	65.055.085,20TL	65.054.285,2 TL	800,00
İzfaş	101.956.181,00 TL	101.956.179,72 TL	1,28

**Kamu idaresi cevabında:** "İzbelcom A.Ş.'nin sermaye artış tutarı 241- 01-03-04 İzbelcom Anonim Şirketi alt hesabına alınması gerekirken sehven 241- 01-03-05 İzdeniz Anonim Şirketi alt hesabına kaydedilmiştir. 2014 mali yılı 29/05/2014 tarih ve 12159 nolu yevmiye kaydı ile düzeltici işlem yapılmıştır.

İzelman A.Ş., İzenerji A.Ş. ve İzfaş A.Ş.'ne yapılan sermaye artışları hesabında sermaye artış tutarları hesaplanırken hisse oranları dikkate alınırken virgülden sonraki çoklu hane tam olarak dikkate alınması gerekirken virgülden sonraki 2 hane olarak hesaplandığı tespit edilmiştir.

İzmir Büyükşehir Belediyesi'nin sermayesine iştirak ettiği belediye şirketlerine yazı yazılarak İzmir Büyükşehir Belediyesi'nin ödenmiş sermaye tutarlarında herhangi bir eksik ödeme olup olmadığı hususunda mutabakat istenecektir" denilmektedir.

**Sonuç olarak:** Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve Belediye Şirketleri ile mutabakat yapılacağı ifade edilmektedir.

### ***DENETİM GÖRÜŞÜ***

2013 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler, 257 Birikmiş Amortismanlar, 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar, 299 Birikmiş Amortismanlar hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## ***DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER***

### **BULGU 1:**

**Evsel katı atık bertaraf transfer ve bertaraf tarifelerinin belirlenmesi ve uygulanmasında birtakım sorunlar bulunmaktadır.**

2872 Sayılı Çevre Kanunu'nun 11'inci maddesinde "Büyükşehir belediyeleri ve belediyeler evsel katı atık bertaraf tesislerini kurmak, kurdurmak, işletmek veya işlettilmekle yükümlüdürler. Bu hizmetten yararlanan ve/veya yararlanacaklar, sorumlu yönetimlerin yapacağı yatırım, işletme, bakım, onarım ve ıslah harcamalarına katılmakla yükümlüdür. Bu hizmetten yararlananlardan, belediye meclisince belirlenecek tarifeye göre katı atık toplama, taşıma ve bertaraf ücreti alınır. Bu fıkra uyarınca tahsil edilen ücretler, katı atıkla ilgili hizmetler dışında kullanılamaz" denilmektedir.

Atıksu altyapı tesisleri ile evsel katı atık bertaraf tesislerinin kurulması, bakımı, onarımı, işletilmesi, kapatılması ve izlenmesi, bu tesislerle ilgili olarak verilen tüm hizmetleri karşılayabilecek tam maliyet esaslı tarifelerin; atıksu altyapı yönetimleri, büyükşehir belediyeleri ve belediyeler tarafından belirlenmesi, ayarlanması ve uygulanması yoluyla çevresel altyapı hizmetlerinin sürdürülebilirliğini sağlamak amacıyla 9/8/1983 tarihli ve 2872 sayılı Çevre Kanununun 11 inci maddesine ve 1/5/2003 tarihli ve 4856 sayılı Çevre ve Orman Bakanlığı Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanunun 9 uncu maddesine dayanılarak hazırlanan "Atıksu Altyapı ve Evsel Katı Atık Bertaraf Tesisleri Tarifelerinin Belirlenmesinde Uyulacak Usul ve Esaslara İlişkin Yönetmelik" 27.10.2010 tarih ve 277742 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

Söz konusu yönetmeliğin 8'inci maddesinde, belediyelerin, evsel katı atık hizmetini vermek veya verdirmekle, evsel katı atık hizmetlerine ilişkin tarifeleri belirlemekle, evsel katı atık ücretini toplamakla yükümlü oldukları belirtilmektedir.

Aynı yönetmeliğin, "Evsel katı atık sistemi süreçleri" başlıklı 15'inci maddesine göre, evsel katı atık idarelerinin toplam sistem maliyetinin hesaplanmasında esas alacağı temel bileşenlerin; toplama, taşıma, aktarma, geri kazanım (kompost, yakma gibi), bertaraf (düzenli

depo sahasının kurulması, işletilmesi, kapatılması, kapatma sonrası bakım ve gözetim), satış, olduğu ifade edilmektedir.

Söz konusu yönetmeliğin “Evsel katı atık hizmetleri için ücretlendirme” başlıklı 18’inci maddesinde, evsel katı atık hizmetleri için ücretlendirme yapılırken tam maliyet ve kirleten öder esasları kullanılacağı, bu esasların uygulanmasına yönelik detayları içeren ve tam maliyet esaslı tarifelerinin belirlenmesinde faydalanılabilecek usul ve esasların Bakanlık tarafından Evsel Katı Atık Tarifelerinin Belirlenmesine Yönelik Kılavuz adıyla Bakanlığın internet sayfasında yayımlanacağı belirtildikten sonra, evsel katı atık hizmetlerine ait ücretler belirlenirken, atık üreticisinin ürettiği atık miktarı aşağıdaki birimlerden biri veya birkaçı kullanılarak tespit edilebileceği ifade edilmektedir;

a) Atık ağırlığı,

b) Konteyner sayısı, konteyner hacmi, konteyner doluluk oranı ve atık toplama sıklığı,

c) Atık toplama aracı sayısı, araç hacmi, araç doluluk oranı ve atık toplama sıklığı,

ç) Atık üreticilerinin hanehalkı büyüklüğü, hastanelerde yatak sayısı, okullarda öğrenci sayısı gibi belirli özelliklerine göre belirlenebilecek sabit atık üretim değerleri.

İzmir il ve ilçelerinde katı atık transfer hizmetleri İzmir Büyükşehir Belediyesi, bertaraf hizmetleri ise İZSU tarafından yerine getirilmekte, katı atık üreticilerinden alınan transfer ve bertaraf ücretleri, İZSU tarafından İzmir Büyükşehir Belediye Meclisince tam maliyet esasına göre belirlenen tarife uyarınca su faturaları aracılığıyla tahsil edilmektedir.

Yapılan incelemede;

- Katı atık transfer ve bertaraf ücretleriyle ilgili olarak İZSU’nun su aboneleri için kullandığı abone gruplandırma sisteminin kullanıldığı görülmektedir. Söz konusu gruplandırmada; “konut, konut dışı, resmi daire, hastane ve okul, turistik tesis, fırın hamam, sanayi” gruplarının yer aldığı görülmekte, su aboneliği esas alınarak yapılan bu gruplandırmanın katı atık ücretlendirmesine uygun olmadığı, katı atık üretme potansiyeline göre farklı bir gruplandırma sisteminin getirilmesinin uygun olacağı,
- Tarife belirleme çalışmalarında söz konusu yönetmelik ve kılavuzda belirtilen evsel katı atık üretimine göre değişken ücret tarifesi yerine abone gruplarına özel belirlenen



katsayılara göre sabit ücret belirlendiği, bunun kirleten öder prensibine ve hakkaniyete aykırı olduğu,

- Evsel katı atık ücret tarifelerinin hane başı yerine nüfus başına belirlenme uygulamasının kirleten öder prensibi ve hakkaniyet açısından daha uygun olacağı,
- Mevzuatta öngörülmediğinden, yazlık olarak kullanılan geçici konutlarda tam kullanıma yönelik ücretlendirme yapılmasının hakkaniyete aykırı olacağı
- Mevzuatta öngörülmediğinden, tarife belirlenirken toplam sistem maliyetinden toplam Çevre Temizlik Vergisinin düşülmesi uygulaması yerine abone başı brüt ücretten ilgili abonece ödenecek Çevre Temizlik Vergisinin düşülmesinin hakkaniyet açısından daha uygun olacağı,
- Ücretin tahsilinde mevzuat gereği su aboneliği esas alındığından su aboneliği olmayan abonelerden ücret alınmadığı,
- Söz konusu yönetmeliğin 18/2'inci maddesinde belirtilen değişken unsurların Türkiye şartlarında uygulama imkanının oldukça zor olduğu,

değerlendirilmektedir.

Yukarıda belirtilen hususlar çoğunlukla, katı atık ücret tarifelerinin belirlenmesi ve uygulanmasına yönelik mevzuatın öngördüğü sistemin uygulamada ortaya çıkardığı çelişki ve sorunları teşkil etmektedir ve sistemin basitleştirilmesi ve belediyeler arasında uygulama birliğinin sağlanmasına yönelik düzenlemelerin yapılmasına ihtiyaç olduğu düşünülmektedir.

**Kamu idaresi cevabında:** "İzmir metropol alan sınırları içinde evsel katı atıkların transfer ve bertaraf hizmetini yürütmekte olan belediye başkanlığımızın söz konusu hizmetler için oluşan giderleri tam maliyet esasına göre sabit tarife olarak belirlenmiş, bu maliyetlerden ÇTV gelirleri düşülmüş ve İZSU Genel Müdürlüğü'nün hane bazında tespit ettiği abone sayıları dikkate alınarak "Evsel Katı Atık Transfer ve Bertaraf Tarifeleri" hazırlanmıştır.

İzmir metropol alan sınırları içinde evsel katı atıkların transfer ve bertaraf edilmesi hizmetlerinden yararlanan konut (konut, şehit, gazi, özür, kuyu Atıksu konut), konut dışı (konut dışı, kuyu atıksu konut dışı), resmi daire (belediye, resmi daire, nato, elçilik, aile hekimliği), hastane-okul (resmi - özel), turistik tesisler, fırın-hamam (fırın, hamam, spor kulübü), sanayi tesisleri olarak yedi başlık altında toplanmış ve hesaplamalar bu kapsamda

yapılmıştır. Mevcut durumda transfer ve/veya bertaraf hizmeti yapılmayan ilçe belediyelerinin sınırları içinde bulunan evsel katı atık üreticileri tarife dışı bırakılmıştır.

İzmir metropol alan sınırları içinde oluşan evsel katı atıkların %60'nun konutlardan, %40'nun ise konut haricinde kalan atık üreticilerinden kaynaklandığı değerlendirilmesiyle belirlenen 2012 Yılı tarifeleri Büyükşehir Belediye Meclisimizin 14/12/2011 tarih ve 1065 sayılı kararı ile kabul edilmiş ve söz konusu bedeller Ocak 2012 ayı itibariyle su faturaları ile tahsil edilmeye başlanmıştır. 2013 yılı için belirlenen tarifeler ise Büyükşehir Belediye Meclisimizin 10/12/2012 tarih ve 1116 sayılı kararı ile kabul edilmiş ve söz konusu bedeller Ocak 2013 ayı itibariyle su faturaları ile tahsil edilmeye başlanmıştır. 2014 yılı için belirlenen tarifeler ise Büyükşehir Belediye Meclisimizin 09/12/2013 tarih ve 1438 sayılı kararı ile kabul edilmiş ve söz konusu bedeller Ocak 2014 ayı itibariyle su faturaları ile tahsil edilmeye başlanmıştır.

Katı Atık Toplama ve Taşıma Bedelleri" ise ilçe belediyelerince belirlenerek Belediye Meclislerinde onaylanmış ve mevzuat gereği Büyükşehir Belediye Meclisimize sunulmuştur. 2872 sayılı Çevre Kanununa istinaden hazırlanan ve 27/10/2010 tarih ve 27742 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren "Atıksu Altyapı ve Evsel Katı Atık Bertaraf Tesisleri Tarifelerinin Belirlenmesinde Uyulacak Usul ve Esaslara İlişkin Yönetmelik" gereğince tam maliyet esasına göre hazırlanan evsel katı atık tarifeleri Büyükşehir Belediye Meclisimizin 14/12/2011 tarihli kararı ile kabul edilmiştir.

Yönetmelikte, toplam sistem maliyetinin tarifelere yansıtılması, ÇTV gelirlerinin bu maliyetlerden düşülerek tarifelerin belirlenmesi ve tarifelerin kirleten öder prensibine göre belirlenmesi hususları belirtilmiştir. Büyükşehir Belediyemizce evsel katı atık transfer ve bertaraf tarifelerinin belirlenmesinde bu hususlar titizlikle dikkate alınmıştır.

Büyükşehir Belediyemizce belirlenen 2012 Yılı evsel katı atık transfer ve bertaraf tarifeleri bilgilendirme notu ve tarife çizelgesi 28/11/2011 tarihinde belediyemiz ilan panosunda ve yine aynı tarihte İzmir Büyükşehir Belediyesi'ne ait [www.izmir.bel.tr](http://www.izmir.bel.tr) internet sayfası duyurular kısmında ilan edilmiştir. Ayrıca 14/12/2011 tarihinde Belediye Meclisimizce alınan karar da aynı yöntemle ilan edilmiştir. 2013 yılı evsel katı atık transfer ve bertaraf tarifeleri bilgilendirme notu ve tarife çizelgesi 06/12/2012 tarihinde belediyemiz ilan

panosunda ve yine aynı tarihte İzmir Büyükşehir Belediyesi'ne ait www.izmir.bel.tr internet sayfası duyurular kısmında ilan edilmiştir.

Ayrıca 10/12/2012 tarihinde Belediye Meclisimizce alınan karar da aynı yöntemle ilan edilmiştir. 2014 yılı evsel katı atık transfer ve bertaraf tarifeleri bilgilendirme notu ve tarife çizelgesi 21/11/2013 tarihinde belediyemiz ilan panosunda ve yine aynı tarihte İzmir Büyükşehir Belediyesi'ne ait www.izmir.bel.tr internet sayfası duyurular kısmında ilan edilmiştir. Ayrıca 09/12/2013 tarihinde Belediye Meclisimizce alınan karar da aynı yöntemle ilan edilmiştir.

6085 sayılı Sayıştay Kanunu, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve diğer yasal düzenlemeler çerçevesinde belediyemizde yapılan 2013 Mali Yılı Dış Denetiminde hazırlanan denetim raporunda evsel katı atık tarifeleri ile ilgili belirtilen hususlar ile ilgili belediyemizce yaşanan sıkıntılar, 10/10/2011 tarih ve 3513 sayılı yazımız ile Çevre ve Şehircilik Bakanlığı'na, 14/03/2014 tarih ve 307.2.821 sayılı yazımız ile Türkiye Belediyeler Birliği'ne bildirilmiştir. 27/10/2010 tarih ve 27742 sayılı Resmi Gazete de yayımlanarak yürürlüğe giren "Atıksu Altyapı ve Evsel Katı Atık Bertaraf Tesisleri Tarifelerinin Belirlenmesinde Uyulacak Usul ve Esaslara İlişkin Yönetmelik" ve Yönetmelik hükümlerinin uygulanmasında esas alınacak hesaplama yöntemlerini içeren kılavuz, avrupa standartlarına göre hazırlanmış olup ülkemiz gerçekleri ile örtüşmemektedir. Bu nedenle, hesaplama yöntemlerini içeren kılavuzun uygulanabilir yöntemleri içermesi gerekmektedir.

Söz konusu denetim raporunda belirtilen hususlar ile ilgili "Atıksu Altyapı ve Evsel Katı Atık Bertaraf Tesisleri Tarifelerinin Belirlenmesinde Uyulacak Usul ve Esaslara İlişkin Yönetmelik" ve Yönetmelik hükümlerinin uygulanmasında esas alınacak hesaplama yöntemlerini içeren kılavuzda, Ülkemiz atık toplama, transfer, bertaraf sistemi dikkate alınarak yeniden düzenleme yapılması, söz konusu tarifelerin su faturası ile değil her bir atık üreticisinden tahsil edilecek şekilde düzenleme yapılması, uygulamadaki aksaklıkları ortadan kaldıracaktır" denilmektedir.

**Sonuç olarak:** kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve evsel katı atık bertaraf transfer ve bertaraf tarifleri ile ilgili Kılavuzun ülkemiz koşullarına göre yeniden gözden geçirilmesi gerektiği düşünülmektedir.

## **BULGU 2:**

**İzmir ilinin çeşitli kıyı alanlarında denizden doldurma suretiyle elde edilen dolgu alanları, 5393 Sayılı Belediye Kanunu'nun 79'uncu maddesine aykırı olarak Maliye Bakanlığınca İzmir Büyükşehir Belediyesine devredilmemiştir.**

5393 Sayılı Belediye Kanununun "Belediye tasarrufundaki yerler" başlıklı 79'uncu maddesinde, belediye tarafından deniz, akarsu ve gölden doldurma suretiyle kazanılan alanlar, Kıyı Kanunu ve ilgili mevzuata uygun olarak kullanılmak şartıyla Maliye Bakanlığı tarafından belediyelerin, büyükşehirlerde büyükşehir belediyelerinin tasarrufuna bırakılacağı hüküm altına alınmıştır. Söz konusu maddede, dolgu alanlarının belediyelere devri emredici nitelikte yer almış ve ilgili bakanlığa konu hakkında takdir hakkı bırakılmamıştır.

Konuyla ilgili yapılan incelemede, yapımı İzmir Büyükşehir Belediyesi tarafından gerçekleştirilen dolgu alanlarının belediyeye devredilmesi amacıyla belediye ile İzmir il Defterdarlığı Milli Emlak Daire Başkanlığı ve Milli Emlak Genel Müdürlüğü ile defaatle yazışma yapıldığı görülmüş, söz konusu yazışmalar neticesinde;

- a) Bostanlı Vapur İskelesi ile Mavişehir konutları arasında kalan dolgu alanı üzerinde yer alan iki adet kafeteryanın yıkılması ve 3621 Sayılı Kıyı Kanunu ve imar planlarına olan aykırılıkların giderilmesi şartıyla devrin gerçekleştirilebileceğinin bildirildiği,
- b) Bostanlı Vapur İskelesi ile Karşıyaka Vapur İskelesi arasında Tuna mahallesinde kalan dolgu alanının devri konusunun Maliye Bakanlığı'na intikal ettirildiği ancak Maliye Bakanlığı tarafından devrin gerçekleştirilmediği,
- c) Bayraklı ilçe sınırı ile Karşıyaka Vapur İskelesi arası dolgu alanının doldurma işinin belediye tarafından yapılmasına rağmen yapılmadığı iddia edilerek devir başvurusunun reddedildiği,
- d) Konak Vapur iskelesi ile Bayraklı ilçe sınırı arasında kalan dolgu alanının devri konusunun Maliye Bakanlığı'na intikal ettirildiği ancak Maliye Bakanlığı tarafından devrin gerçekleştirilmediği,

- e) Üçkuyular Vapur İskelesi ile Konak Pier AVM arasında kalan dolgu alanının devri konusunun Maliye Bakanlığı'na intikal ettirildiği ancak Maliye Bakanlığı tarafından devrin gerçekleştirilmediği anlaşılmıştır.

Yapılan incelemede Büyükşehir Belediyesi tarafından her türlü yeşil alan ve çevre düzenlemesi yapılan dolgu alanlarının devir sorunu çözülmediğinden, bu alanlar üzerinde yer alan kafeterya ve çeşitli işletmelerin kira bedellerinin/ecrimisillerinin kiracı tarafından devlete veya belediyeye ödenmesi konusunda ihtilaflar yaşandığı görülmüştür.

**Kamu idaresi cevabında:** "İzmir ilinin çeşitli kıyı alanlarında denizden doldurma suretiyle elde edilen dolgu alanları, 5393 Sayılı Belediye Kanununun 79. maddesine aykırı olarak Maliye Bakanlığınca İzmir Büyükşehir Belediyesine devredilmediği belirtilmiş olup, konuya ilişkin Maliye Bakanlığı Milli Emlak Genel Müdürlüğü tarafından tahsis taleplerimiz bugüne kadar gerçekleşmemiştir" denilmektedir.

**Sonuç olarak:** kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte olup, konunun Maliye Bakanlığı Milli Emlak Genel Müdürlüğü'ne bildirilmiş olduğu ifade edilmektedir.

### **Öneri:**

Dolgu alanlarının Belediyelere devrine ait ülke genelinde yaşanan sorunun çözümü noktasında gerekli düzenlemeler yapılmalıdır.

### **BULGU 3:**

**Mülkiyeti İzmir Büyükşehir Belediyesine ait büfe, çay bahçesi, sosyal tesis vb. tesislerin işletme hakları, 5216 sayılı kanununun 26. Maddesindeki % 50'sinden fazlasına ortak olduğu şirketler hükmüne aykırı olarak Belediyenin % 50 oranında ortaklık hissesine sahip olduğu Grand Plaza Gıda Otelcilik Turizm İşletmeleri A.Ş.'ye ihalesiz olarak devredilmiştir.**

5216 Sayılı Büyükşehir Belediye Kanunu'nun 26'ncı maddesinde, büyükşehir belediyesinin, mülkiyeti veya tasarrufundaki hafriyat sahalarını, toplu ulaşım hizmetlerini,

sosyal tesisler, büfe, otopark ve çay bahçelerini işletebileceği; ya da bu yerlerin belediye veya bağlı kuruluşlarının % 50'sinden fazlasına ortak olduğu şirketler ile bu şirketlerin % 50'sinden fazlasına ortak olduğu şirketlere, 8/9/1983 tarihli ve 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu hükümlerine tabi olmaksızın belediye meclisince belirlenecek süre ve bedelle işletilmesini devredebileceği hüküm altına alınmıştır. Söz konusu maddeye göre ihale kanununa tabi olmaksızın Belediye Şirketine devir yapılabilmesi için Belediye Şirketi üzerindeki Büyükşehir Belediye hissedarlık oranının % 50'den fazla olması gerekmektedir.

Konu ile ilgili yapılan incelemede İzmir Büyükşehir Belediyesi tarafından Tablo 6'da gösterilen çeşitli büfe ve sosyal tesislere ait işletme haklarının, Belediyenin % 50 oranında ortaklık hissesine sahip olduğu Grand Plaza Gıda Otelcilik Turizm İşletmeleri A.Ş.'ye devredildiği görülmüştür. Ancak söz konusu şirket üzerindeki Büyükşehir Belediye hissesinin % 50 olduğu göz önüne alındığında 5216 Sayılı Büyükşehir Belediye Kanunu'nun 26'ncı maddesine uygun davranılmadığı ortaya çıkmaktadır. Bir başka ifade ile Tablo gösterilen devirlerin İhale Kanununa tabi olarak yapılması gerekmektedir.

**Tablo 6:** Grand Plaza Gıda Otelcilik Turizm İşletmeleri A.Ş.'ye Yapılan Devirler

Tesis	Niteliği	Belediye Meclis Karar Tarihi	Belediye Meclis Karar Sayısı
Alsancak Eski Havagazı Fabrikası	2 adet sosyal tesis ve 9 adet büfe	09.05.2011	05.387
		08.07.2013	05.933
İsmet İnönü Sanat Merkezi	Büfe	14.02.2011	05.131
Urla İlçesi Yassıca Ada	Sosyal tesis	14.09.2009	761
		17.08.2012	782
Ekmek Satış Büfesi	49 adet ekmek satış büfesi	14.02.2011	05.109
Ekmek Satış Büfesi	11 adet ekmek satış	08.10.2012	05.897

	büfesi		
Bornova Aşık Veysel Rekreasyon Alanı	Sosyal Tesis (2 Adet Çay Bahçesi 1 Adet Büfe)	14.02.2011 17.08.2012	05.110 782
Eşrefpaşa Hastanesi	Kafeterya	13.07.2012	05.688
Sasalı Doğal Yaşam Parkı	Sosyal Tesis (1 ve 2 nolu çay bahçesi ile büfe)	11.04.2011 17.08.2012	305 782

**Kamu idaresi cevabında:** "Kanun hükmündeki ifade; belediyenin doğrudan sahip olduğu hisseler ile belediyenin %50'sinden fazlasına sahip olduğu şirketlerin hisselerinin yani dolaylı olarak sahip olduğu hisselerin birlikte değerlendirilmesi gerektiği açıkça anlaşılmaktadır. Zira, Kanun koyucu tarafından işletme hakkının ihalesiz verileceği şirketin yönetiminde belediyenin doğrudan ve/ veya dolaylı hisseleri toplamı ile %50'inin üzerinde hakimiyetinin varlığı aranmıştır.

Somut olayda; belediye Grand Plaza Gıda Otelcilik Turizm İşletmeleri A.Ş.'nin hisselerinin %50 hissesine doğrudan sahiptir. Şirketin diğer ortakları, Grand Plaza Gıda Otelcilik Turizm İşletmeleri A.Ş.'nin İzfaş %17,86, İzelman A.Ş. %16, İzbeton A.Ş. %18, ve Egeşehir Planlama A.Ş. %0,14 hissesinin sahibidirler. Belediye, Grand Plaza Gıda Otelcilik Turizm İşletmeleri A.Ş.'nin diğer hissedarı olan bu şirketlerden İzfaş'ın %99,957040'na, İzelman A.Ş.'nin %63,3121'ne, İzbeton A.Ş.'nin %98,792'ne, Egeşehir Planlama A.Ş.'nin %99,6725013'ne sahiptir. Yani Belediye diğer şirketlerin tamamının %50'sinden fazlasına sahiptir. Grand Plaza Gıda Otelcilik Turizm İşletmeleri A.Ş.'nin %50' sine doğrudan, diğer %50'sine ise %50'sinden fazlasına sahip olduğu şirketler vasıtası ile dolaylı olarak tamamına sahiptir. Bu halde; 5216 sayılı yasanın 26. Maddesinde aranan işletme hakkının ihalesiz olarak devredileceği şirketin %50'sinden fazlasına belediye tarafından sahip olunmasına ilişkin koşul gerçekleşmiştir" denilmektedir.



**Sonuç olarak:** Kurum, "Belediye Grand Plaza Gıda Otelcilik Turizm İşletmeleri A.Ş.'nin hisselerinin %50 hissesine doğrudan sahiptir. Şirketin diğer ortakları, Grand Plaza Gıda Otelcilik Turizm İşletmeleri A.Ş.'nin İzfaş %17,86, İzelman A.Ş. %16, İzbeton A.Ş. %18, ve Egeşehir Planlama A.Ş. %0,14 hissesinin sahibidirler. Belediye, Grand Plaza Gıda Otelcilik Turizm İşletmeleri A.Ş.'nin diğer hissedarı olan bu şirketlerden İzfaş'ın %99,957040'na, İzelman A.Ş.'nin %63,3121'ne, İzbeton A.Ş.'nin %98,792'ne, Egeşehir Planlama A.Ş.'nin % 99,6725013'ne sahiptir. Yani Belediye diğer şirketlerin tamamının %50'sinden fazlasına sahiptir. Grand Plaza Gıda Otelcilik Turizm İşletmeleri A.Ş.'nin %50'sine doğrudan, diğer %50'sine ise %50'sinden fazlasına sahip olduğu şirketler vasıtası ile dolaylı olarak tamamına sahiptir." gerekçelerle bulgumuzda belirtilen hususa iştirak etmemektedir.

Bulgu konusu ile ilgili 5216 sayılı Kanununun 26. maddesindeki hükmün, şirket üzerindeki hissedarlık oranının Büyükşehir Belediyesi'nin doğrudan % 50'sinden fazlasına sahip olması yada % 50'sinden fazlasına sahip olunan şirketin % 50'sinden fazlasına hissedar olduğu şirket olarak değerlendirilmesi gerekmektedir. Diğer türlü Büyükşehir Belediyesi'nin % 50'sine hissedar olduğu bir şirket için geriye kalan % 50'lik kısım için birden fazla hissedarın kendi şirket hisseleri üzerindeki Büyükşehir Belediye hissedarlık oranının % 50'den fazla olması dolayısıyla diğer şirketlerin hisse oranlarının toplamı alınması ile birlikte Büyükşehir Belediye Grand Plaza Şirketinin tüm hisselerine sahiptir şeklindeki düşünce tüm şirketlerin tek bir şirket gibi düşünülmesine sebep olmakta ve Kanununun 26. maddesindeki hükmün hatalı uygulanmasına sebep olmaktadır.

#### **BULGU 4:**

**191 İndirilecek KDV hesabı kullanılmayarak yüklenilen KDV hesaplanan KDV'den indirim konusu yapılmamıştır.**

3065 Sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun verginin konusunu teşkil eden işlemleri düzenleyen 1/3-g maddesinde genel ve katma bütçeli idarelere, il özel idarelerine, belediyeler ve köyler ile bunların teşkil ettikleri birliklere, üniversitelere, dernek ve vakıflara, her türlü mesleki kuruluşlara ait veya tabi olan veyahut bunlar tarafından kurulan veya işletilen

müesseseler ile döner sermayeli kuruluşların veya bunlara ait veya tabi diğer müesseselerin ticarî, sınaî, ziraî ve meslekî nitelikteki teslim ve hizmetlerinin katma değer vergisine tabi olduğu ifade edilmektedir.

Aynı Kanunun "Vergi İndirimi" kenar başlıklı 29/1 inci maddesinde, mükelleflerin, yaptıkları vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan katma değer vergisinden, bu Kanunda aksine hüküm olmadıkça, faaliyetlerine ilişkin olarak kendilerine yapılan teslim ve hizmetler sırasında hesaplanan katma değer vergisi ile ithalat sırasında ödenen katma değer vergisini indirebilecekleri hükme bağlanmıştır.

Yukarıda belirtilen kanun hükümleri çerçevesinde bir mal veya hizmetin sunumundan elde edilen KDV'den, o mal veya hizmete ilişkin olarak yüklenilen KDV'nin indirilmesi mümkündür. Belediyeye kanunen yüklenmiş bir KDV tahsil etme yükümlülüğü yerine getirilirken, yine kanunen tanınmış KDV indirme hakkının kullanılmasının gerekli ve uygun olacağı düşünülmektedir. Belediye tarafından ve KDV tahsil edilmesini gerektiren her bir hizmet için söz konusu hizmete ayrı ayrı mahsus olmak kaydıyla, yüklenilen KDV'nin 191 İndirilecek KDV hesabında alt hesaplarda ayrı ayrı tutularak yine 391 Hesaplanan KDV hesabının ilgili hizmetlere ilişkin alt hesaplardan indirim konusu yapılması gerekmektedir.

Diğer taraftan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 137'nci maddesinde, 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabının mal ve hizmetin satın alınması sırasında satıcılara ödenen veya borçlanılan ve kurum açısından indirim hakkı doğuran katma değer vergisinin izlenmesi için kullanılacağı, aynı yönetmeliğin 260'nci maddesinde 391 Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabının ise teslim edilen mal veya ifa edilen hizmetler üzerinden hesaplanan katma değer vergisi tutarları ile bu tutarlardan mahsup edilen ve ödenen tutarların izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmektedir.

Aynı yönetmeliğin 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabının işleyişini düzenleyen 138'inci maddesine göre ay sonlarında, hesaplanan katma değer vergisi hesabının

alacak kalanı, devreden katma değer vergisi hesabı ile indirilecek katma değer vergisi hesabının borç kalanları toplamından fazla ise, söz konusu fark 360-Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabına alacak, bu hesabın borç bakiyesi bu hesaba alacak, devreden katma değer vergisi hesabının borç bakiyesi 190-Devreden Katma Değer Vergisi Hesabına alacak; hesaplanan katma değer vergisi hesabının alacak bakiyesi ise 391-Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabına borç kaydedilir, eğer ay sonlarında, devreden katma değer vergisi hesabı ile indirilecek katma değer vergisi hesabının borç bakiyeleri toplamı hesaplanan katma değer vergisi hesabının alacak bakiyesinden fazla ise, varsa devreden katma değer vergisi hesabının borç bakiyesi 190-Devreden Katma Değer Vergisi Hesabına alacak, bu hesabın borç bakiyesi bu hesaba alacak, hesaplanan katma değer vergisi hesabının alacak bakiyesi 391-Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabına borç, sonraki döneme devreden katma değer vergisi tutarı 190-Devreden Katma Değer Vergisi Hesabına borç kaydedilir.

Konu ile ilgili yapılan incelemede 391 Hesaplanan KDV hesabının hayvan kesim ücreti, çöp imha tesisi gelirleri, kültür ve spor tesisi hasılatları gibi ücret elde edilen çeşitli alanlarda kullanımı sonucunda 2013 yılı bakiyesinin 5.648.314,64 TL olduğu, buna rağmen 191 İndirilecek KDV hesabının hiç kullanılmadığı dolayısıyla tahsil edilen KDV'den indirim konusu yapılabilecek KDV'nin indirilmediği tespit edilmiştir. Bu durum mali tablolarında 391 Hesaplanan KDV hesabının olması gerekenden fazla sonuç doğurmasına, 190 Devreden KDV hesabının ise olması gerekenden eksik sonuç doğurmasına neden olmaktadır.

***Kamu idaresi cevabında:*** "Büyükşehir Belediyelerinin kuruluş amacı, Büyükşehir Belediyesi yönetiminin hukuki statüsünü düzenlemek, hizmetlerin planlı, programlı, etkin, verimli ve uyum içinde yürütülmesini sağlamaktır.

Kanun maddesinde belirtildiği üzere; belediyemizce hayvan kesim ücreti, çöp imha tesisi gelirleri, kültür ve spor tesisi hasılatları gibi ücretlerden tahsil edilen tutarlar 391 Hesaplanan KDV Hesabına alınmıştır.

Alınan KDV tutarları 5216 Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun 7.nci maddesinde belirtilen Büyükşehir ve ilçe belediyelerinin görev ve sorumlulukları ile ilgili sunmuş olduğu kamu hizmetlerine ilişkin tahsilatlardır.

Yapılan yatırımlar ve alınan mal ve hizmetler öncelikle mevzuatımızın bize yüklemiş olduğu zorunluluktan dolayı yapılmış olduğundan herhangi bir KDV yüklenmesinin yapılamayacağı düşünülmüştür.

Belediyeler kar amaçlı kurumlar olmadığı gibi kurumlar vergisi mükellefi de değildirler. Ayrıca belediyemiz, gerçek usulde KDV mükellefi olmayıp sorumlu sıfatı ile nihai tüketici durumundadırlar. Ancak; kurumların İktisadi İşletme olması halinde gerçek usulde KDV mükellefi olacağı açıktır. Kamu kurumları KDV yönünden sadece tevkifatlardan sorumludurlar.

Bu sebeple; genel kamu hizmetleri dolayısıyla yapılan teslim ve hizmetler için KDV indirimi yapılmayarak 191- İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı kullanılmamıştır" denilmektedir.

**Sonuç olarak:** Kurum, Belediyelerin kar amaçlı yerler olmadığı gibi kurumlar vergisi mükellefi de olmadıkları, ayrıca belediyenin gerçek usulde KDV mükellefi olmayıp sorumlu sıfatı ile nihai tüketici durumunda olduğu, ancak İktisadi İşletme olması halinde gerçek usulde KDV mükellefi olacağı gerekçeleri ile bulgumuzda belirtilen hususa iştirak etmemektedir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği içerisinde KDV işlemlerinin muhasebe kaydına dair ayrıntılı bilgilere yer verilmektedir. Benzer şekilde İçişleri Bakanlığı tarafından hazırlanan Mahalli İdareler Detaylı Hesap Planı içerisinde de gerek 391 hesaplanan KDV ve gerekse 191 indirilecek KDV yer almaktadır. Bu doğrultuda, 191 İndirilecek KDV hesabının kullanılması gerekmektedir.

#### **BULGU 5:**

**Kamu idarelerine bedelsiz olarak devredilen taşıtların muhasebeleştirilmesinde olması gerekenden farklı kayıt yapılmıştır.**

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 173-b-7'üncü maddesinde, kurumca diğer kamu idarelerine bedelsiz olarak devredilen taşıtların kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba alacak, ayrılmış olan amortisman tutarının 257-Birikmiş Amortismanlar

Hesabına, yeniden değerlendirme farkları 522-Yeniden Değerleme Farkları Hesabına, kalanı da 630-Giderler Hesabına borç kaydedileceği belirtilmektedir.

Örnek olarak seçilen ve muhasebe kaydı Şekil de gösterilen 14950 numaralı yevmiye kaydından da görüleceği üzere kamu idarelerine yapılan devir ile ilgili mevzuatın öngördüğünden farklı bir muhasebe kaydı yapılmıştır (Şekil).

**Şekil 1:** Kamu İdarelerine Bedelsiz Devrin Belediye Tarafından Muhasebeleştirilmesi

T.C. İZMİR BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ													Sayfa 1 (TL)															
YEVMIYE DEFTERİ													Başlangıç Tarihi : 01/01/2013															
Kurumun Kodu : MEFPSİ													Bıyış Tarihi : 31/12/2013															
Birim Kodu : MEFPSİ																												
Hesap Kodu : MEFPSİ																												
Yevmiye Tarihi	Yev.No	Hesap Kodu	Kurumsal Kodu	Fonksiyonel Kodu	F. T.	Ekonomik Kodu						Hesap Adı	Borç	Alacak														
26-07-2013	14950	835	46 35 01 30 8	01 9 9 0	5	01	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	Ođer Yarıma Hesabı MEZARLIKLAR ŞUBE MÜDÜRLÜĞÜNÜN 35 AAH 40 PLAKALI CENAZE ARACI DEVYİTaşıtar Sİtem Flano 9 ( Kurum Dığı Devir )		4.283,52			
26-07-2013	14950	905	46 35 01 30 8	01 9 9 0	5	05	02	09	90	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	Dığer Mahalli İdare Yardımları MEZARLIKLAR ŞUBE MÜDÜRLÜĞÜNÜN 35 AAH 40 PLAKALI CENAZE ARACI DEVYİTaşıtar Sİtem Flano 9 ( Kurum Dığı Devir )	4.283,52				
26-07-2013	14950	254	46 35 01 30 8	01 9 9 0	5	01	05	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	Ođel Anasız Taşıtar MEZARLIKLAR ŞUBE MÜDÜRLÜĞÜNÜN 35 AAH 40 PLAKALI CENAZE ARACI DEVYİTaşıtar Sİtem Flano 9 ( Kurum Dığı Devir )		4.283,52
26-07-2013	14950	830	46 35 01 30 8	01 9 9 0	5	05	02	09	90	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	Dığer Mahalli İdare Yardımları MEZARLIKLAR ŞUBE MÜDÜRLÜĞÜNÜN 35 AAH 40 PLAKALI CENAZE ARACI DEVYİTaşıtar Sİtem Flano 9 ( Kurum Dığı Devir )	4.283,52			
26-07-2013	14950	900	46 35 01 30 8	01 9 9 0	5	05	02	09	90	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	Dığer Mahalli İdare Yardımları MEZARLIKLAR ŞUBE MÜDÜRLÜĞÜNÜN 35 AAH 40 PLAKALI CENAZE ARACI DEVYİTaşıtar Sİtem Flano 9 ( Kurum Dığı Devir )		4.283,52		
26-07-2013	14950	630	46 35 01 30 8	01 9 9 0	5	05	02	09	90	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	Dığer Mahalli İdare Yardımları MEZARLIKLAR ŞUBE MÜDÜRLÜĞÜNÜN 35 AAH 40 PLAKALI CENAZE ARACI DEVYİTaşıtar Sİtem Flano 9 ( Kurum Dığı Devir )	4.283,52			
												Genel Toplam	12.850,56	12.850,56														

**Kamu idaresi cevabında:** "Edinme tarihi 2007 yılı ve sonrasında olan ve bedelsiz olarak devredilen taşıtlar için Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne göre işlem yapılmakta olup, bulgudaki önerimize uyulmaktadır" denilmektedir.

**Sonuç olarak:** Kurum tarafından bulguda, belirtilen hususlara iştirak edilerek her ne kadar bulgu konusu ile ilgili önerimiz doğrultusunda muhasebe kaydının yapıldığı ifade edilse

de, rapor içerisinde yer verilen örnekten de görüleceği üzere Yönetmeliğin ngrdęi Şekilde kayıt yapılmamaktadır. Dolayısıyla, gelecek yıl denetiminde bulgu konusu kontrol edilmelidir.

## EKLER

## EK-1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

AKTİF	2011 YILI	2012 YILI	2013 YILI	PASİF	2011 YILI	2012 YILI	2013 YILI
<b>1 DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>324.491.994,95</b>	<b>364.315.272,73</b>	<b>438.103.971,70</b>	<b>3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>322.916.712,19</b>	<b>189.596.845,00</b>	<b>266.334.212,49</b>
10 HAZİR DEĞERLER	208.762.153,32	250.327.150,23	300.154.335,31	30 KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	255.273.638,26	95.565.422,62	125.488.049,39
100 KASA HESABI			0,00	300 BANKA KREDİLERİ HESABI	76.568.025,71	81.365.422,62	110.488.049,39
101 ALINAN ÇEKLER HESABI			0,00	303 KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI	178.705.612,55	14.200.000,00	15.000.000,00
102 BANKA HESABI	176.922.572,20	231.910.014,33	199.851.559,99	304 CARİ YILDA ÖDENECEK TAHVİLLER HESABI			
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)		-8.200,00	-8.400,00	309 KISA VADELİ DİĞER İÇ MALİ BORÇLAR HESABI			
104 PROJE ÖZEL HESABI	212.140,18	33.665,04	46.106.695,14	31 KISA VADELİ DİŞ MALİ BORÇLAR	1.600.000,00	4.500.000,00	9.000.000,00
105 DÖVİZ HESABI	31.006.390,32	17.970.078,53	53.684.109,46	310 CARİ YILDA ÖDENECEK DİŞ MALİ BORÇLAR HESABI	1.600.000,00	4.500.000,00	9.000.000,00
106 DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)			0,00	32 FAALİYET BORÇLARI	37.639.425,16	64.625.256,81	96.859.747,25
108 DİĞER HAZİR DEĞERLER HESABI			0,00	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	37.639.425,16	64.625.256,81	96.859.747,25
109 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	621.050,62	421.592,33	520.370,72	322 BÜTÇELEŞTİRİLECEK BORÇLAR HESABI			
<b>11 MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR</b>				<b>33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>16.829.837,58</b>	<b>15.825.687,28</b>	<b>17.559.576,57</b>
117 MENKUL VARLIKLAR HESABI				330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	5.627.252,93	5.084.760,82	7.330.935,45
118 DİĞER MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR HESABI				333 EMANETLER HESABI	11.202.584,65	10.740.926,46	10.228.641,12
<b>12 FAALİYET ALACAKLARI</b>	<b>14.538.869,77</b>	<b>19.196.303,56</b>	<b>20.854.937,49</b>	<b>34 ALINAN AVANSLAR</b>			
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	4.131.131,78	1.508.983,38	2.166.236,94	340 ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI			
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	9.276.762,83	14.989.642,46	15.912.684,05	349 ALINAN DİĞER AVANSLAR HESABI			
122 GELİRLERDEN TECLİLİ VE TEHLİLİ ALACAKLAR HESABI	761.803,76	278.080,37	117.942,36	<b>35 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	<b>11.573.811,19</b>	<b>9.080.478,29</b>	<b>7.356.717,00</b>
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	369.171,40	635.596,44	665.859,26	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	4.607.239,63	4.708.383,51	4.888.673,35
127 DİĞER FAALİYET ALACAKLARI HESABI		1.784.000,91	1.992.214,88	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	2.795.133,40	3.087.907,07	1.263.951,15
<b>13 KURUM ALACAKLARI</b>				362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	963.615,55	1.284.187,71	1.204.092,50
132 KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI				363 KAMU İDARELERİ PAYLARI HESABI			
137 TAKİPTEKİ KURUM ALACAKLARI HESABI				368 VADESİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ VERGİ VE DİĞER YÜKÜM.HES.	3.207.822,21		
<b>14 DİĞER ALACAKLAR</b>	<b>4.967.517,91</b>	<b>2.006.005,83</b>	<b>16.709.849,76</b>	<b>37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI</b>			<b>9.070.566,02</b>
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	4.967.517,91	2.006.005,83	16.709.849,76	372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI			9.070.566,02
<b>15 STOKLAR</b>	<b>10.205.328,90</b>	<b>9.123.994,06</b>	<b>11.590.479,13</b>	<b>38 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI</b>			<b>192.711,69</b>
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	10.205.328,90	9.123.994,06	11.590.479,13	380 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI			192.711,69
153 TİCARİ MALLAR HESABI				381 GİDER TAHAKKUKLARI HESABI			
157 DİĞER STOKLAR HESABI				<b>39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI</b>			<b>806.844,57</b>
<b>16 ÖN ÖDEMELER</b>	<b>3.315.985,52</b>	<b>5.992.691,21</b>	<b>16.785.248,57</b>	391 HESAPLANAN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI			
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI				397 SAYIM FAZLALARI HESABI			806.844,57
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI				399 DİĞER ÇEŞİTLİ KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI			
162 BÜTÇE DİŞ AVANS VE KREDİLER HESABI	2.371.227,62	3.717.298,59	6.132.303,39	<b>4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>653.885.914,08</b>	<b>611.514.269,13</b>	<b>728.656.317,99</b>
164 AKREDİTİFLER HESABI				400 UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	387.592.835,69	361.719.293,89	325.441.066,79
165 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER HESABI	944.757,90	2.275.392,62	10.652.945,18	400 BANKA KREDİLERİ HESABI	326.035.883,71	312.070.501,91	287.736.981,43
166 PROJE ÖZEL HESABINDAN VERİLEN AVANS VE AKREDİTİFLER HESABI				403 KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI	61.956.951,98	49.648.791,98	37.704.085,36
167 DOĞRUDAN DİŞ PROJE KREDİ KULLANIMLARI AVANS VE AKREDİTİFLERİ HESABI				404 TAHVİLLER HESABI			
<b>18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER</b>				409 UZUN VADELİ DİĞER İÇ MALİ BORÇLAR HESABI			
180 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI				41 UZUN VADELİ DİŞ MALİ BORÇLAR	265.893.078,39	249.794.975,24	382.372.232,42
<b>19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>82.702.139,53</b>	<b>77.669.127,84</b>	<b>72.009.121,44</b>	410 DİŞ MALİ BORÇLAR HESABI	265.893.078,39	249.794.975,24	382.372.232,42
190 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	82.702.139,53	77.669.127,84	72.009.121,44	<b>43 DİĞER BORÇLAR</b>			<b>41.258,00</b>
191 İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI				430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI			41.258,00
197 SAYIM NOKSANLARI HESABI				438 KAMUYA OLAN ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ BORÇLAR HESABI			
<b>2 DURAN VARLIKLAR</b>	<b>5.869.774.775,21</b>	<b>6.593.792.158,88</b>	<b>7.584.040.204,23</b>	<b>44 ALINAN AVANSLAR</b>			
<b>21 MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR</b>				440 ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI			
217 MENKUL VARLIKLAR HESABI				449 ALINAN DİĞER AVANSLAR HESABI			
218 DİĞER MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR HESABI				<b>47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI</b>			<b>19.607.740,80</b>
<b>22 FAALİYET ALACAKLARI</b>	<b>19.319.084,39</b>	<b>24.025.869,53</b>	<b>23.486.106,77</b>	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI			19.607.740,80
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	19.319.084,39	1.844.210,52	2.394.471,24				
227 DİĞER FAALİYET ALACAKLARI HESABI		22.181.659,01	21.091.635,53				



AKTİF	2011 YILI	2012 YILI	2013 YILI	PASİF	2011 YILI	2012 YILI	2013 YILI
23 KURUM ALACAKLARI				479 DİĞER BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI HESABI			
232 KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI				48 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI			1.194.019,98
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	1.039.981.927,00	1.310.034.639,92	1.636.668.162,85	480 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI			1.194.019,98
240 MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	19.988.522,13	45.898.772,50	76.626.715,43	481 GİDER TAHAKKUKLARI HESABI			
241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	1.019.993.404,87	1.264.135.867,42	1.560.041.447,42	49 DİĞER UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	4.810.275.852,54	5.259.599.819,83	5.923.820.186,69	499 DİĞER UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI			
250 ARAZI VE ARSALAR HESABI	2.800.942.668,32	2.908.548.733,79	3.032.591.126,93	5 ÖZ KAYNAKLAR	5.217.464.143,89	6.156.996.317,48	7.027.153.645,45
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESAB	1.065.114.256,15	1.422.603.880,40	1.672.832.596,23	50 NET DEĞER	1.580.187.861,18	2.526.287.163,06	2.533.187.033,44
252 BİNALAR HESABI	343.733.712,18	402.452.651,49	413.998.200,12	500 NET DEĞER HESABI	1.580.187.861,18	2.526.287.163,06	2.533.187.033,44
253 TESİS, MAKİNE VE ÇHAZLAR HESABI	25.165.920,20	27.496.379,00	33.519.979,15	52 YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI			
254 TAŞITLAR HESABI	79.008.068,64	142.595.293,09	187.980.610,47	522 YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI HESABI			
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	39.246.536,47	40.075.896,72	49.605.925,45	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	2.839.907.955,09	2.693.952.088,90	3.630.709.154,42
256 DİĞER MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI				570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	2.839.907.955,09	2.693.952.088,90	3.630.709.154,42
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-98.970.140,51	-130.981.406,75	-172.450.498,53	58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI			
258 YAPILMAMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	543.336.289,86	445.005.318,32	675.537.543,05	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)			
259 YATIRIM AVANSLARI HESABI	12.698.541,23	1.803.073,77	30.204.703,82	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	797.368.327,62	936.757.065,52	863.257.457,59
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	197.911,28	131.829,60	65.747,92	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	797.368.327,62	936.757.065,52	863.257.457,59
260 HAKLAR HESABI	680.838,38	680.838,38	680.838,38	591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)			
264 ÖZEL MALİYETLER HESABI							
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-482.927,10	-549.008,78	-615.090,46				
28 GELECEK YILLARA AİT GİDERLER							
280 GELECEK YILLARA AİT GİDERLER HESABI							
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR							
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI							
297 DİĞER ÇEŞİTLİ DURAN VARLIKLAR HESABI							
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)							
<b>AKTİF TOPLAM</b>	<b>6.194.266.770,16</b>	<b>6.958.107.431,61</b>	<b>8.022.144.175,93</b>	<b>PASİF TOPLAM</b>	<b>6.194.266.770,16</b>	<b>6.958.107.431,61</b>	<b>8.022.144.175,93</b>
9 NAZİM HESAPLAR	594.288.133,07	1.194.332.783,01	1.321.492.324,89	9 NAZİM HESAPLAR	594.288.133,07	1.194.332.783,01	1.321.492.324,89
90 ÖDENEK HESAPLARI	944.757,90	2.275.392,62	10.652.945,18	90 ÖDENEK HESAPLARI	944.757,90	2.275.392,62	10.652.945,18
906 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI	944.757,90	2.275.392,62	10.652.945,18	907 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN ÖDENEKLER HESABI	944.757,90	2.275.392,62	10.652.945,18
91 NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI	295.506.064,87	353.451.119,34	357.107.604,35	91 NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI	295.506.064,87	353.451.119,34	357.107.604,35
910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	295.500.626,56	353.445.681,03	357.102.166,04	911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	295.500.626,56	353.445.681,03	357.102.166,04
912 KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMETLER HESABI	5.438,31	5.438,31	5.438,31	913 KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET EMANETLERİ HESABI	5.438,31	5.438,31	5.438,31
92 TAHHÜT HESAPLARI	297.837.310,30	521.682.801,98	635.820.218,01	92 TAHHÜT HESAPLARI	297.837.310,30	521.682.801,98	635.820.218,01
920 GİDER TAHHÜTLERİ HESABI	297.837.310,30	521.682.801,98	635.820.218,01	921 GİDER TAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	297.837.310,30	521.682.801,98	635.820.218,01
99 DİĞER NAZİM HESAPLAR		316.923.469,07	317.911.557,35	99 DİĞER NAZİM HESAPLAR		316.923.469,07	317.911.557,35
990 KİRAYA VERİLEN DURAN VARLIKLAR		316.923.469,07	317.911.557,35	999 DİĞER NAZİM HESAPLAR KARŞILIĞI HESABI		316.923.469,07	317.911.557,35
<b>GENEL TOPLAM</b>	<b>6.788.554.903,23</b>	<b>8.152.440.214,62</b>	<b>9.343.636.500,82</b>	<b>GENEL TOPLAM</b>	<b>6.788.554.903,23</b>	<b>8.152.440.214,62</b>	<b>9.343.636.500,82</b>

HESAP KODU	EKONOMİK KOD	GİDERİN TÜRÜ	N-2 Yılı (TL)	N-1 Yılı (TL)	Cari Yılı (N) (TL)	GRAFİK	HESAP KODU	EKONOMİK KOD	GELİRİNİN TÜRÜ	N-2 Yılı (TL)	N-1 Yılı (TL)	Cari Yılı (N) (TL)
630	01	PERSONEL GİDERLERİ	125.752.557,50	173.793.736,72	224.041.834,17		600	01	VENGİ GELİRLERİ	35.453.276,33	32.488.099,89	33.262.835,00
630	02	SOSYAL GÜVENLİK KURUMUNA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	22.172.703,36	25.052.524,09	27.626.979,66		600	03	TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	99.881.964,71	111.221.449,60	182.374.557,45
630	03	MAL VE HİZMET ALIMLARI	297.957.403,55	276.750.928,90	327.045.269,58		600	04	ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER	1.271.032,69	523.787,62	641.704,14
630	04	FAİZ GİDERLERİ	48.695.157,74	63.346.083,87	53.963.113,43		600	05	DİĞER GELİRLER	1.475.289.932,68	1.607.929.056,65	1.887.382.713,54
630	05	CARİ TRANSFERLER	207.005.156,71	157.584.850,41	136.449.070,67		600	11	DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİMLERİ GELİRLERİ	17.272.203,96	40.733.178,01	39.784.915,26
630	07	SERMAYE TRANSFERLERİ	0,00	3.000.000,00	29.444.065,81							
630	11	DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİMLERİ GİDERLERİ	53.540.552,58	29.197.806,81	106.018.720,79							
630	12	GELİRLERİN NET VE İADESİNDEKİ KAYNAKLAN GİDERLER	814.281,82	3.623.435,79	2.419.926,94							
630	13	AMORTİSMAN GİDERLERİ	30.091.258,09	32.077.347,92	42.422.787,17							
630	14	İK MADDİ VE MALZEME GİDERLERİ	38.529.571,10	31.628.230,31	37.235.262,77							
630	20	SÜNÜEN ALACAKLARDAN KAYNAKLANAN GİDERLER	609.086,14	380.141,68	26.146,05							
630	30	PROJE KAPSAMINDA YAPILAN CARİ GİDERLER	2.776.114,60	57.363.203,24	69.924.993,32							
630	99	DİĞER GİDERLER	3.856.237,56	2.440.216,51	2.771.118,04							
<b>GİDERLER TOPLAMI</b>			<b>831.800.082,75</b>	<b>856.138.506,25</b>	<b>1.260.189.268,40</b>		<b>GELİRLER TOPLAMI</b>			<b>1.629.168.410,37</b>	<b>1.792.895.571,77</b>	<b>2.123.446.725,99</b>
<b>FAALİYET SONUCU (+/-)</b>										<b>797.368.327,62</b>	<b>936.757.065,52</b>	<b>863.257.457,59</b>

T.C. SAYIşTAY BAşKANLIğI

06100 Balgat / ANKARA

Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 40 94

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

<http://www.sayistay.gov.tr>