



T.C. SAYIŞTAY BAŐKANLIĐI

BURSA MUDANYA BELEDİYESİ
2017 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2018

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	2
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	6
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	6
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	6
5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	7
6. DENETİM GÖRÜŞÜ.....	25
7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	26
8. EKLER.....	37

KISALTMALAR

A.Ş. : Anonim Şirket

KDV: Katma Değer Vergisi

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1: Yıllara Göre Bütçe Değerlendirme Sonuçları

Tablo 2: Kurumun Son 3 Yıl Bütçe Gider Gerçekleşmeleri

Tablo 3: Kurumun Son 3 Yıl Bütçe Gelir Gerçekleşmeleri

Tablo 4: 2017 Gider Bütçesi Gerçekleşmeleri

Tablo 5: 2017 Gelir Bütçesi Gerçekleşmeleri

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Belediyenin bütçesi, mali yıl içindeki gelir ve gider tahminlerini gösteren, gelirlerin toplanmasına ve harcamaların yapılmasına izin veren bir meclis kararıdır. Kurum, mali işlemlerinin muhasebeleştirilmesinde 27.05.2016 tarih 29724 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine tabidir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği uyarınca kurumun mali raporlama süreci, bütçe kesin hesabı (Md. 40) ve mali tabloların hazırlanmasını (Md.484) içermektedir.

Mudanya Belediyesinin 2017 gider bütçesi 70.300.000,00 TL öngörölmüş yılsonunda bütçe gerçekleşmesi ise 60.333.914,31 TL’dir

Kurumun 2017 gelir bütçesi 70.300.000,00 TL tahmin edilmiş, yılsonunda gerçekleşen gelir ise 63.575.211,30 TL’dir.

Tablo 1: Yıllara Göre Bütçe Değerlendirme Sonuçları

Bütçe Yılı	Gider Bütçesi (TL)	Gerçekleşen Gider Bütçesi (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)	Gelir Bütçesi (TL)	Gerçekleşen Gelir Bütçesi (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
2017	70.300.000,00	60.333.914,31	85,83	70.300.000,00	63.575.211,30	90,44
2016	61.999.300,00	52.769.354,42	85,12	61.999.300,00	53.923.145,66	86,98
2015	59.400.000,00	44.522.087,57	74,96	59.400.000,00	43.559.825,13	73,34

Kurumun son üç yıl gider bütçe tahminleri ve gerçekleştirmeleri incelendiğinde gerçekleşmenin %74-86 seviyesinde kaldığı anlaşılmaktadır. Kurum gider bütçesinin gerçekleşmesi son iki yılda benzer sonuçlar ortaya koymuştur. Gelir bütçesinin gerçekleştirmeleri incelendiğinde gerçekleşme oranının %73-91 arasında olduğu ve gerçekleştirmelerin son yıllarda arttığı görülmektedir. 2017 yılında gelir bütçesi gerçekleşme oranı %90’ın üzerindedir.

Tablo 2: Kurumun Son 3 Yıl Bütçe Gider Gerçekleştirmeleri

Hesap Adı	2015 (TL)	2016 (TL)	Bir Önceki Yıla Göre Artış Oranı (%)	2017 (TL)	Bir Önceki Yıla Göre Artış Oranı (%)
Personel Giderleri	13.490.759,07	14.099.249,08	4,51	14.175.393,43	0,54

Sosyal Güvenlik Kurumu Devlet Primi Giderleri	2.337.098,33	2.548.796,97	9,06	2.502.157,85	-1,83
Mal Ve Hizmet Alımı	23.169.370,11	28.884.001,77	24,67	34.023.999,33	17,80
Faiz Giderleri	360.773,24	482.837,54	74,72	324.033,81	-32,89
Cari Transferler	445.484,10	942.067,04	111,47	1.259.005,83	33,65
Sermaye Giderleri	4.718.602,72	5.812.402,02	23,18	8.049.324,06	38,49
Sermaye Transferleri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Yedek Ödenek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Toplam	44.522.087,57	52.769.354,42	18,52	60.333.914,31	14,33

Kurumun son üç yıl bütçe gider gerçekleştirmeleri incelendiğinde en büyük artışın Sermaye Giderleri ve Cari Transferler gider kalemlerinde olduğu görülmektedir. Cari transferlerin her yıl düzenli olarak arttığı görülmektedir. Bunun nedeni kar amacı gütmeyen kuruluşlara yapılan transferlerden kaynaklanmaktadır. Sermaye giderleri de gayrimenkul sermaye üretim giderlerinden kaynaklanan nedenlerle her yıl düzenli olarak artış göstermiştir. Personel giderleri ile faiz giderleri ise son yılda azalma gösteren gelir kalemleridir. Bunun dışında kalan gider kalemlerindeki belirgin bir artış gözlemlenmemiştir.

Tablo 3: Kurumun Son 3 Yıl Bütçe Gelir Gerçekleşmeleri

Hesap Adı	2015 (TL)	2016 (TL)	Bir Önceki Yıla Göre Artış Oranı (%)	2017 (TL)	Bir Önceki Yıla Göre Artış Oranı (%)
Vergi Gelirleri	17.343.964,65	18.967.536,15	9,37	25.288.318,70	33,33
Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri	8.686.104,00	9.250.305,26	6,50	12.762.759,68	37,98
Alınan Bağış Ve Yardımlar	295.944,25	41.685,88	-85,91	714.907,73	1,715
Diğer Gelirler	17.156.009,34	19.413.315,49	13,16	25.050.528,71	29,04
Sermaye Gelirleri	192.134,80	6.465.428,12	3.365,05	1.289.085,33	-19,94
Red Ve İadeler (-)	114.331,91	215.125,24	88,16	1.530.388,85	711,40
Toplam	43.559.825,13	53.923.145,66	23,79	63.575.211,30	17,85

Kurumun gelir gerçekleştirmeleri incelendiğinde en büyük artış Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerinde görülmektedir. Bunun nedeni taşınmaz kira gelirleri ile ecrimisil gelirlerinden kaynaklanmaktadır. Vergi gelirleri sürekli artış gösteren gelir kalemlerinden biridir. Diğer Gelirler de artış gösteren gelir kalemidir. Bu artışın nedeni ise merkezi idare vergi gelirlerinden alınan paylar, harcamalara katılma payları ile çevre temizlik vergisinden alınan paylar ve diğer

vergi cezalarından kaynaklanmaktadır. Ayrıca arsa ve arazi satışı gelirlerindeki azalıştan dolayı sermaye gelirlerinde azalma olduğu görülmektedir.

Tablo 4: 2017 Gider Bütçesi Gerçekleşmeleri

Hesap Adı	2017 Bütçe Tahmini (TL)	2017 Gerçekleşen Gider (TL)	2017 Gerçekleşme Oranı (%)	Toplam Gidere Oranı (%)
Personel Giderleri	15.902.000,00	14.175.393,43	89,15	23,49
Sosyal Güvenlik Kurumu Devlet Primi Giderleri	2.663.000,00	2.502.157,85	93,96	4,15
Mal Ve Hizmet Alımı	33.396.500,00	34.023.999,33	-1,88	56,40
Faiz Giderleri	700.000,00	324.033,81	46,29	0,54
Cari Transferler	1.290.500,00	1.259.005,83	97,56	2,08
Sermaye Giderleri	9.958.000,00	8.049.324,06	80,84	13,34
Sermaye Transferleri	0,00	0,00	0,00	0,00
Yedek Ödenek	6.390.000,00	0,00	0,00	0,00
Toplam	70.300.000,00	60.333.914,31	85,83	100

Kurumun 2017 yılı gider bütçesi geçen yıla oranla %14,33 artış göstererek 60.333.914,31 TL olarak gerçekleşmiştir.

Gider bütçesinin gerçekleşme oranı %85,83 olmuştur. Gider bütçesinin düşük gerçekleşmesinin nedeni gerçekleşen sermaye giderlerindeki gerçekleşmenin düşük olmasından kaynaklanmaktadır. Giderlerin %69,74'ü Mal ve Hizmet Alımları ile Sermaye Giderleri oluşturmaktadır. Personel giderleri ise toplam giderlerin %23,49'unu oluşturmaktadır.

Tablo 5: 2017 Gelir Bütçesi Gerçekleşmeleri

Hesap Adı	2017 Bütçe Tahmini (TL)	2017 Gerçekleşen Gelir (TL)	2017 Gerçekleşme Oranı (%)	Toplam Gelire Oranı (%)
Vergi Gelirleri	29.062.500,00	25.288.318,70	87,02	38,84
Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri	13.866.500,00	12.762.759,68	92,04	19,60
Alınan Bağış Ve Yardımlar	60.000,00	714.907,73	1.191,52	1,10
Diğer Gelirler	21.195.000,00	25.050.528,71	118,19	38,48
Sermaye Gelirleri	6.117.000,00	1.289.085,33	21,08	2,07
Red Ve İadeler (-)	-1.000	1.530.388,85		
Toplam	70.300.000,00	63.575.211,30	90,44	100

Kurumun 2017 yılı gelir bütçesi geçen yıla oranla %17,85 artış göstererek 63.575.211,30 TL olarak gerçekleşmiştir ve 3.241.296,99 TL bütçe fazla oluşmuştur.

Gelir bütçesi %90,44 oranında gerçekleşmiştir. Gelir kalemlerine bakıldığında alınan bağış ve yardımlar ile diğer gelirler tahmin edilenden fazla gerçekleşmiştir. Diğer gelirler merkezi idare vergi gelirlerinden alınan paylar, faiz gelirleri, harcamalara katılma payları vb. gelirlerden oluşmaktadır. Bunun dışında en büyük gerçekleşme oranı vergi gelirlerinde olmuştur. Vergi gelirleri toplam gelirin yaklaşık %38,84'ünü oluşturmaktadır. Kurumun diğer önemli gelir kalemi ise teşebbüs ve mülkiyet gelirleridir.

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,
- 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 yansıtmamasından 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 Ait Taşınmazların Değer Tespitinin Yapılmaması ve Muhasebe Kayıtlarına Alınmaması

Belediye adına tapuda tescilli olan taşınmazların değer tespitinin yapılmadığı ve ilgili muhasebe hesaplarına kaydedilmediği görülmüştür.

02.10.2006 tarih ve 26307 sayı ile yayımlanan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin “Kayıt ve kontrol işlemleri” başlıklı 5’inci maddesinde, *“Taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleri, kamu idarelerine ait taşınmazların mevcutlarla birlikte içinde bulunulan yılda çeşitli yollarla edinilenlerin ve elden çıkarılanların miktar ve değer olarak takip edilmesi amacıyla kayıt altına alınmasıdır. Kayıtların belgeye dayanması esastır.”* hükmü yer almakta ve maddenin devamında hangi değer üzerinden taşınmazların kayda alınacağı belirlenmiştir. Madde de tapuda kayıtlı olan taşınmazların maliyet bedeli üzerinden veya bu bedel belirlenemiyorsa rayiç değer üzerinden kayda alınması gerektiği ifade edilmiştir.

Aynı Yönetmelik’in “Mevcut taşınmazların kaydına ilişkin işlemler” başlıklı geçici 1’inci maddesinde; Yönetmeliğin 5’inci maddesine göre maliyet bedeli veya rayiç değerleri üzerinden muhasebe kayıtlarına alınması gereken taşınmazların bu değerler üzerinden kayıtlara alınmıyacağı kadar emlak vergi değerleri üzerinden kayıtlara alınması gerektiği, ayrıca 5’inci maddeye göre yapılması gereken işlemlerin 31.12.2017 tarihine kadar tamamlanması gerektiği

belirtilmiştir.

Belediye adına tapuda kayıtlı olan taşınmazlara ilişkin değer tespitleri Yönetmelik'e uygun olarak yapılmamış ve ilgili muhasebe hesaplarına da taşınmazların kaydı yapılmamıştır. Belediye adına tapuda tescilli olan ancak değeri hakkında Belediye tarafından herhangi bir çalışma yapılmamış olan 968 adet taşınmazın yönetmelik hükümlerine uygun olarak değerlerinin belirlenmesi, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği gereği de taşınmazların mali tablolarda gösterilmesi gerekmektedir.

Taşınmazların değerlendirme ve kayıt işlemleri Yönetmelik hükümlerine göre gerçekleştirilmediğinden, mali tablolarda yer alan 250 Arazi ve Arsalar Hesabı, 251 Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ve 252 Binalar Hesabı gerçeği yansıtmamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; “Belediyemiz adına kayıtlı tapuda tescilli taşınmazların güncel değerleri tespit edilerek 250.251.252 hesapların düzeltilmesi sağlanacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguda belirtilen hususlara iştirak edildiği ve gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

Taşınmazların değerlendirme ve kayıt işlemleri Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümlerine göre gerçekleştirilmediğinden, 2017 yılı mali tablolarda yer alan 250 Arazi ve Arsalar Hesabı, 251 Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ve 252 Binalar Hesabı tam ve doğru bilgi üretmemektedir.

BULGU 2: Bursa Büyükşehir Belediyesinin Aktifinde Olması Gereken Mezarlık Vasıflı Taşınmazların Tapuda Mudanya Belediyesi Adına Kayıtlı Olması

5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'na göre, Bursa Büyükşehir Belediyesine devredilmesi gereken mezarlık vasıflı taşınmazların, tapuda kurum adına kayıtlı olduğu görülmüştür.

5216 sayılı Kanun'un Büyükşehir belediyesinin görev, yetki ve sorumlulukları ilgili 7'nci maddesinin (s) fıkrasında;

“Mezarlık alanlarını tespit etmek, mezarlıklar tesis etmek, işletmek, işlettirmek, defin ile ilgili hizmetleri yürütmek.”

İfadesi yer almaktadır.

Yine aynı Kanun'un ek 2'nci maddesinin birinci fıkrasında;

“Birleşme, katılma veya geçici 2 nci madde gereğince büyükşehir belediyesi sınırlarına giren belediyelerin yürütmekte olduğu su, kanalizasyon, katı atık, ulaşım, her çeşit yolcu ve yük terminalleri, toptancı halleri, mezbaha, mezarlık ve itfaiye hizmetlerine ilişkin olmak üzere bina, tesis, araç, gereç, taşınır ve taşınmaz malları ve bu hizmetlerin yerine getirilmesine yönelik yatırım, alacak ve borçları büyükşehir belediyesine veya ilgili bağlı kuruluşuna devredilir.”

Bu düzenlemeye göre, büyükşehir belediyesi olan yerlerde, mezarlıklar ile ilgili görev ve sorumluluklar Büyükşehir Belediyelerine aittir.

Bununla birlikte; Bursa Büyükşehir Belediyesi sınırları içinde yer alan ve ilçe belediyesi olarak faaliyetlerini sürdüren Mudanya Belediyesinin adına kayıtlı emlak vergi değeri toplam 12.755.000,00 TL olan mezarlık vasıflı taşınmazlar yer almaktadır.

Dolayısıyla, 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanununa göre, mezarlık vasıflı bu taşınmazların Bursa Büyükşehir Belediyesine devredilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; *“Mezarlık vasfındaki taşınmazlarımız için ilgili kanunlar gereği çalışmalar yapılacaktır.”* denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi, bulguda belirtilen hususlara iştirak etmekte ve gereğinin yapılacağını belirtmekle birlikte, 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanununa göre, Bursa Büyükşehir Belediyesine devredilmesi gereken emlak vergi değeri toplam 12.755.000,00 TL olan mezarlık alanları, tapuda kurum adına kayıtlı görünmektedir.

BULGU 3: Çeşitli Nedenlerle Kullanılma Olanaklarını Yitiren Ve Hurdaya Ayrılan Maddi Duran Varlıkların Muhasebe Kaydının Yapılmaması

Kurumunda kullanım ömrünü tamamlamış taşınırların hurdaya ayrılmasına karşın, mali tablolarda buna ilişkin bir kaydın yer almadığı tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 225'inci maddesinde 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabına yapılacak kayıtlarla ilgili aşağıdaki mevzuat hükümlerine yer verilmiştir:

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

a) Borç

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

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

b) Alacak

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

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

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

Aynı Yönetmelik’in 228’inci maddesine göre elden çıkarılacak maddi duran varlıklar için ayrılmış olan amortisman tutarları 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabına alacak, 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç kaydedilmesi gerekmektedir.

Yönetmelik hükümlerinden de anlaşılacağı üzere herhangi bir maddi duran varlık hurdaya ayrıldığında; hurda aşamasının izlenmesi için 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı ile 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabı kullanılmalıdır. Böylece hurdaya ayrılmış taşınır muhasebe kayıtlarında görülebilecek, satıldığında ise satış bedeli ile satıştan doğan fark muhasebe kayıtlarına yansıtılabilecektir.

Kamu idaresinde, 2016 ve 2017 yıllarında toplam kayıtlı değeri 405.272,79 TL olan demirbaşlar ile 58.530,92 TL olan makine ve cihazlar hurdaya ayrılmış gerçekleştirilen hurdaya ayırma işlemlerinin muhasebe kaydı yapılmamıştır. Dolayısıyla kurumun mali tablolarında 255

Demirbaşlar Hesabı 405.272,79 TL, 253 Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabı ise 58.530,92 TL fazla görünmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Çeşitli nedenlerden kullanılma olanaklarını yitiren ve hurdaya ayrılan maddi varlıkların muhasebe kayıtlarının düzeltilmesi için çalışmalar yapılacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi, bulguda belirtilen hususlara iştirak etmekte ve gereğinin yapılacağını belirtmekle birlikte, çeşitli nedenlerle kullanılma olanaklarını yitiren ve hurdaya ayrılan maddi varlıkların muhasebe kayıtlarına alınmaması sonucu kurumun 2017 yılı mali tablolarında 255 Demirbaşlar Hesabı 405.272,79 TL, 253 Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabı ise 58.530,92 TL fazla görünmektedir.

BULGU 4: Devreden Katma Değer Vergisi Hesabının Gerçek Durumu Yansıtması

Kamu İdaresinde bir vergilendirme döneminde indirilemeyen ve izleyen döneme devreden Katma Değer Vergisinin (KDV) toplamının Mudanya Vergi Dairesi kayıtlarındaki tutarlarından fazla olduğu görülmüştür.

Mahalli idareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 151'inci maddesinde 190 Devreden katma değer vergisi hesabının niteliğiyle ilgili;

“(1) Bir dönemde indirilemeyen ve izleyen döneme devreden katma değer vergisi bu hesapta izlenir.

(2) Katma değer vergisi indirilinceye kadar bu hesapta bekletilir.”

Denilmektedir.

Mezkûr Yönetmelik'e göre ay sonlarında 191 İndirilecek KDV hesabı ile 391 Hesaplanan KDV hesabının karşılaştırılmasında, 191 İndirilecek KDV hesabı daha büyükse aradaki fark 190 Devreden KDV hesabına borç olarak yazılmalıdır. İzleyen dönemde hesaplanan KDV hesabının alacak kalanı, devreden KDV hesabı ile indirilecek KDV hesabının borç kalanları toplamından fazla ise söz konusu fark 360 Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabına alacak kaydedilmelidir.

Mudanya Belediyesi muhasebe kayıtlarında 31.12.2017 itibariyle Devreden KDV toplamı 9.871.625,85 TL, aynı tarih itibariyle Mudanya Vergi Dairesi Kayıtlarında yer alan

önceki dönemden devreden KDV toplamı 7.143.652,77 TL'dir. Dolayısıyla 190 Devreden KDV hesabı 2.727.973,08 TL fazla gösterilmiştir.

***Kamu idaresi cevabında;** “Devreden Katma Değer Vergisi hesabının düzeltilmesi yapılarak gerçek durumu yansıtması sağlanmıştır.”* denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından gerekli düzeltmelerin yapıldığı belirtilmiş olmasına rağmen söz konusu düzeltmeler 2017 yılı mali tablolarına yansımadığından 190 Devreden KDV hesabı 2.727.973,08 TL fazla görünmektedir.

BULGU 5: Geçici Kabul İşlemleri Yapılan Duran Varlıkların İlgili Maddi Duran Varlık Hesaplarına Aktarılmaması

Belediye tarafından 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında takip edilen yapım işlerinden geçici kabulü yapılanların ilgili duran varlık hesaplarına alınmadığı görülmüştür.

Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı'nın niteliğinin açıklandığı Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 204'üncü maddesine göre bu hesap, yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin; 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 aktarılincaya kadar izlenmesi için kullanılır.

Aynı Yönetmelik'in 205'inci maddesinde adı geçen hesabın işleyişi açıklanmış ve tamamlanıp geçici kabulü yapılan işlere ilişkin tutarların bu hesaba alacak, ilgili maddi duran varlık hesabına borç kaydedileceği hüküm altına alınmıştır.

Kurumun mali tablolarında 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı 12.855.028,48 TL olarak yer almaktadır. Bu hesapta takip edilen yapım işlerinin park ve peyzaj düzenleme ile yol yapım işleri olduğu, ayrıca 2017 yılında 4.533.307,63 TL tutarında yapım işinin geçici kabulünün yapıldığı ve devam eden işler için yapılan harcamalar toplamının ise 1.877.665,33 TL olduğu görülmüştür. Dolayısıyla yapımı süren maddi duran varlıklardan geçici kabulü yapılanların ilgili varlık hesabına aktarılmaması sonucunda 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı 10.977.363,15 TL fazla, 251 Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ise 10.977.363,15 TL eksik görünmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;** “Geçici kabul işlemleri yapılan duran varlıkların ilgili hesaplarda izlenmesi sağlanacaktır.”* denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında; Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

2017 yılı sonu itibariyle yapımı süren maddi duran varlıklardan geçici kabulü yapılanların ilgili varlık hesabına aktarılmaması sonucunda Kurumun mali tablolarında 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı 10.977.363,15 TL fazla, 251 Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ise 10.977.363,15 TL eksik görünmektedir.

BULGU 6: Katma Değer Vergisi Mahsuplarının Hatalı Yapılması Sonucu Ödenecek Katma Değer Vergisi Hesabının Gerçeği Yansıtılmaması

Hesaplanan Katma Değer Vergisi, İndirilecek Katma Değer Vergisi ve Devreden Katma Değer Vergisi hesaplarının mahsuplarının hatalı yapılması sonucu 360 Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı 1.063.805,09-TL fazla gösterilmiştir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun “Vergi indirimi” başlıklı 29 uncu maddesinde;

“ 1. Mükellefler, yaptıkları vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan katma değer vergisinden, bu Kanunda aksine hüküm olmadıkça, faaliyetlerine ilişkin olarak aşağıdaki vergileri indirebilirler:

a) Kendilerine yapılan teslim ve hizmetler dolayısıyla hesaplanarak düzenlenen fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen katma değer vergisi,

b) İthal olunan mal ve hizmetler dolayısıyla ödenen katma değer vergisi,

c) Götürü veya telafi edici usulde vergiye tabi mükelleflerden gerçek usulde vergilendirmeye geçenlerin, çıkarılan envantere göre hesap dönemi başındaki mallara ait fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen katma değer vergisi...”

İfadesi yer almaktadır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinde “190 Devreden katma değer vergisi hesabı” ile ilgili 151 inci maddesinde;

“ (1) Bir dönemde indirilemeyen ve izleyen döneme devreden katma değer vergisi bu hesapta izlenir.

(2) Katma değer vergisi indirilinceye kadar bu hesapta bekletilir.”

Denilmektedir.

Aynı Yönetmeliğin “Hesabın işleyişi” başlıklı 152 inci maddesinde;

“ (1) Devreden Katma Değer Vergisi Hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Borç

1) 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, sonraki döneme devreden katma değer vergisi tutarı bu hesaba borç, hesaplanan katma değer vergisi hesabının alacak bakiyesi 391-Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabına borç, indirilecek katma değer vergisi hesabının borç bakiyesi 191-İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabına alacak, varsa devreden katma değer vergisi hesabının borç bakiyesi 190-Devreden Katma Değer Vergisi Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

1) 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, indirilecek katma değer vergisi hesabının borç bakiyesi 191-İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabına alacak; hesaplanan katma değer vergisi hesabının alacak bakiyesi ise 391-Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabına borç kaydedilir.”

Denilmektedir.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümleri değerlendirildiğinde;

Katma Değer Vergisi Kanununa göre mükellefler, yaptıkları vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan katma değer vergisinden, Katma Değer Vergisi Kanununda aksine hüküm olmadıkça, faaliyetlerine ilişkin olarak bazı vergileri indirebilmektedirler. Eğer; Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı ile İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı borç kalanları toplamı, Hesaplanan Katma Değer Vergisinin alacak kalanından fazla ise aradaki fark, Devreden Katma Değer Vergisine aktarılır. Şayet, Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı ile İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı borç kalanları toplamı, Hesaplanan Katma Değer

Vergisinin alacak kalanından az ise aradaki fark, Ödenecek Katma Değer Vergisi Hesabına aktarılır.

Bununla birlikte; Hesaplanan Katma Değer Vergisi, İndirilecek Katma Değer Vergisi ve Devreden Katma Değer Vergisi hesaplarının mahsuplarının hatalı yapılmaması sonucu;

190 Devreden Katma Değer Vergisi hesabı 1.063.805,09-TL eksik, 360 Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı 1.063.805,09-TL fazla gösterilmiştir

Kamu idaresi cevabında; Düzeltme işleminin yapıldığı belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından gerekli düzeltmelerin yapıldığı belirtilmiş olmasına rağmen söz konusu düzeltmeler 2017 yılı mali tablolarına yansımadığından 190 Devreden Katma Değer Vergisi hesabı 1.063.805,09-TL eksik, 360 Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı 1.063.805,09-TL fazla görünmektedir.

BULGU 7: Katma Değer Vergisi Tahakkuku Yapılan Bazı Faaliyetlere İlişkin Yüklenilen Katma Değer Vergisinin İndirim Konusu Yapılmaması

Bazı faaliyetleri nedeniyle katma değer vergisi tahakkuku yapan Kurum, söz konusu faaliyetlere ilişkin yüklenilen katma değer vergisini indirim tabi tutmamaktadır.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun “Vergi indirimi” başlıklı 29 uncu maddesinde;

“ 1. Mükellefler, yaptıkları vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan katma değer vergisinden, bu Kanunda aksine hüküm olmadıkça, faaliyetlerine ilişkin olarak aşağıdaki vergileri indirebilirler:

a) Kendilerine yapılan teslim ve hizmetler dolayısıyla hesaplanarak düzenlenen fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen katma değer vergisi,

b) İthal olunan mal ve hizmetler dolayısıyla ödenen katma değer vergisi,

c) Götürü veya telafi edici usulde vergiye tabi mükelleflerden gerçek usulde vergilendirmeye geçenlerin, çıkarılan envantere göre hesap dönemi başındaki mallara ait fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen katma değer vergisi...”

İfadesi yer almaktadır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinde “191 İndirilecek katma değer

vergisi hesabı” ile ilgili 153 üncü maddesinde;

“(1) Bu hesap, mal ve hizmetin satın alınması sırasında satıcılara ödenen veya borçlanılan ve kurum açısından indirim hakkı doğuran katma değer vergisinin izlenmesi için kullanılır.

(2) Mahalli idareler, bir bedel karşılığı satmak üzere ürettikleri mal veya hizmetin üretim girdisi olarak satın aldıkları mal veya hizmetlere ilişkin olarak ödemiş oldukları Katma Değer Vergisini indirim konusu yaparlar. Bunun dışında kurumun satışa konu olmayan kamu hizmeti üretiminde nihai tüketici olarak kullanmak veya tüketmek üzere satın alınmış mal veya hizmet için ödenen Katma Değer Vergisi indirim konusu yapılmaz ve bu tutarlar ilgili gider hesabı veya varlık hesabına yapılacak muhasebe kaydında maliyet bedeline ilave edilir.”

Denilmektedir.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümleri değerlendirildiğinde;

Katma Değer Vergisi Kanununa göre mükellefler, yaptıkları vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan katma değer vergisinden, Katma Değer Vergisi Kanununda aksine hüküm olmadıkça, faaliyetlerine ilişkin olarak bazı vergileri indirebilmektedirler. Mahalli idareler, bir bedel karşılığı satmak üzere ürettikleri mal veya hizmetin üretim girdisi olarak satın aldıkları mal veya hizmetlere ilişkin olarak ödemiş oldukları Katma Değer Vergisini indirim konusu yaparlar.

Bununla birlikte; Kurum, kreş hizmetleri, kiralama ve yat limanı hizmetleri, imar ve şehircilik hizmetleri ve temizlik hizmetleri ile ilgili olarak tahakkuk ettirilen Katma Vergilerini indirim konusu yapmamaktadır. Söz konusu mal ve hizmet teslimleri neticesinde yüklenilen Katma Değer Vergisinin kayıtlara alınmaması sonucu; 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı 1.157.096,61-TL eksik ve 630 Faaliyet Giderleri Hesabı 1.157.096,61-TL fazla gösterilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; “Çalışma başlatılmış olup faaliyet konusuna göre vergi indirimi uygulanacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve gereğinin yapılması için çalışma başlatıldığı belirtilmektedir.

Kurumun bulgumuzda belirttiğimiz faaliyetleri nedeniyle tahakkuk ettirilen Katma Vergilerini indirim konusu yapmaması sonucu; 2017 yılı mali tablolarında 191 İndirilecek

Katma Değer Vergisi Hesabı 1.157.096,61-TL eksik ve 630 Faaliyet Giderleri Hesabı 1.157.096,61-TL fazla görünmektedir.

BULGU 8: Satışı Yapılan Taşınmazların Hatalı Muhasebeleştirilmesi

Belediye tarafından 2017 yılında gerçekleştirilen taşınmaz satış işlemlerinde, satışı yapılan taşınmazların ilgili duran varlık hesaplarındaki çıkış kayıtlarının; taşınmazların kayıtlı değeri üzerinden değil satış bedeli üzerinde yapıldığı ve bu şekilde muhasebe kayıtları ile taşınmaz envanteri arasında uyumsuzluk olduğu tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin, 187'nci maddesinde aşağıdaki hüküm yer almaktadır.

“...Amortisman ayrılmış olan varlıkların net değeri, kayıtlı değerden ayrılmış amortismanlar düşüldükten sonra kalan tutardır. Devir ve trampa satış hükmündedir. Maddi duran varlıkların satış işlemleri sırasında; amortismanına tabi olanlarda net değeri, diğerlerinde kayıtlı değeri ile satış bedeli arasında fark olması durumunda, öncelikle oluşan olumlu veya olumsuz, ilgili varlık hesabı ve gelir veya gider hesaplarına kaydedilerek satış işlemi muhasebeleştirilir.”

Yine aynı Yönetmeliğin, 250 Arsa ve Araziler Hesabının işleyişini düzenleyen 189'uncu, 251 Yer altı ve Yerüstü Düzenleri Hesabının 191'inci ve 252 Binalar Hesabının 193'üncü maddelerinde, satılan taşınmazların kayıtlı değerleri üzerinden kayıtlardan çıkarılması; arsa ve araziler için kayıtlı bedel ile satış bedeli arasındaki olumlu/ olumsuz farkların 600/630 hesaplarına, diğer maddi duran varlıklar için satış bedeli ile net değeri arasındaki olumlu/ olumsuz farkların 600/630 hesaplarına kaydedilmesi gerektiği belirtilmektedir. Satış bedelleri ise 100 Kasa veya 102 Bankalar hesabına ya da ilgili diğer hesaplara kaydedilecektir.

Taşınmaz satışlarına ve kayıtlara ilişkin yapılan inceleme sonucunda, satışı yapılan taşınmazların ihale bedelleri üzerinden kayıtlardan çıkışının yapıldığı görülmüştür.

Taşınmaz satışlarına ve kayıtlara ilişkin yapılan inceleme sonucunda, kayıtlı değeri 656.000,00 TL olan iki adet arsa ihale ile 1.200.000,00 TL'ye satılmıştır. Ancak satışı yapılan bu taşınmazların satış fiyatları üzerinden çıkışı yapılmıştır. Bunun sonucunda da 252 Binalar Hesabı 544.000,00 TL ve 600 Gelirler Hesabı 544.000,00 TL eksik gösterilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; “Satışı yapılan taşınmazların muhasebeleştirilmesinde Mahalli idareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 187’nci maddesindeki hükümlere uyularak işlemler yapılacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve gereğinin yapılacağı belirtilmektedir. Ancak satışı yapılan bu taşınmazların satış fiyatları üzerinden çıkışının yapılması sonucunda 2017 yılı mali tablolarında 252 Binalar Hesabı 544.000,00 TL ve 600 Gelirler Hesabı 544.000,00 TL eksik görünmektedir.

BULGU 9: Taahhüt Kartlarının Tutulmaması, 920 Gider Taahhütleri ve 921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesaplarının Kullanılmaması

Kurumun, 4374 sayılı Kamu İhale Kanuna göre ihale edilen ve sözleşme ile yüklenim altına girdiği yükümlülükler için taahhüt kartları düzenlenmemektedir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinde, 920-Gider Taahhütleri Hesabının, yılı için geçerli sözleşmeler ile ertesi malî yıl veya yıllara geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen taahhütler, mevzuatı gereğince bu tutarlara ilave edilen taahhütler ile bunlardan yerine getirilenler veya feshedilenlerin sözleşme fiyatlarıyla izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Aynı zamanda gerek yılı için geçerli, gerekse ertesi malî yıl veya yıllara geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen taahhütler, bunlara yapılan ilaveler ve fiyat farkı tutarları ile taahhüdün yerine getirilmesi dolayısıyla nakden veya mahsuben yapılan hakediş ödemeleri ve bu ödemelerden yapılan kesintiler, taahhüt tutarından yapılan eksiltmeler, kısmen veya tamamen bozulan sözleşmelere ilişkin taahhütler ve diğer bilgiler için “Taahhüt Kartı” düzenleneceği ve yapılan işlemlerin buraya kaydedileceği belirtilmiştir.

Fakat, Kurum tarafından 4734 sayılı Kamu İhale Kanununa göre ihale edilen ve 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanununa göre sözleşmeye bağlanan; mal, hizmet ve yapım işleri için taahhüt kartları tutulmamaktadır. Taahhüt kartlarının tutulmaması sonucu, Kurumun sözleşmeler ile taahhüt altına alınmış toplam 3.724.669,28-TL tutarındaki yükümlülüğü bilanço dipnotlarında yer almamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; “İhalelerle ilgili taahhüt kartları düzenlenerek yapılan işlemlerin takibi yapılacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Sözleşmeye bağlanarak girişilen taahhütlerin mevzuat hükümleri doğrultusunda muhasebe kaydına alınmasının sağlanacağı belirtilmekle birlikte, taahhüt

kartlarının tutulmaması sonucu, Kurumun sözleşmeler ile taahhüt altına alınmış toplam 3.724.669,28-TL tutarındaki yükümlülüğü 2017 yılı bilanço dipnotlarında yer almamaktadır.

BULGU 10: Yeniden Yapılandırılan Borçların Mali Tablolarda Yer Almaması

6552 ve 6736 Sayılı Kanunlar kapsamında yeniden yapılandırılan vergi borçları ile sosyal güvenlik prim borçları mali tablolarda yer almamaktadır.

Mahalli İdareler bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 368 Vadesi geçmiş ertelenmiş veya taksitlendirilmiş vergi ve diğer yükümlülükler hesabı ile ilgili 278 inci maddesinde;

“Bu hesap, kanuni süresi içerisinde ödenmeyen vergi ve diğer yükümlülükler ile ertelenen veya taksitlendirilen vergi ve diğer yükümlülüklerin erteleme veya taksitlendirme vadesinin bir yılı aşmayan kısımlarının izlenmesi için kullanılır.

Uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki kamuya olan ertelenmiş veya taksitlendirilmiş borçlar hesabında kayıtlı vergi ve diğer yükümlülüklerden dönem sonunda erteleme veya taksitlendirme süresi bir yılın altına inenler bu hesaba kaydedilir.”

Denilmektedir.

Aynı Yönetmeliğin, 438 Kamuya olan ertelenmiş veya taksitlendirilmiş borçlar hesabı ile ilgili 322 inci maddesinde;

“Bu hesap, kamuya olan vergi ve benzeri borçlardan vadesinde ödenmeyip ertelenmiş veya taksitide bağlanmış olup bir yıldan daha uzun sürede ödenecek olan kısmının izlenmesi için kullanılır.”

Denilmektedir.

Yukarıda ifade edilen hükümlere göre, İdareler, kamuya olan vergi ve benzeri borçlardan vadesinde ödenmeyip ertelenmiş veya taksitide bağlanmış olanları mali tablolarında göstermek zorundadır.

Bununla birlikte, 6552 ve 6736 sayılı Kanunlar kapsamında Kurum, toplam 37.513.640,21-TL tutarındaki vergi ve sosyal güvenlik prim borcunu yapılandırmıştır. 2017 yılı sonu itibariyle toplam kalan borç ise 24.069.896,77-TL’dir. Söz konusu borcun; 2.122.931,76-TL’sinin vadesi bir yılın altında, 21.946.965,01-TL’sinin ise vadesi bir yıldan fazladır.

Böylece, kamuya olan ertelenmiş veya taksitlendirilmiş vergi borçları ve diğer

yükümlülüklerin mali tablolarında izlenmemesi sonucu; 368 Vadesi geçmiş ertelenmiş veya taksitlendirilmiş vergi ve diğer yükümlülükler hesabı 2.122.931,76-TL ve 438 Kamuya olan ertelenmiş veya taksitlendirilmiş borçlar hesabı 21.946.965,01-TL eksik gösterilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Yeniden yapılandırılan borçların muhasebeleştirilmesinin sağlanacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilerek, bulguya konu hususlarla ilgili çalışmanın başlatılacağı belirtilmiştir. Ancak 6552 ve 6736 sayılı Kanunlar kapsamında yapılandırdıkları vergi ve sosyal güvenlik prim borcunun mali tablolarında izlenmemesi sonucu; 2017 yılı mali tablolarında 368 Vadesi Geçmiş Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Vergi Ve Diğer Yükümlülükler Hesabı 2.122.931,76-TL ve 438 Kamuya Olan Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabı 21.946.965,01-TL eksik görünmektedir.

BULGU 11: Emlak Vergisi Kanunu'nda Yer Alan Zamanaşımı Süresinin Hatalı Uygulanması

Emlak vergisi ve cezalarında zamanaşımı süreleri ile ilgili olarak 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu'nda belirtilen sürelerin yerine 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nda yer alan zamanaşımı sürelerinin dikkate alınması sonucu, 2017 yılında tahsil edilen emlak vergi ve cezaları ile Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Katkı Payı için eksik tahsilat yapılmıştır.

1319 sayılı Kanun'un "Bina ve arazi vergilerinde zamanaşımı süresinin başlangıcı" başlıklı 40'inci maddesinde;

"Bildirim dışı kalan bina ve arazinin vergi ve cezalarında zamanaşımı, bu bina ve arazinin bildirim dışı bırakıldığı idarece öğrenildiği tarihi takip eden yılın başından itibaren başlar."

Denilmektedir.

Aynı Kanununun "Usul hükümleri" 37'inci maddesinde;

"Bu Kanun hükümleri saklı kalmak şartıyla, bu Kanuna göre alınacak vergiler hakkında 213 sayılı Vergi Usul Kanunu ile 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümleri uygulanır..."

Denilmektedir.

213 sayılı Kanun'un "Zamanaşımı süreleri" başlıklı 114'üncü maddesinde;

"Vergi alacağının doğduğu takvim yılını takip eden yılın başından başlayarak beş yıl içinde tarh ve mükellefe tebliğ edilmeyen vergiler zamanaşımına uğrar..."

Denilmektedir.

Yine 213 sayılı Kanun'un "Ceza kesmede zamanaşımı" başlıklı 374'üncü maddesinde;

"Aşağıda yazılı süreler geçtikten sonra vergi cezası kesilmez:

1. (Değişik: 23/6/1982-2686/42 md.) vergi ziyai cezasında cezanın bağlı olduğu vergi alacağının doğduğu takvim yılını takip eden yılın birinci gününden; 353 ve mükerrer 355 inci maddeler uyarınca kesilecek usulsüzlük cezalarında, usulsüzlüğün yapıldığı yılı takip eden yılın birinci gününden başlayarak beş yıl (114 üncü maddenin ikinci fıkrası hükmü ceza zamanaşımı için de geçerlidir.);

2. Usulsüzlükte, usulsüzlüğün yapıldığı yılı takip eden yılın birinci gününden başlayarak iki yıl; (Değişik: 22/7/1998-4369/81 md.) Ancak 336 ncı madde hükmüne göre vergi ziyai cezası ile usulsüzlüğün birleşmesi halinde kesilecek ceza, vergi ziyai cezası için belli edilen zamanaşımı süresi içinde kesilir.

Bu süreler içinde ceza ihbarnamesi tebliğ edilmekle zamanaşımı kesilmiş olur."

Denilmektedir.

Yukarıda ifade edilen mevzuat hükümleri değerlendirildiğinde; emlak vergisi ve cezaları ile ilgili zamanaşımı süresinin başlangıcı, bina ve arazinin bildirim dışı bırakıldığının idarece öğrenildiği tarihi takip eden yılın başından itibaren başlamaktadır. Bununla birlikte, 213 sayılı Kanun'a göre, vergi ve cezalarda zamanaşımı süresi genel olarak, Vergi alacağının doğduğu takvim yılını takip eden yılın başından başlayarak beş yıldır. Emlak Vergisi Kanununun 37'inci maddesiyle, Emlak Vergisi Kanununa ilişkin hükümler saklı kalmak şartıyla, söz konusu Kanuna göre alınacak vergiler hakkında 213 sayılı Kanun hükümlerinin uygulanacağı belirtilmiştir.

Vergi ve cezalarına ilişkin zamanaşımı sürelerinin başlangıcında Emlak Vergisi Kanununda yer alan hükümlerin dikkate alınması gerekir. Dolayısıyla, emlak vergisi ile ilgili

vergi ve cezalarda zamanaşımı süresinin başlangıcı olarak, bina ve arazinin bildirim dışı bırakıldığına idarece öğrenildiği tarihi takip eden yılın esas alınması gerekmektedir. Bununla birlikte Kurum tarafından, emlak vergisi ve cezalarının zamanaşımı süresinde 213 sayılı Kanun'da yer alan hükümler dikkate alınmaktadır.

Böylece, emlak vergi ve cezalarında zamanaşımı süreleri ile ilgili olarak 1319 sayılı Kanun'da belirtilen sürelerin yerine 213 sayılı Kanun'da yer alan zamanaşımı sürelerinin dikkate alınması sonucu, 2017 yılında tahsil edilen emlak vergilerinden; 287.239,58 TL'si vergi aslı, 143.619,79 TL'si vergi ziyai cezası ve 28.723,96 TL'si Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Katkı Payı olmak üzere toplam 459.583,33 TL eksik tahsilat yapılmıştır.

Kamu idaresi cevabında; “1319 sayılı emlak kanununun 40 maddesinde belirtilen usule uygun düzeltme işlemleri yapılmış ve yapılmaya devam etmektedir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında 1319 sayılı Kanun'da belirtilen usule uygun düzeltme işlemlerinin yapılmaya başlanıldığı belirtilmiş olmakla birlikte, emlak vergi ve cezalarında zamanaşımı süreleri ile ilgili olarak 1319 sayılı Kanun'da belirtilen sürelerin yerine 213 sayılı Kanun'da yer alan zamanaşımı sürelerinin dikkate alınması sonucu, 2017 yılında tahsil edilen emlak vergilerinden; 287.239,58 TL'si vergi aslı, 143.619,79 TL'si vergi ziyai cezası ve 28.723,96 TL'si Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Katkı Payı olmak üzere toplam 459.583,33 TL eksik tahsilat yapılmıştır.

BULGU 12: Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının Eksik Gösterilmesi

240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı olması gerekenden 2.113.845,25 TL eksik gösterilmiştir.

6107 sayılı İller Bankası Anonim Şirketi Hakkında Kanun'un “Ortaklık yapısı ve sermaye” başlıklı 4'üncü maddesine göre; İller Bankası A.Ş.'nin ortakları il özel idareleri ve belediyelerdir.

27.05.2016 tarih ve Mükerrer 29724 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin “240 Mali kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabı” ile ilgili 178 inci maddesinde;

“Bu hesap, kanuni yetkilere dayanılarak mali kuruluşların sermayesine iştirak edilen tutarlar ve bu sermaye tutarlarının işletilmesinden doğan kar ve zararlar, bütçeye iade olunan tutarlar ile bu kuruluşlara ikrazen verilen ve mahsup edilen tutarların izlenmesi için

kullanılır.”

İfadesi yer almaktadır.

Yine aynı Yönetmelik'in “Hesaba ilişkin işlemler” başlıklı 179'uncu maddesinde;

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

İfadesi yer almaktadır.

Dolayısıyla, 240 Mali kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabı, kanuni yetkilere dayanılarak mali kuruluşların sermayesine iştirak edilen tutarlar için kullanılan bir hesaptır. Aynı zamanda, sermayesine iştirak edilen mali kuruluşlara, nakdi veya aynı sermaye şeklindeki katılımların, bu hesapta kayıtlı tutarların ilgili mali kuruluşların öz kaynak hesaplarında karşılık olarak yer alan tutarlarla eşit olması gerekir.

Kurumun 2017 yılı Bilançosunda, 240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı 971.869,39-TL olarak yer almaktadır. Bununla birlikte; 6107 sayılı İller Bankası Anonim Şirketi Hakkında Kanuna göre, Mudanya Belediyesi İller Bankası A.Ş.'nin ortakları arasındadır. İller Bankası A.Ş. elektronik veri tabanından temin edilen kayıtlarda, Mudanya Belediyesinin Bankanın sermayesine iştirak ettiği toplam sermaye tutarı 3.085.714,64-TL olarak yer almaktadır. Dolayısıyla, 240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı, olması gerekenden 2.113.845,25-TL eksik gösterilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; “240 Mali kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabı İller bankası verilerine göre düzeltilecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında; Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve gereğinin yapılacağı belirtilmektedir. Ancak Kurumun Bilançosunda, 240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı 971.869,39-TL olarak yer almaktadır. İller Bankası A.Ş. elektronik veri tabanından temin edilen kayıtlarda, Mudanya Belediyesinin Bankanın sermayesine iştirak ettiği toplam sermaye tutarı 3.085.714,64-TL olarak yer almaktadır. Dolayısıyla, 2017 yılı mali tablolarında 240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı, olması gerekenden 2.113.845,25-TL eksik görünmektedir.

BULGU 13: Amortisman İşlemlerinin Mevzuata Uygun Yapılmaması

Duran varlıklara ilişkin amortisman işlemlerinin mevzuata uygun olarak yapılmadığı bunun sonucunda 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabının mali tablolarda hatalı yer aldığı görülmüştür.

Bir yıldan fazla kullanılabilen ve yıpranmaya, aşınmaya veya kıymetten düşmeye maruz kalan maddi duran varlıklar için amortisman ayrılması gerekmektedir.

Mahalli idareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin “257 Birikmiş amortismanlar hesabı (-)” ile ilgili 202'inci maddesinde hesabın niteliği;

“Bu hesap, maddi duran varlık bedellerinin ekonomik ömrü içerisinde giderleştirilmesi ve hesaben yok edilmesini izlemek için kullanılır.”

Şeklinde açıklanmıştır.

04.11.2015 tarih ve 29522 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği "Amortisman Ve Tükenme Payları" (Sıra No: 47) isimli tebliğ ile kamu idarelerinin duran varlıklarından hangilerinin amortisman ve tükenme payına tabi tutulacağını, buna ilişkin usul ve esaslar ile uygulanacak amortisman ve tükenme payının süre, yöntem ve oranları belirlenmiştir.

Mezkur Tebliğ'e göre kamu idarelerinde muhasebe sistemine dâhil edilen maddi duran varlıklardan; 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı, 252 Binalar Hesabında yer alan taşınmazlar ile 253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı, 254 Taşıtlar Hesabı, 255 Demirbaşlar Hesabında yer alan taşınırlar için amortisman ayrılması gerekmektedir.

Aynı Tebliğ'in "Amortisman tabi duran varlıkların deftere kaydedilmesi" ile ilgili 9'uncu maddesine göre, amortisman tabi her bir varlık duran varlıklar amortisman defterine kaydedilmesi gerekmektedir. Ayrıca bu Tebliğ'de belirlenen limitlerin üzerinde olan varlıkların ilk kayıtları ile değer artırıcı harcamalara ilişkin kayıtlarının düzenli olarak tutulabilmesini sağlamak için harcamayı yapan birim tarafından muhasebe birimlerine varlıklar taşınır sicil numarası veya taşınmaz numarası ile bildirilmesi ve muhasebe yetkilisinin de taşınır ve taşınmazları muhasebe kayıtlarına ve duran varlıklar amortisman defterine bu limitleri ve bilgileri göz önünde bulundurarak kaydetmesi gerektiği ifade edilmiştir.

Diğer taraftan duran varlıklar tamamen amorti edilene kadar amortisman ayrılması gerekmektedir. Haliyle, duran varlıklar için birikmiş amortisman tutarları, maddi duran varlıkların kayıtlı değerlerinden fazla olamayacaktır.

257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı incelendiğinde, kurumun "Duran Varlık Amortisman Defteri"ni kullanmadığı ve bunun sonucunda da;

1- 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı, 252 Binalar Hesabında yer alan taşınmazlar için amortisman ayrılmaması,

2- Bazı duran varlık hesaplarının birikmiş amortisman tutarlarının, ilgili duran varlığın kayıtlı değerinden yüksek gösterilmesi,

Şeklinde mevzuata uygun olmayan hatalar yaptığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "Amortisman işlemlerinin mevzuata uygun yapılabilmesi için çalışma başlatılmıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında; Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve gereğinin yapılacağı belirtilmektedir. Ancak duran varlıklara ilişkin amortisman işlemlerinin mevzuata uygun olarak yapılmaması sonucunda 2017 yılı mali tablolarında ilgili duran varlık hesapları ve 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı tam ve doğru bilgi üretmemektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Bursa Mudanya 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: Evsel Atık Bertaraf Ücretleri İçin Bursa Su Ve Kanalizasyon İdaresince Tahsil Edilen Katma Değer Vergisinin Gönderilmemesi

Mudanya Belediyesi adına su faturalarından tahsil edilen evsel atık bertaraf ücretlerine ilişkin olarak 2017 yılında, Bursa Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü tarafından tahsil edilen katma değer vergileri Mudanya Belediyesine gönderilmemiştir.

2872 sayılı Çevre Kanununun “İzin alma, arıtma ve bertaraf etme yükümlülüğü” başlıklı 11 inci maddesinde;

“Büyükşehir belediyeleri ve belediyeler evsel katı atık bertaraf tesislerini kurmak, kurdurmak, işletmek veya işlettirmekle 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.

Yukarıda ifade edilen Kanun maddesine istinaden 27.10.2010 tarih ve 27742 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Atıksu Altyapı Ve Evsel Katı Atık Bertaraf Tesisleri Tarifelerinin Belirlenmesinde Uyulacak Usul Ve Esaslara İlişkin Yönetmeliğin “Evsel katı atık tarife türleri” başlıklı 20 nci maddesinde;

“(1) Evsel katı atık hizmetleri atık miktarı belirleme yöntemine göre aşağıda sayılan iki farklı tarife türü üzerinden ücretlendirilebilir:

a) 18 inci maddede belirtilen yöntemlere göre hesaplanmış ve değişken ücretlerden oluşan tarife,

b) Kirleten öder ilkesi dikkate alınarak ve 18 inci maddede belirtilen yöntemlere göre idareler tarafından hesaplanmış ve üretilen atık miktarını atık üreticilerinin etkileyemediği sabit tarifeler.

(2) Evsel katı atık idareleri her atık üreticisine sadece aldıkları hizmetlerin maliyetlerini

dikkate alarak tarife belirlerler.”

Denilmektedir.

Aynı Yönetmeliğin “faturalandırma” başlıklı 22 nci maddesinde;

“(1) Atıksu ve evsel katı atık hizmetlerine ait ücretlendirme yapılan hizmetin karşılığı olarak müstakilen, düzenli aralıklarla su faturaları üzerinden yapılır.”

Denilmektedir.

Yukarıda ifade edilen mevzuat hükümleri değerlendirildiğinde;

Mahalli idareler, evsel katı atık bertaraf tesislerini kurmak, kurdukmak, işletmek veya işlettiirmekle yükümlüdürler. Evsel katı atık bertaraf tesislerinin faaliyet ve hizmetlerinden yararlananlardan, belediye meclisince belirlenecek tarifeye göre katı atık toplama, taşıma ve bertaraf ücreti alınması gerekir. Atıksu ve evsel katı atık hizmetlerine ait ücretlendirme yapılan hizmetin karşılığı olarak müstakilen, düzenli aralıklarla su faturaları üzerinden yapılır. Büyükşehir belediyesi olan yerlerde 2560 sayılı Kanuna göre su faturalarını düzenleyen kurum, Büyükşehir belediyelerinin bağlı kuruluşu olan Su ve Kanalizasyon İdareleridir.

Aynı zamanda, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi kanununa göre evsel katı atık bertaraf hizmeti teslimleri katma değer vergisinin de konusunu oluşturmaktadır. Dolayısıyla, evsel katı atık bertaraf ücretlerinde ayrıca %18 oranında Katma Değer Vergisi de tahakkuk ettirilir.

Bununla birlikte, Mudanya Belediyesi adına su faturalarından tahsil edilen evsel atık bertaraf ücretlerine ilişkin olarak 2017 yılında, Bursa Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü tarafından tahsil edilen toplam 527.382,29-TL tutarındaki Katma Değer Vergisi alacağı Mudanya Belediyesine gönderilmemiştir.

Kamu idaresi cevabında; “Evsel atık bertaraf ücretinin BUSKİ tarafından tahsil edilmesinden dolayı doğan Katma değer vergisinin Belediyemize gönderilmesi için gerekli işlemler yapılacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, Kurum tarafından bulgumuzda belirtilen hususlar doğrultusunda gerekli işlemlerin yapılacağı bildirilmekle birlikte, Mudanya Belediyesi adına su faturalarından tahsil edilen evsel atık bertaraf ücretlerine ilişkin olarak 2017 yılında, Bursa Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü tarafından tahsil edilen Katma Değer Vergisi alacağı Mudanya Belediyesine gönderilmemiştir.

BULGU 2: Belediyeye Ait Taşınmazları Kullanarak Elektronik Haberleşme Hizmeti Sunan Firmalardan Geçiş Hakkı Ücreti Alınmaması

Belediyeye ait taşınmazları kullanarak elektronik haberleşme hizmeti sunan firmalardan geçiş hakkı ücreti alınmamaktadır.

Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanlığının 27.12.2012 tarih ve 28510 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan ve 01.01.2014 tarihinde yürürlüğe giren “Sabit ve Mobil Haberleşme Altyapısı veya Şebekelerinde Kullanılan Her Türlü Kablo ve Benzeri Gerecin Taşınmazlardan Geçirilmesine İlişkin Yönetmelik” bu faaliyetlerin ücretlendirilmesine ilişkin düzenlemeler getirmiştir.

Yönetmelik’in “Tanımlar” başlıklı 4’üncü maddesinde;

“Bu Yönetmelikte geçen;

a) *Bakanlık: Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanlığını,*

...

d) *Geçiş hakkı: İşletmecilere; elektronik haberleşme hizmeti sunmak için gerekli şebeke ve altyapıyı kurmak, kaldırmak, bakım ve onarım yapmak gibi amaçlarla kamu ve özel mülkiyet alanlarının altından, üstünden ve üzerinden geçmeleri için tanınan hakları,*

e) *Geçiş hakkı ücreti: İşletmecinin, geçiş hakkı karşılığında geçiş hakkı sağlayıcısına ödeyeceği ücreti,*

f) *Geçiş hakkı ücret tarifesi: Ek-1’de yer alan Geçiş Hakkı Ücret Tarifesi Üst Sınırları Tablosunda belirtilen yerlerde, geçiş hakkını kullanacak işletmecilerden talep edilen ücretlerin üst sınırlarını gösteren fiyat tarifesini,*

g) *Geçiş hakkı sağlayıcısı (GHS): Geçiş hakkına konu olan kamuya ait ya da kamunun ortak kullanımında olan taşınmazlar da dahil olmak üzere taşınmazın sahipleri ve/veya taşınmaz üzerindeki hak sahiplerini,*

ğ) *İşletmeci: Yetkilendirme çerçevesinde elektronik haberleşme hizmeti sunan ve/veya elektronik haberleşme şebekesi sağlayan ve altyapısını işleten şirketi,*

.....

ifade eder.”

Denilmektedir.

Yönetmelik'in "Başvuru ve değerlendirme" başlıklı 6'ncı maddesinde işletmecilerin geçiş hakkı kullanımını için Bakanlığa başvuruları gerektiği belirtilmiştir. Başvurusu kabul edilen işletmecilerin, kamuya ait yerlerden geçiş hakkını kullanabilmesi hususunu düzenleyen aynı maddenin (b) bendinde "*Hazinenin özel mülkiyetindeki veya Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki taşınmazlar ile mülkiyeti veya tasarrufu belediyelere ve kamu kurum ve kuruluşlarına ait taşınmazlar ile 25.2.1998 tarihli ve 4342 sayılı Mera Kanunu kapsamında kalan yerlerde geçiş hakkını kullanacak işletmeci, ilgili GHS'ye Ek-2'de yer alan belgeler ve Bakanlıktan alınan kullanım onayı ile birlikte başvuruda bulunur. GHS kendisine yapılan geçiş hakkı talebi başvurularını mevzuat çerçevesinde en geç altmış gün içerisinde sonuçlandırır ve sonucunu işletmeciye bildirir. Geçiş hakkı talebinin reddedilmesi durumunda yapılan bildirimde red gerekçeleri açıkça belirtilir.*" denilmektedir.

Aynı Yönetmeliğin "İlkeler başlıklı" 5'inci maddesinin (ç) bendinde geçiş hakkının kullanılmasının öncelikle tarafların anlaşmasına bağlı olduğu; "Geçiş hakkına ilişkin anlaşma" başlıklı 8'inci maddesinin 1'inci bendinde işletmeci ile GHS'nin serbestçe anlaşma yapabileceği; 6'ncı bendinde geçiş hakkına ait ücretlerin ödeme şeklinin geçiş hakkına ilişkin anlaşmada yer alacağı; "Geçiş hakkı ücretleri" başlıklı 9'uncu maddesinde Geçiş hakkı kullanımında gerçek ve özel hukuk tüzel kişilerine ait mülkiyet alanları dışında kalan yerler için GHS tarafından, geçiş hakkını kullanan işletmeciden talep edilen geçiş hakkı ücretinin, Geçiş Hakkı Ücret Tarifesinde belirtilen fiyatları aşamayacağı ve ilk yıldan sonraki geçiş hakkı ücretlerinin bir önceki yıl geçiş hakkı ücretine en fazla Türkiye İstatistik Kurumunca yayımlanan Üretici Fiyatları Endeksi (ÜFE) oranında artırım yapılması suretiyle tespit edileceği; "Mevcut geçiş hakları" başlıklı geçici 1'inci maddesinde Bu Yönetmelik kapsamında yer alan ve bu Yönetmeliğin yürürlük tarihinden önce sahip olunan geçiş hakları ve imzalanmış olan anlaşmaların herhangi bir sebeple sona ermediği sürece aynı şartlarda uygulanmaya devam olunacağı hüküm altına alınmıştır.

Yönetmelik'te, Bakanlık tarafından Elektronik Haberleşme Altyapı Bilgi Sisteminin (EHABS) kurulacağı ve işletmecilerin geçiş hakkına ilişkin elektronik haberleşme altyapı bilgilerini EHABS'ye kaydetmekle yükümlü olacağı belirtilmiştir.

Yönetmelik hükümlerine göre Belediyeye ait taşınmazlar üzerinden elektronik haberleşme hizmetini sunmak isteyen işletmeciler Bakanlıktan onay aldıktan sonra geçiş hakkı için Belediyeye başvuruda bulunacaktır. Başvurusu kabul edilen işletmeci Belediye ile anlaşma

yaparak Yönetmelik'te belirtilen tutardan fazla olmamak kaydıyla geçiş ücretini de belirleyip mevcut veya yapmayı planladığı altyapı bilgilerini EHABS'ye kaydetmek zorundadır.

Kurumun sorumluluk alanına dahil olan yerlerin kullanılmasının ücrete tabi olacağı değerlendirildiğinde, kendi sorumluluğuna dahil olan yerler için de ilgili firmalarla geçiş hakkı sözleşmesi yapmamakta söz konusu sözleşmeler ilgili firmalar tarafından Bursa Büyükşehir Belediyesi ile yapılarak geçiş hakkı ücretleri Büyükşehir Belediyesi tarafından tahsil edilmekte, kurum gelir kaybına uğramaktadır.

Kamu idaresi cevabında; “Büyükşehir Belediyesi ile ilgili yönetmelik kapsamında yazışmalar yapılarak geçiş hakkı ücreti geliri tahsil edilecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulgumuzda belirtilen hususların dikkate alındığı, geçiş hakkı bedellerinin tespitine yönelik gerekli yazışmaların yapılacağı belirtildiğinden bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 3: Kurum Tarafından Kiraya Verilen Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında İzlenmemesi

Mudanya Belediyesi tarafından kiraya verilen yaklaşık 275 adet gayrimenkulün, kayıtlı değerleri üzerinden muhasebe kayıtlarında yer almadığı tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin “990 Kiraya verilen duran varlıklar hesabı” başlıklı 475'inci maddesinde idarelerin bilançolarında kayıtlı duran varlıklardan kiraya verilenlerin izlenmesi için kullanılacağından bahsetmektedir. 476'ncı maddesinde;

“Kiraya verilen duran varlıklar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Borç

1) Kiraya verilen duran varlıklar, kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba borç, 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

1) Kiraya verilen duran varlıklardan kira süresi sona erenler kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba alacak, 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı hesabına borç kaydedilir.”

Denilmektedir.

Belirtilen mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere kayıtlı duran varlıklardan kiraya verilenler 990 hesabında izlenmeli ve kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba borç 999 hesabına ise alacak kaydedilmelidir. Kira süresi sonra erenler ise kayıtlı değerleri üzerinden 990 hesabına alacak 999 hesabına ise borç kaydedilmelidir.

Fakat, Kurum tarafından kiraya verilen toplam 275 adet taşınmaz bilanço dipnotlarında gösterilmemektedir. Kiraya verilen taşınmazların ilgili hesaplarda izlenerek, yukarıda açıklanan yönetmelik hükümlerine uygun işlem yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Değer tespitlerinin tamamlanması sonunda muhasebe kayıtlarının yapılacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında; Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve gereğinin yapılacağı belirtilmekle birlikte, kiraya verilen toplam 275 adet taşınmaz 2017 yılı bilanço dipnotlarında görünmemektedir.

BULGU 4: Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması

Kamu İdaresinin tapuda kayıtlı taşınmazlarından, mevcut kullanım şekli ile tapuda yer alan bilgileri farklı olan taşınmazlar olduğu tespit edilmiştir.

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 işlemi”

Şeklinde tanımlanmaktadır.

Aynı Yönetmelik'in 10'uncu maddesinde taşınmazların cins tashihlerinin yapılması gerektiğinden bahsedilmektedir.

“(1) Kamu idarelerince; mülkiyetlerinde, yönetimlerinde veya kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, taşınmazlar mevcut kullanım şekli ile kayıtlara alınır. Kamu idareleri taşınmazların cins tashihinin yapılması için gerekli işlemleri yaparlar.

(2) Tahsis edilen ve üzerinde irtifak hakkı tesis edilen taşınmazlar açısından bu yükümlülük kullanan idarenin veya gerçek veya tüzel kişilerin durumu tespit eden yazısı üzerine taşınmaz maliki idareye aittir. Ancak cins tashihine ilişkin gerekli belgeler ile buna ilişkin mali yükümlülükler kullanıcılar tarafından karşılanır.”

Kurumun mevcut kullanım şekli ile tapuda yer alan bilgileri farklı olan 182 adet taşınmazı bulunmaktadır. Mevzuat hükümleri uyarınca, tapuda kayıtlı olan taşınmazların kullanım şekilleri ile tapu bilgilerinin uyumlu hale getirilerek cins tashihlerinin yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “İlgili müdürlükler tarafından çalışmalar başlatılmıştır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilerek, bulguya konu hususlarla ilgili çalışma başlatıldığı ifade edilmekle birlikte, 2017 yılı mali tablolarında mevcut kullanım şekli ile tapuda yer alan bilgileri farklı olan 182 adet taşınmazı bulunmaktadır.

BULGU 5: Emlak Vergisinin Tahakkuk ve Tahsilinde Emlak Vergisi Kanununda Öngörülen Düzenlemelere Uyulmaması

1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu’nun uygulanmasında vergi kaybına neden olabilecek hususlar bulunmaktadır.

1319 sayılı Kanun’un “Bina tabiri” başlıklı 2 inci maddesinde;

“Bu kanundaki bina tabiri, yapıldığı madde ne olursa olsun, gerek karada gerek su üzerindeki sabit inşaatın hepsini kapsar. Bu kanunun uygulanmasında Vergi Usul Kanununda yazılı bina mütemmimleri de bina ile birlikte nazara alınır. Yüzer havuzlar, sair yüzer yapılar, çadırlar ve nakil vasıtalarına takılıp çekilebilen seyyar evler ve benzerleri bina sayılmaz.”

İfadesi yer almaktadır.

Aynı Kanun’da, Belediye sınırları içinde belediyece parsellenmiş arazinin arsa sayılacağı da ifade edilmiştir.

Aynı Kanun’un “Matrah” başlıklı 7’inci maddesinde;

“Bina Vergisinin matrahı, binanın bu kanun hükümlerine göre tesbit olunan vergi değeridir. Sabit istihsal tesisatına ait değerler vergi matrahına alınmaz.”

İfadesi yer almaktadır.

Aynı Kanun'un "Vergi değeri" başlıklı 29'uncu maddesinde;

"Vergi değeri; ...

b) Binalar için, Maliye ve Bayındırlık ve İskan bakanlıklarınca müştereken tespit ve ilân edilecek bina metrekare normal inşaat maliyetleri ile (a) bendinde belirtilen esaslara göre bulunacak arsa veya arsa payı değeri esas alınarak 31 inci madde uyarınca hazırlanmış bulunan tüzük hükümlerinden yararlanılmak suretiyle, Hesaplanan bedeldir.. "

İfadesi yer almaktadır.

Bu itibarla, 1319 sayılı Kanun'a istinaden Bakanlar Kurulunca, 15.3.1972 tarih ve 14129 sayılı Resmi Gazetede "Emlak Vergisine Matrah Olacak Vergi Değerlerinin Takdirine İlişkin Tüzük" yayımlanmıştır.

Söz konusu Tüzük'ün "Takdirde esas" başlıklı 7'inci maddesinde;

"Binaların vergi değeri; kullanılış tarzı, inşaatın nevi ve sınıfına göre takdir olunur."

İfadesi yer almaktadır.

Aynı Tüzük'ün "Binaların inşaat sınıflarına göre ayrımı" başlıklı 10 uncu maddesinde;

"Binalar, aşağıdaki sınıflara ayrılır:

1 - Lüks inşaat, 2 - Birinci sınıf inşaat, 3 - İkinci sınıf inşaat, 4 - Üçüncü sınıf inşaat, 5 - Basit inşaat,

Bu sınıflama, binanın yapılış tarzı, işçiliği, çeşitli kısımlarında kullanılan malzemenin cinsi, kalitesi ve benzeri hususlar nazara alınarak yapılır. İnşaat sınıflarının tayinine esas alınacak nitelikler Maliye Bakanlığınca tespit ve ilan olunur."

İfadesi yer almaktadır.

Bina inşaat sınıflarının belirlenmesi amacıyla, Tüzüğün 10'uncu maddesine istinaden, Maliye Bakanlığınca 15.12.1982 Tarih ve 17899 Sayılı Resmi Gazetede, "Bina İnşaat Sınıflarının Tespitine Dair Cetvel" yayımlanmıştır.

Aynı zamanda; 29.7.1970 tarihli ve 1319 sayılı Kanun'un 29'uncu maddesinin birinci

fikrasının (b) bendinde, binalar için vergi değerinin, Maliye ve Bayındırlık ve İskân Bakanlıklarınca müştereken tespit ve ilan edilecek bina metrekare normal inşaat maliyetleri ile aynı maddenin (a) bendinde belirtilen esaslara göre bulunacak arsa veya arsa payı değeri esas alınarak 31'inci madde uyarınca hazırlanmış bulunan 29.2.1972 tarihli ve 7/3995 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Emlak Vergisine Matrah Olacak Vergi Değerlerinin Takdirine İlişkin Tüzük hükümlerinden yararlanmak suretiyle hesaplanan bedel olduğu hükme bağlanmıştır.

Bu amaçla, "Binaların Metrekare Normal İnşaat Maliyet Bedellerini Gösterir Cetvel" Maliye Bakanlığı tarafından, her yıl Resmi Gazetede yayımlanmaktadır.

Aynı zamanda, yapının, yapı kullanma izin belgesi bulunmaması veya kat irtifakının kat mülkiyetine dönüştürülmemesi, yapının kullanıma veya iskana başlaması ile bina vergisinin konusu oluşturmaktadır.

Yine aynı Kanun'un "Vergi değerini tadil eden sebepler" başlıklı 33'üncü maddesinde;

"1. Yeni bina inşa edilmesi (Mevcut binalara ilaveler yapılması veya asansör veya kalorifer tesisleri konulması yeni inşaat hükmündedir.

2. Bir binanın kullanım tarzının tamamen değiştirilmesi veya bir binanın ikamete mahsus mahallerinden bir kısmının dükkan, mağaza, depo gibi ticaret ve sanat icrasına mahsus mahaller haline kalbedilmesi, (Bu hükmün uygulanmasında bir apartmanın her dairesi bir bina sayılır ve tadil sebebi, yalnız kullanım tarzı tamamen veya kısmen değiştirilen daire için geçerli olur.)

3. Bir bina veya arazinin takvim veya ifraz edilmesi veya mükellefinin değişmesi (Araziden bir kısmının istimlak edilmesi de ifraz hükmündedir."

Vergi değerini tadil eden sebepler olarak sayılanlar arasındadır.

Aynı zamanda, Emlak Vergisine Matrah Olacak Vergi Değerlerinin Takdirine İlişkin Tüzüğün 20'inci maddesinde, inşaat maliyet bedelinin, binanın dıştan dışa yüzölçümü ile metrekare normal inşaat maliyet bedelinin çarpılması suretiyle bulunacağı belirtilmiştir.

Emlak Vergisi Kanunu'na göre, mükellefiyetin değişmesiyle ilgili olarak da, Tapu daireleri devir ve ferağ işlemlerini, işlemin yapıldığı ayı takip eden ayın 15'inci günü akşamına kadar ilgili belediyelere bildirmekle yükümlüdürler.

Emlak vergisi beyanlarının incelenmesi neticesinde;

- Bazı mükellefler için inşaat sınıflarının hatalı tespit edildiği,
 - Binanın dıştan dışa yüzölçümünün alınması ve ortak alanların kat maliklerine hisseleri oranında dağıtılması gerekirken, bazı bina bildirimlerinde ortak alanların dağıtımının yapılmadığı, aynı zamanda bağımsız bölümlerin metrekarelerinde hatalar olduğu,
 - Mudanya İlçe Tapu Müdürlüğünden gelen devir ve ferağ formlarının takibinin hiç yapılmadığı,
 - Mevcut binalara ilaveler yapılması veya asansör veya kalorifer tesisleri konulması veya bir binanın kullanım tarzının tamamen değiştirilmesi neticesinde oluşan beyan farklılıklarının kontrolü amacıyla saha çalışmalarının gerçekleştirilmediği,
 - 1/1000 uygulama imar planı yapılan alanlarda yer alan arazilerin arsa olarak beyanlarının değiştirilmesi gerekirken, bazı parseller için arazi vergisi tahakkuk ettirildiği,
- Hususlarına rastlanılmıştır.

Kamu idaresi cevabında; “Emlak vergisinin tahakkuk ve tahsilinde 1319 sayılı kanuna ek çıkarılan yönetmelik ve tüzüklere uyularak işlemler yapılmaya başlanmıştır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulgumuzda belirtilen hususların dikkate alındığı ve belirtilen hususlar doğrultusunda gerekli düzeltmelerin yapılmaya başlandığı belirtilmekle birlikte, 1319 sayılı Kanun’un uygulanmasında bulguda belirtilen hususlarda vergi kaybına neden olabilecek hatalar yapılmaktadır.

BULGU 6: Belediye Sınırları İçindeki Bazı İşletmelerin İşyeri Açma Ve Çalışma Ruhsatı Olmadan Faaliyette Bulunmaları

Mudanya Belediyesi, Zabıta Müdürlüğü tarafından İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarına İlişkin Yönetmelik hükümleri gereğince, işyerinin açma ruhsatı alıp almadığının kontrolü ile ilgili yapılan çalışma sonucunda, işyeri açma ve çalışma ruhsatı olmayan iş yerlerinin faaliyette buldukları tespit edilmiştir.

10.08.2005 tarih ve 25902 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarına İlişkin Yönetmelik’e göre Belediye sınırları ve mücavir alanlar içinde bu

Yönetmelik kapsamındaki işyerlerinin açılıp faaliyet göstermesi için ilgili Belediyeden işyeri açma ve çalışma ruhsatının olması gerekmektedir.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun "İşyeri Açma İzni Harcı" başlıklı 81 inci maddesinde; "*Belediye sınırları veya mücavir alanlar içinde bir işyerinin açılması İşyeri Açma İzni Harcına tabidir.*" denilmektedir.

Zabıta Müdürlüğü tarafından ilçe sınırları içinde faaliyette bulunan 1124 adet işyeri örneklem olarak seçilip ruhsat ve genel kontrolleri yapılmıştır. Yapılan denetim sonucunda 183 adet işyerinin ruhsatsız olduğu tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "*İşyeri ruhsatları ile ilgili çalışmalar devam etmektedir.*" denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında; Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve gereğinin yapılması için çalışmaların devam ettiği belirtildiğinden, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

8. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI**Mudanya Belediyesi 2017 Yılı Bilançosu**

Aktif		Cari Yıl (2017)	Pasif		Cari Yıl (2017)
		TL			TL
1	DÖNEN VARLIKLAR	38.850.688,48	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	17.547.257,83
10	HAZIR DEĞERLER	4.993.706,66	30	KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	31.867,79
100	KASA HESABI	1,00	300	BANKA KREDİLERİ HESABI	31.867,79
102	BANKA HESABI	4.858.270,42	32	FAALİYET BORÇLARI	2.921.041,28
109	BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR 7284647380	135.435,24	320	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	2.921.041,28
12	FAALİYET ALACAKLARI	23.457.636,27	33	EMANET YABANCI KAYNAKLAR	4.667.382,54
120	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	7.890.834,50	330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	1.580.072,17
121	GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	12.280.793,71	333	EMANETLER HESABI	3.087.310,37
122	GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	3.250.385,39	36	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	9.862.974,01
127	DİĞER FAALİYET ALACAKLARI HESABI	35.622,67	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	3.596.961,88
14	DİĞER ALACAKLAR	375.243,03	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	3.319.790,67
140	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	375.243,03	362	FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	244.123,46
15	STOKLAR	20,00	363	KAMU İDARELERİ PAYLARI HESABI	2.684.968,07
150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	20,00	368	VADESİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	17.129,93
16	ÖN ÖDEMELER	152.456,67	37	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	63.992,21
162	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	152.456,67	372	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	63.992,21
19	DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	9.871.625,85	39	DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	0,00

190	DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	9.871.625,85
191	İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0,00
2	DURAN VARLIKLAR	52.981.864,93
22	FAALİYET ALACAKLARI	2.797.458,25
220	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	1.243.197,79
222	GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	1.553.391,30
226	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	869,16
24	MALİ DURAN VARLIKLAR	971.861,39
240	MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	971.861,39
25	MADDİ DURAN VARLIKLAR	49.212.545,29
250	ARAZİ VE ARSALAR HESABI	4.357.392,98
251	YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	6.816.564,26
252	BİNALAR HESABI	16.928.718,90
253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	2.165.407,26
254	TAŞITLAR HESABI	5.919.794,57
255	DEMİRBAŞLAR HESABI	4.554.948,85
257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	4.385.310,01
258	YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	12.855.028,48
26	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00
260	HAKLAR HESABI	170.191,52
268	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	170.191,52
29	DİĞER DURAN VARLIKLAR	0,00
294	ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	201.681,96
299	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	201.681,96
Aktif Toplam		91.832.553,41

391	HESAPLANAN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0,00
4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	436.007,79
47	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	436.007,79
472	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	436.007,79
5	ÖZ KAYNAKLAR	73.849.287,79
50	NET DEĞER	40.670.200,33
500	NET DEĞER HESABI	40.670.200,33
57	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	24.199.797,96
570	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	24.199.797,96
58	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	0,00
580	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	0,00
59	DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	8.979.289,50
590	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	8.979.289,50
		0,00
		0,00
		0,00
		0,00
		0,00
		0,00
		0,00
		0,00
		0,00
		0,00
		0,00
		0,00
Pasif Toplam		91.832.553,41

9	NAZIM HESAPLAR	7.001.934,54
91	NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŐİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI	7.001.934,54
910	ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	7.001.934,54
Aktif Dipnot Toplam		7.001.934,54
Aktif Genel Toplam		98.834.487,95

9	NAZIM HESAPLAR	7.001.934,54
91	NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŐİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI	7.001.934,54
911	ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	7.001.934,54
Pasif Dipnot Toplam		7.001.934,54
Pasif Genel Toplam		98.834.487,95

Mudanya Belediyesi 2017 Yılı Faaliyet Sonuçları Tablosu

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	Giderin Türü	Cari Yıl (2017) TL	Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	Gelirin Türü	Cari Yıl (2017) TL
	Kod1				Kod1		
630	01	Personel Giderleri	14.175.393,43	600	01	Vergi Gelirleri	25.996.289,39
630	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	2.502.157,85	600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	14.963.078,90
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	30.133.685,59	600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	714.407,73
630	04	Faiz Giderleri	324.033,81	600	05	Diğer Gelirler	23.612.507,98
630	05	Cari Transferler	1.259.005,83				
630	12	Gelirlerin Ret Ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	38.363,05				
630	13	Amortisman Giderleri	1.574.183,71				
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	3.777.987,66				
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	2.522.183,57				
Toplam			56.306.994,50	Toplam			65.286.284,00
				Faaliyet Toplam			8.979.289,50