



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

DÜZCE BELEDİYESİ

2016 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2017

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	3
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	4
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	9
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	10
8.	EKLER.....	19

KISALTMALAR

KDV : Katma Değer Vergisi

POS Cihazı : Satış Noktaları Terminali

TABLULAR LİSTESİ

Tablo 1: Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu	2
Tablo 2: Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu	2
Tablo 3: 191 Nolu Hesabın Hatalı Kullanılmasına İlişkin Örnek İşlemler	6
Tablo 4: Yıl İçinde Alacak Bakiyesi Veren Alt Hesaplara İlişkin Tablo	10
Tablo 5: Devlet İhale Kanununa Uygun Olarak Kiraya Verilmeyen Gayrimenkuller.....	15

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Düzce Belediyesinde muhasebe kayıt sistemi 08/06/2005 tarihli ve 25839 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde çıkarılan ve 27.05.2016 tarihli, 29724 Mükerrer Sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne göre tutulmakta olup, kullanılan muhasebe sistemi tahakkuk esaslı devlet muhasebesi sistemidir.

Tahakkuk esasında işlemler ve olaylar, nakit akımlarının ne zaman olduğuna bakılmaksızın, ortaya çıktıklarında kaydedilir. Gelirler hesabı, nakit olarak tahsil edilip edilmediklerine bakılmaksızın, mali yıl boyunca tahakkuk eden ve genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine göre gelir olarak kaydedilmesi gereken gelir işlemlerini, giderler hesabı da, yine, nakit olarak ödenip ödenmediklerine bakılmaksızın, mali yıl boyunca tahakkuk eden giderlerin toplamını gösterir. Tahakkuk eden gelir ve giderler doğdukları mali yılın hesaplarına ve raporlarına dahil edilirler.

Kurumun 2015 yılı ve 2016 yılı için gerçekleşen bütçe gelir ve giderlerine ilişkin veriler aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir.

Bütçe giderlerinin gerçekleşme oranı % 104,94 ve Bütçe gelirlerinin gerçekleşme oranı ise % 72,24 olmuştur.

Gerçekleşme oranı, bütçe giderleri içerisinde yer alan Personel Giderleri için % **99,08**, Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri için % **98,71**, Mal Ve Hizmet Alım Giderleri için % **99,25**, Faiz Giderleri için % **100,00**, Cari Transferler için % **99,87** ve Sermaye Giderleri için % **95,04** olmakla birlikte, bütçe gelirleri içerisinde yer alan Vergi Gelirleri için % **77,54**, Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri için % **52,07**, Alınan Bağış ve Yardımlar için % **117,52**, Diğer Gelirler için % **108,60** ve Sermaye Gelirleri için ise % **31,43** olmuştur.

Tablo 1: Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu				
GELİR TÜRÜ	2015	2016	2016	Gerçekleşme Oranı (%)
	Gerçekleşen	Tahmini Bütçe	Gerçekleşen	
<u>Vergi Gelirleri</u>	14.377.891,24	21.968.400,00	17.033.930,77	77,54
<u>Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri</u>	36.275.842,81	101.819.200,00	53.012.767,69	52,07
<u>Alınan Bağış Ve Yardımlar İle Özel Gelirleri</u>	4.227.293,41	1.458.000,00	1.713.408,13	117,52
<u>Diğer Gelirler</u>	72.609.393,51	77.588.400,00	84.262.218,32	108,60
<u>Sermaye Gelirleri</u>	14.675.075,59	23.004.000,00	7.230.499,88	31,43
<u>Alacaklardan Tahsilat</u>	0	270.000,00	0	0,00
<u>Red Ve İadeler (-)</u>	0	108.000,00	0	0,00
TOPLAM	142.165.496,56	226.000.000,00	163.252.824,79	72,24

Tablo 2: Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu				
GİDER TÜRÜ	2015	2016	2016	Gerçekleşme Oranı (%)
	Gerçekleşen	Tahmini Bütçe	Gerçekleşen	
<u>Personel Giderleri</u>	19.965.164,05	25.510.073,46	25.275.485,86	99,08
<u>Sgk Devlet Primi Giderleri</u>	3.526.039,64	4.577.003,75	4.518.111,28	98,71
<u>Mal Ve Hizmet Alım Giderleri</u>	80.301.700,01	94.999.923,15	94.287.200,74	99,25
<u>Faiz Giderleri</u>	24.273.137,68	11.123.393,02	11.123.393,02	100,00
<u>Cari Transferler</u>	3.488.084,69	2.938.784,31	2.934.935,41	99,87
<u>Sermaye Giderleri</u>	37.361.892,84	92.612.917,26	88.023.134,05	95,04
<u>Borç Verme</u>	35.000,00	11.000.000,00	11.000.000,00	100,00
<u>Geçen Yıldan Devreden Ödenek</u>	0	-16.762.094,95	0	0,00
Genel Toplam	168.951.018,91	226.000.000,00	237.162.260,36	104,94

Kurumun 2016 Yılı Faaliyet Gelirler Toplamı 174.032.364,46 TL ve Faaliyet Giderleri Toplamı da 158.782.624,52 TL olarak gerçekleşmiştir.

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.

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 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.

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: Faaliyet Konusu Olmayan Giderlere İlişkin KDV'nin İndirim Konusu Yapılması

Belediyenin iktisadi faaliyetleri dışında yürüttüğü hizmetler kapsamında yapmış olduğu giderlere ilişkin katma değer vergisinin giderleştirilmesi veya aktifleştirilmesi gerekirken indirim konusu yapıldığı tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 191-İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabının niteliğini düzenleyen 153'üncü maddesinde;

“(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.” hükmü bulunmaktadır.

Mezkûr Yönetmeliğin 191-İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabının işleyişini düzenleyen 154'üncü maddesinde ise;

“(1) Kurumların katma değer vergisi tahsilatı yaptıkları faaliyetleri ile ilgili mal ve hizmet alımları nedeniyle yapılan giderin, Katma Değer Vergisi hariç tutarı 630-Giderler Hesabına veya aktifleştirilecek bir unsur ise ilgili hesaba borç..... kaydedilir.” hükmü bulunmaktadır.

Dolayısıyla, Belediyeler katma değer vergisi tahsilatı yaptıkları faaliyetleri ile ilgili mal ve hizmetler için ödediği KDV'yi hesaplanan KDV'den indirebilecek, bunun dışında ödediği KDV'leri ise indirim konusu yapamayacaktır.

Yine mezkûr Yönetmeliğe göre, belediyenin iktisadi faaliyetleri kapsamında ay içerisinde mal ve hizmet alımları ile yapım işleri dolayısıyla ödediği KDV'nin, mal ve hizmet satışı dolayısıyla tahsil edilen KDV'den fazla olması durumunda aradaki farkın 190-Devreden KDV hesabında izlenmesi gerekmektedir.

Sonuç olarak Düzce Belediyesinin bazı mal, hizmet alımları ile yapım işlerine ilişkin Katma Değer Vergisini mevzuata uygun olmayan şekilde 191- İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabına kaydetmesi neticesinde,

- Ay sonlarında 191- İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı ile 391-Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabının mahsup edilmesi sonucu oluşan 190-Devreden Katma Değer Vergisi Hesabının bilançoda yüksek tutarlarda yer almasına,

- 630-Giderler Hesabı'nın olması gerekenden daha düşük oluşmasına ve bilançoda 590 nolu hesabın olması gerekenden yüksek olarak görülmesine,

- Aktifleştirilecek bir unsur ise ilgili hesabın (251-Yer altı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı, 252-Binalar Hesabı, 253-Taşıtlar Hesabı ve 255-Demirbaşlar Hesabı) mali tablolarda eksik kaydedilmesine,

Sebebiyet verildiği tespit edilmiştir.

2016 yılsonu bilançosunda 190-Devreden Katma Değer Vergisi Hesabında kayıtlı 152.181.311,15-TL'nin önemli bölümünün bu hataya bağlı olarak ortaya çıktığı değerlendirilmiştir.

Yevmiye Numarası	Alım veya Hizmetin Konusu	KDV Tutarı
1678	Doğaltaş Alım İşİ	125.109,90-TL
641	Çöp Toplama ve Çevre Temizliđi	200.557,64-TL
21243	Kültür Merkezi İkmal İnşaatı	498.528,48-TL
TOPLAM		824.196,02-TL

Kamu idaresi cevabında; Bulgu konusu hususa iştirak edildiği ve 2017 yılından itibaren mevzuatta belirtildiği şekilde uygulama yapılacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak İdare tarafından verilen cevapta bulguya konu edilen hususla ilgili yapılan değerlendirmelerin kabul edilmesine ve bulguda vurgulanan hususlara dikkat edileceği belirtilmiş olmasına rağmen, bu düzeltmeler 2017 yılında yapılacağından 2016 yılı mali tablolarındaki yukarıda belirtilen hesap alanlarına ilişkin tutarların hatalı bilgi verme durumu devam etmektedir.

Düzeltilme işlemlerine ilişkin inceleme müteakip denetim döneminde yapılacaktır.

BULGU 2: Yapılandırılmış Kamu Borçlarının İlgili Hesaplarda Takip Edilmemesi

19.08.2016 tarih ve 29806 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 6736 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin Kanun kapsamında Düzce Belediyesi'nin vergi ve sosyal güvenlik borçlarının büyük bir kısmı yeniden yapılandırılmış olmasına rağmen bu tutarların bir kısmının ertelenmiş veya taksitlendirilmiş yükümlülükler hesaplarına aktarılmadığı, bir kısmının ise kayıtlarda hiç yer almadığı tespit edilmiştir.

27.05.2016 tarih ve 29724 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 438-Kamuya Olan Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabının niteliğinin anlatıldığı 322’nci maddesinde, kamuya olan vergi ve benzeri borçlardan vadesinde ödenmeyip ertelenmiş veya taksitide bağlanmış olup bir yıldan daha uzun sürede ödenecek olan kısmının izlenmesi için 438 nolu hesabın kullanılacağı hüküm altına alınmıştır.

Düzce Belediyesi 2016 yılı denetimi sırasında; 360,361 ve 362 nolu hesaplarda takip edilirken yapılandırılarak 144 aylık vadeye yayılan vergi ve sosyal güvenlik borçları ile diğer kurumlar adına yapılan tahsilatların bir kısmının 438 nolu hesaba aktarılmadığı, bir kısmının ise kayıtlarda hiç yer almadığı görülmüştür. Bu suretle yılsonu bilançosunda 360-Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabında yer alan 24.417.037,72-TL, 361-Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabında yer alan 11.999.819,37-TL ve 362-Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabında yer alan 2.437.520,11-TL'nin toplamından oluşan 38.854.377,20-TL'nin 438-Kamuya Olan Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabında yer alması gerektiği; ayrıca ilgili kurumlarla yapılan yazışmalar sonucunda Belediyenin kayıtlarında hiç görünmeyen toplam 22.053.529,07-TL'lik vergi ve sosyal güvenlik prim borcunun ise mezkûr Yönetmeliğin 347’nci maddesinde yer alan “*Daha önce kayıtlara alınmamış olan yabancı kaynak tutarları bu hesaba borç, ilgili yabancı kaynak hesabına alacak kaydedilir.*” hükmü gereği 500-Net Değer Hesabı ile 438-Kamuya Olan Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabında izlenmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Bulgu konusu hususa iştirak edildiği ve gerekli düzeltmenin yapıldığı belirtilmiştir.

Sonuç olarak İdare tarafından verilen cevapta bulguya konu edilen hususla ilgili yapılan değerlendirmelerin kabul edilmesine ve bulguda vurgulanan hususlara dikkat edileceği belirtilmiş olmasına rağmen, bu düzeltmeler 2017 yılında yapılacağından 2016 yılı mali

tablolarındaki yukarıda belirtilen hesap alanlarına ilişkin tutarların hatalı bilgi verme durumu devam etmektedir.

Düzeltilme işlemlerine ilişkin inceleme müteakip denetim döneminde yapılacaktır.

BULGU 3: Su Tesisleri ve Kanalizasyon Harcamalarına İlişkin Olarak Mükelleflerden Alınması Gereken Katılma Paylarının Alınmaması

Belediye tarafından gerçekleştirilen içme suyu ve kanalizasyon şebekeleri yapım, yenileme ve tamirat işleri için yapılan harcamalara karşılık olarak Su Tesisleri ve Kanalizasyon Harcamalarına Katılma Paylarının tahakkuk ve tahsilatının yapılmadığı görülmüştür.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun "Kanalizasyon Harcamalarına Katılma Payı" başlıklı 87'nci maddesinde, yeni kanalizasyon tesisi yapılması ve mevcut tesislerin ıslahı için yapılan giderlerin; "Su Tesis Harcamalarına Katılma Payı" başlıklı 88'inci maddesinde ise yeni içme suyu şebeke tesisi yapılması ve mevcut şebeke tesislerinin tevsii ve ıslahı için yapılan giderlerin, bunlardan faydalanan gayrimenkullerin sahiplerinden katılma payı olarak tahsil edileceği hüküm altına alınmıştır.

Aynı Kanun'un 89 ile 94'üncü maddeleri arasındaki maddelerde ve bazı hükümleri Kanuna aykırılık içerse de "2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun Harcamalara Katılma Payları İle İlgili Hükümlerinin Uygulanmasına İlişkin Yönetmelikte" katılma paylarının tahakkuku ve tahsiline ilişkin usuller belirlenmiştir.

Bu itibarla, içme suyu şebekesi ve kanalizasyon yapım, yenileme ve tamirati için katılan harcamaların bedellerinin yukarıda işaret edilen mevzuat hükümlerine uygun olarak hesaplanan katılma payları ile bu yapılardan yararlanan gayrimenkul sahiplerinden tahsil edilmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemelerde, 2016 yılında Düzce Belediyesi tarafından İçme Suyu Tesisi yapım, bakım ve onarımı için toplam 2.081.685,63-TL ve Kanalizasyon yapım, bakım ve onarımı için toplam 3.264.129,21-TL harcama yapıldığı ancak bu harcamalara ilişkin katılma payları hususunda herhangi bir tahakkuk ve takip işlemi yapılmadığı görülmüştür. Sonuç olarak Belediye katılım payları ile ilgili herhangi bir işlem yapmamasından dolayı büyük bir gelir kaleminden mahrum kalmıştır.

Kamu idaresi cevabında; Bulgu konusu hususa iştirak edildiği ve gerekli işlemlerin yapılacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak İdare tarafından verilen cevapta bulguya konu edilen hususla ilgili yapılan değerlendirmelerin kabul edilmesine ve bulguda vurgulanan hususlara dikkat edileceği belirtilmiş olmasına rağmen, bu dūzeltmeler 2017 yılında yapılacağından 2016 yılı Faaliyet sonuçları tablosunda gelirler hesap alanına ilişkin tutarın hatalı bilgi verme durumu devam etmektedir.

Dūzeltme iřlemlerine iliřkin inceleme mūteakip denetim dōneminde yapılacaktır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Dūzce Belediyesi 2016 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüőünün Dayanakları” bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Banka Hesabı ile Gelirlerden Alacaklar Hesabının Bazı Alt Hesaplarının Yıl İçinde Alacak Bakiyesi Vermesi

Düzce Belediyesi tarafından kullanılan muhasebe programından alınan kayıtlarda bazı aktif karakterli alt hesapların yıl içinde alacak bakiyesi verdiği görülmüştür.

Bilançonun aktif kısmında yer alan, açılış kaydı borç tarafına yapılan ve borç kalanı vermesi beklenen hesaplara aktif karakterli hesap denilmektedir. Aktif hesaplar “varlık hesapları” olarak da adlandırılmakta ve bu hesaplarda artış olduğunda hesabın borç tarafına, azalış olduğunda hesabın alacak tarafına kayıt yapılmaktadır. Varlık karakterli hesapların borç bakiyesi vermesi ya da bakiye vermemesi gerekmektedir.

102-Banka Hesabının niteliği ve hesaba ilişkin işlemler ile hesabın işleyişi Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 55,56 ve 57'nci maddelerinde açıklanmıştır. Kurum adına bankaya yatırılan paralar ile düzenlenen çek ve gönderme emirlerinden ilgililerine ödendiği veya gönderildiği bildirilen çek ve gönderme emri tutarlarının kaydı için kullanılması gereken bu hesap ve bu hesabın alt hesaplarının mevzuata göre her daim borç bakiyesi vermesi ya da bakiye vermemesi gerekirken aşağıdaki tablodan da görüleceği üzere yıl içinde bazı dönemler alacak bakiyesi verdiği tespit edilmiştir.

120-Gelirlerden Alacaklar Hesabının niteliği ve hesaba ilişkin işlemler ile hesabın işleyişi ise mezkûr Yönetmeliğin 86, 87 ve 88'inci maddelerinde açıklanmıştır. Mevzuatı gereğince tahakkuk ettirilen faaliyet alacakları ile bunlardan yapılan tahsilat ve terkinlerin izlenmesi için kullanılması gereken bu hesap ve bu hesabın alt hesaplarının da her zaman borç bakiyesi vermesi ya da hiç bakiye vermemesi gerekirken aşağıdaki tablodan da görüleceği üzere yıl içinde bazı dönemler alacak bakiyesi verdiği tespit edilmiştir.

Tablo 4: Yıl İçinde Alacak Bakiyesi Veren Alt Hesaplara İlişkin Tablo				
Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç Tutarı	Alacak Tutarı	Alacak Bakiye Tutarı
102.07	Halkbankası Hesabı	5.321.897,96	5.339.016,96	17.119,00
102.20	Vakıflar Bankası Su Tahsilatı Hesabı	21.329,33	41.559,33	20.230,00
120.01.03.02.52	Elektrik-Havagazı Tüketim Vergisi	2.096.740,78	2.253.528,97	156.788,19

120.03.01.02.11	İlan ve Reklam Gelirleri	3.636,79	18.043,57	14.406,78
120.05.09.01.51	Otopark Yön. Uyarınca Alınan Bedel.	3.815.523,60	4.337.639,57	522.115,97

Sonuç olarak Düzce Belediyesinde 2016 yılı içinde gerçekleştirilen denetimde, 07.12.2016 tarihinde muhasebe sisteminden alınan verilere göre 102-Banka Hesabı ile 120-Gelirlerden Alacaklar Hesaplarının bazı alt hesaplarının mevzuata ve muhasebe bilimine aykırı olacak şekilde alacak bakiyesi verdiği tespit edilmiştir. Belediye tarafından kullanılan muhasebe programının bu şekilde kayıtlara izin vermeyecek şekilde programlanmasının gerektiği değerlendirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "Sayıştay denetimi sırasında ay sonu kapanış işlemleri tamamlanmamış olduğundan 102-Banka Hesabı ve 120-Gelirlerden Alacaklar Hesabının alacak bakiyesi verdiği tespit edilmiş olup ay sonu yapılan işlemler sonucu ilgili alt hesaplar Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine uygun olarak kapatılmıştır." denilmiştir.

Sonuç olarak Bulgumuzda da belirtildiği üzere ilgili alt hesapların hiçbir zaman alacak bakiyesi vermemesi beklenmektedir. Kapanış işlemlerinin tamamlanmamış olmasının bu hesapların alacak bakiyesi vermesi için bahane olamayacağı ve muhasebe programının bu tür hatalı kayıtlara imkân vermeyecek şekilde programlanması gerektiği değerlendirilmiştir. Bulgu konusu tespitinde devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 2: Belediye Tarafından Sunulan Ulaşım Hizmetinden Bazı Kişilerin Ücretsiz Yararlanması

4736 sayılı Kamu Kurum ve Kuruluşlarının Ürettikleri Mal ve Hizmet Tarifeleri ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun'un 1' inci maddesinin birinci fıkrasında; belediyelerce üretilen mal ve hizmet bedellerinde işletmecilik gereği yapılması gereken ticarî indirimler hariç herhangi bir kişi veya kuruma ücretsiz veya indirimli tarife uygulanamayacağı belirtilmiş, maddenin diğer fıkralarında ise ücretsiz veya indirimli şekilde bu hizmetlerden yararlanabilecek olanlar sayılmıştır.

Düzce Belediyesi Ulaştırma Hizmetleri Müdürlüğünden alınan "Elektronik Kart Listesi" konulu yazıya göre 75 Belediye Spor oyuncusuna, 58 muhtara ve 111 belediye şirket

personeline ücretsiz seyahat kartı düzenlendiği görülmüş ve bu kişilerin 2016 yılında Belediye tarafından işletilen otobüslerden ücretsiz faydalandığı belirlenmiştir.

Sonuç olarak, toplu taşıma hizmetlerinde ücret tarifelerini belirlemek belediyelerin yetkisindedir. Belediyeler 4736 sayılı Kanun ve bu Kanuna dayanılarak çıkarılan Bakanlar Kurulu kararlarını da dikkate alarak bazı kişiler lehine indirimli veya ücretsiz tarife belirleyebilmektedir. Ancak; muhtarlar, belli bir spor kulübünün oyuncularını ve belediye şirketi personelleri lehine indirimli veya ücretsiz tarife belirlenebilecek kişiler arasında sayılmamaktadır. Bu sebeple Düzce Belediyesince mevzuata aykırı olarak gerçekleştirildiği düşünülen uygulamanın düzeltilmesi gerektiği değerlendirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Bulguda bahsi geçen kişilere verilen ücretsiz seyahat kartlarının iptaline başlandığı belirtilmiştir.

Sonuç olarak Bulgu konusu hususun görüşümüz doğrultusunda düzeltilmeye başlandığı açıklanmış olup, gelecek dönemlerde takibi yapılacaktır.

BULGU 3: Belediyenin Görev Alanı Dışındaki Yerler İçin Harcama Yapması ve Bu Harcamaya İlişkin Belgelerde Eksiklikler Bulunması

Bitlis ve Kırklareli illerinin belde belediyelerinden gelen talep yazılarına istinaden 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 21'inci maddesi kapsamında pazarlık usulü ile satın alınan 1500 adet ramazan kolisinin; teslim alınması sırasında muayene ve kabul komisyonu tutanağının, ilgili belediyelere teslim edilmesinde ise buna ilişkin tutanağın düzenlenmediği görülmüştür.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Belediyenin Görev ve Sorumlulukları" başlıklı 14'üncü maddesinde belirtilen işlerin belediyeler tarafından yapılabilmesinin ön şartı olarak "mahalli müşterek nitelikte olmak" koşulu getirilmiştir. Bu sebeple Düzce Belediyesi'nin mahalli müşterek nitelik taşımayan bu yardımları yapmasının mevzuata uygun olmadığı değerlendirilmiştir.

Yine Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliği'nin "Tüketim mal ve malzemeleri, demirbaş, makine, teçhizat ve taşıt alım giderleri" başlıklı 38'inci maddesinde, her türlü tüketim mallarına ilişkin giderlerin ödenmesinde muayene ve kabul komisyonu tutanağının da ödeme emri belgesine eklenmesi gerektiği hüküm altına alınmıştır. Düzce

Belediyesi tarafından satın alınan 1500 adet ramazan kolisinin teslim alınması sırasında ise muayene ve kabul komisyonu tutanağının düzenlenmediği ve bu suretle teslim alınan mal/malzeme ile faturalandırılan mal/malzeme arasında fark olup, olmadığı; malzemede hata ya da kusur bulunup, bulunmadığının; mal veya malzemenin son kullanım tarihlerinin/garanti sürelerinin dolup, dolmadığının tespit edilemeyeceği görülmüştür.

Ayrıca 1.500 adet ramazan kolisinin Bitlis ve Kırklareli ilindeki belde belediyelerine teslim edildiğine dair herhangi bir belge de düzenlenmemiştir. Bu durum söz konusu yardımların yerine ulaşıp ulaşmadığının takibini imkânsız kılmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "Bitlis ve Kırklareli illerinin belde belediyelerinin ihtiyaç sahipleri için olan talebi Başkanlık Makamının da oluru ile belediyemiz tarafından ihale usulüne uygun olarak satın alınmıştır. Alınan ramazan kolilerinin direk Bitlis ve Kırklareli belde belediyelerine teslim edileceği için taşıyıcı firma kolileri sayarak teslim almış ve koliler ulaştığında belde belediyeler ile telefonla görüşülerek ve teslim alındığına dair tutanaklar ile kolilerin tam ve eksiksiz olarak teslim alındığı teyit edilmiştir. Belde belediyelerinden onaylı dağıtım listeleri ve dağıtım fotoğrafları istenerek, yardımların ihtiyaç sahiplerine ulaştığı takibi tarafımızca yapılmış ve yazı ekinde sunulmuştur." denilmiştir.

Sonuç olarak Bulgumuza verilen cevap ve eki belgeler incelendiğinde ilgili yardım kolilerinin belde belediyelerine ulaştığı ve bu kolilerin belde belediyelerinin belirlediği ihtiyaç sahiplerine dağıtıldığı görülmüştür. Ancak mahalli müşterek niteliğe haiz olmayan bu yardımın neden yapıldığı cevapta açıklanmamıştır. Ayrıca yardım kolilerini satın alan ve ödemeyi yapacak olan Düzce Belediyesinin bulguda da belirtilen nedenlerle muayene ve kabul komisyonu tutanağını tanzim etmesi gerekmektedir.

Bulgu konusu tespitinde devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 4: Kredi Kartı Tahsilatlarının Çözülme Tarihinden Önce Kullanılması

Kredi kartı ile yapılan tahsilatlar, ilgili banka ile imzalanan protokolde belirtilen bekleme/çözülme süresine uyulmaksızın kullanılmakta ve bu nedenle "Bloke Masrafı" adı altında bir masrafa katlanılmaktadır.

Gerek 18.11.2015 tarih ve 29536 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan gerekse

08.12.2016 tarih ve 29912 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Kamu Haznedarlığı Genel Tebliği’nin “Uygulama ve kullanılacak araçlar” başlıklı 5’inci maddesinin üçüncü fıkrasında, kurumların faaliyetleri kapsamında yaptıracakları tahsilat işlemleri için yurt içinde yerleşik diğer bankaları kullanabileceği ve bu bankalar aracılığıyla kredi kartları ile yapılan tahsilatın azami 20 gün içerisinde ilgili kurumun kamu sermayeli bankadaki hesabına aktarılmasının zorunlu olduğu belirtilmektedir.

Düzce Belediyesi ile Halkbank arasında imzalanan protokole göre; Belediye adına ilgili bankanın POS cihazı kullanılarak yapılan tahsilatlar belirli bir süre ile Halkbank nezdindeki Belediye hesaplarında kalacak ve ancak bu süre geçtikten sonra kullanılabilir. Bu süreye uyulmaksızın yapılacak kullanımlarda ise Belediye, "bloke masrafı" adı altında bir kesintiyle karşılaşacaktır.

Yapılan denetim sonucunda, 2016 yılı içerisinde Belediye tarafından yukarıda bahsi geçen süreye uyulmaksızın gerçekleştirilen kullanımlar sebebi ile yaklaşık 245.000,00-TL “Bloke masrafı” ödendiği görülmüştür. Belediyenin bu giderden kaçınmak amacı ile bankalarla yapacağı protokollerde, tebliğde hüküm altına alındığı üzere azami 20 günlük çözülme süresi belirlemesi ve bu süreye uygun hareket etmesi gerektiği değerlendirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Bulgu konusu hususa iştirak edildiği ve gerekli düzeltmenin yapıldığı belirtilmiştir.

Sonuç olarak Bulgu konusu hususun görüşümüz doğrultusunda düzeltildiği açıklanmış olup, gelecek dönemlerde takibi yapılacaktır.

BULGU 5: Belediyeye Ait Taşınmazların Kiraya Verilmesinde Mevzuata Aykırılıkların Bulunması

a) Bazı Taşınmazların İhale İle Kiraya Verilmemesi

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu’nun 1’inci maddesinde “*Genel bütçeye dâhil dairelerle katma bütçeli idarelerin, özel idare ve belediyelerin alım, satım, hizmet, yapım, kira, trampa, mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ve taşıma işleri bu Kanunda yazılı hükümlere göre yürütülür.*” denilerek belediyelerce yapılacak kiralama işlemlerinin 2886 Sayılı Kanun kapsamında olduğu açıkça belirtilmiştir. Dolayısıyla belediyeler kendilerine ait gayrimenkulleri 2886 Sayılı Devlet İhale Kanunu’nun 35’inci maddesinde belirtilen usullerle kiraya verebilecektir.

Ancak yapılan denetimde, aşağıdaki tabloda yer verilen gayrimenkullerin 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu hükümlerine uygun olarak kiraya verilmediği görülmüştür.

Tablo 5: Devlet İhale Kanununa Uygun Olarak Kiraya Verilmeyen Gayrimenkuller				
S.No	Sicil No	Adres	NİTELİĞİ	2016 KİRA BEDELİ (KDV Dâhil)
1	6190	Kültür Mah. Mansur Bayram Caddesi	Büfe	4,370.00 ₺
2	6190	Kültür Mah. Mansur Bayram Caddesi	Büfe	6,010.00 ₺
3	1355	Kültür Mah. Mansur Bayram Caddesi	Büfe	5,020.00 ₺
4	15985	Konuralp Büfeler	Büfe	180.00 ₺
5	42420	Konuralp Büfeler	Büfe	180.00 ₺
6	70726	Konuralp Büfeler	Büfe	180.00 ₺
7	70706	Konuralp Büfeler	Büfe	180.00 ₺
8	69445	Konuralp Büfeler	Büfe	180.00 ₺
9	70756	Konuralp Büfeler	Büfe	180.00 ₺
10	62064	Konuralp Büfeler	Büfe	180.00 ₺
11	65186	Konuralp Büfeler	Büfe	180.00 ₺
12	65410	Konuralp Büfeler	Büfe	180.00 ₺
13	65985	Konuralp Büfeler	Büfe	180.00 ₺
14	60196	Konuralp Büfeler	Büfe	180.00 ₺
15	71620	Konuralp Büfeler	Büfe	180.00 ₺
16	70707	Konuralp Büfeler	Büfe	180.00 ₺
17	60849	Konuralp Büfeler	Büfe	180.00 ₺
18	72514	Konuralp Büfeler	Büfe	180.00 ₺
19	11680	Uzunmustafa Mah. Konak Gazinosu	Park	4,810.00 ₺
20	19084	Kültür Mah. Buger King	Park	9,330.00 ₺
21	19857	Kültür Mah. Park Gazinosu	Park	19,540.00 ₺
22	30633	Cedidiye Mah. Mimar Sinan Cad	Park	3,000.00 ₺
23	15542	Azmimilli Mah. Beyköy Garajı	Beyköy Garajı	220.00 ₺

b) İnönü Parkının Kira Süresinin Mevzuata Aykırı Olarak Uzatılması

Düzce Belediyesinde yapılan denetimlerde mevzuata aykırı olarak taşınmazın kira süresinin uzatıldığı görülmüştür.

Belediyelerin de kapsamında yer aldığı 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 1'inci maddesinde idarelerin taşınmazlarını kiralayacakları durumlarda ihale yapmaları gerektiği

belirtilmiş olup kiralarda sözleşme süresini düzenleyen 64'üncü maddesi gereği belediyeye ait olan taşınmazların kira süreleri on yıldan fazla olamayacaktır. Bu sürenin veya bu süreden az olarak ihale dokümanında belirlenmiş bulunan kira süresinin dolması halinde ise ilgili taşınmaz yeniden ihale edilerek kiraya verilebilecektir.

Yapılan incelemelerde, Kültür Mahallesi'nde bulunan ve Belediyeye ait olan İnönü Parkı'nın 1997 yılında gerçekleştirilen ihale ile süresi belirtilmeksizin müstecire kiraya verildiği görülmüştür. Daha sonra idare ile müstecir arasında her yıl kira kontratı yapılmak suretiyle taşınmazın aynı kişiye kullanılmasına devam edilmiş ve bu süreçte yıl başlarında kira bedeli encümen tarafından belirlenmiştir.

2003 yılı başında alınan bir meclis kararı ile yüklenicinin mevcut parkın bir kısmında idare adına tadilat ve ek binalar yapması ve katlandığı masrafların gelecek 10 yıllık kira borcuna mahsup edilmesi kararlaştırılmıştır.

2013 yılından bu yana ise yine kira kontratı yapılmak suretiyle İnönü Parkı yükleniciye kullanılmaya devam edilmiş ve bu süreçte kira miktarını yine encümen belirlemiştir.

14.07.2016 tarihinde ise gerek 2886 sayılı Kanun'un yukarıda belirtilen maddelerine uymadığı değerlendirilen ve gerekse 5393 sayılı Kanun'un "Meclisin görev ve yetkileri" başlıklı 18'inci maddesinde sayılan görev ve yetkilere dayanmadan alınan 372 nolu meclis kararı ile İnönü parkının 10 yıl boyunca an itibari ile fuzuli şagil durumuna düşmüş bulunan kişiye ihalesiz olarak kullanılması kararlaştırılmıştır.

Sonuç olarak idareye ait olan bir taşınmazın kira süresi sonunda herhangi bir müstecire kullanılması ancak ihale ile mümkün olacaktır. İdareye ait bir taşınmazın belediye meclisi kararı ile kira süresinin 10 yıl uzatılması mevzuat hükümlerine aykırılık teşkil etmektedir.

Kamu idaresi cevabında; İnönü Parkı müsteciri ile imzalanan 10 yıl süreli kira sözleşmesinin iptal edildiği ve ihalesiz müsteciri bulunan taşınmazlar için; 2886 sayılı kanun kapsamında kiralama ihaleleri düzenleneceği belirtilmiştir.

Sonuç olarak Bulgu konusu hususların görüşümüz doğrultusunda düzeltildiği/düzeltileneceği açıklanmış olup, gelecek dönemlerde ilgili konuların takibi yapılacaktır.

BULGU 6: Otopark Bedellerinin Amacı Dışında Kullanılması

3194 sayılı İmar Kanunu'nun 37'nci ve 44'üncü maddelerine dayanılarak hazırlanan ve 01.07.1993 tarih ve 21624 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Otopark Yönetmeliği gereği tahsil edilen otopark bedellerinin amacı dışında kullanıldığı görülmüştür.

Mezkûr Yönetmeliğin 10 ve 11'inci maddelerinde; otopark bedellerinin kamu bankalarından herhangi birinde açılacak hususi bir vadeli hesapta toplanacağı ve belediye sınırları içerisinde yapılacak veya yaptırılacak otoparklar için kullanılacağı belirtildikten sonra, otopark hesabında toplanan bu meblağın otopark tesisi dışında başka bir amaçla kullanılmayacağı hüküm altına alınmıştır.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükümleri de göz önüne alınarak Düzce Belediyesinde gerçekleştirilen 2016 yılı denetimi sırasında, Belediyenin otopark bedellerini toplamak üzere hususi bir vadeli hesap açtırmış olduğu görülmüş, ancak 01.01.2016-31.12.2016 tarihleri arasında bu hesaba giriş kaydı yapılması ve faiz geliri elde edilmesi gereken 4.611.932,80-TL'nin cari harcamalar için kullanılan banka hesabında takip edildiği tespit edilmiştir. Cari harcamalar için kullanılan bu meblağın ilgili yönetmelik gereği açılan otopark hesabına aktarılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Belediye Başkanımız tarafından yeni otopark yapımı için gerekli incelemeler başlatılmış olup elde edilen bilgiler sonucunda yeni otopark yapımına başlanacaktır. Gerekli fon ihtiyacı ise, 05.9.1.51 Otopark Yönetmeliği bütçe kaleminde toplanan gelir ile karşılanacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında otopark bedellerinin ayrı bir hesapta tutulmaması ve bu bedeller üzerinden faiz geliri elde edilmemesi konusu açıklanmamıştır. Belediyenin elde ettiği otopark bedelleri 2016 yılı için 4.611.932,80-TL'dir ve bu tutar cari harcamalar için kullanılan banka hesabında takip edilmekte ve bu tutarın bir kısmı hali hazırda mevzuata aykırı olarak harcanmış bulunmaktadır. İdare cevabında otopark yapılacağı zaman bu tutarın kullanılacağı belirtilmiş olsa da bu tutarın bir an önce ilgili yönetmelik gereği açılan vadeli otopark hesabına aktarılması gerekmektedir.

BULGU 7: Mali Hüküm İçeren Yönetmelikler İçin Sayıştay'ın Görüşünün Alınmaması

Düzce Belediyesi'nin mali denetimi sırasında; Belediye tarafından düzenlenen ve mali hükümler içerdiği tespit edilen yönetmeliklerin Sayıştay'dan görüş alınmadan yayımlanarak yürürlüğe konulduğu görülmüştür.

6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nun 27'inci maddesinin son fıkrasında; "*Genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerince mali konularda düzenlenecek yönetmelikler ile yönetmelik niteliğindeki düzenleyici işlemler, Sayıştayın istişari görüşü alınarak yürürlüğe konulur.*" denilmektedir.

Düzce Belediye Meclisinin 08.09.2016 tarihli kararı ile yürürlüğe giren "Aşevi Yönetmeliği" ve 28.11.2016 tarihli kararı ile yürürlüğe giren "Sosyal Yardım Yönetmeliği" mali hükümler barındırmasına rağmen yukarıdaki mevzuat hükümlerine uyulmayarak, Sayıştay'ın görüşü alınmaksızın yürürlüğe konulmuştur.

Kamu idaresi cevabında; "Sosyal Yardım İşleri Müdürlüğümüzce hazırlanan Sosyal Yardım Yönetmeliği ve Aşevi Yönetmeliği sehven yürürlüğe girdikten sonra Sayıştay Başkanlığına gönderilmiş olup mali konular içeren yönetmeliklerin hazırlanması esnasında öncelikli olarak Sayıştay görüşü alınması hususunda müdürlükler bilgilendirilmiştir." denilmektedir.

Sonuç olarak Bulgu konusu hususun görüşümüz doğrultusunda düzeltileceği açıklanmış olup, gelecek dönemlerde takibi yapılacaktır.

8. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları**

DÜZCE BELEDİYESİ 2016 YILSONU BİLANÇOSU		
A K T İ F L E R		
	2015 Yılı	2016(Cari Yıl)
I- DÖNEN VARLIKLAR	169.687.267,85	181.175.104,37
10 Hazır Değerler	1.992.739,59	1.890.261,86
102 Banka Hesabı	1.713.001,00	1.514.502,07
109 Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı	279.738,59	375.759,79
12 Faaliyet Alacakları	27.018.399,43	25.440.589,08
120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı	463.609,93	639.984,51
121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	25.564.406,83	17.170.603,74
122 Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabı	894.465,92	7.521.758,24
126 Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabı	95.916,75	108.242,59
14 Diğer Alacaklar	59.420,00	54.971,17
140 Kişilerden Alacaklar Hesabı	59.420,00	54.971,17
15 Stoklar	403.598,54	1.055.814,03
150 İlk Madde Ve Malzeme Hesabı	403.598,54	1.055.814,03
16 Ön Ödemeler	328.971,78	552.157,08
162 Bütçe Dışı Avans Ve Krediler Hesabı	328.971,78	396.397,08
165 Mahsup Dönemine Aktarılan Avans Ve Krediler Hesabı	0	155.760,00
18 Gelecek Aylara Ait Giderler Ve Gelir Tahakkukları	298.834,16	0
180 Gelecek Aylara Ait Giderler Hesabı	298.834,16	0
19 Diğer Dönen Varlıklar	139.585.304,35	152.181.311,15
190 Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı	139.585.304,35	152.181.311,15
II- DURAN VARLIKLAR	144.987.238,86	218.055.715,85
22 Faaliyet Alacakları	473.509,11	6.011.424,31
222 Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabı	473.509,11	6.011.424,31
24 Mali Duran Varlıklar	11.471.555,07	24.101.256,78
240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	9.040.256,70	10.609.958,41
241 Mal Ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	2.431.298,37	13.491.298,37
25 Maddi Duran Varlıklar	132.892.156,15	187.904.498,77
250 Arazi Ve Arsalar Hesabı	44.920.373,89	39.993.123,23
251 Yeraltı Ve Yüüstü Düzenleri Hesabı	44.776.241,29	66.039.977,16
252 Binalar Hesabı	34.304.149,13	62.862.701,78
253 Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabı	3.895.681,22	6.152.361,26
254 Taşıtlar Hesabı	5.851.163,52	28.585.897,58
255 Demirbaşlar Hesabı	3.719.742,98	5.363.515,05
257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-22.461.307,04	-27.241.203,30
258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	17.886.111,16	6.148.126,01
26 Maddi Olmayan Duran Varlıklar	113.314,02	0
260 Haklar Hesabı	409.269,77	450.041,55
268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-295.955,75	-450.041,55
29 Diğer Duran Varlıklar	36.704,51	38.535,99

294 Elden Çıkarılacak Stoklar Ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı	202.373,69	335.573,86
299 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-165.669,18	-297.037,87
	=====	=====
Aktif Toplam	314.674.506,71	399.230.820,22

PASİFLER		
	2015 Yılı	2016(Cari Yılı)
III- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	87.174.120,64	111.708.015,23
30 Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	1.672.292,94	0
300 Banka Kredileri Hesabı	1.672.292,94	0
32 Faaliyet Borçları	27.445.741,15	45.251.093,83
320 Bütçe Emanetleri Hesabı	27.445.741,15	45.251.093,83
33 Emanet Yabancı Kaynaklar	14.466.031,65	16.868.935,68
330 Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabı	10.621.437,28	10.040.821,90
333 Emanetler Hesabı	3.844.594,37	6.828.113,78
36 Ödenecek Diğer Yükümlülükler	43.590.054,90	49.587.985,56
360 Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabı	26.342.113,26	28.384.769,13
361 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	12.771.138,70	15.855.077,85
362 Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı	4.476.687,81	5.348.138,58
368 Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Vergi Ve Diğer Yükümlülükler Hesabı	115,13	0
38 Gelecek Aylara Ait Gelirler Ve Gider Tahakkukları	0	0,16
381 Gider Tahakkukları Hesabı	0	0,16
39 Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı	0	0
391 Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabı	0	0
IV- UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	63.725.635,06	124.798.339,27
40 Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	39.600.707,62	77.981.887,73
400 Banka Kredileri Hesabı	39.600.707,62	77.981.887,73
43 Diğer Borçlar	24.124.927,44	25.843.306,17
438 Kamuya Olan Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabı	24.124.927,44	25.843.306,17
47 Borç Ve Gider Karşılıkları	0	19.285.399,40
472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	0	19.285.399,40
48 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Ve Gider Tahakkukları	0	1.687.745,97
481 Gider Tahakkukları Hesabı	0	1.687.745,97
V- ÖZ KAYNAKLAR	163.774.751,01	147.474.725,78
50 Net Değer	118.937.975,53	102.637.950,30
500 Net Değer Hesabı	118.937.975,53	102.637.950,30
57 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	29.407.946,66	62.760.139,37
570 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	29.407.946,66	62.760.139,37
58 Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	-17.923.363,89	-17.923.363,89
580 Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı (-)	-17.923.363,89	-17.923.363,89
59 Dönem Faaliyet Sonuçları	33.352.192,71	15.249.739,94
590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	33.352.192,71	15.249.739,94
	=====	=====
Pasif Toplam	314.674.506,71	399.230.820,22

DÜZCE BELEDİYESİ 2016 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU					
Hesap Kodu	Y.Hesap Kodu 1	GİDERİN TÜRÜ	GELİRİN TÜRÜ	2015 Yılı	Cari Yıl (2016)
				630	GİDERLER HESABI
630	1	Personel Giderleri		19.950.238,42	26.922.876,89
630	2	Sgk Devlet Primi Giderleri		3.526.039,64	4.518.111,28
630	3	Mal Ve Hizmet Alım Gid.		60.476.630,32	74.757.952,35
630	4	Faiz Giderleri		24.273.137,68	11.123.393,02
630	5	Cari Transferler		1.966.602,38	1.277.358,10
630	6	Sermaye Giderleri		1.848.965,35	0
630	8	Borç Verme		35.000,00	0
630	12	Gelirlerin Ret/İadesinden Kay. Gid.		3.020.139,52	197.906,51
630	13	Amortisman Giderleri		3.934.490,67	5.233.319,09
630	14	İlk Madde Ve Malzeme Gid.		15.950.392,56	20.329.833,80
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynak. Giderler		0	14.117.480,48
630	99	Diğer Giderler		0	304.393,00
600			GELİRLER TOPLAMI	145.495.154,44	174.032.364,46
600	1		Vergi Gelirleri	17.600.594,44	23.611.057,03
600	3		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	43.871.959,97	59.691.552,75
600	4		Alınan Bağış, Yardımlar, Özel Geli.	4.333.820,69	1.728.748,13
600	5		Diğer Gelirler	73.972.492,32	88.772.787,17
600	6		Sermaye Gelirleri	5.716.287,02	228.219,38
GİDERLER TOPLAMI				134.981.636,54	158.782.624,52
GELİRLER TOPLAMI				145.495.154,44	174.032.364,46
FAALİYET SONUCU					15.249.739,94

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI
06520 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
<http://www.sayistay.gov.tr>