



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

KIRKLARELİ BELEDİYESİ
2017 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2018

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	5
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	5
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	5
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	7
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	9
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	10
8.	EKLER.....	27

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1: 2016 Yılı Gelir Bütçesi

Tablo 2: 2016 Yılı Gider Bütçesi

Tablo 3: 2017 Yılı Gelir Bütçesi

Tablo 4: 2017 Yılı Gider Bütçesi

Tablo 5: 2017 Yılı Finansman Durumu

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Kırklareli Belediyesinin, bütçe ve mali işlemlerinin hangi esaslara göre yapılacağı 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nda ve Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nde belirtilmektedir. Kurumun muhasebe ve kayıt düzeni ile üretilen raporlar, defter ve cetveller yukarıda adı geçen Yönetmelik'e göre oluşturulmuştur.

Kurumun kullanmış olduğu muhasebe sistemi tahakkuk esaslı devlet muhasebesi sistemidir. Bu sistem genel kabul görmüş muhasebe prensiplerine uygun bir sistem olup kamu kaynaklı faaliyet gösteren ve elde edilen kamu kaynağını gelir ve varlık olarak kaydeden ve bu gelir ve varlıklardan yapılan harcamaları kayıt altına alan muhasebe sistemidir. Tahakkuk esasında işlemler ve olaylar nakit akışlarının ne zaman olduğuna bakılmaksızın, ortaya çıktıklarında kaydedilir. Tahakkuk esaslı devlet muhasebe sistemi, genel yönetim kapsamındaki kamu idareleri tarafından kullanılır.

Kırklareli Belediyesi 5393 sayılı Belediye Kanunu'na göre kendi bütçesini hazırlamaya yetkili olup ilgili mali yıl bütçesinin Belediye Meclisince onaylanması gerekmektedir.

Kurumdaki müdürlükler mali sorumluluk yönünden harcama yetkilisi konumundadır ve her müdürlük kendi bütçesini oluşturmak ile görevlidir. Kurumun genel bütçe ve muhasebe işlemleri ise Mali Hizmetler Müdürlüğü bünyesinde yürütülmektedir.

Kırklareli Belediye Başkanlığı Mali Hizmetler Müdürlüğü, birim müdürünün koordinesinde Muhasebe Alt Birimi, İcra Takip ve Tahsilat Birimi, Evrak Kayıt Ve İhale Birimi, Stratejik planlama ve Ön Mali Kontrol Birimi, Sicil ve Tahakkuk Birimi, Bilgi İşlem Biriminden oluşmaktadır.

Mali Hizmetler Müdürlüğüne, 5018 sayılı Kanun kapsamında kendisine verilen görevler yapılmaktadır. Mali Hizmetler Müdürlüğü'nün kuruluş, görev, yetki, sorumluluk ve çalışmalarını düzenleyen bir yönergesi bulunmaktadır.

Mali Hizmetler Müdürlüğü emrinde; 25 memur personel, 2 sözleşmeli personel, 7 işçi personel ile 33 şirket personeli olmak üzere toplam 67 personel bulunmaktadır.

Belediye merkez binasında 3 nakit ve kredi kartı veznesi bulunmaktadır. Pazar işgaliyesi toplamakla vazifeli 2 mutemet görevlendirilmiştir.

Müdürlüğün sorumluluğunda işlemleri takip edilmekte olan yaklaşık 38661 emlak vergisi mükellefi, 4600 çevre temizlik vergisi mükellefi, 1687 ilan ve reklam vergisi mükellefi, 110 elektrik tüketim vergisi mükellefi, 1 haberleşme vergisi mükellefi, 28 eğlence vergisi mükellefi, 34796 su aboneli 4 ecrimisil mükellefi bulunmaktadır.

Müdürlükçe belediyenin tüm tahsilatları belediye veznelerinden ve Halkbank şubelerinden yapılmaktadır.

Kırklareli Belediyesinin 2016 yılı ile 2017 yılı dönemine ilişkin gelir ve gider durumu özet olarak aşağıdaki tablolarda yer almaktadır.

2016 Yılı Gelir - Gider Bütçesi:

Tablo 1: 2016 Yılı Gelir Bütçesi

Eko.Sın. E1	Hesap Adı	Bütçe İle Tahmin Edilen Gelir	Gerçekleşme	Gerçekleşme Oranı (%)
800.1	Vergi Gelirleri	9.507.445,00	7.014.570,28	73,78
800.3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	20.227.364,00	22.232.067,15	109,91
800.4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	1.633.728,00	641.390,05	39,26
800.5	Diğer Gelirler	44.718.472,00	40.184.142,62	89,86
800.6	Sermaye Gelirleri	15.334.137,00	588.729,01	3,84
800.9	Red ve İadeler (-)	3.567,00		-
GENEL TOPLAM		91.424.713,00	70.657.332,11	77,28

Tablo 2: 2016 Yılı Gider Bütçesi

Eko. Sın. E1	Hesap Adı	Net Bütçe Ödenği	Gerçekleşme	Gerçekleşme Oranı (%)
830.01	Personel Giderleri	19.165.058,11	18.269.182,17	95,33
830.02	SGK Devlet Primi Giderleri	3.536.675,25	3.290.473,77	93,04
830.03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	41.489.779,64	42.237.865,04	101,80
830.04	Faiz Giderleri	900.000,00	469.360,87	52,15
830.05	Cari Transferler	2.573.500,00	2.578.814,60	100,21
830.06	Sermaye Giderleri	25.099.700,00	16.220.067,46	64,62
830.07	Sermaye Transferleri			
830.08	Borç Verme			
830.09	Yedek Ödenek	1.750.000,00		0,00
GENEL TOPLAM		94.514.713,00	83.065.763,90	87,89

2016 yılı bütçe ödenek ve gerçekleşme rakamları incelendiğinde; gelir bütçesi rakamının bütçeyle tahmin edilenin altında bir oranda (% 91) gerçekleştiği, gider bütçesinde

ise bütçe ile öngörülen ödeneğin altında (% 87) oranında bir gider yapıldığı gözlenmektedir.

2017 Yılı Gelir - Gider Bütçesi:

Tablo 3: 2017 Yılı Gelir Bütçesi:

AÇIKLAMA		Bütçe İle Tahmin Edilen Gelir	31.12.2017 İtibariyle Gerçekleşen Bütçe Geliri	Gerçekleşme Oranı (%)
800	BÜTÇE GELİRLERİ			
800.1	Vergi Gelirleri	10.464.660,00	8.274.897,25	79,07
800.3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	23.029.966,00	27.873.076,87	121,03
800.4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	1.355.000,00	1.213.333,09	89,54
800.5	Diğer Gelirler	44.372.777,00	48.632.344,14	109,60
800.6	Sermaye Gelirleri	11.434.137,00	14.621.791,32	127,88
800.8	Alacaklardan Tahsilat			
800.9	Red ve İadeler (-)	3.567,00	71.067,17	1.992,35
GENEL TOPLAM		90.660.107,00	100.544.375,50	110,90

Tablo 4: 2017 Yılı Gider Bütçesi:

AÇIKLAMA		Bütçe İle Verilen Ödenek	31.12.2017 İtibariyle Gerçekleşen Bütçe Gideri	Gerçekleşme Oranı (%)
830.1	Personel Giderleri	21.206.554,19	20.885.334,31	98,49
830.2	Sosyal Güv.Kur.Devlet Primi Giderleri	3.765.752,14	3.725.129,10	98,92
830.3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	52.586.119,67	54.285.369,97	103,23
830.4	Faiz Giderleri	1.000.000,00	949.458,46	94,95
830.5	Cari Transferler	2.904.000,00	3.035.362,13	104,52
830.6	Sermaye Giderleri	58.147.800,00	22.632.845,79	38,92
830.7	Sermaye Transferleri	0	0	0
830.8	Borç Verme	0	0	0
830.9	Yedek Ödenekler	2.500.000,00		0
GENEL TOPLAM		142.110.226,00	105.513.499,76	74,25

Tablo 5: 2017 Yılı Finansman Durumu:

I	II	III	IV	Finansmanın Ekonomik Sınıflandırması	31.12.2017 İtibariyle
1				İÇ BORÇLANMA	6.564.147.38
	9			DİĞER YÜKÜM.	
		52		DİĞER BANKALARDAN	
			1	BORÇLANMA	6.564.147.38
GENEL TOPLAM:					6.564.147.38

Kurumdan alınan tablolar ışığında;

2017 yılında gerçekleşen bütçe geliri 100.544.375,50 TL'dir. Söz konusu gelirlerin 8.274.897,25-TL'si Vergi Gelirleri, 27.873.076,87-TL'si Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri, 1.213.333,09 TL si Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler, 48.632.344,14,00 TL'si Diğer Gelirler, 14.621.791,32 TL'si Sermaye Gelirlerinden oluşmaktadır.

2017 yılında gerçekleşen bütçe gideri 105.513.499,76 TL'dir. Söz konusu giderlerin 20.885.334,31-TL'si Personel Giderleri, 3.725.129,10 TL'si Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri, 54.285.369,97 TL'si Mal ve Hizmet Alımları Giderleri, 949.458,46 TL'si Faiz Giderleri, 3.035.362,13 TL'si Cari Transferler, 22.632.845,79 TL'si Sermaye Giderlerinden oluşmaktadır.

Kırklareli Belediyesinin 2017 yılının 31.12.2017 tarihi itibariyle İller Bankasından 6.564.147,38 TL borçlandığı tespit edilmiştir.

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 yansıtmışından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu,

güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütölen 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: Tahsis Edilen Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında İzlenmemesi

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nde 252 Binalar Hesabı 192'nci ve 193'üncü maddelerde açıklanmıştır. Yönetmelik'in 192'nci maddesinde aynen:

“Binalar hesabı, eklenti ve bütünleyici parçaları dâhil olmak üzere, kamu idarelerinin mülkiyetinde bulunan binalar ile bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılır.” denilmiştir.

Yönetmelik'in 193'üncü maddesinde hesaba ilişkin borç ve alacak kayıtları gösterilmiştir. Maddenin alacak kayıtlarının açıklandığı ilgili fıkrası da aynen:

“(7) Tahsise konu edilen binalar tahsis eden kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değer üzerinden bu hesaba alacak, 500-Net Değer Hesabına borç kaydedilir. Ayrıca, varlığa ilişkin ayrılmış amortisman tutarı 500-Net Değer Hesabına alacak, 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç kaydedilir.” şeklindedir.

Yine Yönetmelik'te 250 Arazi ve Arsalar Hesabı 188'inci ve 189'uncu maddelerde açıklanmıştır. Yönetmelik'in 188'inci maddesinde aynen:

“Arazi ve arsalar hesabı, kamu idarelerinin her türlü arazi ve arsaları ile bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılır.” denilmiştir.

Yönetmelik'in 193'üncü maddesinde hesaba ilişkin borç ve alacak kayıtları gösterilmiştir. Maddenin alacak kayıtlarının açıklandığı ilgili fıkrası da aynen:

“Tahsise konu edilen arazi ve arsalar tahsis edilen kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değeri üzerinden bu hesaba borç, 500-Net Değer Hesabına alacak kaydedilir.” şeklindedir.

Bu hükümlere göre, tahsis edilen taşınmazların, yukarıda yer alan düzenlemeler çerçevesinde muhasebe kayıtlarına alınması gerekmektedir.

Yapılan incelemede, Belediyenin tahsis ettiği ve aşağıdaki listede gösterilen 13 adet taşınmazın muhasebe kayıtlarına alınarak takip edilmediği görülmüştür.

MUHASEBE KAYITLARINDA İZLENMEYEN TAŞINMAZLAR							
SIRA NO	YIL	MAHALLE	ADA	PARSEL	ADRES	KARAR TARİHİ VE SAYISI	TAHSİS EDİLEN TÜZEL KİŞİ
1	2005	HATİCEHATUN	736	11	Kocahıdır Mahallesi Salıyeri Sokak (Dingiloğlu Parkı)	Meclis Kararı: 03/06/2005 Sayı:11	... Derneği
2	2006	CAMİKEBİR	78	41	Uzun Sokak	Meclis Kararı: 05/07/2006 Sayı:142	... Derneği
3	2006	CAMİKEBİR	78	41	Zincirlikuyu 1. Geçidi	Meclis Kararı: 01/12/2006 Sayı:222	... Derneği
4	2010	CAMİKEBİR	78	41	Zincirlikuyu 1. Geçidi	Meclis Kararı: 06/04/2010 Sayı:68	... Derneği
5	2012	CAMİKEBİR	79	36	Karakaş Mah. Karaumur Cad Pasaj İçi	Toplu İş Sözleşmesinin 13.Maddesinin (A) Bendine İstinaden	İşçi Sendikası
6	2015	CUMHURİYET	1145	1	Kırklareli Cumhuriyet Mahalle Muhtarlığı Harici Kalan Kısım	Meclis Kararı: 01/10/2015 Sayı:145	... Mahalle Muhtarları Derneği
7	2015	KARAKAŞ	78	41	Karakaş Mah.Zincirlikuyu Caddesi Egem Yanı	Meclis Kararı: 03/11/2015 Sayı:170	...Muhtarlar Derneği
8	2016	WALDROFF	419	9	Doğa Eğitim Merkezi	Meclis Kararı: 01/11/2016 Sayı:188	... Kültür,Sanat Ve Spor Kulübü
9	2017	KARAKAŞ	5	5	Dini Tesis Alanı	Meclis Kararı: 02/11/2010 Sayı: 216	... Vakfı Kırklareli Şubesi
10	2017	YAYLA	-	-	Kulübe Büfe	Encümen Kararı: 30/06/2017 Sayı: 606	Belediye Kültür,Sanat Ve Spor Kulübü
11	2017	KARAKAŞ	-	-	Kulübe Büfe	Encümen Kararı: 30/06/2017 Sayı:606	... Kültür,Sanat Ve Spor Kulübü
12	2017	DEMİRTAŞ	-	-	Konteynır Tipi Büfe	Encümen Kararı: 18/09/2017 Sayı: 846	... Derneği Kırklareli Şubesi
13	2017	YAYLA	1	1	Park	Meclis Kararı: 02/11/2017 Sayısı: 197	... Kültür,Sanat Ve Spor Kulübü

Kamu idaresi cevabında; özetle, Belediye tarafından tahsis edilen taşınmazlara ilişkin muhasebe kayıtlarının bulguya istinaden, kayıtlı emlak değeri üzerinden yapıldığı belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında her ne kadar, Belediye tarafından tahsis edilen taşınmazlara ilişkin muhasebe kayıtlarının, kayıtlı emlak değeri üzerinden yapıldığı belirtilmişse de, Kamu İdaresi tarafından gönderilen cevabi yazı ekinde 7 taşınmazın muhasebe kayıtlarına alındığı, kalan 6 taşınmazın halen kayıtlara alınmadığı anlaşılmıştır. Kayıtlara alınan taşınmazların toplam değeri 14.318.000,00 TL'dir. Bu itibarla geçmişe yönelik mali tablolarda düzeltme işlemi yapılamayacağından 2017 yılı mali tablolarında 252 Binalar Hesabı 460.000,00 TL, 250 Arazi ve Arsalar Hesabı 13.858.000,00 TL ve 500 Net Değer Hesabı 14.318.000,00 TL'lik hatanın varlığı devam etmektedir. Bu durum mali tabloların güvenilirliğini olumsuz etkilemektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Kırklareli Belediyesi 2017 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde belirtilen hesaplar hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Kişilerden Alacaklar Hesabında Yer Alan Tutar İçin Faiz Tahakkuk Ettirilmemesi

Kırklareli Belediyesi tarafından Sayıştay ilamlarına istinaden 140 Kişilerden Alacaklar Hesabına kaydı yapılan tutarlar için faiz tahakkuk ettirilmediği görülmüştür.

6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nun "*İlamların infazı*" başlıklı 53'üncü maddesinin ikinci fıkrasında; "*İlamlarda gösterilen tazmin miktarı hüküm tarihinden itibaren kanuni faize tabi tutularak, 9/6/1932 tarihli ve 2004 sayılı İcra ve İflas Kanunu hükümlerine göre tahsil olunur.*" hükmü yer almaktadır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "*140 Kişilerden alacaklar hesabı*" başlıklı 110'uncu maddesinde bu hesabın, faaliyet alacakları ve kurum alacakları dışında kalan alacakların izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir. 111'inci maddesinin birinci fıkrasının (f) bendinin 8 numaralı alt bendinde ise;

"Sayıştay ve mahkeme ilamları ile tazmin hükmolunan alacaklar, ilamda faizin başlangıcı hakkında hüküm varsa belirtilen tarihten, aksi takdirde karar tarihinden itibaren faize tabidir." hükmü yer almaktadır.

Söz konusu düzenlemeler birlikte değerlendirildiğinde, Sayıştay ilamları uyarınca 140 Kişilerden Alacaklar Hesabına alınan tutarlar için ilamlarda yer alan hüküm tarihinden itibaren kanuni faiz işletilmesi gerekmektedir.

Yapılan inceleme sonucunda, Sayıştay ilamlarına istinaden 140 Kişilerden Alacaklar Hesabına alınan toplam 341.536,31 TL için 78.079,13 TL faiz işletilip ilgili hesapta izlenmesi gerekirken bu kaydın tutulmadığı ve bu nedenle mali tablolarda 78.079,13 TL tutarında hataya neden olduğu görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; özetle, Sayıştay ilamlarına istinaden 140 Kişilerden Alacaklar Hesabına kaydı yapılan tutarlar için bulguya istinaden faiz tahakkuku yapıldığı, yılsonlarında da düzenli olarak faiz tahakkuk ettirilmeye devam edileceği belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında her ne kadar, bulguya istinaden faiz tahakkuku yapıldığını belirtmişse de, geçmişe yönelik mali tablolarda düzeltme işlemi

yapılamayacağından 2017 yılı mali tablolarında ki 78.079,13 TL tutarındaki hatanın varlığı devam etmektedir.

BULGU 2: Kuruma Ait Taşınmazların 5393 sayılı Belediye Kanunu'na Aykırı Olarak Dernek, Vakıf ve Spor Kulüplerine Tahsis Edilmesi

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Diğer kuruluşlarla ilişkiler" başlıklı 75'inci maddesinde;

"Belediye, belediye meclisinin kararı üzerine yapacağı anlaşmaya uygun olarak görev ve sorumluluk alanlarına giren konularda;

c) Kamu Kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları, kamu yararına çalışan dernekler, Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınmış vakıflar ve 7/6/2005 tarihli ve 5362 sayılı Esnaf ve Sanatkârlar Meslek Kuruluşları Kanunu kapsamına giren meslek odaları ile ortak hizmet projeleri gerçekleştirebilir. Diğer dernek ve vakıflar ile gerçekleştirilecek ortak hizmet projeleri için mahallin en büyük mülki idare amirinin izninin alınması gerekir.

d) Kendilerine ait taşınmazları, aslî görev ve hizmetlerinde kullanılmak üzere bedelli veya bedelsiz olarak mahallî idareler ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarına devredebilir veya süresi yirmibeş yılı geçmemek üzere tahsis edebilir. Bu taşınmazlar aynı kuruluşlara kiraya da verilebilir. Bu taşınmazların, tahsis amacı dışında kullanılması hâlinde, tahsis işlemi iptal edilir. Tahsis süresi sonunda, aynı esaslara göre yeniden tahsis mümkündür." hükmü yer almaktadır. Söz konusu düzenlemede, belediyelerin dernek ve vakıflarla ortak hizmet projeleri geliştirebileceğinin belirtildiği ancak mülkiyetindeki taşınmazları dernek ve vakıflara veyahut spor kulüplerine tahsis edebileceğine ilişkin herhangi bir hükmün yer almadığı görülmektedir.

Ancak yapılan inceleme sonucunda, Belediye Encümeninin, Belediyenin mülkiyetinde bulunan taşınmazları 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 75'inci maddesinin (c) fıkrası kapsamında dernek, vakıf ve spor kulüplerine tahsisine ilişkin karar aldığı görülmektedir.

Sayıştay Genel Kurulu'nun 2017/1 Esas ve 5415/1 Karar No'lu İçtihadı Birleştirme Kararında;

"Konuya bir kamu idaresi olan belediyeler özelinde bakıldığında da taşınmaz tahsisinde kamu hizmetinin ve kamu idaresinin varlığı ölçütleri geçerliliğini korumaktadır. Buna göre, belediyeler, mülkiyetlerindeki taşınmazlarını 5393 sayılı Kanun'un sosyal ve

ekonomik amaçlı arsa ve konut üretimine ilişkin 69'uncu maddesindeki özel hükümler hariç olmak üzere aynı Kanun'un 75'inci maddesi ile 5018 sayılı Kanun'un 47'nci maddesi çerçevesinde, ancak mahallî müşterek nitelikteki hizmetlerin yerine getirilmesi amacıyla belediye meclislerinin bu konuya ilişkin alacakları kararlar ve sadece mahallî idareler ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarına tahsis edebileceklerdir." denilmiş, bu itibarla belediyelerin taşınmazlarını, mahallî idareler ile diğer kamu kurum ve kuruluşları dışındaki özel ve tüzel kişilere tahsis edemeyeceği hükmedilmiştir.

Yine İçtihadı Birleştirme Kararında;

"... Öte yandan söz konusu tahsislerden bir kısmının bedelli olması yapılan işlemin tahsis niteliğini ortadan kaldırmamakta ve taşınmazın kiralandığı anlamına gelmemektedir. Kaldı ki belediye mülkiyetindeki taşınmazların kiralanması için belediye meclis kararı tek başına yeterli olmayıp böyle bir durumda 2886 sayılı Kanun hükümlerinin uygulanması gerekmektedir." denilmek suretiyle tahsislerden bedel alınmasının kiralama anlamına gelmeyeceğini, kiralama işleminin 2886 sayılı Kanun'a göre yapılması gerektiğini hükme bağlamıştır.

6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nun "*İçtihatların birleştirilmesi*" başlıklı 58'inci maddesinin 3'üncü fıkrasında;

"İçtihatların birleştirilmesi veya değiştirilmesi kararları Resmi Gazetede yayımlanır. Bu kararlara Sayıştay daire ve kurulları ile kamu idareleri ve sorumlular uymak zorundadır." hükmü yer almaktadır.

Sonuç olarak, söz konusu düzenleme ve İçtihadı Birleştirme Kararı doğrultusunda Kırklareli Belediyesi tarafından, aşağıdaki listede yer alan taşınmazların mevzuata aykırı bir şekilde dernek, vakıf ve spor kulüplerine tahsis edildiği tespit edilmiştir.

DERNEK, VAKIF VE SPOR KULÜPLERİNE TAHSİS EDİLEN TAŞINMAZLAR							
SIRA NO	YILI	MAHALLE	ADA	PARSEL	ADRES	KARAR TARİH VE SAYISI	TAHSİS EDİLEN TÜZEL KİŞİ
1	2005	Haticehatun	736	11	Kocahıdır Mahallesi Salıyeri Sokak (Dingiloğlu Parkı)	Meclis Kararı:03/06/2005 Sayı:11	... Derneği
2	2006	Camikebir	78	41	Uzun Sokak	Meclis Kararı:05/07/2006 Sayı:142	... Derneği

3	2006	Camikebir	78	41	Zincirlikuyu 1. Geçidi	Meclis Kararı:01/12/2006 Sayı:222	... Derneği
4	2010	Camikebir	78	41	Zincirlikuyu 1. Geçidi	Meclis Kararı:06/04/2010 Sayı:68	... Derneği
5	2012	Camikebir	79	36	Karakaş Mah. KaraumurCad Pasaj İçi	Toplu İş Sözleşmesinin 13.Maddesinin (A) Bendine İstinaden	İşçi Sendikası
6	2015	Cumhuriyet	1145	1	Kırklareli Cumhuriyet Mahalle Muhtarlığı Harici Kalan Kısım	01/10/2015 Tarih ve 145 Sayılı Meclis Kararı	... Mahalle Muhtarları Derneği
7	2015	Karakaş	78	41	Karakaş Mah.Zincirlikuyu Caddesi Egem Yanı	03/11/2015 Tarih ve 170 Sayılı Meclis Kararı	... Muhtarlar Derneği
8	2016	Waldroff	419	9	Doğa Eğitim Merkezi	01/11/2016 Tarih ve 188 Sayılı Meclis Kararı	... Kültür,Sanat Ve Spor Kulübü
9	2017	Karakaş	5	5	Dini Tesis Alanı	02/11/2010 Tarih ve 216 Sayılı Meclis Kararı-	... Vakfı Kırklareli Şubesi
10	2017	Yayla	-	-	Kulübe Büfe	30/06/2017 Tarih ve 606 Sayılı Encümen Kararı	... Kültür,Sanat Ve Spor Kulübü
11	2017	Karakaş	-	-	Kulübe Büfe	30/06/2017 Tarih ve 606 Sayılı Encümen Kararı	... Kültür,Sanat Ve Spor Kulübü
12	2017	Demirtaş	-	-	Konteynır Tipi Büfe	18/09/2017 Tarih ve 846 Sayılı Encümen Kararı	... Derneği Kırklareli Şubesi
13	2017	Yayla	1	1	Park	02/11/2017 Tarih ve 197 Sayılı Meclis Kararı	... Kültür,Sanat ve Spor Kulübü

Kamu idaresi cevabında; özetle, 5393 sayılı Kanun'un “Belediyenin Yetkileri ve İmtiyazları” başlıklı 15’inci maddesiyle taşınmaz tahsisinin belediyelerin yetki ve imtiyazları arasında sayıldığı, aynı Kanun’un “Meclisin Görev ve Yetkileri” başlıklı 18’inci maddesiyle belediye meclislerine taşınmaz malları tahsis yetkisi verildiği ve “Belediyenin görev ve sorumlulukları” başlıklı 14’üncü maddesinde geçen “... gerektiğinde, öğrencilere, amatör spor kulüplerine malzeme verir ve gerekli desteği sağlar ...” ifadesinden spor kulüplerine taşınmaz tahsisi yapılabileceğinin anlaşılması gerektiği belirtilmiştir. Ayrıca kar amacı gütmeyen dernek ve vakıflara yapılan tahsis işlemlerinin, dernek ve vakıfların kuruluş amaçları doğrultusunda faaliyetlerini yürütmeleri maksadıyla ve herhangi bir ticari kazanç

sağlamamaları koşulu ile tahsis edildiği; kamuya hizmet eden dernek ve vakıflara yapılan taşınmaz tahsislerinin, dolaylı olarak da vatandaşları etkilendiği ve bunun sosyal sorumluluk anlayışı çerçevesinde yapıldığı belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında her ne kadar, belediyelerin dernek, vakıf ve spor kulüplerine taşınmaz tahsisi yapmaya yetkili oldukları belirtilmişse de, 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "*Diğer kuruluşlarla ilişkiler*" başlıklı 75'inci maddesinde Belediyelerin kendilerine ait taşınmazları sadece mahallî idareler ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarına tahsis edebileceği düzenlemesi yer almaktadır. Keza Sayıştay Genel Kurulu'nun 2017/1 Esas ve 5415/1 Karar No.lu İçtihadı Birleştirme Kararı ile belediyelerin taşınmazlarını, mahallî idareler ile diğer kamu kurum ve kuruluşları dışındaki özel ve tüzel kişilere tahsis edemeyeceği kesin olarak karara bağlanılmıştır. 6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nun 58'inci maddesi gereği Sayıştay Genel Kurulu kararlarına tüm kamu idareleri ve sorumlular uymak zorundadır. Dolayısıyla Kamu İdaresi tarafından mevzuata aykırı bir şekilde dernek, vakıf ve spor kulüplerine yapılan taşınmaz tahsislerinin kaldırılması gerekmektedir.

BULGU 3: Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması

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.

Yönetmelik'in 10'uncu maddesinde taşınmazların cins tashihlerinin yapılmasına ilişkin olarak;

"(1) Kamu idareleri; mülkiyetlerinde, yönetimlerinde ve kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, tapu kayıtlarında 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 malî yükümlülükler kullanıcılar tarafından karşılanır."

Yine Yönetmeliğin "*Kayıt değişikliği işlemleri*" başlıklı 11'inci maddesinde de

kadastro, imar, ifraz, tevhid, cins tashihi, yüzölçüm değişikliği, kat mülkiyeti tesisi, kamuya terk gibi nedenlerle taşınmazda meydana gelebilecek değişikliklerde kayıtlar kapatılıp oluşan taşınmazlar esas alınarak yeni kayıt tesis edileceği, terkin, satış, devir gibi mülkiyeti sona erdiren durumlarda sona eriş nedeni açıklanarak kayıtların kapatılacağı hüküm altına alınmıştır.

Yapılan taşınmaz denetimi sonucunda, Kırklareli Belediyesinde kayıtlı olan toplam 496 adet taşınmazın “cins” bilgileri ile fiili kullanım bilgilerinin birbirinden farklı olduğu, tapu kayıtlarının mevcut kullanım şekli dikkate alınarak düzeltilmediği görülmüştür.

Mevzuat hükümleri uyarınca, tapuda kayıtlı olan taşınmazların kullanım şekilleri ile tapu bilgilerinin uyumlu hale getirilerek cins tashihlerinin yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle, 2017 yılı içerisinde Belediyeye ait tüm taşınmazların mevcut durumlarının saha çalışması yapılarak yerinde tespit edilmeye başlanıldığı ve çalışmanın bitmek üzere olduğu, taşınmazların mevcut durumları çıkartıldıktan sonra da cins değişikliği ile ilgili çalışmaların başlanılacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında taşınmazların mevcut durumları çıkartıldıktan sonra cins değişikliği ile ilgili çalışmaların başlatılacağı belirtildiğinden bulgumuza ilişkin husus gelecek yıl denetimlerinde izlenecektir.

BULGU 4: Kira Süresi Sona Eren Taşınmazların İhale Yapılmaksızın Encümen Kararı ile Kira Sürelerinin Uzatılması

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun “*Kapsam*” başlıklı 1'inci maddesinde;

“... belediyelerin alım, satım, hizmet, yapım, kira, trampa, mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ve taşıma işleri bu Kanunda yazılı hükümlere göre yürütülür.” denilmektedir.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun “*Belediye Meclisinin Görev ve Yetkileri*” başlıklı 18'inci maddesinde;

“*Taşınmaz mal alımına, satımına, takasına, tahsisine, tahsis şeklinin değiştirilmesine veya tahsisli bir taşınmazın kamu hizmetinde ihtiyaç duyulmaması hâlinde tahsisin kaldırılmasına; üç yıldan fazla kiralanmasına ve süresi otuz yılı geçmemek kaydıyla bunlar üzerinde sınırlı ayni hak tesisine karar vermek.*”,

“*Belediye Encümeninin Görev ve Yetkileri*” başlıklı 34'üncü maddesinde ise;

“*Taşınmaz mal satımına, trampasına ve tahsisine ilişkin meclis kararlarını uygulamak; süresi üç yılı geçmemek üzere kiralanmasına karar vermek.*” hükümleri bulunmaktadır.

5393 sayılı Kanun’un ilgili hükümlerine göre, taşınmazların 3 yıla kadar belediye encümeni kararıyla ihale edilerek kiraya verilmesi mümkündür. 3 yılı aşan kiralamalarda ise belediye meclisinin kararı gereklidir. Kira süresi biten taşınmazlar için yeniden kiralama ihalesine çıkılması gerekmektedir.

2886 sayılı Kanun’un “*Ecrimisil ve Tahliye*” başlıklı 75’inci maddesinde;

“*Devletin özel mülkiyetinde veya hüküm ve tasarrufu altında bulunan taşınmaz malları ve Vakıflar Genel Müdürlüğü ile idare ve temsil ettiği mazbut vakıflara ait taşınmaz malların, gerçek ve tüzelkişilerce işgali üzerine, füzuli şagilden, bu Kanununun 9 uncu maddesindeki yerlerden sorulmak suretiyle, idareden taşınmaz ve değerlendirme konusunda işin ehli veya uzmanı üç kişiden oluşan komisyonca tespit tarihinden geriye doğru beş yılı geçmemek üzere tespit ve takdir edilecek ecrimisil istenir. Ecrimisil talep edilebilmesi için, Hazinesinin işgalden dolayı bir zarara uğramış olması gerekmez ve füzuli şagilin kusuru aranmaz. ... Kira sözleşmesinin bitim tarihinden itibaren, işgalin devam etmesi halinde, sözleşmede hüküm varsa ona göre hareket edilir. Aksi halde ecrimisil alınır. İşgal edilen taşınmaz mal, idarenin talebi üzerine, bulunduğu yer mülkiye amirince en geç 15 gün içinde tahliye ettirilerek, idareye teslim edilir.*” denilmektedir.

5393 sayılı Belediye Kanunu’nun 15’inci maddesinde; 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu’nun 75’inci maddesi hükümlerinin belediye taşınmazları hakkında da uygulanacağı belirtilmektedir.

Bu itibarla Kurum mülkiyetindeki taşınmaz malları kiraya verme işleri 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu’ndaki ihale usullerine göre yapılmalı ve sözleşme süresinin bitiminde aynı taşınmaz malın kiraya verilebilmesi için yeniden 2886 sayılı Kanun’da belirtilen usullerden biriyle ihaleye çıkılmalıdır. Kira süresi sonunda işgal devam ederse, sözleşmede aksine hüküm yoksa ecrimisil alınmalı; işgalin devam etmesi durumunda taşınmazın tahliyesi için ilgili mülki amire talepte bulunulmalıdır.

Yapılan incelemede Kırklareli Belediyesine ait 138 adet taşınmazın kira süresi sonunda, yeniden ihaleye çıkılarak kiraya verilmeleri gerektiği halde, ihale yapılmaksızın encümen kararı ile kira sürelerinin mevzuata aykırı bir şekilde uzatıldığı tespit edilmiştir.

Bununla birlikte 2016 yılı Sayıştay Denetim Raporunda da konu hakkında gerekli uyarılar yapılmasına rağmen İdare tarafından mevzuata aykırı uygulamalar devam ettirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; “Belediyemiz tarafından kiralanan taşınmazlarımız 2886 Sayılı Devlet İhale Kanunu hükümleri doğrultusunda kiralanmaktadır. Kira artışları Türkiye İstatistik Kurumunun açıkladığı ÜFE oranına göre yapılmaktadır. Kira süresi bitiminde kira süresi Encümen kararı ile EK-1 de sunulan şartnamenin 6’ncı maddesinde belirtilen “Kira süresi bir yıl olup, kira mukavelesinin bitimine 15 gün kala Belediye veya müstecir yazılı olarak dükkânı tahliye edileceğini bildirmediği takdirde mukavele hükmü kendiliğinden 1 sene uzatılır.” hükmü gereği uzatılmaktadır.” denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında her ne kadar, kira sürelerinin, kira şartnamelerine konulan kira mukavelesinin bitimine 15 gün kala Belediye veya müstecir yazılı olarak dükkânı tahliye edileceğini bildirmediği takdirde mukavele hükmü kendiliğinden 1 sene uzatılır hükmüne istinaden uzatıldığı belirtilmişse de, Belediyeye ait taşınmaz malların kiraya verme işlemleri 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu’ndaki ihale usullerine göre yapılmalı ve sözleşme süresinin bitiminde aynı taşınmaz malın kiraya verilebilmesi için yeniden 2886 sayılı Kanun’da belirtilen usullerden biriyle ihaleye çıkılmalıdır. Kira süresi sonunda işgal devam ederse, sözleşmede aksine hüküm yoksa ecrimisil alınmalı; işgalin devam etmesi durumunda taşınmazın tahliyesi için ilgili mülki amire talepte bulunulmalıdır. Dolayısıyla bulgumuzda belirtilen taşınmazların kiralama işlemleriyle ilgili olarak 2886 sayılı Kanun’da belirtilen usullerden biriyle ihaleye çıkılması gerektiği düşünülmektedir.

BULGU 5: Belediyeye Ait Taşınmazlara İlişkin Defter ve Cetvellerin Mevzuata Uygun Olarak Tutulmaması

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu’nun 44’üncü maddesinde kamu idarelerinin taşınmazlarının kaydına ilişkin usul ve esasların çıkarılacak yönetmelik ile belirleneceği belirtilmiştir.

Buna istinaden 2006/10970 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik çıkarılmıştır. Yönetmelik’in “*Kayıt Şekli*” başlıklı 7’nci maddesinde:

“(1) *Kamu idareleri;*

a) *Tapu kütüğünde adlarına tescilli olan ve Ek 1’deki Kayıt Planının “Tapuda Kayıtlı*

Olan Taşınmazlar ” başlığı altında yer alan taşınmazların kaydını Ek 2’deki ‘Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar Formu’nda,

b) Tapu kütüğünde kayıtlı olmayan ve Ek 1’deki Kayıt Planının “Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar” başlığı altında yer alan taşınmazların kaydını Ek 3’teki ‘Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar Formu’nda,

c) Ek 1’deki Kayıt Planının “Orta Malları” başlığı altında yer alan taşınmazların kaydını Ek 4’teki ‘Orta Malları Formu’nda,

ç) Ek 1’deki Kayıt Planının “Genel Hizmet Alanları” başlığı altında yer alan taşınmazların kaydını Ek 5’teki ‘Genel Hizmet Alanları Formu’nda,

d) Tapu kütüğünde üçüncü kişiler adına tescilli veya diğer kamu idarelerinin yönetiminde olmakla birlikte irtifak hakkı tesisi, tahsis, kiralama, kullanma izni verilmesi gibi yollarla kullanım hakkı kendilerine verilen taşınmazların kaydını Ek 6’daki “Sınırlı Aynî Haklar ile Kişisel Haklar ve Tahsis Formu’nda” yer alan bilgileri içerecek şekilde bilgisayarda veya deftere yazarak kaydını tutarlar.

(2) Kamu idarelerinin taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleriyle görevli birimlerince hazırlanan bu formlar taşınmaz icmal cetvelleri hazırlanmak üzere mali hizmetler birimine gönderilir. Mali hizmetler birimince bu formlar konsolide edilerek bu Yönetmeliğin ekinde (Ek 7) bulunan örneğe uygun şekilde taşınmaz icmal cetvelleri oluşturulur.

(3) İcmal cetvellerinde, kayıt planında belirtilen unsurların her biri için bir satır ayrılır ve bu taşınmazlara ilişkin adet ve yüzölçüm toplamları belirtilir.”

hükümleri yer almaktadır.

Bu hükümlere göre, Belediye taşınmazlarının söz konusu Yönetmelik eki Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar Formu’nda, Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar Formu’nda, Orta Malları Formu’nda, Genel Hizmet Alanları Formu’nda, Sınırlı Aynî Haklar ile Kişisel Haklar ve Tahsis Formu’nda yer alan bilgileri içerecek şekilde bilgisayarda veya deftere yazılarak kaydının tutulması ve bu formların esas alınarak taşınmaz icmal cetvellerinin oluşturulması gerekmektedir.

Yapılan denetimde, Kuruma ait taşınmazlar için Belediyece yukarıda yer alan mevzuat hükümleri ve açıklamalara uygun olarak herhangi bir çalışmanın yapılmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; özetle, 2017 yılı Emlak Vergi Değerleri ve 2018 yılı Emlak Vergi Değerleri ile ilgili kayıtların tamamlandığı ve icmallerin muhasebe birimine gönderildiği, Yönetmelik'e uygun numaralandırma işleminin tamamlandığı, Yönetmelik'e uygun olarak Mali Hizmetler Müdürlüğü tarafından ilgili formların ve icmallerin hazırlandığı belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında bulgu konusu duruma iştirak edilerek gerekli çalışmaların yapıldığı belirtildiğinden, bulgumuza ilişkin husus gelecek yıl denetimlerinde izlenecektir.

BULGU 6: Bazı Gelirlerin Tahsilâtının Yapılmaması

Kırklareli Belediyesince tahakkuku yapılan bina, arsa, arazi, ilan ve reklam vergisi, çevre temizlik vergisi, diğer taşınmaz kira gelirleri, çevre ve esenlik hizmetlerine ilişkin gelirler, su tesisleri harcamalarına katılma payı, yol harcamalarına katılma payı, diğer harcamalara katılma payları ve diğer idari para cezaları gibi gelir kalemlerinden bir kısmının tahsil edilmediği ve tahsilâtlarla ilgili gerekli işlemlerin yapılmadığı tespit edilmiştir.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "*Belediye Başkanının Görev ve Yetkileri*" başlıklı 38'inci maddesinde aynen;

"Belediye başkanının görev ve yetkileri şunlardır:

a) Belediye teşkilâtının en üst amiri olarak belediye teşkilâtını sevk ve idare etmek, belediyenin hak ve menfaatlerini korumak.

(...)

f) Belediyenin gelir ve alacaklarını takip ve tahsil etmek" denilmektedir. Mevzuat hükmüne göre belediyenin gelir ve alacaklarını takip ve tahsil etme görevi belediye başkanına verilmiş ve bu konuda belediye başkanı birinci derecede sorumlu kılınmıştır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "*Gelirlerin toplanması sorumluluğu*" başlıklı 38'inci maddesinde;

"Kamu gelirlerinin tarh, tahakkuk, tahsiliyle yetkili ve görevli olanlar, ilgili kanunlarda öngörülen tarh, tahakkuk ve tahsil işlemlerinin zamanında ve eksiksiz olarak yapılmasından sorumludur." hükmü yer almaktadır. Aynı Kanun'un "*Muhasebe Hizmeti ve Muhasebe Yetkilisinin Yetki ve Sorumlulukları*" başlıklı 61'inci maddesinde ise muhasebe

yetkilisine gelirlerin ve alacakların tahsili görevi verilmiştir.

Ancak üst yönetici ve muhasebe yetkilisine verilen tüm bu görev ve sorumluluklara karşın aşağıdaki tabloda da görüleceği üzere Kurumda tabloda yer alan gelir kalemleri itibariyle; önceki yıllardan toplam 11.643.416,25 TL gelir tahakkuk devri yapıldığı, 2017 yılı içinde ise toplam 14.678.629,49 TL gelir tahakkuku yapıldığı, buna rağmen toplam tahakkuk tutarı olan 26.322.045,74 TL'den yıl içinde sadece 13.569.735,54 TL tahsilât yapıldığı, 12.752.310,20 TL'nin tahsil edilmediği anlaşılmıştır.

Bununla birlikte yapılan inceleme sonucunda, 31.12.2017 tarihi itibariyle Kırklareli Belediyesinin kısa vadeli borçlarının 300 Banka Kredileri Hesabında 1.210.224,33 TL olarak yer aldığı, uzun vadeli borçlarının ise 400 Banka Kredileri Hesabında 5.390.524,91 TL olarak yer aldığı görülmüştür. Anlaşılacağı üzere kısa ve uzun vadeli olmak üzere Belediyenin toplam borcu 6.600.749,24 TL'dir. Kırklareli Belediyesinin borçluluk durumu göz önüne alındığında Kurum gelirlerinin tahakkuk ve tahsilatı hususunda sergilenmiş olan ihmal, Kurumun borçlarını ödemesi önünde önemli bir engel oluşturmaktadır.

Sonuç itibariyle aşağıdaki tabloda ayrıntısı gösterildiği üzere, kurumun tahsilat oranının %51,55 gibi düşük bir oranda gerçekleşmesi, gelirlerin takip ve tahsili hususunda yeterli özenin gösterilmediği kanaati oluşturmaktadır.

2017 YILI VERGİ VE DİĞER GELİRLERİN AYRINTISI						
NEV'İ	DEVREDEN GELİR TAHAKKUKU	YILI TAHAKKUK	TOPLAM TAHAKKUK	YILI NET TAHSİLÂTI	GELECEK YILA DEVREDEN TAHAKKUK	TAHSİLÂT ORANI (%)
Bina Vergisi	1.837.906,26	2.986.074,41	4.823.980,67	2.622.931,89	2.201.048,78	53,76
Arsa Vergisi	880.706,56	1.182.144,49	2.062.851,05	1.172.796,00	890.055,05	5,58
Arazi Vergisi	35.794,41	40.274,50	76.068,91	34.363,16	41.705,75	45,17
Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	2.021.690,99	2.868.800,34	4.890.491,33	2.785.029,96	2.105.461,37	56,94
İlan ve Reklam Vergisi	460.959,94	189.024,42	649.984,36	198.347,60	451.636,76	30,51
Çevre Temizlik Vergisi	1.162.572,43	789.510,00	1.952.082,43	763.097,84	1.188.984,59	39,03

Çevre ve Esenlik Hizmetlerine İlişkin Gelirler	3.723.430,15	6.414.440,03	10.137.870,18	5.662.802,73	4.475.067,45	55,85
Su Tesisleri Harcamalarına Katılma Payı	64.431,93	353,19	64.785,12	8.375,60	56.409,52	12,92
Yol Harcamalarına Katılma Payı	77.829,05	208,55	78.037,60	22.920,59	55.117,01	29,37
Diğer Harcamalara Katılma Payları	423.192,43	67.127,43	490.319,86	177.080,34	313.239,52	36,11
Diğer İdari Para Cezaları	954.902,10	140.672,13	1.095.574,23	121.989,83	973.584,40	11,13
TOPLAM	11.643.416,25	14.678.629,49	26.322.045,74	13.569.735,54	12.752.310,20	51,55

Kamu idaresi cevabında; “Belediyemizce tahakkuku yapılan bina, arsa, arazi, ilan ve reklam vergisi, çevre temizlik vergisi, taşınmaz kira gelirleri, çevre ve esenlik hizmetlerine ilişkin gelirler, harcamalara katılma payları, idari para cezaları gelir kalemlerinden süresinde ödenmeyen mükelleflere 6183 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Kanun Hükümlerine göre takip işlemleri Mali Hizmetler Müdürlüğünce yapılmaktadır. Ödeme emri düzenlendiği halde borcunu ödemeyen mükelleflerin mallarına, mevduat hesaplarına, araçlarına haciz işlemi yapılmak suretiyle takip ve tahsilat süreci devam ettirilmektedir. 2017 yılında 580 mükellefe haciz işlemi yapılmıştır. Tahsil edilmeyen bir takım alacaklar üzerine kayıtlı mal varlığı olmayan, bu nedenle haciz işlemi yapılamayan gelir seviyesi çok düşük olan mükellef grubuna aittir. Son yıllarda kamu alacaklarının yapılandırılması yönteminin sıkça tercih edilmesi de vatandaşların kısmen de olsa borçlarını süresinde ödememesi sonucunu doğurduğu kanaatindeyiz. Gelirlerin tahsilat oranının düşük olmasında kasıt, kusur ve ihmal bulunmamakta olup; Bundan sonraki süreçte de tahsilat ve takip işlemleri ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde titizlikle yerine getirilecektir.” denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında her ne kadar, bulgu konusu gelir kalemlerinden borcunu süresinde ödemeyen mükelleflere takip işlemlerinin uygulandığı, ödeme emri düzenlendiği halde borcunu ödemeyen mükelleflerin mallarına, mevduat hesaplarına, araçlarına haciz işlemi yapılmak suretiyle takip ve tahsilat sürecinin devam ettirildiği, tahsil edilmeyen bir takım alacakların üzerine kayıtlı mal varlığı olmayan, bu nedenle haciz işlemi

yapılamayan gelir seviyesi çok düşük olan mükellef grubuna ait olduğu belirtilmişse de, bulguda yer alan gelirlere ait tahsilat oranının %51,55 gibi çok düşük bir seviyede olduğu görülmektedir. Toplam tahakkuk miktarının 26.322.045,74 TL olduğu düşünüldüğünde Belediye tarafından 2017 yılı sonu itibariyle toplam 12.752.310,20 TL'nin tahsil edilmediği ve dolayısıyla kamunun çok ciddi bir gelirden mahrum bırakıldığı düşünülmektedir.

BULGU 7: Telekomünikasyon Altyapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin Takip ve Tahsil Edilmemesi

Kırklareli Belediyesi mücavir alanı içinde kalan sabit ve mobil haberleşme altyapısı veya şebekelerinde kullanılan her türlü kablo ve benzeri gerece ilişkin geçiş hakkı ücretlerinin takip ve tahsil edilmediği görülmüştür.

Sabit ve mobil haberleşme altyapısı veya şebekelerinde kullanılan her türlü kablo ve benzeri gerecin taşınmazlardan geçirilmesiyle ilgili geçiş hakkına, bu hakka ilişkin uygulanacak ücret tarifesine ve yönetmelik kapsamındaki işlemlerin denetlenmesine ilişkin usul ve esasları belirlemek amacıyla 27.12.2012 tarih ve 28510 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Sabit ve Mobil Haberleşme Altyapısı veya Şebekelerinde Kullanılan Her Türlü Kablo ve Benzeri Gerecin Taşınmazlardan Geçirilmesine İlişkin Yönetmelik elektronik haberleşme altyapısı, elektronik haberleşme şebekesi, geçiş hakkı, geçiş hakkı sağlayıcısı, işletmeci, geçiş hakkı ücreti ve geçiş hakkı ücret tarifesi gibi birçok kavramı tanımlamıştır.

Yönetmelik'in "*Başvuru ve değerlendirme*" başlıklı 6'ncı maddesinin 7'nci fıkrasının (a) bendinde;

"Özel mülkiyete konu taşınmazlarda işletmeci ile GHS; ilgili mevzuata aykırı olmamak koşulu ile geçiş hakkına ilişkin anlaşmaları, 22/11/2001 tarihli ve 4721 sayılı Türk Medeni Kanunu hükümleri saklı kalmak üzere serbestçe yapabilirler. ..." denilmiştir.

Yine Yönetmelik'in "*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 ücreti, Geçiş Hakkı Ücret Tarifesinde belirtilen fiyatları aşamaz.

Tapuda kamu kurum ve kuruluşları adına kayıtlı taşınmazlar için belirtilen ücret üst sınırı hariç olmak üzere, Geçiş Hakkı Ücret Tarifesinde yer alan üst sınırları belirten fiyatlar,

her mali yılın başında Türkiye İstatistik Kurumunca yayımlanan Üretici Fiyatları Endeksi (ÜFE) oranında artırılarak tespit edilir.

İlk yıldan sonraki geçiş hakkı ücretleri; bir önceki yıl geçiş hakkı ücretine en fazla Türkiye İstatistik Kurumunca yayımlanan Üretici Fiyatları Endeksi (ÜFE) oranında artırım yapılması suretiyle tespit edilir.

Geçiş hakkı nedeniyle yapılacak keşif ücreti, sabit ve mobil haberleşme altyapısı veya şebekelerinde kullanılan her türlü kablo ve benzeri gerecin taşınmazlardan geçirilmesi nedeniyle taşınmazın tekrar eski haline getirilmesi bedeli, yer değişikliği bedeli, var olan faaliyeti durdurma bedeli ve benzeri adlarla alınan diğer bedeller ve tazminatlar, bu Yönetmelikte belirlenen ilkelere ve hükümlere uygun olmak kaydıyla ve taraflar arasında yapılan geçiş hakkı anlaşmasında aksi belirtilmediği takdirde işletmeci tarafından ayrıca karşılanır.

Geçiş hakkının kullanılması süresince geçiş hakkının kullanılmasından dolayı mevcut bir yapının, yolun, zeminin tekrar eski haline getirilmesine ilişkin iş ve işlemlerin hangi tarafça yapılacağı GHS tarafından belirlenir. Maliyeti işletmeci tarafından karşılanması suretiyle bu iş ve işlemlere ilişkin bedellerin belirlenmesinde Çevre ve Şehircilik Bakanlığının bu işlere ilişkin birim fiyatları dikkate alınır.” hükmü yer almaktadır. Söz konusu düzenleme uyarınca işletmeci ve geçiş hakkı sağlayıcısının geçiş hakkına ilişkin anlaşmaları, Yönetmelik’te belirlenen ilkeler doğrultusunda serbestçe yapabileceği, geçiş hakkına ait ücretlerin ödeme şeklinin sözleşmede yer alacağı hüküm altına alınmış ve ayrıca 01.01.2014 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere geçiş hakkı ücretleri tarifesi Yönetmelik’e eklenmiştir.

Ancak yapılan denetim sonucunda, Kırklareli Belediyesi tarafından altyapı geçiş hakkı bedellerinin yukarıda belirtilen düzenlemeler ve açıklamalar doğrultusunda, takip ve tahsil edilmediği ve bu itibarla Kurumun gelir kaybına uğratıldığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; özetle, Yönetmelik’te belirtilen geçiş hakkı anlaşmasının yapılması ve Yönetmelik ekinde gösterilen tarife doğrultusunda gerekli gelir tahakkuku kayıtlarının yapılması maksadıyla Belediyenin sorumluluk alanlarında, hüküm ve tasarrufu altında yer alan taşınmazların üzerinde kurulu elektronik haberleşme alt yapısını gösterir bilgi, belge ve dokümanların Belediyeye gönderilmesi maksadıyla ilgili kuruma yazı yazıldığı, gerekli işlemlerin tesis edileceği belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında bulgu konusu duruma iştirak edilerek gerekli çalışmaların başlatıldığı belirtildiğinden, bulgumuza ilişkin husus gelecek yıl denetimlerinde izlenecektir.

BULGU 8: Kamu Kurumları Tarafından Kamulaştırılan Taşınmazlar ile Devir ve Ferağ Yapılan Taşınmazlara İlişkin Bilgilerin Tapu İdaresinden Alınmaması

2942 sayılı Kamulaştırma Kanunu'nun 10'uncu maddesinde;

“Kamulaştırılması yapılan taşınmaz mal, tahsis edildiği kamu hizmeti itibariyle sicile kaydı gerekmeyen bir niteliğe dönüşmüş ise, istek halinde mahkemece sicil kaydının terkinine karar verilir. Bu tescil ve terkin işlemi sırasında mal sahiplerinin bu taşınmaz mal nedeniyle vergi ilişkisi aranmaz. Ancak, tapu dairesi durumu ilgili vergi dairesine bildirir” hükmü bulunmaktadır.

Kanun'un 39'uncu maddesinde ise;

“Kamulaştırılan taşınmazın kamulaştırıldığı yıla ait emlak vergisi tarhına esas olan vergi değeri, kesinleşen kamulaştırma bedelinden az olduğu takdirde, kamulaştırma bedeli ile vergi değeri arasındaki fark üzerinden, cezalı emlak vergisi tarh olunur. Emlak Vergisi beyannamesinin ek süreye rağmen verilmemiş olması halinde, kesinleşen kamulaştırma bedeli, kamulaştırmanın yapıldığı yıla ait vergi değeri yerine geçer ve bu değer üzerinden cezalı emlak vergisi tarhiyatı yapılır” düzenlemesine yer verilmiştir.

1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu'nun 30'uncu maddesinde ise;

“Devir ve ferağ yapılan bina ve arazinin, devir ve ferağın yapıldığı yıl ile geçmiş yıllara ait ödenmemiş Emlak Vergisinin ödenmesinden devreden devralan müteselsilen sorumlu tutulurlar. Devralanın mükellefe rücu hakkı saklıdır. Tapu daireleri devir ve ferağ işlemi, işlemin yapıldığı ayı takip eden ayın 15'inci günü akşamına kadar ilgili belediyelere bildirir.” düzenlemesine yer verilmiştir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri çerçevesinde emlak vergisine konu taşınmazın kamu kurumları tarafından kamulaştırılması halinde kamu kurumları, 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu hükümleri çerçevesinde bu vergiden muaf oldukları için mükellefiyet ortadan kalkmaktadır. Kamulaştırılan taşınmazın kamulaştırıldığı yıla ait emlak vergisi tarhına esas olan vergi değeri, kesinleşen kamulaştırma bedelinden az olduğu takdirde ise kamulaştırma bedeli ile vergi değeri arasındaki fark üzerinden cezalı emlak vergisi tarh edilecektir. Devir ve ferağ yapılan bina ve arazinin geçmiş yıllara ait ödenmemiş emlak vergisinin ödenmesinden devreden ve devralan müteselsilen sorumlu tutulmuş olup Tapu Daireleri devir ve ferağ işlemi, işlemin yapıldığı ayı takip eden ayın 15'inci günü akşamına

kadar ilgili belediyelere bildirmekle yükümlü tutulmuştur. Kamulaştırma, devir ve ferağ işlemleri nedeniyle emlak vergisinin mükellefi ve sorumlusu değişmekte, cezalı emlak vergisi tarhı söz konusu olabilmektedir. Ayrıca vergiye konu emlakın bu vergiden muaf kamu idareleri tarafından kamulaştırılması halinde ise muafiyet söz konusu olabilmektedir. Bu nedenle kamulaştırma, devir ve ferağ gibi nedenlerle emlak vergisiyle ilgili işlemlerin mevzuata uygun olarak yapılabilmesi için gerekli bilgilerin belediye tarafından başta tapu idareleri olmak üzere diğer kurum ve kişilerden alınması gerekmektedir.

1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu'nun 37'nci maddesinde; *“Bu Kanunda geçen “Vergi dairesi” tabiri, belediyeleri ifade eder”* düzenlemesine yer verilmiştir. 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun *“Devamlı bilgi verme”* başlıklı 149'uncu maddesinde; *“Kamu idare ve müesseseleri (Kamu hizmeti ifa eden kurum ve kuruluşlar dahil) ile gerçek ve tüzelkişiler vergilendirmeye ilişkin olaylarla ilgili olarak Maliye ve Gümrük Bakanlığı ve vergi dairesince kendilerinden yazı ile istenecek bilgileri belli fasılalarla ve devamlı olarak yazı ile vermeye mecburdurlar”* düzenlemesine, *“Bilgi vermekten imtina edememek”* başlıklı 151'inci maddesinde de; *“Kendilerinden bilgi istenilen gerçek ve tüzel kişiler, özel kanunlarda yazılı mahremiyet hükümlerini ileri sürerek, bilgi vermekten imtina edemezler”* düzenlemesine yer verilmiştir. 213 sayılı Kanun'un mükerrer 335'inci maddesinde ise 149'uncu madde hükümleri çerçevesinde bilgi verme görevini yerine getirmeyenlere *“Özel Usulsüzlük Cezası”* kesileceği düzenlenmiştir.

Yukarıda yer verilen hükümler çerçevesinde kamulaştırma, devir ve ferağ işlemleriyle ilgili bilgilerin emlak vergisi açısından vergi dairesi hükmünde olan belediye tarafından ilgili kurum ve kişilerden istenilmesi, ilgili kurum ve kişiler tarafından ise istenilen bilgilerin verilmesi, aksi durumda belediye tarafından özel usulsüzlük cezası kesilmesi gerekmektedir.

Yapılan inceleme neticesinde kamulaştırma, devir ve ferağ işlemleriyle ilgili bilgilerin Kırklareli Belediyesi tarafından tapu idaresinden istenilmediği görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; “2942 Sayılı Kamulaştırma Kanununun 39'uncu maddesinde belirtilen “Kamulaştırılan taşınmazın kamulaştırıldığı yıla ait emlak vergisi tarhına esas olan vergi değeri, kesinleşen kamulaştırma bedelinden az olduğu takdirde, kamulaştırma bedeli ile vergi değeri arasındaki fark üzerinden, cezalı emlak vergisi tarh olunur.

Emlak vergisi beyannamesinin ek süreye rağmen verilmemiş olması halinde,

kesinleşen kamulaştırma bedeli, kamulaştırmanın yapıldığı yıla ait vergi değeri yerine geçer ve bu değer üzerinden cezalı emlak vergisi tarhiyatı yapılır.” Hükümleri gereği gerekli çalışmalar yapılacak olup; ilgili mevzuat hükmü çerçevesinde işlem tesis edilmeye özen gösterilecektir.” denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında bulgu konusu duruma iştirak edilerek gerekli çalışmaların yapılacağı belirtildiğinden, bulgumuza ilişkin husus gelecek yıl denetimlerinde izlenecektir.

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

KIRKLARELİ BELEDİYESİ 2017 YILI BİLANÇOSU					
		Cari Yıl			
		TL			
I	DÖNEN VARLIKLAR	43.346.598,60	III	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	24.968.975,20
A	HAZIR DEĞERLER	13.769.355,67	A	KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	1.211.368,65
1	Kasa Hesabı	0	1	Banka Kredileri Hesabı	1.210.224,33
2	Alınan Çekler Hesabı	0	2	Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı	1.144,32
3	Banka Hesabı	13.619.934,34	3	Cari Yılda Ödenecek Tahviller Hesabı	0
4	Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesa (-)	46.942,44	4	Kısa Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı	0
5	Proje Özel Hesabı	196.363,77	B	KISA VADELİ DIŞ MALİ BORÇLAR	0
6	Döviz Hesabı	0	1	Cari Yılda Ödenecek Dış Mali Borçlar Hes	0
7	Döviz Gönderme Emirleri Hesabı (-)	0	C	FAALİYET BORÇLARI	10.731.229,80
8	Diğer Hazır Değerler Hesabı	0	1	Bütçe Emanetleri Hesabı	10.731.229,80
9	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesab	0	2	Bütçeleştirilecek Borçlar Hesabı	0
B	MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR	498	D	EMANET YABANCI KAYNAKLAR	3.596.560,90
3	ÖZEL KESİM TAHVİL SENET VE BONOLARI HESABI	498	1	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	1.253.709,40
3	KAMU KESİMİ TAHVİL SENET VE BONOLARI HESABI	0	2	Emanetler Hesabı	2.342.851,50
1	Menkul Varlıklar Hesabı	0	E	ALINAN AVANSLAR	0
2	Diğer Menkul Kıymet ve Varlıklar Hesabı	0	1	Alınan Sipariş Avansları Hesabı	0
C	FAALİYET ALACAKLARI	20.368.888,10	2	Alınan Diğer Avanslar Hesabı	0
1	Gelirlerden Alacaklar Hesabı / Alıcılar	495.530,50	F	YILLARA YAYGIN İNŞAAT VE ONARIM HAKEDİŞL	0
2	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	17.905.808,11	1	Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakedişl	0
3	Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar	1.953.644,91	G	ÖDENECEK VERGİ ve DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	7.330.461,09
4	Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	13.904,58	1	Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	452.739,55
5	Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı	0	2	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hes	334.294,63
D	KURUM ALACAKLARI	0	3	Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Y	285.848,19
1	Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hes	0	4	Kamu İdareleri Payları Hesabı	184.393,71
2	Takipteki Kurum Alacakları Hesabı	0	5	Vadesi Geçmiş Ertelenmiş Veya Taksitlend	6.073.185,01
E	DİĞER ALACAKLAR	404.617,95	H	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLAR	1.435.443,63
1	Kişilerden Alacaklar Hesabı	404.617,95	1	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	1.435.443,63
F	STOKLAR	6.469.557,01	2	Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesabı	0
1	İlk Madde ve Malzeme Hesabı	6.469.557,01	I	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAH	568.583,07
2	Ticari Mallar Hesabı	0	1	Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı	0
3	Diğer Stoklar Hesabı	0	2	Gider Tahakkukları Hesabı	568.583,07
G	ÖN ÖDEMELER	225.527,99	J	DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	95.328,06
1	İş Avans ve Kredileri Hesabı	0	1	Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabı	0
2	Personel Avansları Hesabı	0	2	Sayım Fazlaları Hesabı	95.328,06

3	Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	225.527,99	3	Diğer Çeşitli Kısa Vadeli Yabancı Kaynak	0
4	Akreditifler Hesabı	0	IV	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	26.437.756,44
5	Mahsup Dönemine Aktarılan Avans ve Kredi	0	A	UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	5.390.524,91
6	Proje Özel Hesabından Verilen Avans ve A	0	1	Banka Kredileri Hesabı	5.390.524,91
7	Doğrudan Dış Proje Kredi Kullanımları Av	0	2	Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı	0
H	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAH	0	3	Tahviller Hesabı	0
1	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	0	4	Uzun Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı	0
I	DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	2.108.153,88	B	UZUN VADELİ DIŞ MALİ BORÇLAR	0
1	Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı	2.108.014,04	1	Dış Mali Borçlar Hesabı	0
2	İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı	0	C	DİĞER BORÇLAR	13.719.498,73
2	Sayım Noksanları Hesabı	139,84	1	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	954.195,10
II	DURAN VARLIKLAR	79.749.571,79	2	Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendir	12.765.303,63
A	Menkul Varlıklar	0	D	ALINAN AVANSLAR	0
1	Menkul Varlıklar Hesabı	0	1	Alınan Sipariş Avansları Hesabı	0
2	Diğer Menkul Kıymet ve Varlıklar Hesabı	0	2	Alınan Diğer Avanslar Hesabı	0
B	FAALİYET ALACAKLARI	1.242.472,94	E	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	6.391.090,55
1	Gelirlerden Alacaklar Hesabı/Alicılar He	0	1	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	6.391.090,55
2	Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar	1.242.472,94	2	Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesabı	0
3	Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı	0	F	GELECEK YILLARA AİT GELİRLER ve GİDER TA	936.642,25
C	KURUM ALACAKLARI	0	1	Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı	0
1	Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hes	0	2	Gider Tahakkukları Hesabı	936.642,25
D	MALİ DURAN VARLIKLAR	6.798.093,48	G	DİĞER UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0
1	Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler He	6.760.593,48	1	Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesa	0
2	Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırıl	37.500,00	V	ÖZ KAYNAKLAR	71.689.438,75
3	SERMAYE TAAHHÜTLERİ (-)	0	A	NET DEĞER	47.322.555,67
E	MADDİ DURAN VARLIKLAR	71.709.005,37	1	Net Değer / Sermaye Hesabı	47.322.555,67
1	Arazi ve Arsalar Hesabı	17.636.441,18	B	DEĞER HAREKETLERİ	0
2	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	46.087.918,49	1	Muhasebe Birimleri Arası İşlemler Hesabı	0
3	Binalar Hesabı	15.938.405,91	2	Değer Hareketleri Sonuç Hesabı	0
4	Tesis, Makine, Cihaz ve Aletler Hesabı	6.599.058,36	C	YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI	0
5	Taşıtlar Hesabı	5.404.154,77	1	Yeniden Değerleme Farkları Hesabı	0
6	Demirbaşlar Hesabı	4.094.227,55	D	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	22.678.835,71
7	Diğer Maddi Duran Varlıklar Hesabı	0	1	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	22.678.835,71
8	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	26.005.270,14	E	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	0
9	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	1.954.069,25	1	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları (-)	0
0	Yatırım Avansları Hesabı	0	F	DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	1.688.047,37
F	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0	1	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	1.688.047,37
1	Haklar Hesabı	465.432,98	2	Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı (-)	0
2	Özel Maliyetler Hesabı	0			
3	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	465.432,98			
G	GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TA	0			
1	Gelecek Yıllara Ait Giderler Hesabı	0			

H	DİĞER DURAN VARLIKLAR	0			
1	Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran	8.118.350,38			
2	Diğer Çeşitli Duran Varlıklar Hesabı	0			
3	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	8.118.350,38			
AKTİF TOPLAMI		123.096.170,39	PASİF TOPLAMI		123.096.170,39
1	GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0	A	ÖDENEK HESAPLARI	0
2	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI	0	1	BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0
B	NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI	7.881.507,05	2	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN ÖDENEKLER HESABI	0
1	TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	7.881.507,05	B	NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI	7.881.507,05
2	KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMETLER HESABI	0	1	TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	7.881.507,05
C	TAAHHÜT HESAPLARI	45.511.362,54	2	KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET EMANETLERİ HESABI	0
1	GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	45.511.362,54	C	TAAHHÜT HESAPLARI	45.511.362,54
D	Diğer Nazım Hesaplar	6.679.555,98	1	GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	45.511.362,54
1	Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı	6.679.555,98	D	Diğer Nazım Hesaplar	6.679.555,98
2	MADDİ DURAN VARLIKLARIN KİRA VE İRTİFAK HAKKI GELİRLERİ	0	1	Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı	6.679.555,98
GENEL TOPLAM		183.168.595,96	GENEL TOPLAM		183.168.595,96

2017 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (2017)		Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (2017)	
			TL	Kr				TL	Kr
630	1	Zamlar ve Tazminatlar	21.416.849	94	600	1	Vergi Gelirleri	9.187.394	67
630	2	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	3.725.129	10	600	3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	27.354.634	80
630	3	Yük Taşıma Giderleri	39.851.005	96	600	4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	1.738.931	4
630	4	YTL Cinsinden Diğer İç Borç Faiz Giderleri	201.367	87	600	5	Diğer Gelirler	48.786.848	91
630	5	Muhtaç Asker Ailelerine Yardım	2.014.143	56	600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	510.380	98
630	11	Maddi Duran Varlıkların Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Farklar	0	0			GELİRLER TOPLAMI	87.578.190	40
630	12	Vergi, Resim ve Harç Gecikme Faizleri	123.625	27			FAALİYET SONUCU	1.688.047	37
630	13	Yeraltı ve Yerüstü Düzenlerinin Amortisman Giderleri	4.922.254	47					
630	14	Zirai Maddeler	10.883.023	55					
630	20	Vergi Gelirleri	2.752.743	31					
630	30	Yolluk Giderleri	0	0					
		GİDERLER TOPLAMI	85.890.143	3					