



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**KİLİS BELEDİYESİ**  
**2017 YILI**  
**SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Ekim 2018





## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ .....	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	2
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI .....	4
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	6
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	6
8.	EKLER.....	16



## TABLÖLAR LİSTESİ

**Tablo 1:** 2017 Yılı Gelirleri

**Tablo 2:** 2017 Yılı Giderleri

**Tablo 3:** Düzeltme Kaydı

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

Kurumda mali işlemlerin muhasebe kayıtları Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde yapılmakta, Tahakkuk Esaslı Muhasebe Sistemi uygulanmaktadır.

Kurumun 2017 yılı bütçesi 118.000.000,00 TL gelir ve 118.000.000,00 TL gider olarak hazırlanmıştır. 2017 yılı geliri 140.175.820,40 TL olarak gerçekleşmiş olup, gelir bütçesi gerçekleşme oranı %118,79'dur. 2017 yılı gideri 80.847.401,27 TL olarak gerçekleşmiş olup, gider bütçesi gerçekleşme oranı %68,51'dir.

Kurumun 2017 yılı gelir ve giderleri aşağıda gösterildiği gibidir.

Açıklama	Gelir Toplamı (TL)
Vergi Gelirleri	10.957.714,00
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	13.368.243,00
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	22.614.657,00
Diğer Gelirler	59.771.922,00
Sermaye Gelirleri	11.287.464,00
Red ve İadeler (-)	
<b>Net Bütçe Geliri</b>	<b>118.000.000,00</b>

Açıklama	Gider Toplamı (TL)
Personel Giderleri	10.070.509,00
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	1.914.081,00
Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	44.277.851,00
Faiz Giderleri	3.035.797,00
Cari Transferler	2.959.705,00
Sermaye Giderleri	43.855.304,00
Sermaye Transferleri	386.753,00
Yedek Ödenekler	11.500.000,00
<b>Toplam</b>	<b>118.000.000,00</b>

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 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: Belediyeye Ait Taşınmazların Tamamının Değer Tespitinin Yapılmaması ve Muhasebe Kayıtlarına Alınmaması**

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

02.10.2006 tarih ve 26307 sayı ile yayımlanan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in "Kayıt ve kontrol işlemleri" başlıklı 5'inci maddesinde, "*Taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleri, kamu idarelerine ait taşınmazların mevcutlarla birlikte içinde bulunulan yılda çeşitli yollarla edinilenlerin ve elden çıkarılanların miktar ve değer olarak takip edilmesi amacıyla kayıt altına alınmasıdır. Kayıtların belgeye dayanması esastır.*" hükmü yer almakta ve maddenin devamında hangi değer üzerinden taşınmazların kayda alınacağı belirlenmiştir. Maddede tapuda kayıtlı olan taşınmazların maliyet bedeli üzerinden veya bu bedel belirlenemiyorsa rayiç değer üzerinden kayda alınması gerektiği ifade edilmiştir. Belediye adına tapuda kayıtlı olan taşınmazlara ilişkin değer tespitleri Yönetmeliğe uygun olarak yapılmamış ve ilgili muhasebe hesaplarına da taşınmazların kaydı yapılmamıştır. Belediye adına tapuda kayıtlı olan ancak değeri hakkında Belediye tarafından herhangi bir çalışma yapılmamış olan taşınmazların Yönetmelik hükümlerine uygun olarak değerlerinin belirlenmesi, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği gereği de taşınmazların mali tablolarında gösterilmesi gerekmektedir.

Belediye adına tapuda kayıtlı olan taşınmazların değer tespitinin Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğe uygun olarak yapılması ve taşınmazların ilgili muhasebe hesaplarına kaydedilmesi gerekmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** "Belediyemiz mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazlara ilişkin olarak fiili envanter çalışmalarının bir kısmı tamamlanmıştır. Tespiti yapılan taşınmazların değeri 169.364.248,28 TL olup taşınmazların muhasebe hesaplarına kaydı yapılmıştır." denilmektedir.

***Sonuç olarak*** Belediye mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazlara ilişkin olarak fiili envanter çalışmalarının bir kısmının tamamlanarak taşınmazların muhasebe kaydının yapıldığı belirtilmiştir. 2018 yılında yapılan düzeltme

işleminde bulgumuz ile ilgili 34.290.145,00 TL düzeltme kaydı bulunmaktadır.

Envanter kaydı yapılan 250 Arazi ve Arsalar Hesabı ile ilişkili 16.798.901,57 TL, 252 Binalar Hesabı ile ilişkili 17.491.243,43TL olmak üzere toplam 34.290.145,00 TL taşınmazın 2017 yılı mizanı ile karşılaştırması yapıldığında 250 Arazi ve Arsalar Hesabının borç kısmının 7.152.970,19 TL ve 252 Binalar Hesabının borç kısmının 5.086.778,46 TL olmak üzere toplam 12.239.748,65 TL eksik çalıştığı tespit edilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

**Tablo 3: Düzeltme Kaydı**

		2017 Mizanı	2018 Düzeltmesi	
Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç Bakiye	Borç Bakiye	Hata Tutarı
250	ARAZİ VE ARSALAR HESABI	9.645.931,38	16.798.901,57	7.152.970,19
252	BİNALAR HESABI	12.404.464,97	17.491.243,43	5.086.778,46
			34.290.145,00	12.239.748,65

### **BULGU 2: Tahsis Edilen Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarına Hatalı Alınması**

Belediyenin muhtelif kamu kurumlarına tahsis ettiği binaların muhasebe kaydı yapılırken 252 Binalar Hesabına alacak kaydı yapılmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nde 252 Binalar Hesabı 192'nci ve 193'üncü maddelerde açıklanmıştır. "*Hesabın Niteliği*" başlıklı 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.

"Hesabın İşleyişi" başlıklı 193'üncü maddesinde hesaba ilişkin borç ve alacak kayıtları gösterilmiştir. Maddenin alacak kayıtlarının açıklandığı ilgili fıkrasında;

*"(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."* denilmektedir.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükmü gereği belediyenin tahsis ettiği taşınmazları

muhasabe birimince kayıtlı değeri üzerinden Binalar Hesabına alacak kaydı yapılmaması nedeniyle söz konusu tutarlar kadar ilgili hesabın doğruyu ve gerçeği yansıtmamasına neden olunmuştur.

**Kamu idaresi cevabında;** "Belediyemiz tarafından tahsis edilen taşınmazların tespiti 201.178,80 TL olarak belirlenmiştir. İcmal cetvellerinin oluşturulmasını takiben tahsisli taşınmazlar muhasabe kayıtlarımızda yer alacaktır." denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edildiği ve icmal cetvellerinin oluşturulmasını takiben tahsisli taşınmazların muhasabe kayıtlarında yer alacağı belirtilmiştir. Ancak; 2017 hesap yılı içerisinde gerekli düzeltmeler yapılmadığı için 252 Binalar hesabı 201.178,80 TL alacak fazlası vermiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

## 6. DENETİM GÖRÜŞÜ

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

## 7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### BULGU 1: Taşınmaz İcmal Cetvellerinin Oluşturulmaması

Kurumun yılı hesap ve işlemlerinin incelenmesi neticesinde, taşınmaz kayıtlarının Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümlerine uygun şekilde yapılmadığı görülmüştür.

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. "Yönetmeliğin 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 yazarak kaydının tutulması ve bu formların esas alınarak taşınmaz icmal cetvellerinin oluşturulması gerekmektedir.

Yapılan denetimde, Kuruma ait taşınmazlar için Belediyece böyle bir çalışmanın yapılmadığı görülmüştür.

***Kamu idaresi cevabında;*** “Belediyemizin, tapu müdürlüğünün kayıtlarında yer alan arsa, bina, yol ve genel hizmet alanı ile tapu kayıtlarında yer almayan diğer taşınmazlarını kayıt altına alınması sağlanacaktır. Kayıt altına alınan taşınmazlar ile yıl içinde edinilen ve elden çıkarılan taşınmazlara ilişkin her türlü iş ve işlemi Yönetmelikle belirtilen usul ve esaslara göre yapılacak olup taşınmaz icmal cetvelleri hazırlanacaktır.” denilmektedir.

***Sonuç olarak*** Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edildiği ve Taşınmaz İcmal Cetvellerinin hazırlanacağı belirtilmiş olup bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

## **BULGU 2: Telekomünikasyon Altyapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin Takip ve Tahsil Edilmemesi**

Kilis 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 Gazetede 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.

Yine aynı Yönetmelik’te 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.

Yapılan incelemeler sonucunda Kilis Belediyesi tarafından altyapı geçiş hakkı bedellerinin takip ve tahsil edilmediği ve bu durumun bir sonucu olarak kurumun ciddi bir gelirden mahrum bırakıldığı tespit edilmiştir. Mahrum kalınan bu gelire yönelik gerekli çalışmaların yapılmaya başlanması gerekmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** "Belediyemiz mülkiyetinde veya kamunun ortak kullanımında olan taşınmazların altından, üstünden veya üzerinden geçirilen kablo ve benzeri gereçler için ücret gelir tarifesi Belediyemiz Meclis Kararı ile belirlenerek; Fen İşleri Müdürlüğümüzce takibi sağlanacaktır." denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edildiği ve Telekomünikasyon altyapı ve şebekelerinden alınması gereken geçiş hakkı bedellerinin takip ve tahsili yönünde gerekli çalışmaların yapılacağı belirtilmiş olup bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

### **BULGU 3: Ambalaj Atıklarının Kontrolü Yönetmeliği Gereğince Ambalaj Atıklarının Toplanması İçin Yetki Verilen Şirketlerden Herhangi Bir Bedel Alınmaması**

Ambalaj atıklarının ilgili mevzuat uyarınca toplanması için verilen imtiyaz hakkının ihale yapılmadan, rekabet sağlanmadan ve herhangi bir bedel alınmadan çevre lisansına sahip bir şirkete protokol yapılarak verildiği tespit edilmiştir.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "*Belediyenin yetkileri ve imtiyazları*" başlıklı 15'inci maddesinin birinci fıkrasının (g) bendinde katı atıkların toplanması, taşınması, ayrıştırılması, geri kazanımı, ortadan kaldırılması ve depolanması ile ilgili bütün hizmetleri yapmanın ve yaptırmanın belediyenin yetkileri arasında olduğu belirtilmiştir.

2872 sayılı Çevre Kanunu'nun 8'inci, 11'inci ve 12'nci maddelerine dayanılarak hazırlanan Ambalaj Atıklarının Kontrolü Yönetmeliği 24.08.2011 tarih ve 28035 sayılı Resmî Gazetede yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

Yönetmelik'in "*Genel ilkeler*" başlıklı 5'inci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendinde ambalaj atığı üreticilerinin, ambalaj atıklarını, bağlı buldukları belediyenin ambalaj atıkları yönetim planına uygun olarak, diğer atıklardan ayrı biriktirmek ve belediyenin toplama sistemine bedelsiz vermekle yükümlü olduğu ifade edilmiştir.

Aynı Yönetmelik'in "*Belediyelerin görev ve yetkileri*" başlıklı 8'inci maddesinde

belediyelerin ambalaj atığını toplamak veya toplattırmak, bu iş için toplama ayırma tesisi kurmak veya kurdurmak, işletmek veya işlettiirmek konularında görevli ve yükümlü oldukları belirtilmiştir.

Mezkur Yönetmelik'in "*Ambalaj atıklarını ayrı toplama sistemi*" başlıklı 24'üncü maddesinde 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 15'inci maddesi kapsamında, belediyelerin ambalaj atıklarının kaynağında ayrı toplanmasından sorumlu olduğu, bu işi kendilerinin yapacağı veya sözleşme imzaladığı çevre lisanslı/geçici faaliyet belgeli toplama-ayırma tesislerine yaptıracağı hüküm altına alınmıştır.

Ambalaj atıklarının toplanması hususunda gerek 5393 sayılı Kanun gerekse yukarıda belirtilen Yönetmelik hükümlerine göre belediyeler hem yetkilidir hem de imtiyaz hakkı sahibidir. 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun "*Kapsam*" başlıklı 1'inci maddesinde belediyelerin kiralama işlemlerinin 2886 sayılı Kanun'a tabi olduğu belirtilmiş, "*Tanımlar*" başlıklı 4'üncü maddesinde ise "*hakların kiralanması*" "*Kira*" tanımı içinde değerlendirilmiştir. Belediye için bir imtiyaz hakkı olan ve gelir getirici nitelikte bulunan ambalaj atıklarının toplanması, ya Kurum tarafından kendi imkânları ile yerine getirilmeli ya da 2886 sayılı Kanun'a göre rekabet ve eşit muamele ilkelerinin sağlandığı bir ihalede en yüksek teklifi veren firmaya ihale edilmelidir.

Uygulamada, ambalaj üreticileri mevzuat gereği aralarında birleşerek kar amacı gütmeyen ÇEVKO, TÜKÇEV gibi vakıflar kurmuşlar, yönetmelik gereği ambalaj atıklarının toplanması sorumluluklarını bu şekilde yerine getirme yoluna gitmişlerdir. Bunlara yetkilendirilmiş kuruluş denilmektedir. Belediye-Yetkilendirilmiş Kuruluş ve Çevre Lisanslı bir şirket arasında üçlü sözleşme yapılmakta, söz konusu şirkete ambalaj atıklarıyla ilgili imtiyaz hakkı belediye tarafından verilmekte, söz konusu şirket topladığı ambalaj atıklarını yetkilendirilmiş vakfa fatura etmekte ve ücretini ondan almaktadır. Ayrıca söz konusu atıklar Şirket tarafından geri dönüşüm amacıyla satılmakta ve iki türlü gelir elde edilmektedir.

Yapılan incelemede; Belediye sınırları içerisindeki ambalaj atığı toplama hakkının Kurum tarafından herhangi bir ihale yapılmadan, rekabet ve eşit muamele ilkeleri sağlanmadan 14.10.2015 tarihinde yapılan 3 yıl süreli protokol ile bir şirkete verildiği, ambalaj atığı toplama imtiyazı verilen Şirketin toplamış olduğu kağıt-karton atıklarını piyasada faaliyet gösteren firmalara sattığı, buna karşın belediyenin bu işlemlerden hiç bir gelir elde etmediği görülmüştür.



Ambalaj atıklarının toplanması konusunda imtiyaz hakkının Kurum tarafından belli sürelerle başka bir şirkete devredilebilmesi için, 2886 Sayılı Devlet İhale Kanunu hükümleri çerçevesinde ihale yapılması, gerekli şartları taşıyan ve en yüksek bedeli ödemeyi kabul eden firmaya söz konusu hakkın verilmesi gerekmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** "Belediyemiz ile Lisanslı firma ve yüklenici (ÇEVKO Vakfı İktisadi işletmesi - Kızılırmak Geri Dönüşüm Hurdacılık Tekstil San. ve Tic.Ltd.Şti.) arasında 14.10.2015 tarihinde 3 yıllığına yapmış olduğumuz sözleşmemiz devam etmektedir. Söz konusu sözleşme 14.10.2018 tarihinde biteceğinden 2886 Sayılı Devlet İhale Kanunu hükümleri çerçevesinde açılacak ihale yoluyla, en yüksek bedeli ödemeyi kabul eden şirkete verilmesi ve buradan Belediyenin bir gelir elde etmesi sağlanacaktır." denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edildiği ve yüklenici firma ile yapılan sözleşmenin bitmesine müteakip 2886 Sayılı Devlet İhale Kanunu hükümleri çerçevesinde işlem yapılacağı belirtilmiş olup bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

#### **BULGU 4: Belediye Sınırları İçindeki Bazı İşletmelerin İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Olmadan Faaliyette Bulunmaları**

İşyeri açma ve çalışma ruhsatı alınmadan faaliyette bulunan işletmeler tespit edilmiştir.

10.08.2005 gün ve 25902 sayılı resmi gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarına İlişkin Yönetmeliğin "İşyeri açılması" başlıklı 6'ncı maddesinde, "Yetkili idarelerden usulüne uygun olarak işyeri açma ve çalışma ruhsatı alınmadan işyeri açılmaz ve çalıştırılmaz. İşyerlerine bu Yönetmelikte belirtilen yetkili idareler dışında diğer kamu kurum ve kuruluşları ile ilgili meslek kuruluşları tarafından özel mevzuatına göre verilen izinler ile tescil ve benzeri işlemler bu Yönetmelik hükümlerine göre ruhsat alma mükellefiyetini ortadan kaldırmaz. İşyeri açma ve çalışma ruhsatı alınmadan açılan işyerleri yetkili idareler tarafından kapatılır..." düzenlemesi yapılmıştır.

Zabıta ekiplerince ruhsatsız faaliyette bulunan işyerleri tutanak ile tespit edilmiştir. İlgili işyerleri ile ilgili kapatma kararının alınmasına karşın işyerlerinin faaliyetlerine devam ettiği görülmüştür. Bununla birlikte ruhsatsız faaliyette bulunan bir kısım işyerleri için ise

Zabıtaca herhangi bir işlem yapılmadığı görülmüştür. Yönetmelikte “İşyeri açma ve çalışma ruhsatı alınmadan açılan işyerleri yetkili idareler tarafından kapatılır” hükmü bulunmasına karşın bu işyerlerinin işyeri açma ve çalışma ruhsatı olmadan faaliyete devam etmesi mevzuata aykırılık teşkil etmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** "Belediyemiz sınırlarında 2017 yılı içerisinde Zabıta Müdürlüğü tarafından 3523 adet işyeri denetlenmiş olup 527 adet işyerinin ruhsatsız olduğu tespit edilmiştir. Ruhsat ve Denetim Müdürlüğü tarafından yıl içerisinde ruhsatsız 86 adet işyerine İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı verilmiş olup ruhsat alma şartlarını taşımayan 6 adet işyeri kapatılmıştır. Ruhsat olmaksızın faaliyet gösteren diğer işletmelerle ilgili en kısa zamanda ruhsatlandırılma çalışmalarına devam edilecektir." denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edildiği ve ruhsat olmaksızın faaliyet gösteren işletmelerle ilgili ruhsatlandırılma çalışmalarının başladığı belirtilmiş olup bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

#### **BULGU 5: Kilis Belediye Sınırları İçerisinde Yapılan Kamulaştırma İşlemlerinin Kilis Tapu Müdürlüğü Tarafından Belediyeye Bildirilmemesi**

Belediye sınırları içerisinde yapılan kamulaştırma işlemlerinin Tapu Müdürlüğü tarafından Belediyeye bildirilmediği tespit edilmiştir.

2942 sayılı Kamulaştırma Kanunu'nun "Kamulaştırma bedelinin mahkemece tespiti ve taşınmaz malın idare adına tescili" başlıklı 10'uncu maddesinde kamulaştırmadan dolayı yapılan tescil ve terkin işlemleri sırasında mal sahiplerinin bu taşınmaz mal nedeniyle vergi ilişkisinin aranmayacağı, ancak, tapu dairesinin durumu ilgili vergi dairesine bildireceği hüküm altına alınmıştır. 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu'nun 37'nci maddesinde vergi dairesi tabiri, belediyeleri ifade eder denilmektedir.

2942 sayılı Kamulaştırma Kanunu'nun "Vergilendirme" başlıklı 39'uncu maddesinde *'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."* denilerek bu tür işlemlerden ek emlak vergisi alınacağı düzenlenmiştir.

1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu'nun "Bildirim verme ve süresi" başlıklı 23'üncü maddesinde *"Bu Kanunun 33 üncü maddesinde (8 numaralı fıkra hariç) yazılı vergi değerini tadil eden nedenlerin bulunması halinde (geçici ve daimi muaftiyetten faydalanılması hali dahil) emlak vergisi bildirim verilmesi zorunludur ... Emlakın bulunduğu yerdeki ilgili belediyeye verilir."* hükmü yer almaktadır. Aynı Kanun'un 33'üncü maddesine göre ise bir bina veya arazinin takvim veya ifraz edilmesi veya mükellefinin değişmesinin (Araziden bir kısmının istimlak edilmesi de ifraz hükmündedir.) vergi değerini tadil edeceği ifade edilmiştir. 1319 sayılı Kanun'un "Ödeme süresi" başlıklı 30'uncu maddesinde devir ve ferağ yapılan bina ve arazinin, devir ve ferağın yapıldığı yıl ile geçmiş yıllara ait ödenmemiş Emlak Vergisinin ödenmesinden devreden devralan müteselsilen sorumlu tutulacağı; devralanın mükellefe rücu hakkının saklı kalacağı; tapu dairelerinin devir ve ferağ işlemi, işlemin yapıldığı ayı takip eden ayın 15'inci günü akşamına kadar ilgili belediyelere bildireceği ifade edilmiştir.

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 tüzel kişiler vergilendirmeye ilişkin olaylarla ilgili olarak Maliye ve Gümrük Bakanlığı ve vergi dairesince kendilerinden yazı ile istenecek bilgileri belli fasıllarla 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 bahsedilen mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere beyana dayalı bir vergi olan emlak vergisini güvence altına almak amacı ile tapu idaresinin kamulaştırma, devir gibi mülkiyet değişimlerini ilgili belediyeye bildirmesi, aksi durumda belediye tarafından özel usulsüzlük cezası kesilmesi gerekmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** "Kamulaştırma işlemleri için Tapu Müdürlüğü ile belirtilen mevzuat çerçevesinde veri paylaşımına ilişkin protokol ve sözleşme düzenlemek için bilgi alışverişi devam etmektedir." denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edildiği ve Kamulaştırma işlemleri için Tapu Müdürlüğü ile veri paylaşımına ilişkin protokol düzenlemesi konusunda çalışmaların başladığı belirtilmiş olup bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

#### **BULGU 6: Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması**

Belediyenin tapuda kayıtlı taşınmazlarından cins tashihi yapılmayan taşınmazları olduğu görülmüştür.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin 4'üncü maddesinde cins tashihi,

*"Binalar, arazi ve arsalar ile yer altı ve yer üstü düzenlerinin mevcut kullanım şekilleri ile tapu kayıtlarının farklılık göstermesi durumunda tapu kayıtlarının mevcut kullanım şekli dikkate alınarak düzeltilmesi işlemi"* şeklinde tanımlanmaktadır.

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

*"(1)Kamu 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."*

Yapılan taşınmaz denetimi sonucunda, idarenin tapuda kayıtlı taşınmazlarından, mevcut kullanım şekli ile tapuda yer alan bilgileri farklı olan taşınmazlar olduğu tespit edilmiştir.

Mevzuat hükümleri uyarınca, tapuda kayıtlı olan taşınmazların kullanım şekilleri ile

tapu bilgilerinin uyumlu hale getirilerek cins tashihlerinin yapılması gerekmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** "Belediyemiz mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların cins tashihlerinin yapılması için gerekli çalışmaların yapılarak, eksikliklerin giderilmesi sağlanacaktır." denilmektedir.

***Sonuç olarak*** Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edildiği ve taşınmazların cins tashihlerinin yapılması için gerekli çalışmaların yapılacağı belirtilmiş olup bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

**8. EKLER****EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI****BİLANÇO  
2017 BÜTÇE YILI**

AKTİF HESAPLAR		N-2 Yılı	N-1 Yılı	Cari Yıl
		TL	TL	TL
<b>1 - Dönen Varlıklar</b>		54.600.807,60	86.134.914,89	109.972.451,01
	10 - Hazır Değerler	39.674.457,30	62.591.437,24	86.405.763,57
	100 - Kasa Hesabı			
	101 - Alınan Çekler Hesabı	0	536.659,29	2.388.724,11
	102 - Banka Hesabı	39.174.196,55	61.470.348,34	83.295.185,69
	103 - Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı (-)			
	104 - Proje Özel Hesabı			
	105 - Döviz Hesabı			
	106 - Döviz Gönderme Emirleri Hesabı (-)			
	108 - Diğer Hazır Değerler Hesabı			
	109 - Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı	500.260,75	584.429,61	721.853,77
	11 - Menkul Kıymet ve Varlıklar	0	0	0
	117 - Menkul Varlıklar Hesabı			
	118 - Diğer Menkul Kıymet ve Varlıklar Hesabı			
	12 - Faaliyet Alacakları	9.503.452,24	16.792.138,82	15.870.631,18
	120 - Gelirlerden Alacaklar Hesabı			
	121 - Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	9.481.600,45	16.751.717,03	15.176.505,27
	122 - Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı	0	0	633.203,16
	126 - Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	21.851,79	40.421,79	60.922,75
	127 - Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı			
	13 - Kurum Alacakları	0	0	0
	132 - Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı			

	137 - Takipteki Kurum Alacakları Hesabı			
	14 - Diğer Alacaklar	0	0	0
	140 - Kişilerden Alacaklar Hesabı			
	15 - Stoklar	0	0	0
	150 - İlk Madde ve Malzeme Hesabı			
	153 - Ticari Mallar Hesabı			
	157 - Diğer Stoklar Hesabı			
	16 - Ön Ödemeler	207.135,73	247.876,26	284.249,35
	160 - İş Avans ve Kredileri Hesabı			
	161 - Personel Avansları Hesabı			
	162 - Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	207.135,73	247.876,26	284.249,35
	164 - Akreditifler Hesabı			
	165 - Mahsup Dönemine Aktarılan Avans ve Krediler Hesabı			
	166 - Proje Özel Hesabından Verilen Avans ve Akreditifler Hesabı			
	167 - Doğrudan Dış Proje Kredi Kullanımları Avans ve Akreditifleri Hesabı			
	18 - Gelecek Aylara Ait Giderler	0	0	0
	180 - Gelecek Aylara Ait Giderler Hesabı			
	19 - Diğer Dönen Varlıklar	5.215.762,33	6.503.462,57	7.411.806,91
	190 - Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı	5.215.762,33	6.503.462,57	7.411.806,91
	191 - İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı			
	197 - Sayım Noksanları Hesabı			
	<b>2 - Duran Varlıklar</b>	<b>111.638.851,66</b>	<b>131.600.208,23</b>	<b>169.536.875,82</b>
	21 - Menkul Kıymet ve Varlıklar	0	0	0
	217 - Menkul Varlıklar Hesabı			
	218 - Diğer Menkul Kıymet ve Varlıklar Hesabı			
	22 - Faaliyet Alacakları	0	0	0

		220 - Gelirlerden Alacaklar Hesabı			
		222 - Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı			
		227 - Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı			
	23 - Kurum Alacakları		0	0	0
		232 - Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı			
	24 - Mali Duran Varlıklar		6.253.044,49	7.214.153,20	8.360.645,58
		240 - Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	6.253.044,49	7.214.153,20	8.285.793,58
		241 - Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	0	0	74.852,00
	25 - Maddi Duran Varlıklar		104.572.158,18	124.386.055,03	161.176.230,24
		250 - Arazi ve Arsalar Hesabı	7.633.650,13	8.630.786,73	9.645.931,38
		251 - Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	63.434.120,08	106.648.088,79	135.074.103,28
		252 - Binalar Hesabı	5.462.626,15	9.977.068,89	12.404.464,97
		253 - Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı	1.321.474,08	1.382.329,18	1.518.513,99
		254 - Taşıtlar Hesabı	5.950.165,70	5.958.575,70	5.958.575,70
		255 - Demirbaşlar Hesabı	1.552.003,56	1.883.246,29	3.259.765,55
		256 - Diğer Maddi Duran Varlıklar Hesabı			
		257 - Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-10.093.268,10	-10.094.040,55	-10.836.580,94
		258 - Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	29.311.386,58	0	4.151.456,31
		259 - Yatırım Avansları Hesabı			
	26 - Maddi Olmayan Duran Varlıklar		813.648,99	0	0
		260 - Haklar Hesabı	958.813,37	2.377.798,75	2.848.655,77
		264 - Özel Maliyetler Hesabı			
		268 - Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-145.164,38	-2.377.798,75	-2.848.655,77
	28 - Gelecek Yıllara Ait Giderler		0	0	0
		280 - Gelecek Yıllara Ait Giderler Hesabı			
	29 - Diğer Duran Varlıklar		0	0	0



		294 - Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı			
		297 - Diğer Çeşitli Duran Varlıklar Hesabı			
		299 - Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)			
<b>AKTİF TOPLAMI</b>			<b>166.239.659,26</b>	<b>217.735.123,12</b>	<b>279.509.326,83</b>
<b>9 - Nazım Hesaplar</b>			<b>85.000.000,00</b>	<b>123.338.232,26</b>	<b>118.000.000,00</b>
	90 - Ödenek Hesapları		85.000.000,00	123.338.232,26	118.000.000,00
		900 - Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabı	85.000.000,00	123.338.232,26	118.000.000,00
		906 - Mahsup Dönemine Aktarılan Kullanılacak Ödenekler Hesabı			
	91 - Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet Hesapları		0	0	0
		910 - Teminat Mektupları Hesabı			
		912 - Kişilere Ait Menkul Kıymetler Hesabı			
	92 - Taahhüt Hesapları		0	0	0
		920 - Gider Taahhütleri Hesabı			
<b>TOPLAM</b>			<b>85.000.000,00</b>	<b>123.338.232,26</b>	<b>118.000.000,00</b>
<b>GENEL TOPLAM</b>			<b>251.239.659,26</b>	<b>341.073.355,38</b>	<b>397.509.326,83</b>
<b>PASİF HESAPLAR</b>			<b>N-2 Yılı</b>	<b>N-1 Yılı</b>	<b>Cari Yıl</b>
			<b>TL</b>	<b>TL</b>	<b>TL</b>
<b>3 - Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar</b>			49.740.227,46	48.121.289,40	34.828.057,38
	30 - Kısa Vadeli İç Mali Borçlar		22.685.372,07	19.597.770,13	16.614.307,04
		300 - Banka Kredileri Hesabı	10.695.996,01	8.260.887,28	7.207.629,11
		303 - Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı	11.989.376,06	11.336.882,85	9.406.677,93
		304 - Cari Yılda Ödenecek Tahviller Hesabı			
		309 - Kısa Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı			
	31 - Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar		0	0	0
		310 - Cari Yılda Ödenecek Dış Mali Borçlar Hesabı			
	32 - Faaliyet Borçları		3.650.546,15	3.195.106,84	2.566.989,11
		320 - Bütçe Emanetleri Hesabı	3.650.546,15	3.195.106,84	2.566.989,11
		322 - Bütçeleştirilecek Borçlar Hesabı			
	33 - Emanet Yabancı Kaynaklar		1.988.710,01	2.293.191,87	4.450.155,52

	330 - Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	546.893,93	762.298,95	2.407.718,37
	333 - Emanetler Hesabı	1.441.816,08	1.530.892,92	2.042.437,15
	34 - Alınan Avanslar	0	0	0
	340 - Alınan Sipariş Avansları Hesabı			
	349 - Alınan Diğer Avanslar Hesabı			
	36 - Ödenecek Diğer Yükümlülükler	21.415.599,23	23.035.220,56	11.196.605,71
	360 - Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	233.308,71	880.203,98	2.283.583,22
	361 - Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	369.805,34	1.695.003,60	3.784.925,26
	362 - Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı	1.968.204,40	2.276.749,76	2.654.230,22
	363 - Kamu İdareleri Payları Hesabı	35.122,54	35.122,54	35.122,54
	368 - Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabı	18.809.158,24	18.148.140,68	2.438.744,47
	37 - Borç ve Gider Karşılıkları	0	0	0
	372 - Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı			
	379 - Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesabı			
	38 - Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	0	0	0
	380 - Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı			
	381 - Gider Tahakkukları Hesabı			
	39 - Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı	0	0	0
	391 - Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabı			
	397 - Sayım Fazlaları Hesabı			
	399 - Diğer Çeşitli Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı			
	<b>4 - Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar</b>	<b>27.136.729,10</b>	<b>27.136.729,10</b>	<b>76.664.165,69</b>
	40 - Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	27.136.729,10	27.136.729,10	26.971.696,82
	400 - Banka Kredileri Hesabı	27.136.729,10	27.136.729,10	26.971.696,82
	403 - Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı			
	404 - Tahviller Hesabı			
	409 - Uzun Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı			
	41 - Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar	0	0	0
	410 - Dış Mali Borçlar Hesabı			
	43 - Diğer Borçlar	0	0	34.463.713,79
	430 - Alınan Depozito ve Teminatlar			

	Hesabı			
	438 - Kamuya Olan Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabı	0	0	34.463.713,79
	44 - Alınan Avanslar	0	0	0
	440 - Alınan Sipariş Avansları Hesabı			
	449 - Alınan Diğer Avanslar Hesabı			
	47 - Borç ve Gider Karşılıkları	0	0	0
	472 - Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı			
	479 - Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesabı			
	48 - Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	0	0	15.228.755,08
	480 - Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı			
	481 - Gider Tahakkukları Hesabı	0	0	15.228.755,08
	49 - Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	0	0	0
	499 - Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı			
<b>5 - Öz Kaynaklar</b>		<b>89.362.702,70</b>	<b>142.477.104,62</b>	<b>168.017.103,76</b>
	50 - Net Değer	15.772.534,67	17.594.708,43	-16.193.711,56
	500 - Net Değer Hesabı	15.772.534,67	17.594.708,43	-16.193.711,56
	52 - Yeniden Değerleme Farkları	0	0	0
	522 - Yeniden Değerleme Farkları Hesabı			
	57 - Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	31.891.690,48	73.590.168,03	124.882.396,19
	570 - Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	31.891.690,48	73.590.168,03	124.882.396,19
	58 - Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	0	0	0
	580 - Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı (-)			
	59 - Dönem Faaliyet Sonuçları	41.698.477,55	51.292.228,16	59.328.419,13
	590 - Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	41.698.477,55	51.292.228,16	59.328.419,13
	591 - Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı (-)			
<b>PASİF TOPLAMI</b>		<b>166.239.659,26</b>	<b>217.735.123,12</b>	<b>279.509.326,83</b>
<b>9 - Nazım Hesaplar</b>		<b>85.000.000,00</b>	<b>246.676.464,52</b>	<b>236.000.000,00</b>
	90 - Ödenek Hesapları	85.000.000,00	246.676.464,52	236.000.000,00
	901 - Bütçe Ödenekleri Hesabı	13.592.127,96	158.650.951,21	118.971.829,84
	905 - Ödenekli Giderler Hesabı	71.407.872,04	88.025.513,31	117.028.170,16

		907 - Mahsup Dönemine Aktarılan Ödenekler Hesabı			
		91 - Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet Hesapları	0	0	0
		911 - Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı			
		913 - Kişilere Ait Menkul Kıymet Emanetleri Hesabı			
		92 - Taahhüt Hesapları	0	0	0
		921 - Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı			
<b>TOPLAM</b>			<b>85.000.000,00</b>	<b>246.676.464,52</b>	<b>236.000.000,00</b>
<b>GENEL TOPLAM</b>			<b>251.239.659,26</b>	<b>464.411.587,64</b>	<b>515.509.326,83</b>

## FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

## 2017 BÜTÇE YILI

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GİDERİN TÜRÜ	N-2 YILI	N-1 YILI	CARİ YIL (N)
	I	II	III	IV				
630	01				Personel Giderleri	14.912.080,53	14.604.255,38	15.350.602,83
630	02				Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	2.233.633,59	2.334.246,00	2.670.227,45
630	03				Mal ve Hizmet Alım Giderleri	30.521.562,59	41.374.370,81	51.223.122,87
630	04				Faiz Giderleri	3.342.899,69	2.878.487,74	2.970.000,00
630	05				Cari Transferler	727.362,97	1.395.640,56	1.947.598,85
630	12				Vergi, Resim ve Harç Gecikme Faizi Giderleri	32.500,00	60.567,00	7.818,80
630	13				Amortisman Giderleri	967.404,12	2.233.680,17	1.213.397,41
630	14				İlk Madde ve Malzeme Giderleri	593.926,59	446.447,39	633.071,63
630	20				Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	69.051,45	609.508,62	4.664.947,12
630	99				Diğer Giderler			
<b>GİDERLER TOPLAMI</b>						<b>53.661.535,09</b>	<b>66.200.766,94</b>	<b>80.847.401,27</b>

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GELİRİN TÜRÜ	N-2 YILI	N-1 YILI	CARİ YIL (N)
	I	II	III	IV				
600	01				Vergi Gelirleri	9.534.894,06	15.598.622,67	10.095.304,91
600	03				Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	11.109.915,26	13.486.489,32	19.334.573,04
600	04				Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	28.741.009,15	38.092.029,10	50.207.801,22
600	05				Diğer Gelirler	45.975.529,99	50.315.854,01	60.538.141,23
600	11				Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	-	-	-
<b>GELİRLER TOPLAMI</b>						<b>95.361.348,46</b>	<b>117.492.995,10</b>	<b>140.175.820,40</b>
<b>FAALİYET SONUCU (+/-)</b>						<b>41.699.813,37</b>	<b>51.292.228,16</b>	<b>59.328.419,13</b>