



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

AYDIN BÜYÜKŞEHİR 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	3
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	6
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	8
8.	EKLER.....	18

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Belediye, il sınırları içerisinde belde halkının mahalli müşterek nitelikteki ihtiyaçlarının karşılanması amacıyla, 5216 Sayılı Büyükşehir Belediye Kanunu'na tabi olarak kurulmuş olan ve karar organı seçmenler tarafından seçilerek oluşturulan, idarî ve malî özerkliğe sahip bir kamu tüzel kişisidir. Mali İşlemlerini 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği esasları çerçevesinde yürütmekte olup, tahakkuk esaslı muhasebe sistemini uygulamaktadır. Dönem sonunda mevzuatlarında belirtilen mali raporlar ve tablolar hazırlanmaktadır.

Kurumun 2017 yılı gider ve gelir bütçeleri ile gerçekleşen tutarları aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 1: 2017 Yılı Gelir Bütçesi

Ekonomik Sınıflandırma	Gelir Türü	Bütçe Tahmini	2017 Yılı Net Tahsilat	Bütçeye Göre Gerçekleşme Oranı (%)
Ekonomik Kod				
800.1	Vergi Gelirleri	25.450.000,00	7.514.312,26	30
800.3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	93.150.000,00	43.060.784,53	46
800.4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	23.000.000,00	35.070,00	0,15
800.5	Diğer Gelirler	486.285.000,00	417.504.245,91	86
800.6	Sermaye Gelirleri	62.800.000,00	1.118.222,91	1,80
800.9	Red ve İadeler (-)	-685.000,00	-605.314,08	88
	Toplam	690.000.000,00	468.627.321,53	68

Tabloya göre kurumun en önemli gelirleri, teşebbüs ve mülkiyet gelirleri ile diğer gelirler kaleminden oluşmaktadır.

Tablo 2: 2017 Yılı Gider Bütçesi

Ekonomik Sınıflandırma	Gider Türü	Bütçe Tahmini	Gerçekleşme	Bütçeye Göre Gerçekleşme Oranı (%)
Ekonomik Kod				
830.01	Personel Giderleri	88.604.000,00	67.802.354,08	77
830.02	SGK Devlet Primi Giderleri	16.365.000,00	12.085.496,00	74

830.03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	272.709.000,00	212.031.805,47	78
830.04	Faiz Giderleri	4.453.000,00	16.696.104,59	375
830.05	Cari Transferler	8.710.000,00	10.962.764,82	126
830.06	Sermaye Giderleri	439.959.000,00	101.592.132,67	23
830.08	Borç Verme	27.200.000,00	20.941.230,00	77
830.09	Yedek Ödenek	62.000.000,00	0,00	
	Toplam	920.000.000,00	442.111.887,63	48

Giderler tablosundan da anlaşılacağı üzere Sermaye Giderleri ile Mal ve Hizmet Alım Giderleri kurum en büyük iki gider kalemini oluşturmaktadır.

Belediyenin 2017 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 920.000.000,00 - TL'dir. Bu tutarın 442.111.887,63 TL'si harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleştirme oranı 48 % olmuştur.

Kurumun bilanço bilgilerine bakıldığında 187.115.493,34 TL Dönen Varlıklar toplamı ve 973.797.307,83TL Duran Varlıklar toplamı olduğu görülmektedir. 109.705.711,15 TL Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar toplamına karşılık, 122.226.291,31TL Uzun Vadeli Yabancı Kaynak ve 896.523.981,48 TL Öz Kaynak toplamı mevcuttur.

Kurumun 2017 Yılı gerçekleşen Faaliyet Gelirleri Toplamı 478.511.564,05 TL, Faaliyet Giderleri Toplamı 344.996.207,18 TL dır.

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

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi

hesabı icmal cetveli

- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu.

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Faaliyet Konusu Olmayan Giderlere İlişkin Katma Değer Vergisinin İndirim Konusu Yapılması

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

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

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

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabının işleyişini düzenleyen 154'üncü maddesinde de;

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

Dolayısıyla, Belediye katma değer vergisi tahsilatı yaptıkları faaliyetleri ile ilgili mal ve hizmetler için ödediği Katma Değer Vergisini hesaplanan Katma Değer Vergisinden indirebilir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine göre, belediyenin iktisadi faaliyetleri kapsamında ay içerisinde mal ve hizmet alımları dolayısıyla ödenen KDV'nin, mal ve hizmet satışı dolayısıyla tahsil edilen KDV'den fazla olması durumunda aradaki farkın 190 Devreden KDV hesabında izlenmesi gerekmektedir.

Belediyenin 2017 yılı muhasebe kayıtlarında, 2016 yılı Sayıştay Denetim Raporu'nda yer alan bu bulgu konusuna ilişkin hatalı kayıtlar yapılmamış olsa da geçmiş yıllardan devam edip gelen hatalı tutar bilançoda yer almaktadır. Sonuç olarak Aydın Büyükşehir Belediyesi'nin mal ve hizmet alımlarına ilişkin Katma Değer Vergisini 191- İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabına kaydetmesi neticesinde,

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

- 630-Giderler Hesabı'nın olması gerekenden daha düşük çıkmasına;

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

2017 yılı bilançosunda 190 no.lu hesapta kayıtlı 30.274.754,15 TL'nin önemli bir tutarı bu hataya bağlı olarak ortaya çıkmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanununun 97 nci maddesine göre hazırlanan gelir ücret tarifesinde yer alan hizmetler karşılığı yapılan tahsilatlara KDV tahakkuk ettirilmektedir. Bu doğrultuda Büyükşehir Belediyemiz Gelir Ücret Tarifesinde yer alan Çevre Koruma ve Kontrol Dairesi Başkanlığı, Fen İşleri Daire Başkanlığı, İtfaiye Daire Başkanlığı, İmar ve Şehircilik Daire Başkanlığı, Ulaştırma Daire Başkanlığının verdiği hizmetler dolayısı ile yapılan tahsilatlara KDV (Hesaplanan) tahakkuk ettirilmektedir. Adı geçen Daire Başkanlıklarınca verilen hizmetler yürütülmesi için, yine aynı daire başkanlıklarının aldığı mal/hizmet ve yapım işleri karşılığı ödenen giderlere KDV (İndirilecek) tahakkuk ettirilmektedir.

Bu kapsamda bulgunuz doğrultusunda işlem tesis edilmeye devam edilmektedir.

Sonuç olarak Belediye'nin iktisadi faaliyetleri dışında yürüttüğü hizmetler kapsamında yapmış olduğu giderlere ilişkin katma değer vergisinin giderleştirilmesi veya aktifleştirilmesi gerekirken indirim konusu yapması sonucu 190 no.lu Devreden Katma Değer Vergisi Hesabında 30.274.754,15 TL yer almaktadır. Ancak bu tutar önceki dönemlerde yapılan kayıtlardan kaynaklanmıştır. Kurum tarafından gönderilen cevapta, faaliyet konusu olan giderlere ilişkin tahsil edilen KDV'nin indirim konusu yapıldığı, 2017 yılında bulgu konusu hatanın yapılmadığı belirtilmiştir. Katma Değer Vergisinin konusunu oluşturan faaliyetler

kapsamında olmayan işlemler nedeniyle ödenen KDV 630 Giderler Hesabına kaydedilerek giderleştirilmesi gerekirken, İndirilecek Katma Değer Hesabına kaydedilmiştir. Bunun sonucu olarak da, yıllar itibariyle, Devreden Katma Değer Vergisi Hesabında, önceki yıllardan devir yoluyla gelen 30.274.754,15 TL yer almıştır. Oysa ilgili dönemlerde indirim konusu yapılmayacak olan ödenen Katma Değer Vergileri gider yazılmış olsaydı bu muhasebe hatası ortaya çıkmamış olacaktı. Uygulama yılında Katma Değer Vergisi kayıtları mevzuatına uygun yapılmaktadır. Ancak, önceki dönemlerde yapılan kayıtlar nedeniyle 2017 yılı bilançosunda hata devam etmektedir. İlgili muhasebe kayıtları yapılarak bu hatanın giderilmesi mümkün olduğu halde, düzeltmeye yönelik muhasebe kayıtları da yapılmamıştır.

Bunun sonucunda, önceki yıllarda yapılan hatalı kayıtlar nedeniyle de olsa, 190 Devreden KDV Hesabı gerçek değerinden farklı olarak 2017 yılı bilançosunda yer almış ve mali tabloların güvenilirliğini etkilemiştir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Aydın Büyükşehir Belediyesi 2017 yılına ilişkin 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: 2886 sayılı Kanuna Göre İhale Edilmiş Olup Kira Süreleri Sona Eren Bazı Taşınmazların İhale Yapılmaksızın Ecrimisil Karşılığında Kullanılması

Belediyenin, 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu esaslarına göre kiraya verdiği taşınmazlarından bazıları, kira süresi dolduğu halde tahliye edilmemiş, ecrimisil karşılığında kullanılmaya devam edilmiştir.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 75'inci maddesi gereğince; kira sözleşmesinin bitim tarihinden itibaren, işgalin devam etmesi halinde, sözleşmede hüküm varsa ona göre hareket edilmesi aksi takdirde ecrimisil alınması gerekmektedir. Ayrıca işgal edilen taşınmaz malın, idarenin talebi üzerine, bulunduğu yer mülki amirince en geç 15 gün içinde tahliye ettirilerek idareye teslim edilmesi sağlanmalıdır.

5393 Sayılı Belediye Kanunu'nun 15'inci maddesinde 2886 sayılı Devlet İhale Kanununun 75'inci maddesi hükümlerinin belediye taşınmazları hakkında da uygulanacağı belirtilmiştir.

Yapılan denetimde Belediye tarafından bazı taşınmazların ecrimisil karşılığında kullanıldığı ve söz konusu taşınmazların tahliye ettirilmesi için yetkili mülkiye amirine başvurulmadığı tespit edilmiştir.

İşgal edilen taşınmazlar için belediyenin talebi üzerine o yerin mülki amiri tarafından en geç 15 gün içinde tahliye işlemlerinin gerçekleştirilmesi ve Belediye tarafından taşınmazların yeniden ihale edilmek suretiyle kiralanması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Büyükşehir Belediyemize ait taşınmazların kiralama işlemleri Emlak ve İstimlak Daire Başkanlığı tarafından yapılmaktadır. Bu nedenle bulgudaki tespitlerle ilgili olarak, 21/05/2018 tarih ve 3764 sayılı yazı ile Mali Hizmetler Daire Başkanlığı tarafından Emlak ve İstimlak Daire Başkanlığı'na gerekli işlemlerin yapılması hususunda bilgilendirme yapılmıştır.

Hâlihazırda Emlak ve İstimlak Dairesi Başkanlığınca 149 adet taşınmazın ihale suretiyle kiralanması yapılmış olup, 123 adet taşınmazın da ihalesi yapılmış ancak talipli çıkmadığından ya da ihaleyi kazananların sözleşme imzalamaya gelmemesinden dolayı

taşınmazlar boş olarak durmaktadır. Bu mevcut boş dükkânlar ve bulgunuza konu taşınmazlar için dönemler ihale yapılmaktadır.

Sonuç olarak Belediye tarafından kiraya verilen bazı taşınmazlar, kiralama süresi sona erdiği halde tahliye ettirilmeyerek ve yeni bir ihale yapılmayarak, ecrimisil karşılığında, kiracılara kullandırılmaya devam edilmektedir.

Kurum tarafından gönderilen cevapta, bulgu konusu hatanın düzeltilmesi için kuruma ait taşınmazların kiraya verme işlemlerini yürüten Emlak İstimlak Daire Başkanlığına yazı yazılarak durumun bildirildiği belirtilmiştir. Kuruma ait taşınmazların bir kısmı kiraya verilmiş olup, kiraya verilmeyenler için de ihale süreci devam etmektedir. Ancak, kira süresi sona eren taşınmazların, yeniden kiraya verilene kadar içinde bulunan kiracıya ecrimisil karşılığı kullandırılması genel bir uygulama olarak devam etmektedir. Oysa bu uygulama 2886 sayılı Kanun hükümlerine aykırıdır.

BULGU 2: 775 Sayılı Gecekondu Kanunu Hükümlerine Göre Oluşturulması Gereken Fon Hesabının Oluşturulmaması

Muhasebe kayıtları ve mali tablolarının incelenmesi neticesinde, 775 sayılı Gecekondu Kanunu'nda belirtilen nitelikte bir fon hesabının bulunmadığı görülmüştür.

5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun " Büyükşehir ve ilçe belediyelerinin görev ve sorumlulukları" başlıklı 7 nci maddesinin (c) bendinde, 20.7.1966 tarihli ve 775 sayılı Gecekondu Kanunu'nda belediyelere verilen yetkileri kullanmak, büyükşehir belediyelerinin görev ve yetkileri arasında sayılmıştır.

775 sayılı Gecekondu Kanununun "Fonların teşkili ve kullanılması" başlıklı 12'nci maddesinde; belirtilen kaynaklardan sağlanacak gelirlerin, Türkiye Emlak Kredi Bankasında, ilgili belediyeler adına açılacak özel hesaplarda toplanacağı, 13'üncü maddesinde ise bu fonlarda toplanan paraların nerelerde kullanılması gerektiği açıklanmıştır.

775 sayılı kanunun 13 üncü maddesinde aynen:

"Buna göre 12'nci madde gereğince teşkil edilen fonda toplanan paralar, belediyelerce, Toplu Konut İdaresi Başkanlığının izni alınmak şartıyla:

a) Bu kanundaki amaçlarda kullanılmak üzere arsa sağlanmasında, Toplu Konut İdaresi Başkanlığınca onanan plan ve projelere göre halk konutu, nüve konut veya geçici misafir konutu yapılmasında,

b) Islah olunacak gecekodu bölgeleri ile yeniden tesis edilecek önleme bölgelerinin yol, meydan, kanalizasyon, su, elektrik ve benzerleri gibi kamu hizmet ve tesislerinin Toplu Konut İdaresi Başkanlığınca onanan projelerine göre yapılmasında veya onarılmasında,

c) Kendi bütçe imkânlarıyla karşılanamayan ve fakat bu kanun gereğince yapılması gereken tespit, harita alımı, plan ve projelendirme hizmetlerinde kullanılır.” denilmektedir.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere ilgili fonda biriken paralar 775 sayılı Kanununun 13 üncü maddesinde açıklanan yerlerde kullanılabilir, bunun dışındaki yerlerde kullanılamayacaktır.

4706 sayılı Hazineye Ait Taşınmaz Malların Değerlendirilmesi ve Katma Değer Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunun “Taksitle ödeme, satış bedelinden pay verilmesi, belediyelere devir” başlıklı 5 inci maddesinde; “... Belediye ve mücavir alan sınırları içindeki Hazineye ait taşınmazların satış bedellerinin tahsil edilen kısımdan öncelikle yerinde muhafaza edilemeyen yapıların tasfiyesinde kullanılmak şartıyla % 10'u, ilgili belediyelerin 20.7.1966 tarihli ve 775 sayılı Kanun hükümlerine göre oluşturulan fon hesabına aktarılır. Kalan kısımdan ise ilgili belediyeye % 30, varsa büyükşehir belediyesine % 10 oranında pay verilir. ...Bu paylar tahsilini takip eden ayın yirmisine kadar ilgili idarelerin hesaplarına aktarılır. ...” hükmü yer almaktadır.

Yapılan incelemede adı geçen kanun maddesine istinaden Hazine tarafından yapılan taşınmaz satışlarından Belediyeye 2017 yılında 407.531,58 TL pay aktarıldığı görülmüştür. Ancak Belediye, 775 sayılı Kanun hükümlerine göre oluşturulan fona aktarılması gereken tutarları belediye geliri olarak kaydetmiştir. Gecekodu Kanunu'nda öngörülen bir fon hesabının oluşturulması gerekmektedir. %10'luk orana isabet eden bu tutarın 362.01.99 nolu “Fonlar Adına Yapılan Diğer Kesintiler Hesabı'na aktarılarak muhasebeleştirilmesi ve takibinin sağlanması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; 4706 sayılı Hazineye Ait Taşınmaz Malların Değerlendirilmesi ve Katma Değer Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunun 5 nci maddesinde Hazineye ait taşınmazların satış bedelinin % 10'nu ilgili belediyelerin 20.7.1966 tarihli ve 775 sayılı Kanun hükümlerine göre oluşturulan fon hesabına aktarılacağı, taşınmazın satış bedelinin kalan kısmının %30'nu ilgili belediyeye, %10'nu da büyükşehir belediyesine aktarılacağı belirtilmiştir. Ayrıca 5216 Sayılı Büyükşehir Belediye Kanununun Büyükşehir ve ilçe belediyelerinin görev ve sorumlulukları başlıklı 7'nci

maddesinde 775 sayılı Gecekondu Kanununda belediyelere verilen yetkileri kullanmanın ilçe belediyelerinin görev ve yetkisinde olduğu hüküm altına alınmıştır.

Bu kapsamda, Aydın Defterdarlığı ve İlçe Mal Müdürlükleri tarafından hazine satışlarından Büyükşehir Belediyemize aktarılan %10'luk pay, 775 sayılı Kanun hükümlerine göre oluşturularak fon hesabına aktarılacak pay değildir. 5216 sayılı Kanun 7'nci maddesinden de ilçe belediyelerinin yetki ve görevlerinden de anlaşılacağı üzere 4706 sayılı Kanun 5'inci maddesindeki ilgili belediye İlçe belediyeleridir. Bu sebeplerle Defterdarlık ve Mal Müdürlükleri tarafından 775 sayılı Gecekondu Kanununa istinaden aktarılan %10'luk pay İlçe Belediyelerine aktarılmaktadır. Büyükşehir Belediyemize 4706 sayılı Kanunun 5'inci maddesine istinaden aktarılan pay, ilçe belediyelerine 775 sayılı Kanun hükümlerine göre oluşturulan fon hesabına aktarıldıktan sonra kalan kısım üzerinden aktarılan %10'luk paydır.

Bu nedenle, yukarıda açıklanan mevzuat hükümlerine göre Büyükşehir Belediyesine hazine satışlarından aktarılan %10'luk pay için fon hesabı oluşturulmamıştır. Ayrıca %10'luk orana isabet eden tutarlar 362.01.99 numaralı "Fonlar Adına Yapılan Diğer Kesintiler Hesabına" kaydedilmemiş, bütçeye gelir kaydedilmiştir.

Sonuç olarak Hazine tarafından yapılan taşınmaz satışlarından belediyeye aktarılan payların belli bir oranı 362.01.99 no.lu "Fonlar Adına Yapılan Diğer Kesintiler Hesabı'na kaydedilerek muhasebeleştirilmesi gerekirken, böyle bir kayıt yapılmamış ve gecekondu fonu oluşturulmayarak belediyeye gönderilen tutarlar bütçeye gelir kaydedilmiştir.

Kurum cevabında, 5216 sayılı Kanun 7'nci maddesinden de ilçe belediyelerinin yetki ve görevlerinden de anlaşılacağı üzere 775 sayılı Kanun hükümlerine göre fon hesabı oluşturma görevinin ilçe belediyelerinde olduğu, bu sebeplerle Defterdarlık ve Mal Müdürlükleri tarafından 775 sayılı Gecekondu Kanununa istinaden aktarılan %10'luk pay İlçe Belediyelerine aktarıldığı, Büyükşehir Belediyesine 4706 sayılı Kanunun 5 nci maddesine istinaden aktarılan pay, ilçe belediyelerine 775 sayılı Kanun hükümlerine göre oluşturulan fon hesabına aktarıldıktan sonra kalan kısım üzerinden aktarılan %10 luk pay olduğu ve bu tutarın da gelir yazıldığı belirtilmektedir.

5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun 7'nci maddesinin (c) bendinde, 20.7.1966 tarihli ve 775 sayılı Gecekondu Kanunu'nda belediyelere verilen yetkileri kullanmak, büyükşehir belediyelerinin görev ve yetkileri arasında sayılmıştır.

775 sayılı Gecekondu Kanununun 12'nci maddesinde; belirtilen kaynaklardan sağlanacak gelirlerin, Türkiye Emlak Kredi Bankasında, ilgili belediyeler adına açılacak özel hesaplarda toplanacağı, 13'üncü maddesinde ise bu fonlarda toplanan paraların nerelerde kullanılması gerektiği açıklanmıştır.

4706 sayılı Hazineye Ait Taşınmaz Malların Değerlendirilmesine ilişkin Kanunda satılan hazine arazilerinin satışından elde edilen gelirin nasıl dağıtılacağı belirtilmiş olup, Büyükşehir belediyelerine aktarılacak pay dışında ayrıca gecekondu fonuna para aktarılacağı açıklanmıştır.

Yapılan incelemede adı geçen kanun maddesine istinaden Hazine tarafından yapılan taşınmaz satışlarından Belediyeye 2017 yılında 407.531,58 TL pay aktarıldığı görülmüştür.

Ancak belediye tarafından 775 sayılı Kanun hükümlerine göre oluşturulan fona aktarılması gereken bu tutarlar belediyenin geliri olarak, 600.05.09.01.99 kod no.lu "Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler Hesabı"na kaydedilmiştir. Gecekondu Kanunu'nda öngörülen bir fon hesabının açılmayarak %10'luk orana isabet eden tutarın 362.01.99 nolu "Fonlar Adına Yapılan Diğer Kesintiler Hesabı" na aktararak muhasebeleştirilmemiş olması, yukarıda açıklanan mevzuat hükümlerine aykırılık teşkil etmektedir.

BULGU 3: İhale Yapılmadan, Meclis Kararına İstinaden Belediye Şirketine Taşınmaz Kiralanması

Belediye taşınmaz kira dosyalarının incelenmesi neticesinde, Efeler İlçesi Egemenlik Bulvarı 219 ada 3 parselde kayıtlı taşınmazda bulunan 6,7,8 numaralı dükkânların ihalesiz olarak belediye şirketi olan Ege Et Mamulleri ve Yağ. San. Tic. A.Ş.'ye kiraya verildiği görülmüştür.

2886 Sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 1'inci maddesinde belediyelerin alım, satım, hizmet, yapım, kira, trampa, mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ve taşıma işlerinin bu Kanun'a göre yapılacağı hüküm altına alınmıştır.

Ancak, 11.08.2015 tarih ve 308 sayılı büyükşehir belediyesi meclis kararıyla Aydın İli Efeler İlçesi, Cuma mahallesi, Egemenlik Bulvarı No:27 adresinde bulunan 219 ada, 3 parselde kayıtlı taşınmaz üzerindeki 6 nolu dükkânın aylık 1.000,00 TL, 7 nolu dükkânın aylık 1.000,00 TL, 8 nolu dükkânın aylık 1.200,00 TL kira bedelleri üzerinden 5 yıl süre ile 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun 26'ncı maddesi doğrultusunda Ege Et

Mamulleri ve Yağ. San. Tic. A.Ş.'ye kiraya verilmiştir.

5216 sayılı Kanunu'nun "*Şirket kurulması* " başlıklı 26'ncı maddesinde;

"... Büyükşehir belediyesi, mülkiyeti veya tasarrufundaki hafriyat sahalarını, toplu ulaşım hizmetlerini, sosyal tesisler, büfe, otopark ve çay bahçelerini işletebilir; ya da bu yerlerin belediye veya bağlı kuruluşlarının % 50'sinden fazlasına ortak olduğu şirketler ile bu şirketlerin % 50 'sinden fazlasına ortak olduğu şirketlere, 8/9/1983 tarihli ve 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu hükümlerine tabi olmaksızın belediye meclisince belirlenecek süre ve bedelle işletilmesini devredebilir.... "

Mevzuat hükümlerinde belirtildiği üzere belediyeler gayrimenkullerinin kiralanmasına ilişkin işlemleri 2886 Sayılı Devlet İhale Kanunu hükümlerine göre ihale ederek gerçekleştirilmesi gerekmektedir. Ancak 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanununun 26'ncı maddesiyle bu hususa istisna getirilmiş olup büyükşehir belediyeleri hafriyat sahalarını, toplu ulaşım hizmetlerini, sosyal tesisler, büfe, otopark ve çay bahçelerini ihalesiz olarak meclis kararıyla şirketlerine devredebilmektedirler. Büyükşehir belediyeleri, 26'ncı maddede tek tek sayılmış olan hususlar dışında yapılacak kiralamalarda 2886 Devlet İhale Kanunu hükümlerine uymak zorundadır. Dolayısıyla Efeler İlçesi Egemenlik Bulvarı 219 ada 3 parselde kayıtlı taşınmazda bulunan 6,7,8 numaralı dükkânların 5216 sayılı kanunun 26.maddesi çerçevesinde ihalesiz olarak belediye şirketi olan Ege Et Mamulleri ve Yağ. San. Tic. A.Ş.'ye kiraya verilmesi mümkün değildir.

Sonuç olarak; ihale mevzuatına tabi olması gereken bir işlemin, ihale yapılmaksızın gerçekleştirilmesi mevzuata aykırı olduğu gibi, gerekli rekabet ortamı sağlanmadığından İhale Kanunu'nun temel ilkelerinden olan "ihtiyaçların en iyi şekilde ve uygun şartlarla sağlanması" ilkesini de zedeleyecektir. Mevzuata açıkça aykırı olan bu işlemin iptal edilmeyerek günümüzde de yürürlüğünü sürdürmesinde hukuka uygunluk olmadığı açıktır.

Kamu idaresi cevabında; Bulgunuzda da emsal aldığınız 5216 sayılı Kanunun şirket kurulması Başlıklı 26 ncı maddesinde; "Büyükşehir belediyesi kendisine verilen görev ve hizmet alanlarında, ilgili mevzuatta belirtilen usullere göre sermaye şirketleri kurabilir. Genel sekreter ile belediye ve bağlı kuruluşlarında yöneticilik sıfatını haiz personel bu şirketlerin yönetim ve denetim kurullarında görev alabilirler. Büyükşehir belediyesi, mülkiyeti veya tasarrufundaki hafriyat sahalarını, toplu ulaşım hizmetlerini, sosyal tesisler, büfe, otopark ve çay bahçelerini işletebilir; ya da bu yerlerin belediye veya bağlı

kuruluşlarının % 50'sinden fazlasına ortak olduğu şirketler ile bu şirketlerin % 50'sinden fazlasına ortak olduğu şirketlere, 8/9/1983 tarihli ve 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu hükümlerine tabi olmaksızın belediye meclisince belirlenecek süre ve bedelle işletilmesini devredebilir. (EKLENMİŞ CÜMLE RGT: 06.12.2012 RG NO: 28489 KANUN NO: 6360/10) Ancak, bu yerlerin belediye şirketlerince üçüncü kişilere devri 2886 sayılı Kanun hükümlerine tabidir.”

Belediyemiz şirketi Ege Et Mamulleri Yağ San. Tic. A.Ş.'ye meclis kararında belirtilen bedellerle kiraya verilmesi bu hüküm gereği yapılmıştır. Burada belirlenen bedel de piyasa rayicinde bir bedeldir. Şirkete ekstra sağlanan bir menfaat yoktur. İhaleye çıkılıp da kiralanmayan-talep edilmeyen hali hazırda 100 e yakın taşınmazın ihalesi yapılmış ancak alıcı çıkmadığı için boş durmaktadır. Yani piyasada haksız rekabet sağlayan bir durum da yoktur. Hatta tam tersi bu dükkânlar şirkete kiraya verilerek ekonomiye kazandırılmıştır

Sonuç olarak Belediye taşınmazları, ihalesiz olarak, belediye şirketi olan Ege Et Mamulleri ve Yağ. San. Tic. A.Ş.'ye kiraya verilmiştir. Kurum cevabında, belediyelerin görevleriyle ilgili alanlarda şirket kurabilecekleri ve bu şirketlere bazı tesisi ve işletmeleri devredebileceği 5216 sayılı Büyükşehir Belediye Kanununun ilgili hükümleri gereği olduğu belirtilmişse de, dükkân niteliğindeki taşınmazlar bu kapsamda olmadığından ihalesiz olarak, rayiç bedel karşılığı, belediye şirketlerine kiraya verilemez. Belediye taşınmazının ihalesiz olarak belediye şirketi olan Ege Et Mamulleri ve Yağ. San. Tic. A.Ş.'ye kiraya verilmesi, ilgili mevzuat hükümlerine aykırılık teşkil etmektedir.

BULGU 4: İş Kanununda Öngörülen Sayıda Engelli Personel Çalıştırılmaması

Kurumun gerçekleştirmiş olduğu personel çalıştırılmasına dayalı hizmet alımlarında, 4857 sayılı İş Kanunu hükümleri gereğince çalıştırılması gereken sayıda engelli personelin istihdam edilmediği görülmüştür.

4857 sayılı İş Kanunu'nun “Engelli ve eski hükümlü çalıştırma zorunluluğu” başlıklı 30'uncu maddesinde;

“İşverenler, elli veya daha fazla işçi çalıştırdıkları özel sektör işyerlerinde yüzde üç engelli, kamu işyerlerinde ise yüzde dört engelli ve yüzde iki eski hükümlü işçiyi veya 21/6/1927 tarihli ve 1111 sayılı Askerlik Kanunu veya 16/6/1927 tarihli ve 1076 sayılı Yedek Subaylar ve Yedek Askeri Memurlar Kanunu kapsamına giren ve askerlik hizmetini yaparken 12/4/1991 tarihli ve 3713 sayılı Terörle Mücadele Kanununun 21 inci maddesinde sayılan

terör olaylarının sebep ve tesiri sonucu malul sayılmayacak şekilde yaralananları meslek, beden ve ruhi durumlarına uygun işlerde çalıştırmakla yükümlüdürler. Aynı il sınırları içinde birden fazla işyeri bulunan işverenin bu kapsamda çalıştırmakla yükümlü olduğu işçi sayısı, toplam işçi sayısına göre hesaplanır.

Bu kapsamda çalıştırılacak işçi sayısının tespitinde belirli ve belirsiz süreli iş sözleşmesine göre çalıştırılan işçiler esas alınır. Kısmi süreli iş sözleşmesine göre çalışanlar, çalışma süreleri dikkate alınarak tam süreli çalışmaya dönüştürülür. Oranın hesaplanmasında yarım kadar kesirler dikkate alınmaz, yarım ve daha fazla olanlar tama dönüştürülür. İşyerinin işçisi iken engelli hâle gelenlere öncelik tanınır." denilmektedir.

Kanunun "Engelli ve eski hükümlü çalıştırma zorunluluğuna aykırılık" başlıklı 101'inci maddesinde; "Bu Kanunun 30'uncu maddesindeki hükümlere aykırı olarak engelli ve eski hükümlü çalıştırmayan işveren veya işveren vekiline çalıştırmadığı her engelli ve eski hükümlü ve çalıştırmadığı her ay için binyediyüz Türk Lirası idari para cezası verilir. Kamu kuruluşları da bu para cezasından hiçbir şekilde muaf tutulamaz" hükmü bulunmaktadır. 2017 yılında yeniden değerlendirme oranı ile belirlenen uygulanacak ceza miktarı ise 2.295,00 TL'dir.

Yapılan incelemede, 3 ayrı hizmet alımı işinde toplam 1665 personel çalıştırılmaktadır. Bunun % 3'ü oranında toplam 48 engelli personel istihdam edilmesi gerekmekte iken, sadece 33 engelli personel çalıştırıldığı görülmüştür. Belirtilen mevzuat hükümleri uyarınca çalıştırılması gereken sayıda engelli personel istihdamının sağlanması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Bulgunuzda bahsi geçen 4857 sayılı İş Kanununun Engelli ve Eski Hükümlü Çalıştırma Zorunluluğu Başlıklı 30 uncu maddesi gereği, ihale birim fiyat cetvelinde de bu hususa yönelik ayrı parantez açılmış olup yüklenicinin çalıştırması gereken personelin ihale süreci boyunca alımı devam etmektedir. Ancak 696 sayılı KHK gereği İdaremizce alımı yapılmış olan tüm personel çalıştırılmasına dayalı hizmet alımı sözleşmeleri iptal edilmiş ve bu kapsamda çalışan personelin Belediye Şirketi (AYPAŞ)'ne devri yapılmıştır. İdaremizce de 21/05/2018 tarih ve 11436 sayılı yazı ile ilgili şirkete bulgunuzdaki tespitler bildirilmiş olup gereği rica edilmiştir.

Sonuç olarak Kurumun gerçekleştirmiş olduğu personel çalıştırılmasına dayalı hizmet alımlarında, 4857 sayılı İş Kanunu hükümleri gereğince çalıştırılması gereken sayıda engelli personelin istihdam edilmemiştir. Kurum cevabında tüm hizmet alımı sözleşmelerinin 696

sayılı KHK gereği iptal edildiği ve yeni dönemde bulgu konusu hususa dikkat edileceği belirtilmiştir.

Hizmet alımı ihalelerine ilişkin sözleşmelerde % 3'ü oranında toplam engelli personel istihdam edilmesi gerekirken, eksik engelli personel istihdam edilmiş olması ilgili mevzuat hükümlerine aykırılık teşkil etmektedir.

BULGU 5: Otopark Hesabında Toplanan Bedellerin Amacı Dışında Kullanılması

Muhasebe kayıtları ve mali tablolarının incelenmesi neticesinde, 3194 sayılı İmar Kanunu'nun 37'nci ve 44'üncü maddelerine dayanılarak hazırlanan Otopark Yönetmeliği gereği tahsil edilen otopark bedellerinin amacı dışında kullanıldığı görülmüştür.

01.07.1993 tarih ve 21624 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Otopark Yönetmeliğinin 10'uncu maddesinde; otopark bedellerinin kamu bankalarından herhangi birinde açılacak otopark hesabına yatırılacağı ve bu hesapta toplanan meblağa yasaların öngördüğü faiz oranının uygulanacağı hüküm altına alınmıştır.

Otopark Yönetmeliğinin "Otopark Hesabından Yapılacak Harcamalar" başlıklı 11'inci maddesinde ise;

"Otopark hesabında toplanan meblağ, belediyelerin kendi kaynaklarından ayıracağı tahsisatla birlikte, tasdikli plan ve beş yıllık imar programına göre hazırlanan kamulaştırma projesi karşılığında otopark tesisi için gerekli arsa alımları ile bölge ve genel otoparkların inşasında kullanılır.

Otopark hesabında toplanan meblağ otopark tesisi dışında başka bir amaçla kullanılamaz.

Otopark hesabında toplanan meblağ, belediyelerce hazırlanacak sarf belgesi, verile emri ve hakediş raporuna göre belediyesinin yazılı talimatı üzerine ilgili bankaca hak sahibine ödenir." denilmektedir.

Otopark hesabının incelenmesi sonucunda, vadeli otopark hesaplarından çıkışların olduğu gözlemlenmiştir. Örneğin, vadeli otopark hesabından 28.12.2017 ve 29.12.2017 tarihlerinde toplam 473.220 TL para çıkışları (virman) olmuştur. 05.01.2018 tarihinde bu tutarın vadeli otopark hesabına geri yatırıldığı görülmüştür.

Her ne kadar otopark hesabından yapılan bu çıkışların nakit sıkıntısı nedeniyle yapıldığı ve daha sonra bu paranın geri yatırıldığı belirtilse de vadenin bozulması nedeniyle faiz gelirinden mahrum kalınmaktadır. Diğer taraftan, bu hesapta toplanan meblağın otopark tesisi dışında başka bir amaçla kullanılmayacağı ve hazırlanacak sarf belgesi, verile emri ve hakediş raporuna göre hak sahibine ödeneceği hükümlerine de aykırılık teşkil etmektedir.

Kamu idaresi cevabında; 01.07.1993 tarih ve 21624 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Otopark Yönetmeliğinin 10'uncu maddesinde "*Otopark bedelleri kamu bankalarından herhangi birinde açılacak otopark hesabına yatırılır. Bu hesapta toplanan meblağa yasaların öngördüğü faiz oranı uygulanır.*"

Aynı yönetmeliğin Otopark Hesabından Yapılacak Harcamalar başlıklı 11 inci maddesinde de; "*Otopark hesabında toplanan meblağ, belediyelerin kendi kaynaklarından ayıracağı tahsisatla birlikte, tasdikli plan ve beş yıllık imar programına göre hazırlanan kamulaştırma projesi karşılığında otopark tesisi için gerekli arsa alımları ile bölge ve genel otoparkların inşasında kullanılır. Otopark hesabında toplanan meblağ otopark tesisi dışında başka bir amaçla kullanılmaz. Otopark hesabında toplanan meblağ, belediyelerce hazırlanacak sarf belgesi, verile emri ve hakediş raporuna göre belediyesinin yazılı talimatı üzerine ilgili bankaca hak sahibine ödenir.*" hükmü yer almaktadır.

Yukarıdaki yönetmelik hükümleri doğrultusunda otopark hesabına ilişkin iş ve işlemler gerçekleştirilmektedir. Bulgunuzda tespit ettiğiniz husus ile ilgili olarak, ekte sunulan 28.12.2017 ve 29.12.2017 tarihli diğer hesaplara ait banka hesap ekstrelerindeki bakiyelerden de görüleceği üzere; otopark hesabından yapılan çıkış işlemi nakit yetersizliğine bağlı bir işlem değil, sehven yapılan bir işlemdir. Bu yanlış işlem tespit edildiği tarihte de gecikmeksizin, ilgili tutarın kendi hesabına iade işlemi gerçekleştirilmiştir.

Sonuç olarak Otopark Yönetmeliği gereği tahsil edilen otopark bedelleri amacı dışında kullanılmaktadır. Kurum cevabında, otopark hesabından zaman zaman para çıkışlarının olduğu kabul edilerek, bu işlemlerin sehven yapıldığı belirtilmektedir. Vadeli hesapta tutulan paraların zaman zaman kullanılması faiz geliri kaybına yol açacağı gibi, otopark tesisi yapımı dışında kullanılması da ilgili mevzuat hükümlerine aykırılık teşkil etmektedir.

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

AKTİF		2015	2016	2017
1	DÖNEN VARLIKLAR	165.125.275,13	99.079.067,51	187.115.493,34
10	Hazır Değerler	112.586.063,92	33.765.609,82	117.688.513,30
102	Banka	111.648.041,87	34.239.457,41	116.908.502,63
103	Verilen Çekler Ve Gönderme Emri Hesabi	,00	-999.161,17	,00
109	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabi	938.022,05	525.313,58	780.010,67
11	Menkul Kıymetler	3.469,10	3.469,10	3.469,10
110	Hisse Senetleri Hesabi	,00	3.469,10	3.469,10
118		3.469,10	,00	,00
12	Faaliyet Alacakları	24.560.124,82	26.123.286,68	30.187.086,71
120	Gelirlerden Alacaklar Hesabi	-0,6	,00	,00
121	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabi	24.441.107,50	25.217.793,36	28.551.089,75
122	Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabi	,00	538.517,94	1.241.877,00
126	Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabi	119.017,92	366.975,38	394.119,96
13	Kurum Alacakları	6.559.670,57	10.166.031,61	1.715.585,08
132	Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabi	3.045.956,56	7.873.786,59	,00
137	Takipteki Kurum Alacakları Hesabi	3.513.714,01	2.292.245,02	1.715.585,08
14	Diğer Alacaklar	4.371.410,94	1.720.733,96	1.314.870,12
140	Kişilerden Alacaklar Hesabi	4.371.410,94	1.720.733,96	1.314.870,12
15	Stoklar	3.513.698,76	3.966.964,98	4.175.105,47
150	İlk Madde Ve Malzeme Hesabi	3.513.698,76	3.966.964,98	4.175.105,47
16	Ön Ödemeler	1.061.279,76	1.211.330,53	1.756.109,41
162	Bütçe Dışı Avans Ve Krediler Hesabi	1.061.279,76	1.211.330,53	1.462.041,23

165	Mahsup Dönemine Aktarılan Avans Ve Krediler Hesabi	,00	,00	294.068,18
190	Devreden Katma Değer Vergisi Hesabi	12.469.557,26	22.121.640,83	30.274.754,15
197	Sayım Noksanları Hesabi	1.466.997,87	,00	,00
2	DURAN VARLIKLAR	527.198.968,46	861.180.525,36	973.797.307,83
22	Faaliyet Alacakları	,00	2.413.460,96	3.525.268,72
222	Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabi	,00	2.403.648,15	3.451.049,00
226	Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabi	,00	9.812,81	74.219,72
24	Mali Duran Varlıklar	40.007.105,98	80.837.155,96	109.503.401,48
240	Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabi	16.260.769,98	20.719.894,72	25.871.934,24
241	Mal Ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermaye	23.746.336,00	136.936.846,00	149.509.828,00
247	Sermaye Taahhütleri Hesabi (-)	,00	-76.819.584,76	-65.878.360,76
25	Maddi Duran Varlıklar	487.191.862,48	777.927.976,12	860.768.637,63
250	Arazi Ve Arsalar Hesabi	230.874.661,18	308.399.135,94	305.251.871,14
251	Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri Hesabi	160.598.183,03	176.661.204,97	275.579.739,89
252	Binalar Hesabi	133.840.935,27	138.299.252,46	178.515.181,00
253	Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabi	20.656.131,50	21.442.679,23	26.286.839,82
254	Taşıtlar Hesabi	38.514.784,37	43.248.354,92	47.545.443,28
255	Demirbaşlar Hesabi	12.498.937,99	14.611.346,36	16.890.069,92
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabi (-)	-140.623.650,25	-43.812.705,05	-37.002.875,30
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabi	30.831.879,39	119.078.707,29	47.702.367,88
260	Haklar Hesabi	5.479.055,37	6.331.582,01	8.039.686,41
268	Birikmiş Amortismanlar Hesabi (-)	-5.479.055,37	-6.331.582,01	-8.039.686,41
29	ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DUR	,00	1.932,32	,00

T.C. Sayıştay Başkanlığı

	AN VA			
294	Elden Çıkarılacak Stoklar Ve Maddi Duran Varlıklar	3.527.301,69	3.527.301,69	477.397,15
299	Birikmiş Amortismanlar Hesabi (-)	-3.527.301,69	-3.525.369,37	-477.397,15
AKTİF TOPLAMI		692.324.243,59	960.259.592,87	1.160.912.801,17

9	NAZIM HESAPLAR	345.672.937,95	594.837.725,26	778.381.862,82
90	Ödenek Hesapları	294.652.144,06	533.390.511,20	442.405.955,81
900	Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabi	224,50	,00	,00
905	Ödenekli Giderler Hesabi	294.651.919,56	533.390.511,20	442.111.887,63
906	Mahsup Dönemine Aktarılan Kullanılacak Ödenekler H	,00	,00	294.068,18
91	Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet H	19.070.188,48	30.964.469,82	54.455.404,15
910	Teminat Mektupları Hesabi	19.070.188,48	30.964.469,82	54.455.404,15
92	Taahhüt Hesapları	31.950.605,41	30.482.744,24	281.520.502,86
920	Gider Taahhütleri Hesabi	31.950.605,41	30.482.744,24	281.520.502,86
NOTLAR TOPLAMI :		345.672.937,95	594.837.725,26	778.381.862,82

PASİF		2015	2016	2017
3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	66.170.140,15	102.296.366,33	109.705.711,15
30	Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	4.680.275,79	12.960.196,79	26.463.646,79
300	Banka Kredileri Hesabi	4.680.275,79	3.348.571,20	17.847.036,00
303	Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabi	,00	9.611.625,59	8.616.610,79
32	Faaliyet Borçları	15.834.687,30	44.052.154,85	38.643.887,12
320	Bütçe Emanetleri Hesabi	15.834.687,30	44.052.154,85	38.643.887,12
33	Emanet Yabancı Kaynaklar	15.340.636,99	23.199.064,90	13.142.917,87
330	Alınan Depozito Ve Teminatlar Hs.	7.681.180,13	8.799.993,46	4.422.676,18
333	Emanetler Hesabi	7.659.456,86	14.399.071,44	8.720.241,69
36	Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler	9.145.885,23	7.717.840,46	4.118.886,72
360	Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabi	1.694.228,00	2.352.926,73	2.104.590,50
361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabi	1.330.324,20	1.756.809,39	1.723.879,75
362	Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Ta	115.259,59	150.270,06	142.798,27
363	Kamu İdareleri Payları Hesabi	,00	7.004,15	147.618,20
368	Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş V	6.006.073,44	3.450.830,13	,00

T.C. Sayıştay Başkanlığı

37	Kıdem Tazminatı Karşılığı	3.678.650,50	2.700.000,00	8.260.000,00
372	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabi	3.678.650,50	2.700.000,00	8.260.000,00
38	Gider Tahakkukları Hesabı	6.142.102,35	11.667.109,33	19.076.372,65
381	Gider Tahakkukları Hesabi	6.142.102,35	11.667.109,33	19.076.372,65
39	Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	11.347.901,99	,00	,00
397	Sayım Fazlaları Hesabi	42.180.227,18	87.312.599,13	154.683.108,54
4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			
40	Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	29.504.585,02	65.361.670,92	122.226.291,31
400	Banka Kredileri Hesabi	29.504.585,02	65.361.670,92	122.226.291,31
43	Diğer Borçlar	2.711.886,54	,00	,00
438	Kamuya Olan Ertilenmiş Veya Taksitlendirilmiş Borç	2.711.886,54	,00	,00
47	Borç Ve Gider Karşılıkları	,00	7.760.550,00	1.484.258,04
472	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabi	,00	7.760.550,00	1.484.258,04
48	Gelecek Yıllara Ait Gelirler	9.963.755,62	14.190.378,21	30.972.559,19
481	Gider Tahakkukları Hesabi	9.963.755,62	14.190.378,21	30.972.559,19
5	ÖZ KAYNAKLAR	583.973.876,26	770.671.024,93	896.523.981,48
50	Net Değer-Sermaye	271.088.093,85	422.462.228,53	440.205.423,38
500	Net Değer	271.088.093,85	422.462.228,53	440.205.423,38
57	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	198.333.071,03	260.414.445,41	322.803.201,23
570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabi	198.333.071,03	260.414.445,41	322.803.201,23
59	Dönem Faaliyet Sonuçları	114.552.711,38	87.794.350,99	133.515.356,87
590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabi	114.552.711,38	87.794.350,99	133.515.356,87
	PASİF TOPLAMI :	692.324.243,59	960.279.990,39	1.160.912.801,17

9	NAZIM HESAPLAR	345.672.937,95	594.837.725,26	778.381.862,82
90	Ödenek Hesapları	294.652.144,06	533.390.511,20	442.405.955,81
901	Bütçe Ödenekleri Hesabi	294.652.144,06	533.390.511,20	442.111.887,63
907	Mahsup Dönemine Aktarılan Ödenekler Hesabi	,00	,00	294.068,18
91	Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet H	19.070.188,48	30.964.469,82	54.455.404,15
911	Teminat Mektupları Emanetleri Hesabi	19.070.188,48	30.964.469,82	54.455.404,15
92	Taahhüt Hesapları	31.950.605,41	30.482.744,24	281.520.502,86
921	Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabi	31.950.605,41	30.482.744,24	281.520.502,86
	NOTLAR TOPLAMI :	345.672.937,95	594.837.725,26	778.381.862,82

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

GİDERLER

Hes Kodu Yardımcı H	GİDERİN TÜRÜ	2015 Yılı	2016 Yılı	2017 Cari Yıl	
630	GİDERLER HESABI	222.906.690,42	325.737.754,07	344.996.207,18	
630	1	Personel Giderleri	61.861.484,78	86.317.610,65	67.086.062,12
630	2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	9.782.732,41	11.833.082,64	12.085.496,00
630	3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	80.040.681,76	128.821.843,34	158.596.488,52
630	4	Faiz Giderleri	15.549.343,05	38.806.006,90	37.818.436,72
630	5	Cari Transferler	4.221.753,13	4.806.252,32	5.677.946,00
630	12	Gelirlerin Ret Ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	296.278,88	591.923,61	570.609,69
630	13	Amortisman Giderleri	8.117.334,43	4.167.662,53	5.440.831,65
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	39.919.984,03	41.026.349,56	46.153.031,90
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	241.528,36	7.586.655,77	10.456.970,08
630	25	Kamu İdarelerine Bedelsiz Olarak Devredilen Mali	,00	276,47	947.558,02
630	99	Diğer Giderler	2.875.569,59	1.780.090,28	162.776,48

GİDERLER TOPLAMI:			222.906.690,42	325.737.754,07	344.996.207,18

GELİRLER

Hes Kod u	Yardımcı Hes	GELİRİN TÜRÜ	2015 Yılı	2016 Yılı	2017 Cari Yıl
600		GELİRLER HESABI	337.459.401,80	413.532.105,06	478.511.564,05
600	1	Vergi Gelirleri	3.795.295,35	7.983.092,22	8.805.167,29
600	3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	29.269.236,86	44.697.644,22	51.203.830,04
600	4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	1.126.370,38	1.102.494,09	37.135,36
600	5	Diğer Gelirler	303.268.499,21	359.748.874,53	418.465.431,36

GELİRLER TOPLAMI:			337.459.401,80	413.532.105,06	478.511.564,05
FAALİYET SONUCU:			114.552.711,38	87.794.350,99	133.515.356,87