



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ANKARA SİNCAN 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	7
8.	EKLER.....	25

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1: Bütçe Gelirleri Tablosu	1
Tablo 2: Bütçe Giderleri Tablosu	1
Tablo 3: Özel Kalem Müdürü Kadrosuna Atanan Personel Listesi	21

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Sincan Belediyesi, mali işlemlerinin muhasebeleştirilmesinde 27.05.2016 tarih 29724 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine tabidir. Kurumun kullanmış olduğu muhasebe sistemi tahakkuk esaslı devlet muhasebesi sistemidir.

Kurumun 2017 yılı mali tabloları aşağıda gösterildiği şekildedir;

Tablo 1: Bütçe Gelirleri Tablosu

	2016 BÜTÇESİ(TL)	GERÇEKLEŞME MİKTARI(TL)	2017 BÜTÇESİ(TL)	GERÇEKLEŞME MİKTARI(TL)
Vergi Gelirleri	48.642.000,00	49.177.626,24	48.013.700,00	50.126.870,60
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	3.020.000,00	2.139.119,02	2.845.500,00	1.765.258,95
Alınan Bağış ve Yardımlarla Özel Gelirler				
Diğer Gelirler	126.388.000,00	123.634.209,73	134.240.800,00	155.869.583,48
Sermaye Gelirleri	2.050.000,00	2.045.674,99	25.000.000,00	3.376.192,70
Toplam	180.100.000,00	176.996.629,98	210.100.000,00	211.137.905,73
Tahsilattan Red ve İadeler(-)	100.000,00	158.638,75	100.000,00	1.415.107,41
Alacaklardan Tahsilat				
Net Toplam	180.000.000,00	176.837.991,23	210.000.000,00	209.722.798,32

Tabloda da görüldüğü gibi Kurumun en büyük gelirini % 74,22'lik pay ile diğer gelirler kalemi oluşturmaktadır.

Tablo 2: Bütçe Giderleri Tablosu

	2016 BÜTÇESİ(TL)	GERÇEKLEŞME MİKTARI(TL)	2017 BÜTÇESİ(TL)	GERÇEKLEŞME MİKTARI(TL)
Personel Giderleri	29.012.160,18	27.649.959,36	31.064.624,21	27.393.013,77
SGK Dev. Prim. Giderleri	4.751.669,97	4.582.230,53	5.094.426,88	4.520.603,00
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	78.777.300,00	94.017.235,08	107.650.228,91	114.541.075,25
Faiz Giderleri	820.000,00	819.258,89	95.000,00	94.413,52
Cari Transferler (Paylar)	4.808.569,85	5.312.630,48	6.240.720,00	6.661.712,54

Sermaye Giderleri (Yatırımlar)	43.830.300,00	23.860.428,41	38.855.000,00	28.986.627,66
Sermaye Transferleri				
Yedek Ödenek	18.000.000,00		21.000.000,00	
Toplam	180.000.000,00	156.241.742,75	210.000.000,00	182.197.445,74

Sincan Belediyesi 2017 mali yılı bütçesinde mal ve hizmet alımı ve yatırım için sırasıyla 114.541.075,25 TL ve 28.986.627,66 TL tutarında gider gerçekleşmiştir. Bu miktar ise gerçekleşen bütçenin yaklaşık %62 ve %16'sını oluşturmaktadır.

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: Asfalt Bedelinin Kamu İdareleri Payları Hesabında İzlenmesi

Asfalt Bedelinin 32-Faaliyet Borçları Hesabı yerine 363-Kamu İdareleri Payları Hesabında izlendiği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 363-Kamu İdareleri Payları Hesabını düzenleyen 276 ve 277'nci maddelerinde bu hesabın, bütçe geliri olarak nakden veya mahsuben tahsil edilip, özel kanunları gereğince diğer kurumlara aktarılmak üzere hesaplanan tutarların izlenmesi için kullanılacağı; alacak kaydının ise bütçe geliri olarak tahsil edilip, özel kanunları gereğince diğer kurumlara aktarılmak üzere hesaplanan tutarlar bir taraftan bu hesaba alacak, 630-Giderler Hesabına borç; diğer taraftan 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak, 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç kaydedileceği ifade edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 32-Faaliyet borçları hesabını düzenleyen 247'nci maddesinde bu hesabın, ödeme emri belgesine bağlandığı halde henüz hak sahiplerine ödenemeyen bütçe emanetleri ve mal alınıp, hizmet gördürülerek gider gerçekleşmiş olmakla birlikte ödeneği bulunmadığı için ödenemeyen bütçeleştirilecek borçların izlenmesi için kullanılacağı düzenlenmiştir.

Sincan Belediyesinin 2017 muhasebe kayıtları incelendiğinde Ankara Büyükşehir Belediyesi tarafından önceki yıllarda verilen bitümlü sıcak karışım asfalt bedeli olan 6.695.010,11 TL'nin 363-Kamu idareleri payları hesabına kaydedildiği görülmüş olup, yukardaki hükümlerden de anlaşılacağı üzere idarenin asfalt bedeli ile ilgili muhasebe kaydı için 363-Kamu İdareleri Payları Hesabı yerine 32- Faaliyet Borçları Hesabını kullanılması uygun olacaktır.

Kamu idaresi cevabında; "19.02.2018 tarih ve 803 No.lu yevmiyede asfalt bedellerinin 32-Faaliyet Borçları Hesabı kullanılarak muhasebeleşmiştir. Düzeltme işlemi yapılmıştır." denilmiştir.

Sonuç olarak İdare bulguyu kabul edip asfalt bedellerini 32-Faaliyet Borçları Hesabı kullanılarak muhasebeleştiğini belirtmiştir.

Ancak 2017 yılında asfalt bedellerinin 363-Kamu İdareleri Payları Hesabında kaydedilmesi sonucunda bilançoda yer alan 329-Diğer Çeşitli Borçlar Hesabı 6.695.010,11 TL hatalı bilgi içermektedir.

BULGU 2: Mevduat Faiz Gelirlerinin Net Tutar Üzerinden Muhasebeleştirilmesi

Belediyenin 2017 yılı hesap ve işlemlerinin incelenmesi neticesinde; yıl içinde toplam 6.333.003,17 TL mevduat faiz geliri elde edildiği ancak bu gelire ilişkin muhasebe kayıtları incelendiğinde tahakkuk eden faiz gelirinin %15 gelir vergisi stopajı düşülerek net tutar üzerinden muhasebeleştirildiği görülmüştür.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "Gayri Safilik İlkesi" başlıklı 39'uncu maddesinde; "*Gelir ve giderler, herhangi bir düzenleme veya standart ile aksi kararlaştırılmadıkça netleştirilmeden kaydedilir*" hükmü yer almaktadır.

Aynı Yönetmelik'in "Faaliyet Sonuçları Tablosu İlkesi" başlıklı 6'ncı maddesinin (a) fıkrasında, "*Kamu idarelerinin faaliyetlerine ilişkin gelir ve gider işlemleri, tahakkuk esasına dayalı olarak gelir ve gider hesaplarında izlenir. Gelir ve gider hesapları, bütçe ile ilgili olsun veya olmasın, genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri gereği tahakkuk eden her türlü gelir ve giderin kaydına mahsustur.*" hükmü yer almaktadır.

Buna göre, tahakkuk eden faiz gelirlerinin stopaj kesintisi yapılmadan önceki brüt tutar üzerinden 600.05.01.09.03 Gelirler Hesabında, buna ilişkin olarak stopaj yapılan vergi ve benzeri giderlerin de 630.03.04.03.01 Vergi Ödemeleri ve Benzeri Giderler Hesabında muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

Mevduat faizlerinin net tutar olarak kaydedilmesi şeklinde yapılan hatalı muhasebeleştirme dolayısıyla 2017 yılı Faaliyet Sonuçları Tablosunda 600.05.01.09.03 kodunda izlenen mevduat faizleri ve 630.03.04.03.01 kodunda izlenen vergi ödemeleri ve benzeri giderler 1.117.588,79 TL eksik tutarlarla yer almaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "2018 yılı içinde mali hizmetler müdürlüğüne gelir vergisi stopajı için 630.03.04.03.01 vergi ödemeleri ve benzeri giderler kodunda takip edilecektir." denilmiştir.

Sonuç olarak İdare bulguyu kabul edip mevduat faizlerinin brüt tutar olarak kaydedileceği ve gelir vergisi stopajının da 630.03.04.03.01 vergi ödemeleri ve benzeri giderler kodunda takip edileceği belirtmiştir.

Ancak, mevduat faizlerinin net tutar olarak kaydedilmesi nedeniyle 2017 yılı Faaliyet Sonuçları Tablosunda 600.05.01.09.03 kodunda izlenen mevduat faizleri ve 630.03.04.03.01 kodunda izlenen vergi ödemeleri ve benzeri giderler 1.117.588,79 TL hatalı bilgi içermektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Ankara Sincan 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: Hakediş Ödemeleri Üzerinden Kesilen Geçici Kabul Noksanlarının Muhasebe Kayıtlarında İzlenmemesi

Yapım işlerine ait sözleşmelerde geçici kabul noksanlıkları için düzenlenen her hakedişte yapılan iş tutarının %3'üne karşılık gelen kısmı için teminat alınacağı ve bu teminatlar geçici kabul noksanlıkları bulunmayan işlerde geçici kabul onay tarihinden sonra, geçici kabul noksanı bulunan işlerde ise bu eksikliklerin tamamlanmasına müteakip yükleniciye iade edileceği belirtilmektedir.

Uygulamada geçici kabul kesintisi olarak yükleniciye ödenecek hakedişler üzerinden %3 oranında kesinti yapılmaktadır. Bu kesinti hak ediş icmalinde gösterilmekte ancak ödeme emri belgesi üzerinde gösterilmemekte ve dolayısıyla muhasebeleştirilmemektedir. Sonrasında sözleşmede belirtilen koşullar gerçekleştiğinde bu kesintiler hak sahiplerine hakediş düzenlenerek gider yapılmak suretiyle ödenmektedir. Oysa bu kesintilerin yabancı kaynaklar bölümünde muhasebeleştirilmeleri halinde düzenlenecek muhasebe işlem fişi ile hak sahiplerine ödenmesi gerçekleşebilecektir.

Sonuç olarak, kamu idaresi bu kesintiler niteliği itibarıyla nakdi emanet olarak değerlendirileceğinden 333-Emanetler Hesabında izlenmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Gerekli düzenlemeler her hakediş yapıldığında 333-Emanetler Hesabında izlenecektir." denilmiştir.

Sonuç olarak İdare bulguyu kabul edip bundan sonra yapacağı hakedişlerde geçici kabul kesintisinin 333-Emanetler Hesabında izleneceğini belirtmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 2: Belediye Meclisince Asansör Muayene Kuruluşundan Belediyeye Aktarılabak Olan Periyodik Kontrol Ücretine İlişkin Oranın Belirlenmemesi

Sincan Belediye Meclisince A tipi muayene kuruluşu tarafından belediyeye aktarılabak olan periyodik kontrol ücreti (azami % 10'u) oranın belirlenmediği ve taraflar arasındaki protokolde bu oranın yer almadığı görülmüştür.

İlçe sınırları içerisindeki hizmete sunulan asansörlerin tescil ve periyodik kontrolleri,

5393 Sayılı Belediye Kanunu'nun "Belediyelerin Yetkileri ve İmtiyazları" başlıklı 15'nci maddesinin (s) bendinde yer alan "*Belediye sınırları içerisinde, yapı ruhsatı veya yapı kullanma izni hangi idare tarafından verilmiş olursa olsun, hizmete sunulacak olan asansörlerin tescilini yapmak, ilgili teknik mevzuat çerçevesinde yıllık periyodik kontrollerini yapmak ya da yetkilendirilmiş muayene kuruluşları aracılığıyla yaptırmak, gerekli hâllerde asansörleri hizmet dışı bırakmak.*" hükmü gereğince belediyelerin yetkisindedir.

Asansör İşletme, Bakım ve Periyodik Kontrol Yönetmeliği "Periyodik Kontrol Ücreti başlıklı" 20'nci maddesinin 2'nci fıkrasında "*A tipi muayene kuruluşu, bina sorumlusundan ve/veya asansör yaptırıcısından tahsil edeceği periyodik kontrol ücretinin azami % 10'unu, protokol yapacağı ilgili idareye aktarır. Periyodik kontrol ücretinin ilgili idareye aktarılacak kısmı, ilgili idarenin karar organı tarafından belirlenir ve taraflar arasında imzalanacak protokolda yer alır.*" denilmektedir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerine aykırı olarak A tipi muayene kuruluşu tarafından belediyeye aktarılacak olan periyodik kontrol ücretinin oranına ilişkin Belediye Meclisince karar alınması ve bu oranın A tipi muayene kuruluşu ile belediye arasında imzalanan protokolda yer alması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Sincan Belediye Meclisinde A tipi muayene kuruluş (TSE) tarafından belediyeye aktarılacak olan periyodik kontrol ücretini (azami %10 olan) oranı belirlenmemiş, Kurumumuz ve ilgili A tipi muayene kuruluş tarafından yapılan asansör protokolünde de bu oran belirtilmemiştir." denilmiştir.

Sonuç olarak İdare bulguyu kabul edip periyodik kontrol ücreti (azami %10 olan) oranına ilişkin Sincan Belediye Meclisinde karar alınmadığı ve muayene kuruluşuyla yapılan protokolda de bu oranın yer almadığını belirtmiştir.

Ancak bulguda vurgulandığı üzere eleştirilen husus mevzuata uygun olarak A tipi muayene kuruluşu tarafından belediyeye aktarılacak olan periyodik kontrol ücretinin oranına ilişkin Belediye Meclisince karar alınması ve bu oranın A tipi muayene kuruluşu ile belediye arasında imzalanan protokolda yer alması gerektiğidir.

BULGU 3: Belediye Sınırları İçerisinde Yapılmış Olan Kamulaştırma İşlemlerinin Tapu İdaresinden Takip Edilmemesi

Yapılan incelemede, Belediye sınırları içerisinde yapılmış olan kamulaştırma işlemlerinin tapu idaresi tarafından Sincan Belediyesine bildirilmediği tespit edilmiştir.

2942 sayılı Kamulaştırma Kanunu ve 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu belediyeler tarafından tahsil edilen ve önemli bir gelir kalemi olan emlak vergisini güvence altına almak amacıyla tapu idaresine kamulaştırma işlemleri, devir gibi mülkiyet değişimlerini ilgili belediyeye bildirme zorunluluğu getirmiştir. Emlak vergisi beyana dayalı bir vergi olduğundan bu zorunluluk vergi güvenlik önlemi olarak getirilmiştir.

2942 sayılı Kamulaştırma Kanunu'nun 10'uncu maddesinde, tapu dairesinin kamulaştırılarak kamu tüzel kişiliği adına tescil edilmiş olan gayrimenkulleri ilgili vergi dairesine bildirileceği hüküm altına alınmıştır. 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu'nun 37'nci maddesinin “*Bu Kanunda geçen "Vergi dairesi" tabiri, belediyeleri ifade eder*” hükmüne istinaden de tapu daireleri tarafından yapılan kamulaştırmaların belediyelere bildirilmesi gerekmektedir.

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.*” denilerek ek emlak vergisi alınacağı düzenlenmiştir.

Öte yandan 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 muafiyetten faydalanılması hali dahil) emlak vergisi bildirim verilmemesi zorunludur.*”, “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 ve devralan müteselsilen sorumlu tutulurlar. Devralanın mükellefe rücu hakkı saklıdır. Tapu daireleri devir ve ferağ işlemini, işlemin yapıldığı ayı takip eden ayın 15'inci günü akşamına kadar ilgili belediyelere bildirir.*” hükümlerine yer verilmiştir.

Gayrimenkul mülkiyetinin kamu tüzel kişiliği adına tescil edildiği kamulaştırma işlemlerinin, mevzuat gereği ilgili belediyeye bildirilmemiş olması sonucu, kamulaştırılarak

kamu tüzel kişiliği adına tescil edilmiş olan gayrimenkule ilişkin daha önceden beyanname verilmediği, emlak vergisi ödenmediği ve bildirim yapılmamış olduğundan bu hatanın düzeltilmeden devam ettiği, bununla birlikte, bu tespitlerin emlak vergisinde sıralı olarak tarh, tahakkuk ve tahsil süreçlerinde ve muhasebe kayıtlarında ve mali tablolarda hatalara neden olduğu belirlenmiştir.

Gerekli girişimlerde bulunularak tapu idaresinden sağlıklı bilgi edinilmesinin temini uygun olacaktır.

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemiz sınırlarında içerisinde yapılmış olan kamulaştırma işlemlerinin tapu idaresiyle takip edilecektir. İlgili çalışmalar ivedilikle başlanacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak İdare bulguyu kabul edip kamulaştırma işlemlerinin tapu idaresinden takip edileceğini ve buna ilişkin çalışmaların başlanacağını belirtmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 4: Belediye Tarafından Kullanılmakta Olan Bazı Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması

Sincan Belediyesi mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazlardan bir kısmının mevcut kullanım şekli ile tapu kayıtlarının birbirine uygun olmadığı, bunların mevcut kullanım şekline göre kayıtlara alınmadığı ve cins tashihlerinin yapılmadığı görülmüştür.

Genel yönetim kapsamındaki kamu idareleri ile bu idarelere bağlı kurum ve kuruluşların mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların kaydına ve icmal cetvellerinin düzenlenmesine ilişkin usul ve esasları düzenlemek amacıyla yürürlüğe konulan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in "Tanımlar" başlıklı 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 işlemini, ... ifade eder"

Aynı Yönetmelik'in "Cins tashihlerinin yapılması" başlıklı 10'uncu maddesinde;

"Kamu idarelerince; mülkiyetlerinde, yönetimlerinde veya kullanımlarında bulunan

taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, taşınmazlar mevcut kullanım şekli ile kayıtlara alınır. Kamu idareleri taşınmazların cins tashihi için gerekli işlemleri yaparlar. 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 tashihi ilişkili gerekli belgeler ile buna ilişkin malî yükümlülükler kullanıcılar tarafından karşılanır.” denilmektedir.

Ayrıca aynı Yönetmelik’in “Kayıt değişikliği işlemleri” başlıklı 11’inci maddesinde; “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 edilir.

Terkin, satış, devir gibi mülkiyeti sona erdiren durumlarda sona eriş nedeni açıklanarak kayıt kapatılır.

Taşınmaza yapılan değer arttırıcı harcamalar, taşınmazın değerine eklenir.

Bu madde uyarınca kayıtlarda meydana gelen değişiklikler en geç yedi gün içinde muhasebe hizmetlerini yürüten muhasebe birimine ve mali hizmetler birimine; işlemin yapıldığı ayı takip eden ay sonuna kadar, Aralık ayı içinde işlem yapılanlar ise aynı ayın sonuna kadar maliki kamu idaresine gönderilir.” hükümlerine yer verilmiştir.

Ancak Sincan Belediyesi tarafından kullanılmakta olan taşınmazların mevcut kullanım şekilleri ile tapu kayıtlarının uyumlu olmadığı; hizmet binası olarak kullanılan üç adet taşınmazın tapuda arsa olarak kaydedildiği tespit edilmiştir.

Bu nedenle, gerek Belediye mülkiyetinde bulunan ve gerekse de Belediye tarafından tahsissen kullanılan taşınmazların cins tashihi için gerekli işlemlerin başlatılması uygun olacaktır.

Kamu idaresi cevabında; "Söz konusu Belediye hizmet binalarımızla ilgili gerekli incelemeler yapıldıktan sonra cins tashihi işlemi başlatılacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak İdare bulguyu kabul edip hizmet binası ile ilgili incelemelerini tamamladıktan sonra gerekli düzeltmeleri yapacağını belirtmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 5: Belediye Taşınmazlarının İhale Yapılmaksızın Ecrimisil ve İşgaliye Karşılığında Kiralanması

Belediyeye ait gayrimenkullerin 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 35'inci maddesi uyarınca üçüncü kişilere kiralanması gerekirken başkasının kullanımına verildiği ve bunun karşılığında da ecrimisil ve işgaliye alındığı tespit edilmiştir.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun "Ecrimisil ve tahliye" başlıklı 75'inci maddesinde devletin özel mülkiyetinde veya hüküm ve tasarrufu altında bulunan taşınmaz malların gerçek ve tüzel kişilerce işgali üzerine, fuzuli şağılden ecrimisil isteneceği ayrıca işgal edilen taşınmaz malın, idarenin talebi üzerine, bulunduğu yer mülkiye amirince en geç 15 gün içinde tahliye ettirilerek, idareye teslim edileceği belirtilmiştir.

Ecrimisil; Hazine taşınmazının ya da bir malın sahibinin idarenin izni ve malın sahibinin rızası dışında gerçek veya tüzel kişilerce bu malı kullanmakla bir zarara uğrayıp uğramayacağı söz konusu olmaksızın bu maldan, işgal tasarruf veya her ne şekilde olursa olsun yararlanması karşılığında işgalci tarafından ödenen ve belediye tarafından tahsil edilen tazminattır. Ecrimisilin ödenmesi tahliyeyi engellemez, idarenin işgal altındaki taşınmazı her zaman 2886 sayılı Kanun'un 75'inci maddesine göre tahliye ettirmesi gerekmektedir.

Yukarıdaki mevzuattan da anlaşılacağı üzere, ecrimisil bir kiralama yöntemi olmadığı gibi olağan bir yöntem de değildir. İşgale uğrayan ve sonradan tespit edilen kamuya ait taşınmaz mal için fuzuli şağılden bunun bedelinin adeta bir tazminat suretinde alınmasıdır. Asıl olan 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'na uygun olarak kiraya verilmesidir. Kira geleceğe ecrimisil ise geçmişe yönelik olduğu için geleceğe yönelik ecrimisil tahakkuk ettirilemez.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun 52'nci maddesinde; belediye sınırları içinde bulunan yerlerden herhangi birinin satış yapmak veya sair maksatlarla ve yetkili mercilerden usulüne uygun izin alınarak geçici olarak işgal edilmesi, işgal harcına tabidir. Kanun'un bu maddesinde nerelerin işgaliye yoluyla verilebileceği belirtilmiştir.

Bunlar; pazar veya panayır kurulan yerler, meydanlar, mezat yerleri, yol, meydan, pazar, iskele, köprü gibi umuma ait yerler, motorlu kara taşıtlarının park etmeleri için il trafik komisyonlarının olumlu görüşü alınarak belediyelerce şehir merkezlerinde tesis edilen ve işletilen mahallerdir.

Belediye Gelirleri Kanunu'nda işgaliyeye konu olacak unsurlar sayılırken bunun

gayrimenkulleri kapsamadığı çok açıktır. İşgaliye yoluyla kiralama kanunlarımızda mevcut değildir. İşgaliye kusurlu olup olmadığı aranmaksızın, bir malın zilyetliğini, yetkili idarenin izni, sahibinin rızası veya muvafakatı dışında eline geçiren, elinde tutan veya her ne şekilde olursa olsun bu malı kullanan veya tasarrufunda bulunduran gerçek veya tüzel kişilere işgalci (fuzuli şağil) olarak işgal etmesi mukabilinde işletilen hukuki süreçtir.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Meclisin Görev ve Yetkileri" başlıklı 18'inci maddesinin (e) bendine göre;

"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 aynî hak tesisine karar vermek"

Aynı Kanun'un "Encümenin Görev ve Yetkileri" başlıklı 34'üncü maddesinin (g) bendine göre;

"Taşınmaz mal satımına, trampasına ve tahsisine ilişkin meclis kararlarını uygulamak, süresi üç yılı geçmemek üzere kiralanmasına karar vermek" denilmektedir.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 35'inci maddesi uyarınca, belediyelere ait taşınmazların üçüncü kişilere kiralanması işlemlerinin maddede sayılan ihale usullerine göre yürütülmesi gerekmektedir.

Sincan Belediyesine mülkiyetinde bulunan 7 adet taşınmazın yukarıdaki mevzuat hükümlerine aykırı olarak ecrimisil ve işgaliye karşılığında kullanıldığı görülmüştür. Belediyeye ait gayrimenkulün ihalesiz olarak başkasının kullanımına verilmesi ve bunun karşılığında da ecrimisil ve işgaliye alınması mümkün değildir. Söz konusu 7 adet taşınmazın tahliye edilip ihale suretiyle kiraya verilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Kayıt ve belge incelemelerimiz neticesinde, ecrimisil uygulaması kapsamında 1 adet taşınmaz bulunmaktadır. Bu taşınmaz (Yenikent) banliyö hattı projesi güzergâhında olması ve belediyemiz Hukuk İşleri Müdürlüğü tarafından tahliye işlemleri yürütüldüğünden, 2886 Sayılı Devlet İhale Kanunu hükümleri gereğince kiraya verilmesi durumunda, hukuki açıdan kurumumuzu bağlayacağı düşünülererek, kira sözleşmesi imzalanmamıştır. Kurumun gelir kaybı yaşamaması için ecrimisil uygulamasına başvurulmuştur.

Sonuç olarak, projeye ait, İhale'nin onaylanması akabinde, ivedilikle bahse konu taşınmazın tahliyesi kurumumuz hukuk işleri müdürlüğü tarafından gerçekleştirilecektir.

Kurumumuz tasarrufunda bulunan, diğer 6 adet taşınmaz ise, 5393 Sayılı Belediye kanununa uygun olarak, 2886 Sayılı Devlet İhale Kanunu hükümleri gereğince kiraya verilmiş olup, işgaliye olarak kullanılması söz konusu değildir. Bu taşınmazların işgaliye olarak yorumlanması, kira programında gelir türünün sehven, kira olarak değil, işgaliye olarak seçilmesi sonucunda bu taşınmazlardan işgaliye tahsil ediliyor görünmektedir. Asıl olan, 6 adet taşınmaz 2886 Sayılı Devlet İhale kanunu hükümleri gereğince kiraya verilmiş olup, tamamının kira sözleşmeleri arşivlerimizde yer almaktadır." denilmiştir.

Sonuç olarak İdare cevabında gelir kaybı olmaması için ecrimisil alındığını projeye ait, ihalenin onaylanması akabinde, ivedilikle bahse konu taşınmazın tahliyesi kurumun hukuk işleri müdürlüğü tarafından gerçekleştirileceğini belirtmiştir.

Ancak ecrimisil bir kiralama yöntemi değildir. Dolayısıyla ilgili taşınmazın tahliye edilip 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'na göre taşınmazın kiraya verilmesi gerekmektedir. Ayrıca işgaliye olarak kayıtlara alınan 6 adet taşınmazın kira programında gelir türünün sehven, kira olarak değil, işgaliye olarak seçilmesi sonucunda bu taşınmazlardan işgaliye tahsil ediliyor görüldüğünü belirtmiştir. Hatalı olarak yapılan kayıtların idare tarafında düzeltilmesi ve söz konusu taşınmazların kira olarak kayıt altına alınması gerekmektedir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 6: İç Denetçi Kadrosu Bulunmasına Rağmen Bu Kadroya Atama Yapılmaması

2017 yılı hesap ve işlemlerinin incelenmesi neticesinde; kurumda iç denetçi atamasının yapılmadığı ve iç denetim raporu'nun düzenlenmediği görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "İç kontrolün tanımı" başlıklı 55'inci maddesinin 1'inci fıkrasında;

"İç kontrol; idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, malî bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan malî ve diğer kontroller

bütünüdür.”

Aynı Kanun'un "Kontrolün yapısı ve işleyişi" başlıklı 57'nci maddesinin 1'inci fıkrasında;

“Kamu idarelerinin malî yönetim ve kontrol sistemleri; harcama birimleri, muhasebe ve malî hizmetler ile ön malî kontrol ve iç denetimden oluşur.”

Aynı Kanun'un "İç Denetim" başlıklı 63'üncü maddesinin 2'nci fıkrasında;

“İç denetim, iç denetçiler tarafından yapılır. Kamu idarelerinin yapısı ve personel sayısı dikkate alınmak suretiyle, İç Denetim Koordinasyon Kurulunun uygun görüşü üzerine, doğrudan üst yöneticiye bağlı iç denetim birimi başkanlıkları kurulabilir.”

5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 63'üncü maddesinde İç Denetim anlatılmış, İç denetçinin görevleri başlıklı 64'üncü maddesinde, *“Kamu idarelerinin yıllık iç denetim programı üst yöneticinin önerileri de dikkate alınarak iç denetçiler tarafından hazırlanır ve üst yönetici tarafından onaylanır.”*

Dış denetim başlıklı 68'inci maddesinde, ... *“ Dış denetim sırasında, kamu idarelerinin iç denetçileri tarafından düzenlenen raporlar, talep edilmesi halinde Sayıştay denetçilerinin bilgisine sunulur.”* düzenlemelerine yer verilmiştir.

İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik'in 40'inci maddesinde iç denetimin planı hakkında ifadeler yer verilmiş, aynı maddenin iç denetim programı başlıklı birinci fıkrasında ise;

“En riskli alan ve konulara öncelik verilmek ve denetim maliyeti de dikkate alınmak suretiyle, yöneticiler ve gerektiğinde çalışanlarla görüşülerek iç denetim planıyla uyumlu bir iç denetim programı hazırlanır. Bir yıllık dönemi geçmemek üzere hazırlanacak iç denetim programlarında; denetlenecek alanlar ve konular, iç denetçilerin isimleri belirtilerek, zaman çizelgesine bağlanır. Hazırlanan iç denetim programı üst yönetici tarafından onaylanır.” denilmektedir.

19.04.2013 ve 28623 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Kamu İç Denetim Genel Tebliği'nin 5'inci maddesinin üçüncü fıkrasında,

“İç denetim mevzuatına uygun şekilde hazırlanan üç yıllık iç denetim planı ve yıllık denetim programı, iç denetim birimi tarafından aralık ayı başında üst yöneticiye yazılı olarak

sunulur ve üst yönetici tarafından aralık ayı sonuna kadar onaylanır. İç denetim plan ve programı, aralık ayı sonunda onaylanmaması halinde onaylanmış kabul edilir ve uygulamaya konulur.” hükmüne yer verilmiştir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere, kurumlarda iç denetçi bulunmasının mali disiplinin ve etkin bir iç kontrolün sağlanması bakımından önemli olduğu görülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Atanan iç denetçiler kısa zamanda kurum değiştirmesinden dolayı 5018 sayılı Kanun'un 60'ncü maddesine göre iç kontrol sistemine yönelik uygulama çalışmaları mali hizmetler birimi tarafından koordine edilmektedir." denilmiştir.

Sonuç olarak İdare bulguyu kabul edip 5018 sayılı Kanun'un 60'ncü maddesine göre iç kontrol sistemine yönelik uygulama çalışmaları mali hizmetler birimi tarafından koordine edilmekte olduğunu belirtmiştir.

Ancak aynı Kanun'un İç Denetim başlıklı 63'üncü maddesinin 2'nci fıkrasında, "*İç denetim, iç denetçiler tarafından yapılır...*" İç Denetçilerin Görevleri başlıklı 64'üncü maddesinde de "*Kamu idarelerinin yıllık iç denetim programı üst yöneticinin önerileri de dikkate alınarak iç denetçiler tarafından hazırlanır ve üst yönetici tarafından onaylanır.*" denilmektedir. Dolayısıyla iç denetim iç denetçilerin görevi olup kurumlarda iç denetçi bulunmasının mali disiplinin ve etkin bir iç kontrolün sağlanması bakımından önemlidir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 7: Sosyal Denge Tazminatının Ödenmesine İlişkin Sözleşmenin İmzalanmamış Olması

Belediyede çalışan memur ve sözleşmeli personele yapılan sosyal denge ödemelerine ilişkin alınan Meclis kararının ardından Sendika ile sözleşme imzalanmadığı tespit edilmiştir.

4688 sayılı Kamu Görevlileri Sendikaları ve Toplu Sözleşme Kanunu'nun geçici 14'üncü maddesinde belirtilen: "*Söz konusu sözleşmeleri 31/12/2015 tarihinden önce sona eren veya mevcut sözleşmeleri bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten sonra karşılıklı olarak feshedilen kapsama dâhil idareler, sözleşmelerinin sona eriş veya fesih tarihini izleyen bir ay içinde sözleşmelerin sona erdiği veya feshedildiği tarih ile bu Kanunda öngörülen toplu sözleşme dönemi sonuna kadarki dönemle sınırlı olmak üzere üçüncü fıkra hükümleri dikkate alınmaksızın 32'nci madde hükümleri çerçevesinde sözleşme yapabilir.*" hükmü ile "*Mahalli*

İdarelerde Sözleşme imzalanması” başlıklı 32’nci maddenin birinci fıkrasındaki, “27/6/1989 tarihli ve 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin ek 15’inci maddesi hükümleri çerçevesinde sosyal denge tazminatının ödenmesine belediyelerde belediye başkanının teklifi üzerine belediye meclisince, il özel idaresinde valinin teklifi üzerine il genel meclisince karar verilmesi halinde, sözleşme döneminde verilecek sosyal denge tazminatı tutarını belirlemek üzere ilgili mahalli idarede en çok üyeye sahip sendikanın genel başkanı veya sendika yönetim kurulu tarafından yetkilendirilecek bir temsilcisi ile belediyelerde belediye başkanı, il özel idaresinde vali arasında toplu sözleşme sürecinin tamamlanmasını izleyen üç ay içerisinde sözleşme yapılabilir.” hükmünün birlikte değerlendirilmesinde, belediye başkanı sosyal denge ödemesiyle ilgili yazıyı meclise sevk ederek meclise teklifte bulunmalı, meclis tarafından sosyal denge ödenmesiyle ilgili karar verilmesi halinde belediye başkanı da ilgili sendika ile sözleşme imzalamalıdır.

Sincan Belediyesinin 09.04.2014 tarihli Meclis kararında personele Sosyal Denge Tazminatı ödenmesine ilişkin karar alınmış ve ödeme yapılıyor olmasına karşın Sendika ile sözleşme imzalamaması mevzuata uygun bulunmamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "Sosyal denge tazminatının ödenmesine ilişkin sözleşmenin imzalanması için çalışmalar başlatılacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak İdare bulguyu kabul edip sosyal denge tazminatının ödenmesine ilişkin sözleşmenin imzalanması için çalışmaların başlatılacağını belirtmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 8: Telekomünikasyon Altyapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin, Takip ve Tahsil Edilmemesi

Ankara Sincan 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.

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.

Yukarıda belirtilen düzenlemeler ve açıklamalar çerçevesinde, Sincan Belediyesi tarafından altyapı geçiş hakkı bedellerinin takip ve tahsil edilmemesi sonucu kurumun bir gelirden mahrum bırakıldığı, dolayısıyla mahrum kalınan bu gelire yönelik gerekli çalışmaların yapılmaya başlanılmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Alt yapı geçiş hakkı bedellerinin takip ve tahsil edilmesi konusunda gerekli çalışmalar kurumumuz tarafından başlatılacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak İdare bulguyu kabul edip alt yapı geçiş hakkı bedellerinin takip ve tahsil edilmesi konusunda gerekli çalışmaların başlatılacağını belirtmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 9: İstisnai Memuriyet Kadrosu Olan Özel Kalem Müdürlüğüne Atanan Kişilerin, Bir Süre Sonra Sınavsız Olarak Sınavla Girilebilecek Memur Kadrolarına Naklen Atanmaları

657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'nun 59'uncu maddesinde "İstisnai memurluklar" belirtilmiş ve bunların içinde Özel Kalem Müdürlükleri de sayılmıştır.

"İstisnai memurluklara atanmada aranacak şartlar" başlıklı 60'ıncı maddesinde:

"Madde 60 – (Değişik: 23/12/1972 - KHK 2/1 md.)

İstisnai Devlet memurluklarına 48 inci maddede yazılı genel şartları taşıyan kimselerden atanmalar yapılabilir.

Kuruluş kanunlarındaki özel hükümler saklıdır.

Ancak, Devlet sanatçılarında aranacak nitelikler bir yönetmelikle belirtilir. Dışişleri Bakanlığı Hukuk Müşavirliğine atanabilmek için ise, bir yabancı dili çok iyi bilmek ve özel

yönetmeliğinde belirtilecek diğer nitelikleri taşımak şarttır” denilmektedir.

“İstisnai memurluklara atananlara bu Kanunun uygulanacak hükümleri” başlıklı 61’inci maddesinde:

“Madde 61 – (Değişik: 30/5/1974 - KHK/12: Aynen Kabul: 15/5/1975-1897/1 md.)

60 ıncı madde gereğince istisnai memurluklara atananlar hakkında bu Kanunun atanma, sınavlar, kademe ilerlemesi ve derece yükselmesi dışında kalan bütün hükümleri uygulanır.

Ancak istisnai bir memuriyet kadrosuna atananlar, atandıkları kadronun derece aylığının ilk kademesini kazanılmış hak olarak elde ettikleri tarihten itibaren, haklarında bu kanunun kademe ilerlemesi ve derece yükselmesine dair hükümleri uygulanır.

Şu kadar ki, Başbakanlık ve Bakanlıklar özel kalem müdürlüklerine, valiliklere, büyükelçiliklere, elçiliklere, daimi temsilciliklere atananların, atandıkları derecelerde geçirdikleri süreler, kazanılmış hak sayılmamak şartıyla, kademe ilerlemesinde (üst dereceye atanmaları halinde 161 inci maddenin A bendi uyarınca) değerlendirilir” hükmü yer almaktadır.

Yukarıda anılan mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere Devlet Memurları Kanunu; atanma, sınavlar, kademe ilerlemesi ve derece yükselmesine ilişkin hükümleriyle bağlı olmaksızın bazı görevlere memur atanabileceğini kabul etmiştir. Kamu yönetimine siyasi ve idari açıdan özellik taşıyan bazı görevlere yine belli bazı siyasi ve idari nedenlerle personel rejimine bağlı kalmaksızın memur atanabilme olanağı sağlayan bu gibi görev kadrolarına “istisnai memuriyetler” adı verilmektedir.

İstisnai memuriyet kadrosundan birisi olan özel kalem müdürlüğü kadrosu hususunda; İçişleri Bakanlığı Mahalli İdareler Genel Müdürlüğü B.05.0.MAH.0.08.01.00/900-14626 sayılı 03.06.2009 tarihli Özel Kalem Müdürü konulu genelgesinde, belediye ve bağlı kuruluşlarında özel kalem müdürlüğü kadrolarına yapılacak açıktan ve naklen atamaların, Belediye ve Bağlı Kuruluşları İle Mahalli İdare Birlikleri Norm Kadro İlke ve Standartlarına Dair Yönetmelik hükümlerine uygun olarak yapılmasını sağlamak üzere, usul ve esaslar belirlenmiştir. Bu genelgede; Özel kalem müdürlüğüne atanacakların öncelikle belediyede çalışan memurlar ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarında çalışan memurlar arasından seçilmesi esas olduğu, özel kalem müdürlüğüne yapılacak açıktan atama ise İçişleri Bakanlığının izni ile yapılacağı

belirtilmiştir. Ayrıca 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'nun 59'uncu maddesi kapsamına tanınan atama yetkisi, sınırsız bir yetki olmayıp, bu yetkinin memuriyete sınavsız girişin bir yöntemi gibi kullanımına hukuken imkan bulunmadığının, bu sebeple özel kalem müdürlüğü kadrolarına atanacakların seçiminde, belediye başkanlarının bir seçim dönemi boyunca çalışabilecekleri ehliyet ve liyakat sahibi kişileri seçmelerinin esas olduğunun altı önemle çizilmiştir.

Sayıştay Genel Kurulunun 04.04.2005 tarih 5119/1 nolu kararında; istisnai memuriyete açıktan atandıktan sonra, diğer memur kadrolarına atanma hususuna ilişkin 657 sayılı Kanunda açık bir düzenlemenin olmadığı, ancak açıktan istisnai memuriyete atanan kişinin naklen diğer memur kadrolarına atabilecekleri kabul edilse bile, bu konuda açılmış sınavlara girmiş ve başarılı olmuş kişilerin atamayı bekledikleri bir durumda, bu sınavlara girmediği halde bazı kişilerin istisnai memurluklar kullanılarak diğer memurluk kadrolarına atanmaları, devlet memurluğu alımı için duyurulan sınava katılarak başarılı olmuş ve atamayı bekleyen kişiler aleyhine haksız bir durum yarattığı, ayrıca, sınavlarda başarılı olarak atanmayı bekleyenler varken, istisnai memurluk kadrolarının sınavsız devlet memurluğu teminine yönelik uygulamaya dönüştürülmesi, bu memuriyete atanmada tanınan kolaylığın istismarı anlamına da geldiği belirtilmiştir. Bu durumun Anayasanın kişilerin kanun önünde eşitlik ve kamu hizmetine girmede eşitlik ilkelerini ihlal edici nitelikte olduğunun altı çizilmiştir. Kararın sonuç bölümünde: *"...Sadece hizmetin gereği olarak kullanılması gereken istisnai memurluk kadrolarının, devlet memurluğuna girmede esas olan sınav sistemini aşmaya yönelik olarak diğer memur kadrolarına naklen atanma amacıyla kullanılması, Anayasa ve 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu ile getirilmiş bulunan kanun önünde eşitlik ile liyakat ilkesinin ihlali anlamına geldiğinden, bu yolla devlet memurluğu kadrolarının liyakat esasına uymayan ve bu kadroların gerektirdiği niteliklere sahip bulunmayan kişilerin atanmasına imkân sağlayabileceğinden, 657 sayılı Kanunun anılan 59 uncu maddesi hükümleri uyarınca açıktan istisnai memurluk kadrolarına atanmaların bir müddet sonra devlet memurluğuna alınma için açılmış bulunan sınavlara katılmadan ve dolayısıyla bu sınavlarda başarılı olmadan diğer memurluk kadrolarına atanmaları hususu, uygulama ve sonuçları bakımından Hazine menfaatlerini zarar uğraticı nitelikte bulunduğu TBMM'ye sunulmasına..."* denmiştir.

Yukarıda yer verilen İçişleri Bakanlığı Genelgesi ve Sayıştay Genel Kurulu kararından anlaşılacağı üzere; belediye özel kalem müdürlüğüne atama yetkisinin sınırsız bir yetki olmadığı, bu kadroya yapılacak atamaların bir takım esas ve usullerinin olduğu ayrıca bu kadronun memuriyete sınavsız atama yolu olarak kullanılmayacağı belirtilmiştir. Belediye

özel kalem müdürlüğüne atanacakların öncelikle belediyede çalışan memurlar ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarında çalışan memurlar arasından seçilmesi esas olduğu yine Özel Kalem Müdürlüğü kadrosuna atanan özel kalem müdürünün bir seçim dönemi boyunca görev yapması amacıyla atanacağının esas olduğu belirtilmiştir.

Ancak son yıllarda özel kalem müdürlüğü kadroları amacı dışında kullanılmakta, genel olarak boş tutulan bu kadrolar, bazı şahıslara memuriyet statüsü kazandırılmak veya ilgili idarecinin izniyle diğer kurumlara naklen atamaları bu yolla sağlamak amacıyla kullanılmaktadır. Bu fiili durum yukarıda gerekçeleri ile belirtildiği üzere Kanun önünde eşitlik, kamu hizmetine girmede eşitlik ve liyakat ilkesine aykırılık oluşturmaktadır.

Sincan Belediyesi 2017 yılı hesabına ilişkin yapılan incelemede, Kurumun son 4 yıl içerisinde toplam (aşağıda tablo şeklinde görüleceği üzere) yedi personelden altısının Özel Kalem Müdürlüğü kadrosuna açıktan atandıktan sonra çeşitli görevlere veya diğer kurumlara naklen atamasının yapıldığı, bu atamalarda; öncelikle kurum çalışan memurlardan ya da diğer kamu kurum ve kuruluşlarından çalışan memurlardan olması gerekliliğine uyulmadığı, bir seçim dönemi boyunca çalıştırılması esasına riayet edilmeyerek bu kadronun memuriyete sınavsız atama yolu olarak kullanılır hale geldiği, bu suretle kanun önünde eşitlik, kamu görevine girmede eşitlik ve liyakat ilkesine aykırı bir durumun olduğu tespit edilmiştir.

Tablo 3: Özel Kalem Müdürü Kadrosuna Atanan Personel Listesi

SIRA NO	BELEDİYESİ	ADI SOYADI	ATAMA TARİHİ	ATAMA ŞEKLİ	NAKİL GİTTİĞİ KURUM	NAKİL TARİHİ
1	SİNCAN	A. B.B.	29.04.2014	Açıktan	ENERJİ PİYASASI DÜZENLEME KURUMU	30.05.2014
2	SİNCAN	M. C.	16.06.2014	Açıktan	DİYANET İŞLERİ BAŞKANLIĞI	30.06.2014
3	SİNCAN	S. A.	28.11.2014	Açıktan	ANKARA BÜYÜKŞEHİR BELEDİYE BAŞKANLIĞI	30.11.2017
4	SİNCAN	S. A.	16.03.2015	Açıktan	TÜRKİYE RADYO-TELEVİZYON KURUMU GENEL MÜDÜRLÜĞÜ	29.04.2015
5	SİNCAN	S.A.	23.05.2016	Açıktan	ÇEVRE VE ŞEHİRCİLİK BAKANLIĞI	29.12.2017

6	SİNCAN	İ. Y.	15.12.2016	Açıktan	ANKARA BÜYÜKŞEHİR BELEDİYE BAŞKANLIĞI	8.12.2017
7	SİNCAN	S. U.	22.09.2017	Naklen	ET VE SÜT KURUMU GENEL MÜDÜRLÜĞÜ	1.02.2018

Kamu idaresi cevabında; "Özel Kalem Müdürü kadrosuna yapılan atamalar; 657 sayılı Kanun'un 59' uncu maddesi çerçevesinde, İçişleri Bakanının onayına istinaden yürürlükteki mevzuat hükümlerine göre yapılmıştır." denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'nun 59'uncu maddesi gereği İçişleri Bakanlığı Mahalli İdareler Genel Müdürlüğü'nün onayına istinaden atamaların yapıldığını belirtmiştir

Ancak bu personellerin özel kalem müdürü olarak atamalarının yapıldığı tarihten çok kısa süre sonrasında diğer kadrolara atamaları yapıldığı tespit edilmiştir. Bu durum bulguda da yer verildiği üzere; İçişleri Bakanlığı Mahalli İdareler Genel Müdürlüğü B.05.0.MAH.0.08.01.00/900-14626 sayılı 03.06.2009 tarihli Özel Kalem Müdürü konulu genelgesinde belirtilen; "657 sayılı Devlet Memurları Kanununun 59'uncu maddesi kapsamına tanınan atama yetkisi, sınırsız bir yetki olmayıp, bu yetkinin memuriyete sınavsız girişin bir yöntemi gibi kullanımına hukuken imkan bulunmadığının, bu sebeple özel kalem müdürlüğü kadrolarına atanacakların seçiminde, belediye başkanlarının bir seçim dönemi boyunca çalışabilecekleri ehliyet ve liyakat sahibi kişileri seçmelerinin esastır" hükmüne aykırılık teşkil etmekle beraber, Sayıştay Genel Kurulunun 04.04.2005 tarih 5119/1 No-lu kararında belirtilen; "...devlet memurluğu alımı için duyurulan sınava katılarak başarılı olmuş ve atamayı bekleyen kişiler aleyhine haksız bir durum yarattığı, ayrıca, sınavlarda başarılı olarak atanmayı bekleyenler varken, istisnai memurluk kadrolarının sınavsız devlet memurluğu teminine yönelik uygulamaya dönüştürülmesi, bu memuriyete atanmada tanınan kolaylığın istismarı anlamına geldiği..." hükmü gereği, özel kalem müdürlüğü kadrosunun, devlet memuru teminine yönelik bir uygulamaya dönüştürüldüğünü ve bu memuriyete atanmada tanınan kolaylığın devlet memurluğu sınavlarına girip başarılı olarak atama bekleyenlerin aleyhine olacak şekilde istismar edildiğini göstermektedir. Tüm bu sebeplerle, iderenin cevabı yerinde görülmemiş olup, özel kalem müdürlüğü kadrosuna yapılan atamalar kanun önünde eşitlik, kamu hizmetine girmede eşitlik ve liyakat ilkesine aykırılık oluşturmaktadır.

BULGU 10: İşçilerin Yıllık İzinlerinin Kullanılmaması

Sincan Belediyesinde çalışan daimi işçilerin birikmiş ücretli izinlerinin bulunduğu tespit edilmiştir.

Anayasanın “Çalışma Şartları ve Dinlenme Hakkı” başlıklı 50’nci maddesinde;

“Dinlenmek, çalışanların hakkıdır.” denilmektedir.

4857 sayılı İş Kanunu’nun;

“Yıllık ücretli izin hakkı ve izin süreleri” başlıklı 53’üncü maddesinde;

“İşyerinde işe başladığı günden itibaren, deneme süresi de içinde olmak üzere, en az bir yıl çalışmış olan işçilere yıllık ücretli izin verilir. Yıllık ücretli izin hakkından vazgeçilemez...”

“Sözleşmenin sona ermesinde izin ücreti” başlıklı 59’uncu maddesinde;

“İş sözleşmesinin, herhangi bir nedenle sona ermesi halinde işçinin hak kazanıp da kullanmadığı yıllık izin sürelerine ait ücreti, sözleşmenin sona erdiği tarihteki ücreti üzerinden kendisine veya hak sahiplerine ödenir...” denilmektedir.

Yıllık Ücretli İzin Yönetmeliği’nin 5’inci maddesinde;

“İşveren veya işveren vekilleri, bu Yönetmeliğin 15’inci maddesinde belirtilen izin kurulu veya 18’inci maddeye dayanılarak bunun yerine geçene danışmak suretiyle işyerinde yürütülen işlerin nitelik ve özelliklerine göre, yıllık ücretli izinlerin, her yılın belli bir döneminde veya dönemlerinde verileceğini tayin edebilir. Bunu işyerinde ilan eder.” denilmektedir.

İşçinin her yıl yıllık ücretli izin kullanma hakkı vardır. Yıllık izin hakkı, bir dinlenme iznidir. Bu izin, işçinin beden ve ruh sağlığı için gereklidir. Bir yıl boyunca çalışan işçinin yıllık izin kullanması, beden ve ruh sağlığı açısından büyük önem taşır. Bu nedenle işçi ve işveren, yıllık izin hakkından feragat edemez.

İşçinin kullanmadığı izinler gelecek yıllara devretmektedir. Dolayısıyla, işçi emekli olduğunda veya iş sözleşmesi son bulduğunda, kullanılmayan izinler ücrete dönüşmektedir. Ödeme son ücret üzerinden yapılacağından, işçinin eline çok yüksek miktarda izin ücreti geçebilmektedir. Bu nedenle, işçiler emekli olunca kullanmadığı izinlerin de parasını alacağı

için, izin kullanmamakta, idare de buna izin vermektedir.

Yıllık izinlerin birikmesine izin veren belediye, 4857 sayılı İş Kanunu'ndaki yıllık izin hükümlerine uymadığı için ayrıca idari para cezasına muhatap olabilecektir. Kanunun 103'üncü maddesinde, izin kullandırmayan işverene, Çalışma ve İş Kurumu il müdürlüğünce bu durumda olan her işçi için ikiyüzyirmi lira (2016 yılı yeniden değerlendirme oranıyla 297,52 TL) idari para cezası verileceği ifade edilmektedir.

Sonuç olarak; gerek işçilerin emekliliği sırasında belediyenin mali külfetle karşılaşmaması, gerekse idari para cezalarına muhatap olunmaması için, işçilerin yıllık izinlerinin düzenli olarak kullandırılması uygun olacaktır.

Kamu idaresi cevabında; "İşçilerin yıllık izinlerini kullanmaları hususunda kanuni bir düzenleme bulunmamakta olup, işçilerin izinlerini kullanmamaları yönünde bir zorlama yapılmamaktadır." denilmiştir.

Sonuç olarak İdare cevabında yıllık izinlerini kullanmaları hususunda kanuni bir düzenleme bulunmadığını ve işçilerin izinlerini kullanmamaları yönünde bir zorlama yapılmadığını belirtmiştir.

Ancak bulguda yer verildiği üzere Anayasa, kanun ve yönetmelikte dinlenme ve yıllık ücretli izne ilişkin çeşitli hükümler bulunmaktadır. İşçinin her yıl yıllık ücretli izin kullanma hakkı vardır. Yıllık izin hakkı, bir dinlenme iznidir. Bir yıl boyunca çalışan işçinin yıllık izin kullanması, beden ve ruh sağlığı açısından büyük önem taşır. Bu nedenle işçi ve işveren, yıllık izin hakkından feragat edemez. Dolayısıyla işçilerin izin kullanmaları yönünde uyarılar yapıp gerekli hassasiyetin gösterilmesi amacıyla tüm birimlere bilgilendirme yazısı yazılması gerekmektedir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

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

AKTİF HESAPLAR		2015	2016	2017
		TL	TL	TL
I	DÖNEN VARLIKLAR	49.797.294,46	49.078.871,33	138.870.134,97
A	HAZIR DEĞERLER	29.997.830,36	43.802.819,91	108.008.086,88
100	KASA HESABI	0	0	0,00
102	BANKA HESABI	28.852.659,97	42.152.064,44	107.562.012,57
103	VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	-26.820,02	-19.592,54	0,00
108	DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI	0	0	0,00
109	BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	1.171.990,41	1.670.348,01	446.074,31
C	FAALİYET ALACAKLARI	17.456.482,07	2.624.956,18	27.210.852,36
120	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0	0	0,00
121	GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	16.280.295,92	1.438.782,26	21.753.185,81
122	GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	1.176.186,15	1.130.203,17	5.327.112,33
126	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	0	55.970,75	130.554,22
D	KURUM ALACAKLARI	0	151.596,96	0,00
132	KURUMCA VERİLEN BORÇLAR	0	151.596,96	0,00
E	DİĞER ALACAKLAR	7.120,56	4.980,07	23.821,70
140	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	7.120,56	4.980,07	23.821,70
F	STOKLAR	1.706.785,34	1.946.528,55	3.069.048,45
150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	1.706.785,34	1.946.528,55	3.069.048,45
G	ÖN ÖDEMELER	629.041,06	547.954,59	558.325,58
160	İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0	0	0,00
162	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	477.444,10	513.011,00	558.325,58
165	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER HESABI	151.596,96	34.943,59	0,00
J	DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	35,07	35,07	0,00
190	DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ	0	0	0,00
191	İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ	0	0	0,00
197	SAYIM NOKSANLARI HESABI	35,07	35,07	0,00
II	DURAN VARLIKLAR	820.204.677,57	838.676.877,87	874.891.865,83
B	FAALİYET ALACAKLARI	601.225,38	0	0,00
222	GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	601.225,38	0	0,00
D	MALİ DURAN VARLIKLAR	5.660.509,28	7.494.800,18	9.687.951,39

T.C. Sayıştay Başkanlığı

240	MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	5.659.413,03	7.484.800,18	9.677.951,39
241	MAL VE HİZMET ÜRETEK KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	1.096,25	10.000,00	10.000,00
E	MADDİ DURAN VARLIKLAR	813.942.942,91	831.182.077,69	865.203.914,44
250	ARAZİ VE ARSALAR HESABI	568.852.152,26	566.856.479,27	579.215.604,78
251	YERALTı VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	58.931.598,47	80.823.132,34	90.357.200,88
252	BİNALAR HESABI	118.693.700,98	146.844.224,24	152.268.026,40
253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	1.695.571,37	2.137.939,96	2.980.918,39
254	TAŞITLAR HESABI	23.706.501,46	24.681.569,19	27.189.603,39
255	DEMİRBAŞLAR HESABI	9.522.886,55	11.996.323,19	14.844.414,46
257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-13.482.552,48	-16.297.163,66	-21.525.953,55
258	YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	46.023.084,30	14.139.573,16	19.874.099,69
F	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0	0	0,00
260	HAKLAR HESABI	334.500,00	1.809.533,58	2.201.123,66
268	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-334.500,00	-1.809.533,58	-2.201.123,66
I	DİĞER DURAN VARLIKLAR	0	0	0,00
294	ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	429.610,51	429.610,51	824.267,03
299	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-429.610,51	-429.610,51	-824.267,03
AKTİF TOPLAMI		870.001.972,03	887.755.749,20	1.013.762.000,80

PASİF HESAPLAR		2015	2016	2017
		TL	TL	TL
III	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	29.918.648,76	22.547.305,71	61.878.180,09
A	KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	8.844.163,84	2.332.656,54	0,00
300	BANKA KREDİLERİ HESABI	8.844.163,84	2.332.656,54	0,00
C	FAALİYET BORÇLARI	4.695.871,00	7.284.733,71	9.707.851,66
320	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	4.695.871,00	6.967.898,27	9.391.016,22
322	BÜTÇELEŞTİRİLECEK BORÇLAR	0	316.835,44	316.835,44
D	EMANET YABANCI KAYNAKLAR	3.246.599,96	5.166.930,12	47.553.169,66
330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	984.807,07	1.675.897,68	1.866.655,42
333	EMANETLER HESABI	2.261.792,89	3.491.032,44	45.686.514,24
F	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	9.709.420,03	7.665.066,22	2.067.066,88
360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	840.389,80	814.760,53	933.324,71
361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	449.329,20	443.219,51	460.544,89
362	FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	29.605,46	28.055,59	56.557,27
363	KAMU İDARELERİ PAYLARI HESABI	8.390.095,57	6.379.030,59	616.640,01
G	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	2.603.325,17	0	2.550.091,89

372	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	2.603.325,17	0	2.550.091,89
H	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKULARI	819.258,89	94.413,52	0,00
380	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI	0	0	0,00
381	GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	819.258,89	94.413,52	0,00
I	DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	9,87	3.505,60	0,00
397	SAYIM FAZLALARI HESABI	9,87	3.505,60	0,00
IV	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	2.427.070,06	13.799.022,37	13.485.951,65
A	UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	2.332.656,54	13.799.022,37	0,00
400	BANKA KREDİLERİ HESABI	2.332.656,54	0	0,00
E	UZUN VADELİ BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	0	13.799.022,37	13.485.951,65
472	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI	0	13.799.022,37	13.485.951,65
F	GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	94.413,52	0	0,00
481	GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	94.413,52	0	0,00
V	ÖZKAYNAKLAR	837.656.253,21	851.409.421,12	938.397.869,06
A	NET DEĞER HESABI	592.798.017,28	720.271.296,66	749.058.290,05
500	NET DEĞER HESABI	592.798.017,28	720.271.296,66	749.058.290,05
C	GEÇMİŞ YILLAR FAALİYET SONUÇLARI	206.588.549,28	103.549.674,65	115.479.868,47
570	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	206.588.549,28	103.549.674,65	115.479.868,47
E	DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	38.269.686,65	27.588.449,81	73.859.710,54
590	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	38.269.686,65	27.588.449,81	73.859.710,54
PASİF TOPLAMI		870.001.972,03	887.755.749,20	1.013.762.000,80

2017 Yılı Faaliyet Sonuçları Tablosu

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	Gelirlerin Türü	2015 TL	2016 TL	2017 TL
600	01	Vergi Gelirleri	43.968.295,01	37.286.895,57	62.948.374,43
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	2.664.674,15	807.360,27	3.262.242,13
600	05	Diğer Gelirler	104.939.512,60	121.217.874,95	181.737.203,21
600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	0	0	3.569,31
600	25	Kamu İdarelerinden Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan Varlıklardan Elde Edilen Gelirler	0	296.348,47	0
Gelirler Toplamı:			151.572.481,76	159.608.479,26	247.951.389,08

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	Giderlerin Türü	2015 TL	2016 TL	2017 TL
630	01	Personel Giderleri	27.351.854,68	25.021.374,66	26.868.105,66
630	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	3.838.266,48	4.582.230,53	4.520.603,00
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	67.535.467,60	78.194.669,65	92.664.715,70
630	04	Faiz Giderleri	58,66	0,00	0,00
630	05	Cari Transferler	2.464.823,75	2.168.863,91	2.054.563,39
630	13	Amortisman Giderleri	3.151.728,56	4.289.644,76	6.092.113,12
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	8.866.009,83	17.723.769,08	23.818.672,61
630	15	Karşılık Giderleri	0,00	0,00	761.929,28
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	0,00	0,00	17.089.994,17
630	25	Kamu İdarelerine Bedelsiz Olarak Devredilen Mali Olmayan Varlıklardan Kaynaklanan Giderler	0,00	39.476,86	220.939,24
630	99	Diğer Giderler	0,00	0,00	42,37
Giderler Toplamı:			113.208.209,56	132.020.029,45	174.091.678,54
Faaliyet Sonuçları:			38.364.272,20	27.588.449,81	73.859.710,54