



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

KÜTAHYA İL ÖZEL İDARESİ
2016 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2017

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	4
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	4
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	5
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	6
11.	DENETİM GÖRÜŞÜ	23
12.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER.....	24
13.	EKLER	43

TABLULAR LİSTESİ

Tablo 1: 2016 Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu	1
Tablo 2: 2016 Yılı Ödenekler Tablosu	2
Tablo 3: 2016 Yılı Bütçe Giderleri Tablosu	2
Tablo 4: Organize Sanayi Bölgeleri Ortaklık Payları	15
Tablo 5: Kapatılan Belde Belediyelerinden Devralınan Alacakların Durumu Tablosu	21
Tablo 6: Köylere Hizmet Götürme Birliklerine Yapılan Ödenek Aktarmaları Tablosu	29
Tablo 7: Köylere Hizmet Götürme Birliklerine Yapılan Ödenek Aktarmaları Tablosu	37
Tablo 8: Köylere Hizmet Götürme Birliklerine Yapılan Ödenek Aktarmaları Tablosu	39

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Mali Yapı

Kütahya İl Özel İdaresi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 3 üncü maddesinde yer alan sınıflandırma çerçevesinde, genel yönetim kapsamında yer alan kamu idarelerinden birisi olup, faaliyetlerini 2016 yılı bütçesi ile verilen ödenekler ve ilgili kanunlarla merkezi idareden aktarılan diğer kaynaklarla yürütmektedir.

Bu kapsamda Kütahya İl Özel İdaresinin 2016 yılı bütçesiyle 105.000.000,00 TL gelir ve ödenek öngörülmüş olup, 120.484.740,69 TL 2015 yılından devreden ödenek, Merkezi İdare Bütçesinden kullanım amacı belirlenmiş yatırımlar için aktarılan toplam 110.605.085,83 TL ödenek, 9.000.000,00 TL Ek Ödenek ile birlikte yıl ödenekleri 345.089.826,52 TL'ye ulaşmıştır.

Kütahya İl Özel İdaresinin sunulan mali tablolarına göre 2016 yılı Gelir ve Gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 1: 2016 Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu

Gelir Türü	Tahmini	Gerçekleşen
Vergi Gelirleri	162.736,00	198.843,78
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	3.428.993,00	5.457.983,19
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Diğer Gelirler (Tahsisli)	0,00	110.605.085,83
Diğer Gelirler	110.408.271,00	101.888.494,52
TOPLAM Öz Gelir	114.000.000,00	107.545.321,49
TOPLAM Genel Gelir	114.000.000,00	218.150.407,32

Tablo 2: 2016 Yılı Ödenekler Tablosu

Bütçe ile Verilen Ödenek	Önceki Yılandan Devreden Ödenekler	Merkezi İdareden Aktarılan Ödenekler	Ek Ödenek	Yıl İçinde İptal Edilen ödenek	Net Bütçe Ödeneği Toplamı	Bütçe Gideri Toplamı	Sonraki Yıla Devreden Ödenek
105.000.000	120.484.740,69	110.605.085,83	9.000.000,00	9.099.924,73	345.089.826,52	222.010.726,12	113.979.175,67

Merkezi yönetim kapsamındaki idareler tarafından ödenek gönderilmek suretiyle bir takım hizmetlerin il özel idareleri eliyle gerçekleştirilmesi 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanununun 6 ncı maddesine eklenen ek fıkra ile mümkün kılınmıştır. Bu fıkra hükmünce aktarılan ödenekler nedeniyle öngörülen bütçe büyüklüğü ile gerçekleşen bütçe büyüklükleri arasında çok büyük farklılıklar oluşmaktadır. Bütçe hazırlık aşamasında merkezi yönetim kapsamındaki idarelerden yatırım projeleri karşılığında ne kadar ödenek gönderileceği bilinmediğinden bütçe rakamları gerçekçi olmamaktadır. Aktarma yoluyla gelen nakit gelir ve ödenek kaydedilmek suretiyle bütçeleştirilmektedir. Dolayısıyla il özel idarelerinin yılı bütçeleriyle öngörülen rakamlarla bütçe gerçekleştirmeleri arasında fark bulunmaktadır.

Tablo 3: 2016 Yılı Bütçe Giderleri Tablosu

Gider Türü	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gider
Personel Giderleri	16.460.785,00	42.644.557,63
Sosyal Güv. Kurumlarına Devlet Prim Gideri	1.966.641,00	5.718.994,75
Mal ve Hizmet Alım Gideri	32.633.751,00	42.634.109,32
Faiz Giderleri	0	
Cari Transferler	3.396.815,00	3.253.806,47
Sermaye Giderleri	41.637.007,00	114.051.829,43
Sermaye Transferi	12.685.001,00	13.707.428,52
Yedek Ödenekler	5.250.000,00	
TOPLAM	114.000.000,00	222.010.726,12

Kurumun 2016 yılı Faaliyet Gideri 140.896.201,40 TL, Faaliyet Geliri 234.514.071,79 TL olup, Gelir Fazlası 93.617.870,39 TL olarak gerçekleşmiştir.

Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Kütahya İl Özel İdaresi mali işlemlerini 5018 sayılı Kanunla belirlenmiş muhasebeleştirme ve raporlama kurallarına göre gerçekleştirmektedir.

5018 sayılı Kanun'un 49 uncu maddesinin ilk iki fıkrasında;

“Muhasebe sistemi; karar, kontrol ve hesap verme süreçlerinin etkili çalışmasını

sağlayacak ve malî raporların düzenlenmesi ile kesin hesabın çıkarılmasına temel olacak şekilde kurulur ve yürütülür.

Kamu hesapları, kamu idarelerinin gelir, gider ve varlıkları ile malî sonuç doğuran ve öz kaynağın artmasına veya azalmasına neden olan her türlü işlemlerle garantilerin ve yükümlülüklerin belirlenmiş bir düzen içinde hesaplara kaydedilerek, yönetim ve denetim yetkilileriyle kamuoyuna gerekli bilgilerin sağlanması amacıyla tutulur.” denilmektedir.

Söz konusu 49 uncu maddenin son fıkrasında ise muhasebe işlemlerine, hesap planlarına ve işlemlerin muhasebeleştirilmesinde kullanılacak belgelerin şekil ve türlerine ilişkin düzenlemenin mahalli idareler için İçişleri Bakanlığınca yapılacağı hükmü getirilmiştir. Bu kapsamda il özel idarelerince de uygulanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği çıkarılmıştır.

Kütahya İl Özel İdaresinde mali işlemlerle ilgili muhasebe kayıtları Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde İçişleri Bakanlığının sunduğu e-İçişleri otomasyon sistemi üzerinden yürütülmekte olup, mali nitelikteki hesap ve işlemleri Mali Hizmetler Müdürlüğünce gerçekleştirilmektedir.

2016 yılı denetimi kapsamında Kütahya İl Özel İdaresi tarafından “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
- Banka mevcudu tespit tutanağı
- Alınan çekler sayım tutanağı
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı
- Teminat mektupları sayım tutanağı
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı

- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu
- Taşınır Kesin Hesap Cetveli ve Taşınır Hesabı İcmal Cetveli
- 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: 6360 sayılı Kanun ile Kapatılarak İl Özel İdaresine Devredilen Belde Belediyelerinin Devralınan Yapılandırılmış Kurum Borçlarının Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabında veya Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabında İzlenmemesi

06.12.2012 tarih 28489 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 6360 sayılı On Dört İlde Büyükşehir Belediyesi Ve Yirmi Yedi İlçe Kurulması İle Bazı Kanun Ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ile 42 belde belediyesi kapatılarak Kütahya İl Özel İdaresine devredilmiştir.

Devir tarihi olan 31.03.2014 tarihi itibariyle devralınan borç tutarı 14.950.000,00 TL dir. Söz konusu borçların 2016 yıl sonu bakiyesi 2.922.000,00 TL dir.

Belde Belediyelerinin vergi, sosyal güvenlik primleri ve benzeri borçları 11.09.2014 tarih 29116 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 6552 sayılı İş Kanunu İle Bazı Kanun Ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması İle Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına Dair Kanun ve 6736 Sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin Kanun kapsamında yapılandırılmıştır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 278 ve 279 uncu maddeleri uyarınca; kanuni süresi içerisinde ödenmeyen vergi ve diğer yükümlülükler ile ertelenen veya taksitlendirilen vergi ve diğer yükümlülüklerin 368 Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabına alacak kaydedilmesi gerekmektedir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 322 ve 323 üncü maddeleri uyarınca; kamuya olan vergi ve benzeri borçlardan vadesinde ödenmeyip ertelenmiş veya taksitlendirilmiş olup bir yıldan daha uzun sürede ödenecek olan kısmının, 438 Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabına alacak kaydedilmesi gerekmektedir.

31.12.2016 tarihi itibariyle bu mahiyette bulunan borç miktarı 2.922.000 TL olup muhasebe kayıtlarında yer almamaktadır. Oysa bu tutarın vadelerine göre 368 Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabı ile 438 Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabında izlenmesi gerekmektedir.

Açıklanan nedenlerle devralınan belde belediyelerinin borçlarından yapılandırılmış 2.922.000,00 TL, 368 Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabı ile 438 Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar

Hesabında kayıtlı olmadığından Kurumun mali tabloları gerçeği yansıtmamaktadır.

Kamu idaresi cevabında özetle; 6360 sayılı Kanun ile kapatılarak il özel idaresine devredilen belde belediyelerinin devralınan yapılandırılmış kurum borçlarından vergi dairesi veya Sosyal Güvenlik Kurumuna olanların, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 278 ve 279 uncu maddeleri uyarınca; 2017 yılı içerisinde 368 Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabı ile 438 Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabına alınarak bu hesapta izlenmesine başlanıldığı belirtilmiştir.

Sonuç olarak 6360 sayılı Kanun ile kapatılarak il özel idaresine devredilen belde belediyelerinin devralınan yapılandırılmış kurum borçlarının 368 Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabında veya 438 Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabında izlenmesi konusunda Kamu İdaresi ile mutabakat sağlanmakla birlikte söz konusu hesaplar açısından 2016 yılı mali tablolarındaki hata devam etmektedir.

BULGU 2: Kütahya İl Özel İdaresinin Mülkiyetinde Bulunan Taşınmazların Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik Hükümlerine Göre Yapılması Gereken Envanter ve Değerleme İşlemlerinin Tamamlanmaması ve İlgili Hesaplara Kaydının Yapılmaması Nedeniyle Mali Tablolarda Taşınmazlarla İlgili Hesapların Doğru Bilgi Sunamaması

Genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerine ait taşınmazların kaydına ve icmal cetvellerinin düzenlenmesine ilişkin usul ve esaslarla ilgili olarak 13.09.2006 tarih ve 2006/10970 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik çıkarılmıştır. 01.01.2006 tarihinden itibaren geçerli olan bu Yönetmelik 02.10.2006 tarih ve 26307 nolu Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

Ancak 2006 yılından 2014 yılına kadar geçen sürede yönetmelikte öngörülen kamu idarelerinin mülkiyetinde bulunan taşınmazların miktar ve cins olarak kayıt altına alınması ile ilgili işlemler tamamlanamamıştır. Ayrıca kayıt altına alınan taşınmazların sadece bir kısmı ilgili varlık hesaplarında kayıt altına alındığından kamu idareleri mali tablolarının taşınmazlar hakkında tam ve doğru bilgi sunması da sağlanamamıştır.

Bu durum nedeniyle Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin

Yönetmeliğin bazı maddeleri 03.06.2014 tarih 2014/6455 sayılı BKK ile değiştirilmiştir.

Buna göre Yönetmeliğin değişik 5 inci maddesinin birinci fıkrasında; *“taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleri, kamu idarelerine ait taşınmazların mevcutlarla birlikte içinde bulunulan yılda çeşitli yollarla edinilenlerin ve elden çıkarılanların miktar ve değer olarak takip edilmesi amacıyla kayıt altına alınmasıdır. Kayıtların belgeye dayanması esastır.”* hükmü getirilmiştir.

Yine söz konusu 5’inci maddeye getirilen ek ikinci fıkrada da kayıt işlemlerinde esas alınacak değerlendirme kriterleri belirlenmiştir. Buna göre tapuda kayıtlı taşınmazlardan maliyeti belirli olanların maliyet bedeli, maliyet bedeli belirlenemeyenlerin rayiç değeri, bu iki değeri belli olmayanlar ile fıkrada sayılan diğer taşınmazların ise iz bedeli üzerinden kayıtlara alınması gerekmektedir.

Taşınmaz kayıtları bu şekilde yapıldıktan sonra bu kayıtlar muhasebe birimlerine gönderilerek ilgili varlık hesaplarına kaydedilmesi sağlanacaktır. Nitekim Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 187 nci maddesinde maddi duran varlıkların hesaba alınması ile ilgili işlemler ayrıntılı olarak açıklanmıştır.

Kamu idarelerince taşınmazların envanterinin yapılmasına tüm taşınmazların tespiti ile başlanması gerekmektedir. Ancak taşınmazın tapudaki kayıtları ile mevcut kullanım şeklinde farklılıklar olabilmektedir. Örneğin tapuda arsa olarak kayıtlı bir taşınmazın üzerine okul inşa edildiği halde kayıtlara bu durum yansımamış olabilmektedir. Tapu kayıtları ile mevcut kullanım şekillerinin uyumlu hale getirilmesi işlemi cins tashihi olarak nitelendirilmekte olup, bu işlem kamu idarelerinin başvurusu üzerine tapu idarelerince gerçekleştirilmektedir. Ancak burada imar ve iskân izni ile ilgili sorunların yanı sıra ciddi bir harç bedeli ödenmesi durumu ortaya çıkmaktadır. Harç bedeli ödenmesi konusunda kamuya bu kapsamda bir muafiyet sağlanmadığı için de bu zorunluluklar yerine getirilememektedir.

Bu konudaki sorunun çözülebilmesi için Yönetmeliğin “Cins Tashihihlerinin Yapılması” başlıklı 10. maddesinin 1’inci fıkrasında aynen *“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.”* hükmü getirilmiştir. Bu hükümlerle cins tashihi işlemleri tapu kayıtlarından bağımsız hale getirilmiş ve taşınmazların kamu idarelerince mevcut kullanım şekliyle

kaydının yapılarak mali tablolarla gösterilmesine öncelik verilmiştir. Böylece kamu idarelerinin tapu kayıtları bakımından cins tashihi ile ilgili işlemleri daha sonra yapmalarına olanak sağlanmıştır.

Kamu taşınmazlarının kayda alınmasıyla ilgili kriterler bu şekilde olmakla birlikte Yönetmelik değişikliğinin yürürlüğe girdiği 19.06.2014 ile tüm işlemlerin yerine getirilmesi için tanınan süre olan 31.12.2016 tarihine kadar olan geçiş sürecinde de idarelere yapılması gereken bazı görevler verilmiştir.

Buna göre söz konusu Yönetmeliğin “Mevcut Taşınmazların Kaydına İlişkin İşlemler” başlıklı Geçici 1 inci maddesi ile mevcut taşınmazların kaydında esas alınacak değerlerle ilgili geçici düzenlemeler yapılmıştır. Yapılan düzenlemede;

“(1) Yönetmeliğin 5’inci maddesinin ikinci fıkrasına göre maliyet bedeli veya rayiç değerleri üzerinden muhasebe kayıtlarına alınması gereken taşınmazlar bu değerler üzerinden kayıtlara alınıncaya kadar emlak vergi değerleri üzerinden ve aşağıdaki şekilde kayıtlara alınır:

a) Taşınmazların fiili envanteri emlak vergi değerleri üzerinden kayıt ve kontrol işlemleriyle görevli birimlerince, mevcut kullanım şekilleri esas alınarak en geç 30/09/2014 tarihine kadar tamamlanır ve bu Yönetmelik ekinde yer alan formlara ve icmal cetvellerine kaydedilir.

b) Fiili envanteri yapılan taşınmazlara ait bilgiler muhasebe kayıtları yapılmak üzere ilgili muhasebe birimlerine verilir. Muhasebe birimleri, kayıtlı taşınmazları ilgili hesaplardan 01/10/2014 tarihi itibarıyla çıkarır ve aynı tarihte fiili envanter bilgileri üzerinden muhasebe kayıtlarını yapar.

(2)Yönetmeliğin 5’inci maddesine göre yapılması gereken işlemler 31/12/2016 tarihine kadar tamamlanır.” denilmektedir.

Düzenleme ile ilgili ayrıntılı açıklamaya Muhasebat Genel Müdürlüğünün 25.07.2014 ve 16.09.2014 tarihinde yayınlanan Taşınmaz Envanteri konulu genel yazılarında yer verile de birçok kamu idaresi tarafından 01.10.2014 tarihi itibarıyla yapılması gereken işlemler yapılamamıştır.

Sonuçta kamu idarelerince 31.12.2016 tarihine kadar tüm taşınmazların tespiti, mevcut

kullanım şekliyle kayda alınması, maliyet, rayiç ya da iz bedellerinin tespiti ile muhasebe birimlerince ilgili varlık hesaplarına kayıt ve güncelleme işlemlerinin tamamlanması gerekmekte iken 17.03.2017 tarih ve 30010 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan 06.02.2017 tarih ve 2017/9854 nolu Bakanlar Kurulu Kararı ile mezkûr Yönetmeliğin geçici 1’inci maddesinin 2 nci fıkrasında yer alan 31.12.2016 ibaresi 31.12.2017 şeklinde değiştirilmiş ve 01.01.2017 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiştir.

Söz konusu madde metni “(2) Yönetmeliğin 5 nci maddesine göre yapılması gereken işlemler 31.12.2017 tarihine kadar tamamlanır.” şeklinde olup, ek süre Yönetmeliğin sadece 5 inci maddesinde yer alan taşınmazların değer tespiti ile ilgili işlemler için verildiğinden taşınmazların mevcut kullanım şekliyle kayda alınması ve varlık hesaplarına kaydedilmesinin tamamlanmış olması gerekmektedir.

Yukarıda açıklanan Yönetmelik hükümleri uyarınca Kütahya İl Özel İdaresinde yapılan incelemede şu hususlar tespit edilmiştir:

Kurumun mevcut taşınmazlarının tespit ve değerlendirilmesine yönelik birtakım çalışmaların yapıldığı, ancak bu çalışmaların bitirilerek muhasebe kayıtlarına esas olacak şekilde ilgili cetvellerin muhasebe birimine intikal ettirilmediği anlaşılmıştır.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik’in 7 nci maddesinde taşınmazların kaydına ilişkin olarak kullanılacak form ve cetveller açıklanmıştır. Buna göre, tapuda kayıtlı olan taşınmazlar, tapuda kayıtlı olmayan taşınmazlar, orta malları, genel hizmet alanları ve sınırlı aynı hak tesis edilen taşınmazlar için Yönetmelik ekinde yer alan formların düzenlenerek yeniden kayıt işlemlerinin yapılabilmesi için Mali Hizmetler Müdürlüğüne gönderilmesi gerekmektedir.

Bu tespitler ışığında Kütahya İl Özel İdaresine ait taşınmazların envanterinin tamamlanmadığı, mevcut kullanım şekli ile ilgili cetvellere kaydının ve ilgili varlık ilgili ilgili varlık hesaplarında gösterilmesinin sağlanmadığı anlaşılmaktadır. Bu durumda kamu idaresinin 2016 yılı kesin mizan ve bilançosunda yer alan 250-Arazi ve Arsalar Hesabı, 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı, 252-Binalar Hesabı, 257- Birikmiş Amortismanlar Hesabı ve 500- Net Değer Hesabında yer alan tutarlarla ilgili hatalı durum devam etmektedir.

Kamu idaresi cevabında özetle; Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümlerine uygun olarak 31.12.2017 tarihine kadar gerekli işlemlerin tesis edileceği belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümlerine göre Kütahya İl Özel İdaresinin mülkiyetinde bulunan taşınmazların envanter ve değerlendirme işlemlerinin tamamlanması ve ilgili hesaplara kaydedilmesi konusunda Kamu İdaresi ile mutabakat sağlanmakla birlikte, 250-Arazi ve Arsalar Hesabı, 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı, 252-Binalar Hesabı, 257- Birikmiş Amortismanlar Hesabı ve 500-Net Değer Hesabı açısından 2016 yılı mali tablolarındaki hata devam etmektedir.

BULGU 3: Maddi Duran Varlıklar Hesap Grubu İçerisinde Yer Alan Taşınmazlar İçin Amortisman Ayrılmaması

Yapılan incelemelerde 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabında kayıtlı 28.012.651,31 TL. tutarın sadece taşınır hesaplarına ait amortisman kayıtları olduğu görülmüştür.

3/12/2014 tarihli ve 2014/7052 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla yürürlüğe konulan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 29 uncu maddesine dayanılarak çıkarılan “Amortisman ve Tükenme Payları” başlıklı 47 sıra no’lu Muhasebat Genel Müdürlüğü Tebliğinin (R:G: 04.11.2015/29522) “Amortisman ve Tükenme Payına Tabi Duran Varlıklar” başlıklı 3 üncü maddesi aşağıdaki gibidir:

“(1) Genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinde muhasebe sistemine dâhil edilen maddi duran varlıklardan; arazi ve arsalar, yapım aşamasındaki sabit varlıklar, varlıkların elde edilmesi için verilen avans ve krediler ile tarihi yapılar, tarihi veya sanat değeri olan demirbaşlar amortismanına tabi değildir.

(2) Aşağıdaki hesaplarda izlenen duran varlıklar, amortisman ve tükenme payına tabidir:

251 - Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı,

252 - Binalar Hesabı,

253 - Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı,

254 - Taşıtlar Hesabı,

255 - Demirbaşlar Hesabı,

- 256 - Hizmet İmtiyaz Varlıkları Hesabı,
260 - Haklar Hesabı,
263 - Araştırma ve Geliştirme Giderleri Hesabı,
264 - Özel Maliyetler Hesabı,
267 - Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar Hesabı,
271 - Arama Giderleri Hesabı,
277 - Diğer Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar Hesabı,
294 - Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı.”

Bu hüküm gereğince yukarıda amortisman tabi olduğu belirtilen duran varlık hesaplarından Kütahya İl Özel İdaresinde mevcut olan 251-Yer altı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ile 252-Binalar Hesabı için de amortisman işlemlerinin yapılması gerekir.

Bu durumda 257- Birikmiş Amortismanlar Hesabında kayıtlı tutarların gerçek durumu yansıtmadığı değerlendirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında özetle; 3/12/2014 tarihli ve 2014/7052 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla yürürlüğe konulan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 29 uncu maddesine dayanılarak çıkarılan “Amortisman ve Tükenme Paylan” başlıklı 47 sıra no’lu Muhasebat Genel Müdürlüğü Tebliğinin (R:G: 04.11.2015/29522) “Amortisman ve Tükenme Payına Tabi Duran Varlıklar” başlıklı 3 üncü maddesine uygun olarak 31.12.2017 tarihine kadar 251-Yer altı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ile 252-Binalar Hesabı için gerekli amortisman işlemleri yapılacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak Amortisman tabi olan taşınmazlar için amortisman hesaplanarak ilgili hesaplara kaydı konusunda Kamu İdaresi ile mutabakat sağlanmakla birlikte 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı açısından 2016 yılı mali tablolarındaki hata devam etmektedir.

BULGU 4: İller Bankası Anonim Şirketindeki Ortaklık Payının Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında Eksik Görülmesi

Kütahya İl Özel İdaresinin 2016 Yılı Bilançosunda 240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının gerçek bilgileri yansıtmadığı görülmektedir.

6107 sayılı İller Bankası Anonim Şirketi Hakkında Kanunun “Ortaklık Yapısı ve Sermaye” başlıklı 4 üncü maddesinde;

“(1) Bankanın ortakları il özel idareleri ve belediyelerdir.

(2) Bankanın sermayesi 9.000.000.000 (dokuz milyar) Türk Lirasıdır. Bu sermaye Bakanlar Kurulu kararı ile beş katına kadar artırılabilir.

(3) Sermaye tavanına ulaşıncaya kadar Bankanın ödenmiş sermayesine aşağıdaki kaynaklar eklenir:

a) 2/7/2008 tarihli ve 5779 sayılı İl Özel İdarelerine ve Belediyelere Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden Pay Verilmesi Hakkında Kanuna göre her ay Maliye Bakanlığı ve İller Bankası tarafından dağıtılacak vergi gelirleri paylarının toplamı üzerinden aylık olarak yüzde iki oranında kesilecek miktarlar.

b) Bankanın vergi ve diğer yasal yükümlülükler düşüldükten sonraki yıllık safi kârından yüzde otuz oranında ayrılacak pay.

c) Diğer mevzuat hükümleri ile Banka sermayesine aktarılması uygun görülen paralar ile sermayeye eklenmek üzere yapılacak her türlü yardım ve bağışlar.

Denilmektedir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 178 inci maddesinde;

“240 Mali kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabı

Hesabın niteliği

MADDE 178 – (1) Bu hesap, kanuni yetkilere dayanılarak mali kuruluşların sermayesine iştirak edilen tutarlar ve bu sermaye tutarlarının işletilmesinden doğan kar ve zararlar, bütçeye iade olunan tutarlar ile bu kuruluşlara ikrazen verilen ve mahsup edilen tutarların izlenmesi için kullanılır.”

denilerek Kütahya İl Özel İdaresinin İller Bankası Anonim Şirketinin sermayesine iştirak edilmesinden kaynaklanan ortaklık payının “240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına kaydedilmesi gerektiği belirtilmiştir.

Kütahya İl Özel İdaresince İller Bankası Anonim Şirketine ödenen ortaklık payı toplam 12.414.940,98 TL dir. Dolayısıyla 2016 yılı sonunda düzenlenen mali tablolarında 240- Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında 12.414.940,98 TL tutarında iştirakinin görülmesi gerekmektedir. Ancak 2016 yılı sonunda düzenlenen mali tablolarda 240- Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının bakiyesi 6.756.415,12 TL eksiği ile 5.658.525,86 TL olarak yer almaktadır.

Yukarıda açıklanan nedenlerle Kütahya İl Özel İdaresinin yıl sonunda düzenlenen mali tabloları, İller Bankası Anonim Şirketindeki ortaklık payını göstermesi gereken 240- Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı 6.756.415,12 TL eksik olduğundan, gerçek durumu yansıtmamaktadır.

Kamu idaresi cevabında özetle; İller Bankası Anonim Şirketine 2016 yıl sonu itibariyle ödenen 12.414.940,98.TL. ortaklık payına karşılık 2016 yılı sonunda düzenlenen mali tablolarında 240- Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında görünmesi gerekmekte iken geçmiş yıllarda işlenmeyerek eksik görülen 6.756.415,12.-TL. bakiyesi 2017 yılında muhasebeleştirilerek 240- Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına alındığı belirtilmiştir.

Sonuç olarak İller Bankası Anonim Şirketindeki ortaklık payından kaydedilmeyen miktarın muhasebe kaydı 2017 yılında gerçekleştirilmiş olmakla birlikte 240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı açısından 2016 yılı mali tablolarındaki hata devam etmektedir.

BULGU 5: Kütahya İl Özel İdaresinin Sermaye İştirakinin Bulunduğu Organize Sanayi Bölgelerindeki Ortaklık Payının Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında İzlenmemesi

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 241- Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabını açıklayan “Hesabın niteliği” başlıklı 181 inci maddesinde;

“Bu hesap, mal ve hizmet üreten kuruluşlara nakden veya aynı olarak verilen sermaye tutarları ve bu sermaye tutarlarının işletilmesinden doğan kar ve zararlar, bütçeye iade olunan sermayelerin izlenmesi için kullanılır.”

denilmekte, 182 inci maddesinde Hesaba ilişkin işlemler, 183 üncü maddesinde de Hesabın işleyişi açıklanmaktadır. Hesabın işleyişini düzenleyen hükümlere göre; bu hesaplarda kayıtlı tutarların, ilgili kuruluşların öz kaynak hesaplarında karşılık olarak yer alan tutarlarla eşit olması gerekmektedir.

Kütahya İl Özel İdaresinin 4562 sayılı Organize Sanayi Bölgeleri Kanunu uyarınca kurulmuş olan Organize Sanayi Bölgelerindeki ortaklıkları ve söz konusu organize sanayi bölgelerine iştirak payı olarak ödenmiş olan tutarlar aşağıda gösterilmektedir.

Tablo 4: Organize Sanayi Bölgeleri Ortaklık Payları

OSB Adı	Ortaklık Yapısı	Ödenen İştirak Payı
Kütahya 1. Organize Sanayi Bölgesi	Kütahya İl Özel İdaresi % 33,33 Kütahya Belediyesi % 33,33 Kütahya Ticaret ve Sanayi Odası % 33,33	113.726,37
Kütahya 2. Organize Sanayi Bölgesi	Kütahya İl Özel İdaresi % 33,33 Kütahya Belediyesi % 33,33 Kütahya Ticaret ve Sanayi Odası % 33,33	35.000,00
Kütahya Altıntaş Zafer Organize Sanayi Bölgesi	Kütahya İl Özel İdaresi % 34 Altıntaş Belediyesi % 33 Kütahya Ticaret ve Sanayi Odası % 33	0,00
Çavdarhisar Tarıma dayalı İhtisas Organize Sanayi Bölgesi	İl Özel İdaresi %51, Çavdarhisar Belediyesi %19, Ticaret ve Sanayi Odası %6, Ticaret Borsası %6, Kütahya Ziraat Odası Başkanlığı %6, Çavdarhisar Ziraat Odası %6, HAYKOOP %6	0,00
Gediz İlçesi Organize Sanayi Bölgesi	Kütahya İl Özel İdaresi % 33,3 Gediz Belediyesi % 33,3 Gediz Ticaret ve Sanayi Odası % 33,3	77.025,34
Simav Organize Sanayi Bölgesi	Kütahya İl Özel İdaresi % 33 Simav Belediyesi Simav Ticaret ve Sanayi Odası	6.466,55
Tavşanlı Organize Sanayi Bölgesi	Kütahya İl Özel İdaresi %33,3 Tavşanlı Belediyesi % 33,3 Tavşanlı Ticaret ve Sanayi Odası % 33,3	786.938,33
	TOPLAM	1.019.156,59

İl Özel İdaresi 4562 sayılı Organize Sanayi Bölgeleri Kanununun 4 üncü maddesine göre Müteşebbis Heyeti oluşturan kurum ve kuruluşlar arasında yer almaktadır. Aynı Kanunun “Gelirler” başlıklı 12 nci maddesi uyarınca İl Özel İdaresi tarafından ödenen tutarlar iştirak payı niteliğindedir. İlgili Organize Sanayi Bölgelerinin Bilançolarında da İl Özel İdaresince ödenen tutarlar Ödenmiş Sermaye olarak gösterilmektedir.

2016 yılı sonunda düzenlenen mali tablolarda ise, İdarenin sermaye iştirakinin

bulunduğu Organize Sanayi Bölgelerindeki ortaklık payları 241- Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında kayıtlı değildir.

Yukarıda açıklanan nedenlerle Kütahya İl Özel İdaresinin yıl sonunda düzenlenen mali tabloları üzerinde, 241- Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı yukarıdaki tabloda hesabı gösterilen 1.019.156,59 TL farkla gerçek durumu yansıtmamaktadır.

Kamu idaresi cevabında özetle; Kütahya İl Özel İdaresinin 4562 sayılı Organize Sanayi Bölgeleri Kanunu uyarınca kurulmuş olan Organize Sanayi Bölgelerindeki ortaklıkları ve söz konusu organize sanayi bölgelerine iştirak payı olarak ödenmiş olan tutarların 241- Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında izlenmesi için gerekli muhasebe kaydı yapıldığı belirtilmiştir.

Sonuç olarak 4562 sayılı Organize Sanayi Bölgeleri Kanunu uyarınca kurulmuş olan organize sanayi bölgelerine iştirak payı olarak ödenmiş olan tutarların 2017 yılında ilgili hesaplara muhasebe kaydı yapılmış olmakla birlikte 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı açısından 2016 yılı mali tablolarındaki hata devam etmektedir.

BULGU 6: Kıdem Tazminatı Karşılıklarının Muhasebe Kaydının Yapılması Sırasında Net Değer Hesabı Yerine Giderler Hesabına Borç Kaydı Yapılması ve Yıl Sonunda Karşılık Tutarlarının Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabında Güncellenmemesi

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 330 ve 331 inci maddelerinde;
“472 Kıdem tazminatı karşılığı hesabı

Hesabın niteliği

MADDE 330 – (1) Bu hesap, ilgili mevzuatı uyarınca belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan uzun vadeli kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılır.

Hesabın işleyişi

MADDE 331 – (1) Hesaba ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Alacak

1) Hesaplanan kıdem tazminatı karşılık tutarları bu hesaba alacak, 630-Giderler Hesabına borç kaydedilir.

b) Borç

1) Vadeleri bir yılın altına düşen kıdem tazminatı karşılıkları bu hesaba borç, 372-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına alacak kaydedilir.” denilmektedir.

Kıdem Tazminatı Karşılıklarının muhasebe kayıtlarına ilişkin açıklamalar içeren Muhasebat Genel Müdürlüğünün 20.05.2016 tarih ve Kıdem Tazminatı konulu Genelgesi'nde;

"1- Kamu idarelerinde işçi statüsünde istihdam edilen personelin, 2015 ve daha önceki yıllarda ayrılması gereken kıdem tazminatı tutarları, hizmet yılı ile yıllık kıdem tazminatı tutarının çarpılması suretiyle kamu idarelerinin ilgili birimlerince hesaplanarak liste halinde en geç 30.06.2016 tarihi itibarıyla muhasebe birimlerine gönderilecektir. Muhasebe birimleri de yapılan bildirimler üzerine listede yer alan toplam tutarlar üzerinden 500-Net Değer Hesabına borç, 472-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına alacak,

2- 2016 yılı ve sonraki yılların dönem sonlarında, kamu idarelerinden alınan kıdem tazminatı hesaplama listesinin toplam tutarı muhasebe birimlerince 630-Giderler Hesabına borç, 472-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına alacak,

3- 472-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabında kayıtlı önceki dönemlere ait tutarların, o yıl için belirlenen kıdem tazminatı tutarı üzerinden güncellenmesini teminen, kamu idarelerinin ilgili birimlerinden alınan kıdem tazminatı güncelleme listesinde yer alan toplam tutar, 630-Giderler Hesabına borç, 472-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına alacak, (...) kaydedilmesi gerekmektedir." denilmektedir.

Buna göre;

- Kurumlar tarafından 2015 yılı ve önceki yıllara ilişkin hesaplanan kıdem tazminatı karşılıklarının 500 Net Değer Hesabına Borç, 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına Alacak kaydedilmesi,
- 2016 yılı sonunda ilgili birimce, kıdem tazminatı karşılıklarının güncel tutarını gösteren listenin düzenlenerek muhasebe birimine gönderilmesi ve muhasebe birimince kıdem tazminatı karşılıklarının 630 Giderler Hesabına Borç, 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına Alacak kaydedilerek güncellenmesi gerekmektedir.

Kütahya İl Özel İdaresince 29.01.2016 tarihi itibarıyla 2015 yılı ve önceki dönemlere ilişkin hesaplanan kıdem tazminatı karşılıkları 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabında kayıt altına alınmıştır. Ancak 29.01.2016 tarih 398 numaralı Muhasebe İşlem Fişinde 4.621.096,60 TL 500 Net Değer Hesabı yerine 630 Giderler Hesabında Borç kaydı yapılmıştır.

Ayrıca yıl sonunda ilgili birimce kıdem tazminatı güncelleştirme listesi hazırlanmamış

ve muhasebe kayıtlarındaki karşılık tutarı güncellenmemiştir.

Bu itibarla, kıdem tazminatı karşılıklarının muhasebe kayıtlarında eksik ve hatalı izlenmesi neticesinde, mali tablolarda yer alan 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı, 500 Net Değer Hesabı ve 630 Giderler Hesabı gerçek durumu yansıtmamaktadır.

Kamu idaresi cevabında özetle; Kıdem tazminatı karşılıklarının muhasebe kayıtlarına ilişkin açıklamalar içeren Muhasebat Genel Müdürlüğünün 20.05.2016 tarih ve Kıdem Tazminatı konulu Genelgesi çerçevesinde 2017 yılı sonunda gerekli işlem tesis edileceği belirtilmektedir.

Sonuç olarak Kıdem tazminatı karşılıklarının muhasebe kaydının yapılması sırasında 500 Net Değer Hesabı yerine 630 Giderler Hesabına borç kaydı yapılması ve yıl sonunda karşılık tutarlarının 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabında güncellenmemesi konusunda Kamu İdaresi ile mutabakat sağlanmakla birlikte 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı, 500 Net Değer Hesabı ve 630 Giderler Hesabı açısından 2016 yılı mali tablolarındaki hata devam etmektedir.

BULGU 7: Yoksullara Verilen Mikro Kredinin Takipteki Kurum Alacakları Hesabında Takip Edilmemesi

5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanununun “İl Özel İdaresinin Görev ve Sorumlulukları” başlıklı 6 ncı maddesi hükmüne göre “yoksullara mikro kredi verilmesi” il özel idarelerinin görevleri arasında bulunmaktadır. Ancak konuya yönelik ikincil mevzuat düzenlemesi henüz yapılmamıştır.

Kütahya İl Özel İdaresince 2016 yılında bu kapsamda herhangi bir harcama yapılmadığı tespit edilmiştir.

Bununla birlikte İdarece en son yoksullara mikro kredi olarak kullanılmak üzere 21.04.2013 tarihinde bir vakfa 30.000 TL kaynak aktarılmıştır. Aktarılan kaynağın gider hesaplarına alınarak muhasebeleştirildiği ve bu şekilde 2013 yılı bütçesine gider yazıldığı anlaşılmıştır. Vakfa yapılan ödemedir 2106 yılına kadar herhangi bir geri dönüş sağlanamamıştır. Esasen Vakfın halihazırda Kütahya’da herhangi bir faaliyetinin bulunmadığı da öğrenilmiştir.

Ancak harcamanın adından da anlaşıldığı üzere yapılan ödeme, bir kredi verme

işlemidir. Üstelik ödeme, Kanunun öngördüğü şekilde nihai kullanıcıya değil, tespit edilecek yoksullara verilmek üzere Vakfa yapılmıştır. Dolayısıyla verilen kredinin geri dönüşünün nasıl sağlanacağına belirlenmesi gerekirdi.

Herşeyden önce söz konusu Vakfa yapılan ödemenin bütçeye gider yazılarak muhasebeleştirilmesi yerine alacak hesaplarına alınarak takibinin sağlanması, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununda ifadesini bulan kamu kaynaklarının etkin, verimli ve tutumlu kullanılması ilkesine uygun düşeceği düşünülmektedir. Ayrıca konuya 2014 yılı Sayıştay Raporunda yer verilmesine rağmen İdarece hiçbir işlemin yapılmadığı da tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 101 ve 173 üncü maddeleri uyarınca; ilgili mevzuatına dayanılarak bütçede ödeneği bulunmak kaydıyla nakit olarak verilen borçlardan kaynaklanan alacakların vadelerine göre 132 Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı ve 232 Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabında izlenmesi gerekmektedir. 2013 yılında verilmiş olan kredi aynı yıl hesaplarında giderleştirilerek 132 ve 232 Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabına kaydedilmemiştir.

Verilen kredi için bir geri ödeme planı belirlenmemiştir. Bu sebeple vadesi belli olmayan söz konusu tutarın 132 Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabına kaydedilmesi gerekmektedir.

İdare tarafından bu kayıt gerçekleştirilmemiş olduğundan, vadeye bağlanmamış olan ve 132 Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabında kayıt altına alınmamış olan alacak, takipli alacak niteliği kazanmıştır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 103 üncü maddesi uyarınca, kurumca verilen borçlardan alacaklar hesabında kayıtlı tutarlardan vadesinde tahsil edilemeyenlerin 137 Takipteki Kurum Alacakları Hesabında izlenmesi gerekmektedir.

Bu itibarla, mikro kredi olarak verilen tutar alacak hesaplarında kayıtlı olmadığından idarenin mali tablolarının gerçeği yansıtmamasına sebep olmuştur.

Kamu idaresi cevabında özetle; Kütahya ilindeki yoksullara yönelik Mikro Kredi verilmesi amacıyla Vakıf ile İl Özel İdaresi arasında yapılan protokol çerçevesinde 2012-2013-2014 yıllarında yapılan 90.000,00.-TL. tutarındaki mikro kredinin alacak hesaplarına kaydedildiği belirtilmektedir.

Sonuç olarak Kütahya ilindeki yoksullara mikro kredi verilmesi amacıyla Vakfa yapılan ödemeler 2017 yılında alacak hesaplarına kaydedilmiş olup, 137 Takipteki Kurum Alacakları Hesabı açısından 2016 yılı mali tablolarındaki hata devam etmektedir.

BULGU 8: Kütahya İl Özel İdaresince Diğer Kamu İdarelerine Tahsis Edilen Taşınmazlarla İlgili Tahsis İşlemlerinin Muhasebeleştirilmemesi

İl Özel İdaresinin mülkiyetinde olmakla birlikte diğer kamu kurumlarına tahsis işlemine konu olan taşınmazlara ilişkin muhasebe kayıtlarının yapılmadığı ve mali tabloların söz konusu varlıklara ilişkin doğru ve güvenilir bilgi sunmadığı görülmüştür.

5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanununun 64/d maddesi uyarınca il özel idareleri kendilerine ait taşınmaz malları asli görev ve hizmetlerinde kullanmak ve süresi 25 yılı geçmemek üzere diğer kamu kurum ve kuruluşlara tahsis edebilir. Bu meyanda tahsis edilen taşınmazların mali tablolarda görünmesini teminen gerekli muhasebe kayıtlarının yapılması gerekmektedir.

Nitekim, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 130 ve 132 nci maddeleri ile Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 188-189-190-191 ve 192 nci maddelerinde tahsis edilen taşınmazların niteliklerine göre, 250-Arazi ve Arsalar Hesabı, 251- Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı veya 252-Binalar Hesabında izleneceği belirtilmiştir. Bu amaçla Mahalli İdareler Detaylı Hesap Planında yardımcı hesaplar belirlenmiş ve tesis edilen 02-Kamu İdaresinin Tahsis Ettiği Taşınmazlar yardımcı hesaplarında kamu idaresince takip edileceği hükmüne yer verilmiştir.

Kütahya İl Özel İdaresi mülkiyetinde bulunan 12 adet taşınmaz, muhtelif köy tüzel kişiliklerine ve kamu kuruluşlarına tahsis edilmiş bulunmaktadır. 81 adet taşınmaz ise ilköğretim okulu binası olarak İl Milli Eğitim Müdürlüğüne tahsis edilmiştir.

Kütahya İl Özel İdaresinin muhasebe kayıtlarında 250-Arazi ve Arsalar Hesabı, 251- Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ve 252- Binalar Hesabında 02 kodlu yardımcı hesaplar kullanılmamış olduğundan Tahsisli Taşınmazlar hakkında doğru ve güvenilir bilgi alınamamaktadır.

Kamu idaresi cevabında özetle; Kütahya İl Özel İdaresi mülkiyetinde bulunan taşınmazlardan muhtelif köy tüzel kişiliklerine ve kamu kuruluşlarına tahsis edilmiş bulunanlar ile ilköğretim okulu binası olarak İl Milli Eğitim Müdürlüğüne tahsis edilen

taşınmazların Emlak İstimlak Müdürlüğü tarafından gerekli işlemlerin tamamlanmasına müteakip muhasebe kayıtlarına alınacağı belirtilmektedir.

Sonuç olarak Kütahya İl Özel İdaresince diğer kamu idarelerine tahsis edilen taşınmazların 250-Arazi ve Arsalar Hesabı, 251- Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ve 252-Binalar Hesabının ilgili bölümlerinde izlenmesi konusunda Kamu İdaresi ile mutabakat sağlanmakla birlikte söz konusu hesaplar açısından 2016 yılı mali tablolarındaki hata devam etmektedir.

BULGU 9: 6360 sayılı Kanun ile Kapatılarak İl Özel İdaresine Devredilen Belde Belediyelerinin Alacaklarının Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı, Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı ve Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabında İzlenmemesi

06.12.2012 tarih 28489 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 6360 sayılı On Dört İlde Büyükşehir Belediyesi Ve Yirmi Yedi İlçe Kurulması İle Bazı Kanun Ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ile 42 belde belediyesi kapatılarak Kütahya İl Özel İdaresine devredilmiştir.

Belde belediyelerinden devralınan su satış gelirleri, emlak vergisi, muhtelif harç ve cezalardan oluşan alacaklara ilişkin bilgiler 2016 yılı sonu itibariyle aşağıda gösterilmektedir.

Tablo 5: Kapatılan Belde Belediyelerinden Devralınan Alacakların Durumu Tablosu

Toplam Devralınan Alacak Tutarı	2.123.869,74
Terkin Edilen	105.797,23
Tahsil Edilen	919.209,17
Alacak Bakiyesi	1.098.863,34
Yapılandırılmış Miktar (Vadelerine Göre 122-222 Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesaplarına Kaydedilmelidir)	563.888,63
Takibi Gerekli Miktar	534.974,71

(121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabına Kaydedilmelidir)

Görüldüğü üzere devir tarihi olan 31.03.2014 tarihinden itibaren alacakların bir kısmının terkin veya tahsil edilmiş olduğu ve alacak bakiyesinin 1.098.863,34 TL olarak gerçekleştiği anlaşılmaktadır. Ancak söz konusu alacak bakiyesinin ilgili muhasebe hesaplarında kayıt altına alınmadığı tespit edilmiştir.

Öte yandan belde belediyelerinin su satış gelirleri, emlak vergisi, muhtelif harç ve cezalara ilişkin alacakları, ilgililerin başvuruları üzerine 11.09.2014 tarih 29116 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan 6552 sayılı İş Kanunu İle Bazı Kanun Ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması İle Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına Dair Kanun ve 6736 Sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin Kanun kapsamında yapılandırılmıştır. Bu kapsamda ilgililer tarafından yapılan başvurular sonucunda yeniden yapılandırılan tutarın 563.888,63TL olduğu anlaşılmıştır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 122- Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabını açıklayan “Hesabın niteliği” başlıklı 92’nci maddesinde;

“(1) Bu hesap, mevzuatı gereğince gelirlerden alacaklar hesabı veya gelirlerden takipli alacaklar hesabında kayıtlı tutarlardan içinde bulunulan mali yılsonunu geçmeyen bir süre ile tecil veya tehir edilen tutarlar ile duran varlıklar ana hesap grubundaki gelirlerden tecilli ve tehirli alacaklar hesabında kayıtlı tutarlardan dönem sonunda tecil ve tehir süresi bir yılın altına inen tutarlar ile bunlardan tahsil edilen veya takibe alınan tutarların izlenmesi için kullanılır.”

denilerek belli bir süre ile tahsili ertelenen gelir alacaklarının takip edileceği hesap olarak 122- Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı açıklanmış, 93 üncü maddesinde; hesaba ilişkin işlemler, 94 üncü maddesinde de hesabın işleyişi açıklanmıştır.

Aynı Yönetmeliğin 166’nci maddesinde ise bir yılı aşan bir süreyle tecil veya tehir edilen gelir alacaklarının izlenmesi maksadıyla 222- Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabının kullanımı öngörülmüş, 167 nci maddesinde de hesabın işleyişine açıklık getirilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabının işleyişini düzenleyen 88 inci maddesi ve 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabının niteliğine ilişkin 89 uncu maddesi uyarınca; mali yılsonuna kadar tahsili

gerekenlerden alacaklardan tahsil edilemeyen tutarlar, mali yılsonunda takibat servisine devredilerek 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabına kaydedilmelidir.

Buna göre kapatılan belde belediyelerinden devralınan alacakların 2016 yıl sonu bakiyesi olan 1.098.863,34 TL nin, 6552 ve 6736 sayılı Kanunlar uyarınca yapılandırılmış olan 563.888,63 TL sinin faaliyet dönemini aşan süreyle tecil veya tehir edilen tutarların 222 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar hesabında, dönem sonunda tecil ve tehir süresi bir yılın altına inen tutarların 122 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar hesabında kalan 534.974.71 TL sinin 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabında izlenmesi gerekmektedir.

Açıklanan nedenlerle kurumun mali tabloları ve 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı gerçek durumu yansıtmamaktadır.

Kamu idaresi cevabında özetle; 6360 sayılı Kanun ile kapatılarak İl Özel İdaresine devredilen belde belediyelerinden devralınan su satış gelirleri, emlak vergisi, muhtelif harç ve cezalardan oluşan alacaklar 2017 yılında 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı, 122 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı ve 222 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabına alınarak, alacakların bu hesaplarda izlenmesine başlanacağı belirtilmiştir..

Sonuç olarak 6360 sayılı Kanun ile kapatılarak il özel idaresine devredilen belde belediyelerinin alacaklarının 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı, 122 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı ve 222 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabında izlenmesi konusunda Kamu İdaresi ile mutabakat sağlanmakla birlikte söz konusu hesaplar açısından 2016 yılı mali tablolarındaki hata devam etmektedir

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Kütahya İl Özel İdaresi' nin 2016 yılına ilişkin ekte yer alan mali rapor ve tablolarının Denetim Görüşünün Dayanakları bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Kiraya Verilen Taşınmazların Kayıtlı Değerlerinin Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabında, Kira Bedellerinin de Maddi Duran Varlıkların Kira Ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabında İzlenmemesi

Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğünün 26.11.2014 tarih ve 13278 sayılı Genel Yazılarında, taşınmazlardan kiraya verilenler için 990- Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabının, bu taşınmazlardan elde edilecek toplam kira gelirleri ile irtifak hakkı gelirlerinin yıllar itibarıyla izlenebilmesi amacıyla 993- Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabının ihdas edildiği ve bu hesapların yardımcı hesap kayıtlarının yazı Eki 2’de açıklandığı belirtilmiştir.

Söz konusu Muhasebat Genel Müdürlüğü yazısında;

“1-Kiraya verilen taşınmazlar ile üzerinde irtifak hakkı tesis edilen taşınmazlara ilişkin belgeler muhasebe birimlerine verildiğinde, kayıtlı değerleri üzerinden 990-Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabının ilgili yardımcı hesabına borç, 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına alacak; diğer taraftan toplam kira ve irtifak hakkı tesisi gelirleri (peşin tahsil edilenler hariç) tahsil edileceği yıllara göre 993-Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabının bölümlenmiş yardımcı hesaplarına borç, 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına alacak kaydedilecektir.

2- Dönem sonlarında, 993-Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabının bölümlenmiş yardımcı hesaplarında kayıtlı tutarlar sürenin güncellenmesi amacıyla bu hesaba borç ve alacak kaydedilecektir.

3- Kira ve irtifak hakkı tesisi gelirleri tahsil edildiğinde 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına borç, 993-Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabına alacak kaydedilir. Kira sözleşmesi ya da irtifak hakkı tesisi süresi sona erdiğinde 999- Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına borç, 990-Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabına alacak kaydedilecektir.

...”

denilmekte ve yazı ekinde örnek muhasebe kayıtlarına yer verilmektedir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 990- Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabını açıklayan 475 inci maddesinde de;

“(1) Bu hesap kurumun, bilançolarında kayıtlı duran varlıklardan kiraya verilenlerin izlenmesi için kullanılır.”

denilmekte, devamında da 476 ncı madde olarak hesabın işleyişine açıklık getirilmektedir.

Her ne kadar Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinde yer verilmemiş olsa da 2016 yılı Mahalli İdareler Detaylı Hesap Planında 993- Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabı, hesap kodları arasında sayılmıştır.

Kütahya İl Özel İdaresinin mülkiyetinde olan gayrimenkullerden kiraya verilenlerin Mahalli İdareler Detaylı Hesap Planında yer alan hesap kodları itibariyle muhasebe kayıtlarında yer alması hem Yönetmeliğin hem de Muhasebat Genel Müdürlüğünün yazıları gereğidir. Ancak bu mülklerin kiralanmasına ilişkin işlemler, muhasebe kayıtlarına yansıtılmamıştır.

Kiraya verilen duran varlıkların kayıtlı değerleri üzerinden anılan hesaplarda takip edilmemesi nedeniyle Kütahya İl Özel İdaresinin yıl içinde ve yıl sonunda düzenlenen mali tablolarında 990- Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabı, 993- Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabı ve 999- Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı yer almamaktadır.

Kamu idaresi cevabında özetle; Kiraya verilen duran varlıkların kayıtlı değerleri üzerinden 2017 yılı içerisinde söz konusu hesaplara kaydedileceği belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kiraya verilen duran varlıkların kayıtlı değerleri üzerinden 990- Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabı ve 993- Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabı ile 999- Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabında izlenmesi konusunda Kamu İdaresi ile mutabakat sağlanmakla birlikte söz konusu hesaplar açısından 2016 yılı mali tablolarındaki hata devam etmektedir.

BULGU 2: Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu ve Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesaplarının Birlikte Kullanılması

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin “ 59 Dönem Faaliyet Sonuçları ” başlıklı 360 ıncı maddesinde:

“(1) Bu hesap grubu, dönem olumlu veya olumsuz faaliyet sonucunun izlenmesi için kullanılır.

(2) Dönem faaliyet sonuçları sonucun olumlu veya olumsuz olmasına göre bu grup içinde açılacak aşağıdaki hesaplardan oluşur.

590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı

591 Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı (-)”

denilmektedir.

Ayrıca aynı Yönetmeliğin 361 inci maddesinde 590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabının, faaliyet döneminde ortaya çıkan olumlu faaliyet sonucunun izlenmesi için kullanılacağı belirtilirken; 363 üncü maddesinde 591 Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabının, faaliyet döneminde ortaya çıkan olumsuz faaliyet sonucunun izlenmesi için kullanılacağı belirtilmektedir.

Söz konusu maddeler birlikte değerlendirildiğinde; 59 Dönem Faaliyet Sonuçları hesap grubunun olumlu veya olumsuz olabileceği, başka bir ifade ile olumlu ve olumsuz olamayacağı, olumlu veya olumsuz olmasına göre de bunlardan birinin 59 Dönem Faaliyet Sonuçları grubu altında gösterileceği anlaşılmaktadır.

Oysa Kütahya İl Özel İdaresinin 2016 yılı bilançosunda; 59 Dönem Faaliyet Sonuçları Hesap Grubu altında hem merkez birimlerine ilişkin 590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı hem de ilçelere ilişkin 591 Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı birlikte yer almaktadır. Bu durumun hem muhasebenin en temel ilkelerinden olan Dönemsellik ilkesine hem de yukarıda yer verilen Yönetmelik hükümlerine aykırı olduğu düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında özetle; "İl Özel İdareleri tarafından kullanılmakta olan Muhasebe programı İçişleri Bakanlığı tarafından oluşturulmuş olup, söz konusu muhasebe programında İl Özel İdaresi ile İlçe Özel İdareleri ayrı ayrı işlem olarak görüldüğünden ilçe

Özel İdarelerine ait faaliyet sonuçları 591 Olumsuz Faaliyet Sonucu hesabında görüldüğünden sistemselsel olarak yıl sonu bilançosunda her iki hesapta görülmektedir. İl Özel İdaresi olarak bu hesaplara müdahale yetkimiz olanaksız olup, İçişleri Bakanlığı tarafından muhasebe programında yapılacak düzeltme ile sorun giderilebilecektir. " denilmektedir.

Sonuç olarak 590- Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu ve 591- Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesaplarının bilançoda birlikte yer almaması gerektiği hususunda idare ile görüş birliğine varılmıştır. Ancak e-içişleri sisteminin olumlu ve olumsuz faaliyet sonuçlarını bilançoda bir arada göstermesi Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine aykırıdır ve 2016 yılı mali tablolarında 590- Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı ile 591- Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı gerçek durumu yansıtmamaktadır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 49'uncu ve 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanununun 48'inci maddeleri uyarınca mahalli idarelerde hesap ve kayıt düzeninde saydamlık, hesap verilebilirlik ve tekdüzenin sağlanması, işlemlerin kayıt dışında kalmasının önlenmesi, faaliyetlerinin gerçek mahiyetlerine uygun olarak sağlıklı ve güvenilir bir biçimde muhasebeleştirilmesi; mali tablolarının zamanında, doğru, muhasebenin temel kavramları ve genel kabul görmüş bütçe ve muhasebe ilkeleri çerçevesinde hazırlanmasına temel olacak şekilde çıkarılması amacıyla Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği İçişleri Bakanlığınca çıkarılmıştır. Bu yönetmelik kapsamında yapılacak işlem ve kayıtlar bilgi teknolojilerinden yararlanarak hazırlanan programlar ile yapılmaktadır. İl özel idarelerinin kullanması amacıyla İçişleri Bakanlığı tarafından hazırlanan e-içişleri sistemi Bütçe ve Muhasebe Modülü ile kayıt ve işlemler yapılmaktadır. Ancak sistem devreye girdiği 2009 yılından bu yana ihtiyaçları karşılayacak ölçüde geliştirilememiştir.

Bulgu konusu hususla birlikte raporun diğer maddelerinde yer alan mali tablolarla ilgili hataların bu sistemden kaynaklandığı idarelerce belirtilmekle birlikte sorun aktarma ve giderme konusunda il özel idarelerinin vesayet kuruluşu olan İçişleri Bakanlığınca yeteri kadar dikkate alınmadığı anlaşılmaktadır. İl özel idarelerinin herhangi bir tasarruf yetkisi bulunmaması göz önüne alındığında bu sistem hatalarının söz konusu bakanlıkça düzeltilmesi gerekmektedir.

BULGU 3: 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanununun 6'ncı maddesi kapsamında Bakanlık ve Merkezi İdare Kuruluşlarınca İl Özel İdarelerince Gerçekleştirilmek Üzere Aktarılan Yatırım Ödeneklerinin Tekrar Köylere Hizmet Götürme Birliklerine Aktarılması

5302 sayılı Kanun'un 6'ncı maddesinde;

“(Ek fıkra: 3/7/2005-5393/85 md.; Değişik ikinci fıkra: 24/7/2008-5793/42 md.) Bakanlıklar ve diğer merkezi idare kuruluşları; yapım, bakım ve onarım işleri, devlet ve il yolları, içme suyu, sulama suyu, kanalizasyon, enerji nakil hattı, sağlık, eğitim, kültür, turizm, çevre, imar, bayındırlık, iskan, gençlik ve spor gibi hizmetlere ilişkin yatırımlar ile bakanlıklar ve diğer merkezi idare kuruluşlarının görev alanına giren diğer yatırımları, kendi bütçelerinde bu hizmetler için ayrılan ödenekleri il özel idarelerine aktarmak suretiyle gerçekleştirebilir. Aktarma işlemi ilgili bakanın onayıyla yapılır ve bu ödenekler tahsis amacı dışında kullanılamaz. İş, il özel idaresinin tabi olduğu usul ve esaslara göre sonuçlandırılır. İl özel idareleri de bütçe imkanları ölçüsünde bu yatırımlara kendi bütçesinden ödenek aktarabilir. Bu fıkraya göre, bakanlıklar ve diğer merkezi idare kuruluşları tarafından aktarılacak ödenekler ile gerçekleştirilecek yatırımlar, birinci fıkrada öngörülen görev alanı sınırlamasına tabi olmaksızın bütün il sınırları içinde yapılabilir.”

hükmü yer almaktadır.

2016 yılı Yatırım Programı ile 2016 yılı Programının Uygulanması, Koordinasyonu ve İzlenmesine Dair Kararın 21'inci maddesinin 4'üncü fıkrasında *“Yerel ve bölgesel nitelikli yatırımların uygulamalarında koordinasyonu güçlendirmek, etkinliği artırmak ve yerel kurumsal kapasitenin gelişimini sağlamak amacıyla merkezi kamu idareleri, projenin mahiyeti uygun düştüğü ölçüde, yatırım uygulamalarının 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanununun 6'ncı maddesi hükümleri gereğince gerçekleştirilmesine öncelik verir.”* denilmektedir.

Bu hükümler kapsamında bakanlıklar ve merkezi idare kuruluşlarının kamu yatırım programında yer alan projelerine ait yatırımları için bütçelerinde ayrılan ödenekler, il özel idarelerine aktarılmakta ve bu ödenekler karşılığı hizmetler de il özel idaresinin tabi olduğu mevzuat kapsamında ihalesi yapılarak gerçekleştirilmektedir. Her iki düzenlemede de yatırım ödeneklerinin tekrar KHGB'lerine aktarılmasına izin veren bir hüküm bulunmamaktadır.

Örneğin Kültür ve Turizm Bakanlığının 2016 yılı yatırım programında yer alan

1976H040130 no'lu Kültür Merkezi Yapımı işlerine ilişkin ödenekler ilgili il özel idarelerine aktarılabilmektedir. Ancak bu ödeneklerle gerçekleştirilmesi gereken işlerin ihale ve diğer işlemlerinin il özel idaresince yapılması gerekmektedir.

Diğer taraftan, KHGB'lerine sadece 5355 sayılı Kanunun 18'nci maddesinde sayılan hizmetlere ait ödenekler aktarılabileceğinden, madde metninde sayılmayan yatırımlara ait ödeneklerin merkezi idare kuruluşlarınca doğrudan KHGB'lerine aktarılması da mümkün görülmemektedir.

2016 yılı yatırım programında yer alan bakanlık ve merkezi idare kuruluşlarına ait projelere ayrılan yatırım ödeneklerinden 5302 Sayılı İl Özel İdaresi Kanununun 6'ncı maddesi hükümleri kapsamında gerçekleştirilmesi için aktarılan ve aşağıdaki listede yer alan 1.679.966,86 TL tutarındaki ödeneğin il özel idaresince tekrar KHGB'lerine aktarılmasının mevzuata uygun olmadığı, bu aktarmalarla 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu ve 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu dışında kalan bir alan oluştuğu değerlendirilmektedir.

Tablo 6: Köylere Hizmet Götürme Birliklerine Yapılan Ödenek Aktarmaları Tablosu

Y.Tarihi	Y.No	Finans	Ekonomik	İlgili	Açıklama	Ödenen
15.01.2016	127	08	06.07.07.0 1	Gediz KHGB	Osmangazi Anadolu Lisesi	81.557,59
11.02.2016	607	08	06.07.07.0 1	Gediz KHGB	Osmangazi Anadolu Lisesi	90.504,11
24.03.2016	1442	08	06.07.07.0 1	Gediz KHGB	Osmangazi Anadolu Lisesi	128.205,24
14.06.2016	3013	08	06.07.07.0 1	Pazarlar KHGB	Anadolu Lisesi Bakım Ve Onarımı	28.910,00
03.08.2016	3895	08	06.07.07.0 1	Gediz KHGB	Gediz Fen Lisesi Bakım Onarımı	13.924,00
12.08.2016	4057	08	06.07.07.0 1	Gediz KHGB	Osmangazi Anadolu Lisesi	13.257,32
07.09.2016	4630	08	06.07.07.0 1	Domaniç KHGB	Domaniç Çok Programlı Lisesi Bakım Onarımı	100.300,00
28.10.2016	5556	08	06.07.07.0 1	Gediz KHGB	Mustafa Necip Alayeli Anadolu Lisesi Bakım Onarımı	70.572,19
09.11.2016	5741	08	06.07.07.0 1	Gediz KHGB	Gediz Fen Lisesi Bakım Onarımı	68.164,91
11.11.2016	5798	08	06.07.07.0 1	Tavşanlı KHGB	Tavşanlı Mesleki Eğitim Merkezi Doğalgaz Dönüşümü	47.252,05
16.11.2016	5882	08	06.07.07.0 1	Emet KHGB	Emet Sağlık Meslek Lisesi Bakım Onarımı	84.560,36
28.11.2016	6076	08	06.07.07.0 1	Tavşanlı KHGB	Tavşanlı Mesleki Ve Teknik Anadolu Lisesi Ve İmkb Anadolu Lisesi Bakım Onarımı	136.880,00
01.12.2016	6172	08	06.07.07.0 1	Simav KHGB	Cumhuriyet Lisesi Pansiyonu Çevre Düzenlemesi	18.172,00
02.12.2016	6189	08	06.07.07.0 1	Aslanapa	Aslanapa Anadolu Lisesi Bakım Onarımı	33.335,00

				KHGB		
19.12.2016	6520	08	06.07.07.0 1	Gediz KHGB	Gediz Evliya Çelebi Anadolu Lisesi Bakım Onarımı	80.601,21
21.12.2016	6542	08	06.07.07.0 1	Gediz KHGB	Gediz Öğretmenevi Ve Akşam Sanat Okulu Bakım Onarımı	107.594,38
10.02.2016	579	8	03.08.01.02	Simav KHGB	Halil İbrahim Kazcıoğlu Mesleki Eğitim Merkezi Engelli Asansörü Yapım İşi	66.080,00
06.09.2016	4572	8	06.05.07.07	Gediz KHGB	Murat Dağı Termal Turizm Merkezi Yol Kaplama İşi	350.000,00
21.09.2016	4802	8	06.05.07.07	Domaniç KHGB	Hayme Ana Tören Alanına Kilit Parke Taşı Alım Ve Döşenmesi İşi	99.444,50
07.09.2016	4552	8	06.05.07.90	Gediz KHGB	Gediz Yurt Md.Lüğü Su İsale Hattı	60.652,00

TOPLAM 1.679.966,86

Kamu idaresi cevabında özetle; 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanununun 6 ncı maddesi kapsamında bakanlık ve merkezi idare kuruluşlarınca il özel idarelerince gerçekleştirilmek üzere aktarılan yatırım ödeneklerinin 2017 yılından itibaren köylere hizmet götürme birliklerine aktarılmayarak İl Özel İdaresi tarafından harcaması gerçekleştirileceği belirtilmiştir.

Sonuç olarak Bakanlık ve merkezi idare kuruluşlarınca aktarılan yatırım ödeneklerinin İl Özel İdaresi tarafından harcanması konusunda mutakabat sağlanmakla birlikte, Kamu İdaresi tarafından bu amaçla gerçekleştirilecek işlemler mükeakip denetim dönemlerinde izlenecektir.

BULGU 4: Katı Atık Hizmetlerinin Yüksek Maliyetlerle Yerine Getirilmesi

5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanununun 6 ncı maddesinin (b) fıkrası hükmüne göre il özel idareleri belediye sınırları dışında imar, yol, su, kanalizasyon, katı atık, acil yardım ve kurtarma, kültür, turizm, gençlik ve spor, orman köylerinin desteklenmesi, ağaçlandırma, park ve bahçe tesisine ilişkin hizmetleri yapmakla görevli ve yetkilidir.

Kütahya İl Özel İdaresinin belirtilen hizmetleri gerçekleştirmekle görevli ve yetkili olduğu 549 köy ve 109 bağlısı bulunmaktadır.

Öte yandan Kütahya İl Özel İdaresi bu yerleşim yerlerine yönelik, yukarıda belirtilen “katı atık”a ilişkin hizmetleri yerine getirmek üzere Kütahya Belediyesi ile birlikte Tavşanlı, Emet, Altıntaş, Aslanapa, Gediz, Hisarcık, Domaniç, Simav, Şaphane, Pazarlar, Dumlupınar,

Çavdarhisar İlçe belediyeleri ve Tunçbilek, Eskigediz, Günlüce, Tepecik, Çukurca, Kuruçay Belde belediyelerinin katılımı ile KÜKAB-Kütahya Yerel Yönetimler Katı Atık Bertaraf Tesisleri Yapma ve İşletme Birliğini kurmuştur.

Birliğin faaliyet alanı Birliğe üye belediyeler ile Kütahya İl Özel İdaresinin yetkili olduğu coğrafi alanla sınırlı tutulmuştur. Birliğin amacı Birlik Tüzüğü'nün 5. Maddesinde açıklanmış ve “Birliğin amacı birliği oluşturan Belediyelerin ve İl Özel İdaresinin yapmakla görevli ve yükümlü oldukları, fakat maddi veya teknik imkânların yetersizliği nedeniyle tek başlarına yerine getiremedikleri veya gerçekleştirmekte güçlük çektikleri, çöp ve katı atıkların toplanması, geri kazanılması, imhası veya değerlendirilmesi ile belirlenecek öncelik sırasına göre altyapı çalışmalarını ve hizmetlerini ve bununla ilgili transfer istasyonları gibi tesislerin yapımını, onarımını ve işletilmesini yapmak veya yaptırmak ve devamlı işletilmesini sağlamak, bu amaçla ilgili Kamu, Özel Kurum ve Kuruluşları ile işbirliği yapmak” olarak belirlenmiştir.

Birlik bu amaçlarını gerçekleştirmek üzere 23.12.2013 tarihinde bir şirket ile KÜKAP Katı Atık Toplama, Taşıma ile EKAY Ek Tesisleri Yapımı ve Tesislerin İşletilmesi İmtiyaz Sözleşmesini imzalamıştır.

Belirtilen Sözleşmenin 2.1. maddesinde “İşin Konusu ve Kapsamı” ayrıntılı olarak düzenlenmiştir. Buna göre;

“İşin Konusu Sözleşme süresince Birlik Üyesi Belediyeler ve İl Özel İdaresi yetki alanı içerisinde;

(.....)

“2.1.2. Katı atık toplama işi Yüklenici tarafından yapılacak olan üyelerin Katı Atıklar'ının kaynağında ayrı toplanması, katı atıklarının transfer istasyonundan EKAY ve EKAY Ek Tesisleri'ne teslimi, burada ayrılması; geri dönüşüme tabi tutulması, biyogazlaştırılması, kompostlaştırılması, enerji üretilmesi; ayırma ve işleme sonunda ortaya çıkan ve ekonomik bakımdan değer taşıyan atıkların piyasada değerlendirilmesi kaydı ile Sözleşme esaslarına göre Kesin Tahsis Bedeli'nin ödenmesi ve Kar Payı'nın İdare'ye verilmesi kaydıyla EKAY ve EKAY Ek Tesisleri'nin ve Makine ve Ekipmanın bu işle ilgili her türlü kar ve zararı Yüklenici'ye ait olmak üzere Sözleşme süresince işletilmesi, (....)” işin konusunun bir bölümünü oluşturmaktadır. Madde hükmünden anlaşıldığı üzere üyeler arasında hiçbir ayırım yapmadan “üyelerin katı atıklarının kaynağından ayrı toplanması” işi iş kalemleri arasında sayılmıştır.

Öte yandan aynı Sözleşmenin 4.3. maddesinde “*Katı Atık Toplama, Bertaraf ve Depolama İş Ücret Tarifesi ve Uygulanma Esasları*” düzenlenmiş ve gerçekleştirilen iş kalemleri için ödenecek bedeller belirlenmiştir. Buna göre;

“4.3.3. *Tarife, 2012 yılı için Birlik tarafından belirlenen*

“4.3.3.1. *Toplanması, taşınması ve bertarafı Yüklenici tarafından yapılacak Birlik Üyeleri için 80 (seksen) TL/Ton+KDV*

4.3.3.2. *Birlik üyeleri yöresinde oluşan konutları ısınmasından kaynaklı kül ve cürufun ilgili yerel yönetimin yetki alanı sınırları içinde gösterip, gerekli kanuni izinleri aldığı uygun alanda, Yüklenici tarafından çevre mevzuatına uygun biçimde bertaraf edilmesi şartı ile 20 (yirmi) TL/Ton+KDV olarak ücretlendirilecektir.*

4.3.3. maddesinde belirtilen bu bedeller 2012 yılından sonraki her yıl için yıllık ÜFE ve TÜFE oranlarının ortalaması alınarak oluşturulacak artış oranına göre belirlenecektir. *Tespit edilmiş olan bu hizmetlerin bedeli aylık olarak Yükleniciye ödenecektir.”*

Söz konusu İmtiyaz Sözleşmesinin süresi ise Sözleşmenin 2.2. maddesinde yer almış ve “*Bu Sözleşme ile verilen İş'in süresi mücbir sebepler ve süre uzatımını gerektiren nedenler dışında yatırım ve işletme süreleri toplamı olarak, Sözleşmenin yürürlüğe girmesinden itibaren 29(yirmidokuz) yıldır.*” şeklinde belirlenmiştir.

Bütün bu hukuki düzenlemelere Birliğin kurucu üyelerinden olan Kütahya İl Özel İdaresi açısından bakıldığında; işin tanımı, süresi, bedeli yönünden herhangi bir farklılaştırma yapılmadığı görülmektedir.

Bununla birlikte yüklenici firma tarafından İl Özel İdaresinin görev ve sorumluluk alanına giren 549 köy ve 109 bağlısı açısından toplama işleminin yerine getirilmesinin ekonomik yönden mümkün olmadığı, esasen sözleşme eki teknik ve idari şartnamelerde atıkların toplanma taşınma ve bertarafı yönünden farklılaştırma yapıldığından bahisle itirazda bulunmuştur.

İtiraz üzerine KÜKAP tarafından anılan Sözleşmenin ilgili hükümlerinde değişiklik yapılarak Kütahya İl Özel İdaresinin atıkların toplanması işini kendi imkânları ile yapması durumunda taşıma-bertaraf ve ayrıca sadece bertaraf işlemleri için farklı fiyat belirlenmek üzere hüküm konulması için bir Komisyon oluşturulmuştur

Komisyonun 17.03.2015 tarihli Kararına göre;

“*İl Özel İdaresinin Teknik Şartnamenin 1.2.1., 1.2.3., 1.2.6., 1.2.17., 1.2.20., 1.2.21., 1.2.25., 1.2.30, 1.2.36, 1.2.36., 1.2.50. maddelerinde belirtilen Katı Atıklar'ını toplayıp bu iş kapsamında yapılmış ve yapılacak olan transfer istasyonlarına getirmelerine, bu atıkların*

KÜKAB' ait olan 2. Sınıf Depolama Tesisine taşınması ve bertaraf edilmesi işinin yüklenici firma tarafından yapılmasına,

Bu hizmet ile ilgili sözleşmenin 4.3.3. maddesine:

2015 yılı için:

İl Özel İdaresinin Şartnamenin 1.2.1., 1.2.3., 1.2.6., 1.2.17., 1.2.20., 1.2.21., 1.2.25., 1.2.30, 1.2.36, 1.2.36., 1.2.50. maddelerinde belirtilen Katı Atıklar'ının;

Toplayıp transfer istasyonlarına getirmeleri halinde:

Taşıma+Bertaraf hizmeti için: 45 TL/Ton+KDV

Düzenli Depolama Sahasına getirmeleri halinde;

Yalnızca Bertaraf hizmeti için 20 TL/Ton+KDV

Toplama+Taşıma+Bertaraf hizmeti için Sözleşme 4.3.3. maddede belirtilmiş olan tarife üzerinden fiyatlandırılacaktır.

Taşıma+Bertaraf hizmeti için: 45 TL/Ton+KDV ve yalnızca Bertaraf hizmeti için 20 TL/Ton+KDV olarak belirlenen bu bedellerin 2015 yılından sonraki her yıl için (1 Ocak 2016 yılından itibaren) yıllık ÜFE ve TÜFE oranlarının ortalaması alınarak oluşturulacak artış oranına göre belirlenecektir.

İbarelerinin eklenmesine" karar verilmiştir.

Ayrıca Komisyon Kararında "Bu tarifelerin sözleşmenin 8. Maddesi doğrultusunda İçişleri Bakanlığının kararını müteakip Birlik Meclisinin değişiklik metnini onayına ilişkin kararının kesinleştiği tarihte yürürlüğe girmesine" yer verilmiştir.

Komisyon Kararının Birlik Meclisince onaylanması üzerine değişiklik metni inceleme için İçişleri Bakanlığı ve Danıştay'a gönderilmiştir. Değişiklik talebi Danıştay 1. Dairesinin 01.07.2015 tarih ve E:2015/807, K:2015/1091 sayılı Kararı ile Danıştay İdari İşler Kurulunun 29.12.2015 tarih ve E:2015/5, K:2015/5 sayılı Kararında; Ana Sözleşmenin ilgili maddesinde fiyatlandırma yönünden İl Özel İdaresi açısından herhangi bir farklılaştırmanın yapılmamış olmasından ve sözleşme ile şartnameler arasında aykırılık bulunması durumunda, sözleşme hükümlerinin esas alınması gerektiğinden hareketle uygun görülmemiştir.

Danıştay'ın belirtilen Kararı sonrasında Birlik Encümenince alınan 29.02.2016 tarih ve 3 nolu Kararda "... İl Özel İdaresinin görev alanında bulunan 549 köy ve 109 bağlısında küll ve evsel atıkların toplama, taşıma ve bertaraf işlemine Danıştay kararı doğrultusunda en kısa sürede yüklenici firma tarafından başlanması (...)" istenmiştir.

Ancak Yüklenici Firma Danıştayın bu konudaki kararının istişari nitelikte olduğundan ve il özel idaresinin sorumluluk alanında bulunan bölgedeki çöp toplama işleminin kendisine önceden öngörülemeyecek ilave yükümlülükler getirdiğinden bahisle, çöp toplama işinin İl Özel İdarece yerine getirilmesi durumunda; kendilerinin taşıma ve bertaraf işlemlerine devam edeceklerini belirterek toplama işinden imtina etmektedir. Ayrıca Yüklenici Danıştay'da Birlik Encümen kararının iptali için yürütmenin durdurulması talepli iptal davası açmıştır.

Gelinen noktada Kütahya İl Özel İdaresi, 5302 sayılı Kanunla kendisinin görevli ve yetkili kılındığı “katı atıklara ilişkin hizmetleri” yerine getirebilmek için, 2016 yılı bütçesinden ana başlıklarla;

- Bu amaçla kurulan KÜKAB üyeliği nedeniyle Birliğe 4 eşit taksitte ödenen toplam 119.676,12 TL katılım payı,
- Katı atıkların toplanması dışında sadece taşıma ve bertaraf işleri için Komisyonca belirlenen ve yukarıda belirtilen bedeller üzerinden Yüklenici Firmaya ödenmek üzere yine Birliğe aktarılan toplam 482.044,39 TL hizmet bedeli,
- Yüklenici Firma tarafından yerine getirilmeyen İl Özel İdaresi sorumluluk alanında bulunan 549 köy ve 109 bağlısında üretilen katı atıkların toplanması işi için hizmet alımı yoluyla istihdam edilen personel için 1.434.593,11 TL personel gideri,
- Yine katı atık toplama işinde kullanılan araçların ihtiyacı olan akaryakıt için 739.457,40 TL akaryakıt gideri

olmak üzere toplam 2.775.771,02 TL harcama yapmak durumunda kalmıştır. Bu yönüyle toplam 114.000.000,00 TL olan 2016 yılı bütçesi içinde önemli bir rakam teşkil etmektedir. Ayrıca 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununda ifadesini bulan kamu kaynaklarının etkin, verimli ve tutumlu kullanılması ilkesine aykırı olduğu açıktır.

Esasen yukarıda açıklanan hukuki süreç sonucunda Kütahya İl Özel İdaresi KÜKAB'ın kurucu üyesi olması sıfatıyla çöp toplama, taşıma ve bertaraf işini imtiyaz sözleşmesi ile yüklenici firmaya devrettiğinden, sözleşme belirtilen bölgelerde bu işleri yapmaya yetkili de değildir.

Bu durumda öncelikli olarak KÜKAB Başkanınca, Birlik Tüzüğü'nün “Birlik Başkanının Görev ve Yetkileri” başlıklı 17 nci maddesinin (h) bendinde yer alan “Birlik

meclisi ve birlik encümeni kararlarını uygulamak” görev ve yetkisi çerçevesinde Birlik Encümeninin aldığı 29.02.2016 tarih ve 3 nolu Kararı uygulayarak, İl Özel İdaresinin görev alanında bulunan 549 köy ve 109 bağlısında kül ve evsel atıkların toplama, taşıma ve bertaraf işlerinin sözleşmesinde yazılı bedel karşılığında Yüklenici tarafından yerine getirilmesi sağlanmalıdır. Bu sağlanamadığı takdirde İmtiyaz Sözleşmesinin “Sözleşmenin Feshi” başlıklı (6.3) maddesinde yer alan hükümlerin uygulanması düşünülmelidir.

Öte yandan Kütahya İl Özel İdaresi yönünden bakıldığında; yukarıda özetlenen sürecin gösterdiği üzere, KÜKAB’a üye olunurken beklenen faydanın sağlanamadığı açıktır. Bu durumda Kütahya İl Özel İdaresi üst yönetiminin, Birlikten ayrılma seçeneği dahil olmak üzere kendilerine tahsis edilen kamu kaynağını daha etkin, verimli ve tutumlu kullanılmasını temin edecek diğer seçenekleri değerlendirmeleri gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında özetle; Kütahya Yerel Yönetimler Katı Atık Bertaraf Tesisleri Yapma ve İşletme Birliği tarafından, katı atık hizmetlerinin imtiyaz sözleşmesi ile devrine istinaden oluşan anlaşmazlıkların giderilmesi yönünde alınan Danıştay 1. Dairesinin 01.07.2015 tarih ve E:2015/807, K:2015/1 091 sayılı Kararı ile Danıştay İdari İşler Kurulunun 29.12.2015 tarih ve E:2015/5, K:2015/5 sayılı Kararı ve Katı Atık Bertaraf Tesisi Birliği Birlik Encümenince alınan kararın uygulanmasına ilişkin olarak ilgili Katı Atık Bertaraf Birliğine yeniden talepte bulunulacağı ve birlik tarafından alınacak karar neticesinde üst yönetici tarafından verilecek karara göre işlem tesis edileceği belirtilmiştir..

Sonuç olarak Kütahya Yerel Yönetimler Katı Atık Bertaraf Tesisleri Yapma ve İşletme Birliği Encümeninin aldığı 29.02.2016 tarih ve 3 nolu Kararı uygulanmasının takip edilmesi ve İl Özel İdaresinin görev alanında bulunan 549 köy ve 109 bağlısında kül ve evsel atıkların toplama, taşıma ve bertaraf işlerinin sözleşmesinde yazılı bedel karşılığında Yüklenici tarafından yerine getirilmesi konusunda mutabakat sağlanmakla birlikte Kamu İdaresi tarafından bu amaçla yerine getirilecek işlemler müteakip denetim dönemlerinde izlenecektir.

BULGU 5: 5355 sayılı Mahalli İdare Birlikleri Kanununun 18’inci Maddesinin Üçüncü Fıkrasında Sayılan Köye Yönelik Hizmetlere İlişkin Yapım, Bakım ve Onarım İşleri, Bölünmüş Yol, Elektrifikasyon, Köy Yolu, İçme Suyu, Sulama Suyu ve Kanalizasyon Yatırımları Dışındaki İşler ve Köylere İlişkin Olmayan İşler İçin Köylere Hizmet Götürme Birliklerine Aktarmalar Yapılması

5355 sayılı Mahalli İdare Birlikleri Kanununun, “Köylere Hizmet Götürme Birlikleri” başlıklı 18’inci maddesinin 5793 sayılı Kanunun 44’üncü maddesi ile değişik üçüncü fıkrasında;

“Bakanlıklar ve diğer merkezi idare kuruluşları ile il özel idareleri; köye yönelik hizmetlere ilişkin yapım, bakım ve onarım işleri, bölünmüş yol, elektrifikasyon, köy yolu, içme suyu, sulama suyu ve kanalizasyon yatırımlarını, kendi bütçelerinde bu hizmetler için ayrılan ödenekleri köylere hizmet götürme birliklerine aktarmak suretiyle gerçekleştirebilirler. Aktarma işlemi merkezi idare kuruluşlarında ilgili bakanın, il özel idarelerinde valinin onayıyla yapılır ve bu ödenekler tahsis amacı dışında kullanılamaz. Bu takdirde iş, birliğin tabi olduğu usul ve esaslara göre sonuçlandırılır. Köylere hizmet götürme birlikleri de bütçe imkânları ölçüsünde bu yatırımlara kendi bütçelerinden ödenek aktarabilirler. Bakanlıklar ve diğer merkezi idare kuruluşları ile il özel idareleri tarafından aktarılacak ödeneklerle gerçekleştirilecek yatırımlar, birliğin hizmet ve görev alanı sınırlamasına tabi olmaksızın yapılabilir.”

denilmek suretiyle söz konusu birliklere yapılacak aktarmalara ilişkin esaslara dair bir düzenleme yapılmıştır.

Görüldüğü üzere kanun koyucu köylere hizmet götürme birliklerine, sadece köylere yönelik yatırımlar için ayrılan ödeneklerin aktarılmasına cevaz vermiştir. Bir başka ifade ile il özel idaresi bütçesinden köylere hizmet götürme birliklerine ancak köye yönelik hizmetler için ödenek aktarılabilir.

Ancak Kütahya İl Özel İdaresi bütçesinden, köye yönelik hizmetlere ilişkin olmayan işler için de KHGB’lerine 498.556,00 TL tutarında aktarma yapılmıştır. Bu aktarmalar aşağıdaki listede yer almaktadır.

Tablo 7: Köylere Hizmet Götürme Birliklerine Yapılan Ödenek Aktarmaları Tablosu

Y.Tarihi	Y.No	Finans	Ekonomik	İlgili	Açıklama	Ödenen
16.08.2016	225	05	07.01.05.04	Domaniç KHGB	Hayme Anayı Anma ve Göç Şenlikleri Törenlerin Küçük Onarımlarında Kullanılmak Üzere	75.000,00
25.08.2016	240	05	07.01.05.04	Domaniç KHGB	Hayme Anayı Anma ve Göç Şenlikleri Umumi Tuvatlerin Yapımı	100.000,00
10.03.2016	1147	5	03.05.01.01	Tavşanlı KHGB	Tavşanlı Anadolu Lisesi ve Mesleki ve Teknik Lisesi Uygulama Projeleri Hizmet Alım İşi	6.118,30
09.06.2016	2912	5	03.05.01.01	Tavşanlı KHGB	Tavşanlı Anadolu Lisesi ve Mesleki ve Teknik Lisesi Uygulama Projeleri Hizmet Alım İşi	4.737,70
14.06.2016	3014	5	03.05.01.01	Tavşanlı KHGB	Tavşanlı Anadolu Lisesi ve Mesleki ve Teknik Lisesi Uygulama Projeleri Hizmet Alım İşi	76.700,00
15.11.2016	5868	5	06.05.07.01	Gediz KHGB	Murat Dağı Kayak Merkezi Kafeterya ve Hizmet Binası Yapım İşi	180.245,00
29.12.2016	6787	5	06.05.07.02	Gediz KHGB	Gediz İlçesi Murat Dağı Kayak Merkezi Kafeterya ve Hizmet Binası Su Basman ve İnce İşleri	55.755,00
TOPLAM						498.556,00

Kamu idaresi cevabında özetle; 2017 yılından itibaren 5355 sayılı Mahalli İdare Birlikleri Kanununun, “Köylere Hizmet Götürme Birlikleri” başlıklı 18 inci maddesine göre işlem tesis edileceği belirtilmiştir.

Sonuç olarak 5355 sayılı Mahalli İdare Birlikleri Kanununun 18 inci maddesinin üçüncü fıkrasında sayılan köye yönelik hizmetlere ilişkin yapım, bakım ve onarım işleri,

bölünmüş yol, elektrifikasyon, köy yolu, içme suyu, sulama suyu ve kanalizasyon yatırımları dışındaki işler ve köylere ilişkin olmayan işler için köylere hizmet götürme birliklerine aktarma yapılmaması konusunda mutabakat sağlanmakla birlikte, Kamu İdaresi tarafından bu amaçla gerçekleştirilecek işlemler mükeakip denetim dönemlerinde izlenecektir.

BULGU 6: 5355 sayılı Mahalli İdare Birlikleri Kanununun 18’nci Maddesinin Beşinci Fıkrasında Yer Alan Hüküm Gereği İl Genel Meclisinin Belirleyeceği Esaslara Uygun Olarak Köylere Hizmet Götürme Birliklerinin Sunacağı Yatırım Planı, Yıllık Çalışma Programı ve Uygulama Projelerine Bağlı İşler Yerine İhtiyaç, Yardım Gibi Genel İfadelerle veya Bazı Kurumların Bütçelerinden Karşılanmayan İhtiyaçları İçin Köylere Hizmet Götürme Birliklerine Ödenek Aktarılması

5355 sayılı Kanun'un 18’inci maddesinin 5’inci fıkrasında;

“İl özel idaresi bütçe gelirlerinin ne kadarının köylere hizmet götürme birliklerine aktarılacağı, köylere hizmet götürme birliklerinin sunacağı yatırım plânı, yıllık çalışma programı ve uygulama projelerine göre il genel meclisince kararlaştırılır.” hükmü yer almaktadır.

Bu ödenek aktarımları, 5302 sayılı Kanunun giderlerle ilgili 43’üncü maddesinin (e) fıkrasında belirtildiği üzere *“İl genel meclisince belirlenecek ilkeler çerçevesinde köylere veya köylerin aralarında kurdukları birliklere yapılacak yardımlar”* olarak açıklanan ve il özel idaresi bütçelerine konulan ödeneklerden yapılan aktarmalardır. Ancak bu nitelikteki ödenek aktarımlarının ilkelerinin belirlenmesi ve bu esaslar çerçevesinde Köylere Hizmet Götürme Birliklerince il özel idaresine yatırım planı, yıllık çalışma programı ve uygulama projelerinin sunulması gerekmektedir. Ancak bu çerçevede proje bazında ödenek aktarımı yapılabilecektir. Bu nedenle KHGB’lerine bu kapsamda yapılan aktarmaların protokollerinde genel ifadeler kullanılması ve “ihtiyaç” vb. gibi gerekçelerle aktarma işlemine dayanak oluşturulması yerine, somut projelerin belirtilmesi gerekmektedir.

Kütahya İl Özel İdaresi bütçesinden 5355 sayılı Kanunun 18’inci maddesinin beşinci fıkrası hükmüne uygun olmayan 12.200.000,00 TL tutarında aktarmalar yapılmış olup, bunlar aşağıdaki listede yer almaktadır.

Tablo 8: Köylere Hizmet Götürme Birliklerine Yapılan Ödenek Aktarmaları Tablosu

Y.Tarihi	Y.No	Finans	Ekonomik	İlgili	Açıklama	Ödenen
11.03.2016	49	05	07.01.05.04	Altıntaş KHGB	Birlik Hizmetlerinde Kullanılmak Üzere	776.000,00
03.03.2016	49	05	07.01.05.04	Aslanapa KHGB	Birlik Hizmetlerinde Kullanılmak Üzere	470.987,00
08.04.2016	67	05	07.01.05.04	Çavdarhisar KHGB	Birlik Hizmetlerinde Kullanılmak Üzere	462.620,00
10.03.2016	69	05	07.01.05.04	Domaniç KHGB	Birlik Hizmetlerinde Kullanılmak Üzere	504.318,00
31.03.2016	49	05	07.01.05.04	Dumlupınar KHGB	Birlik Hizmetlerinde Kullanılmak Üzere	174.491,00
13.04.2016	73	05	07.01.05.04	Emet KHGB	Birlik Hizmetlerinde Kullanılmak Üzere	1.146.629,00
10.03.2016	83	05	07.01.05.04	Gediz KHGB	Birlik Hizmetlerinde Kullanılmak Üzere	1.908.916,00
04.05.2016	143	05	07.01.05.04	Hisarcık KHGB	Birlik Hizmetlerinde Kullanılmak Üzere	323.337,00
29.04.2016	134	05	07.01.05.04	Hisarcık KHGB	Birlik Hizmetlerinde Kullanılmak Üzere	500.000,00
09.03.2016	54	05	07.01.05.04	Pazarlar KHGB	Birlik Hizmetlerinde Kullanılmak Üzere	265.864,00
21.03.2016	76	05	07.01.05.04	Simav KHGB	Birlik Hizmetlerinde Kullanılmak Üzere	2.688.275,00
11.03.2016	59	05	07.01.05.04	Şaphane KHGB	Birlik Hizmetlerinde Kullanılmak Üzere	431.155,00
16.03.2016	73	05	07.01.05.04	Tavşanlı KHGB	Birlik Hizmetlerinde Kullanılmak Üzere	1.219.098,00
08.03.2016	1099	05	07.01.05.04	Merkez KHGB	Birlik Hizmetlerinde Kullanılmak Üzere	1.328.310,00
TOPLAM						12.200.000,00

Kamu idaresi cevabında özetle; 2018 yılı bütçe hazırlık aşamalarında 5355 sayılı Kanunun 18 inci maddesinin beşinci fıkrasına istinaden Köylere Hizmet Götürme Birliklerine bu kapsamda yapılacak aktarmalarda, aktarma işlemine dayanak olarak somut projelerin Köylere Hizmet Götürme Birliklerinden talep edileceği belirtilmiştir.

Sonuç olarak 5355 sayılı Kanunun 18 inci maddesinin beşinci fıkrası kapsamında sunulacak uygulama projeleri karşılığında Köylere Hizmet Götürme Birliklerine ödenek aktarılması konusunda mutabakat sağlanmakla birlikte, Kamu İdaresi tarafından gerçekleştirilecek işlemler müteakip denetim dönemlerinde izlenecektir.

BULGU 7: 6360 Sayılı Kanun İle Kapatılarak Varlıkları, Borçları Ve Alacakları İle Birlikte İl Özel İdaresine Devredilen Belde Belediyelerinin Alacaklarının Hukuki Takibinin Yapılmaması

06.12.2012 tarih 28489 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 6360 sayılı On Dört İlde Büyükşehir Belediyesi Ve Yirmi Yedi İlçe Kurulması İle Bazı Kanun Ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ile 42 belde belediyesi kapatılarak Kütahya İl Özel İdaresine devredilmiştir.

Devir tarihinde ilgili belediyelerin alacak toplamı 2.123.869,74 TL olarak tespit edilmiştir. Devir tarihi olan 31.03.2014'den itibaren söz konusu alacaklara gecikme faizi tahakkuk ettirilmektedir. Söz konusu alacaklardan tahsil edilmeyen bakiye tutar mali tabloların 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabında 1.098.863,34 TL olarak gözükmektedir.

6552 sayılı İş Kanunu İle Bazı Kanun Ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması İle Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına Dair Kanun kapsamında; ilgililer tarafından yapılan başvurular sonucunda 563.888,63 TL'nin yeniden yapılandırıldığı anlaşılmıştır. Bu durumda geriye kalan yapılandırması gerçekleştirilmemiş 534.974.71 TL kamu alacağı ile yapılandırma sonrası taksitleri zamanında ödenmemiş olanların, vadelerinde ödenmemiş ve takibi gereken alacaklar niteliğinde olduğu açıktır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 38 inci maddesinde;

“Gelirlerin toplanması sorumluluğu

Madde 38- Kamu gelirlerinin tarh, tahakkuk, tahsiliyle yetkili ve görevli olanlar, ilgili kanunlarda öngörülen tarh, tahakkuk ve tahsil işlemlerinin zamanında ve eksiksiz olarak yapılmasından sorumludur.” denilmektedir.

5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanununun 30 uncu maddesi uyarınca il valileri, il özel idarelerinin gelirlerini takip ve tahsili hususunda gerekli görevlendirmeleri yapmak durumundadır.

Öte yandan söz konusu alacaklar, 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun 1 inci maddesinde sayılan amme alacakları niteliğini taşımaktadır. Bu nedenle aynı Kanunun 37 nci maddesi hükmüne göre; vadesinde ödenmemiş olan alacakların, 51 inci maddede belirtilen gecikme zammı uygulanmak suretiyle cebren tahsil ve takip edilmesi gerekmektedir.

Bu itibarla Kanunun İkinci Kısım Birinci Bölümünün 54 ila 76 ncı maddelerinde düzenlenen “Cebren Tahsil ve Takip Esasları” na göre işlem yapılarak söz konusu alacakların tahsili sağlanmalıdır.

Oysa Kütahya İl Özel İdaresince belde belediyelerinin devralındığı 31.03.2014 tarihinden itibaren kamu alacağının tahsili için herhangi bir takibat yapılmamıştır.

Yukarıda açıklandığı üzere, vadesinde ödenmemiş olan alacakların cebren tahsil ve takibinin yapılmamasının 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunun ve 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun yukarıda açıklanan hükümlerine aykırılık teşkil ettiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında özetle; 6360 sayılı Kanun ile kapatılarak İl Özel İdaresine devredilen belde belediyelerinden devralınan su satış gelirleri, emlak vergisi, muhtelif harç ve cezalardan oluşan alacaklar için ilgili İlçe Özel İdareleri tarafından, borçlulara gerekli tebligatlar yapıldığı ve bazı alacaklar tahsil edilmiş olduğu, tahsil edilemeyen alacaklardan bazıları için hukuki işlem başlatıldığı, hukuki işlem başlatılmayan alacaklar için 2017 yılı içerisinde gerekli olan hukuki süreç başlatılacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak 6360 sayılı Kanun ile kapatılarak varlıkları, borçları ve alacakları ile birlikte il özel idaresine devredilen belde belediyelerinin alacaklarının hukuki takibinin

yapılması konusunda mutabakat sağlanmakla birlikte, Kamu İdaresi tarafından bu amaçla gerçekleştirilecek işlemler müteakip denetim dönemlerinde izlenecektir.

8. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

(01.01.2016 - 31.12.2016) KÜTAHYA İL ÖZEL İDARESİ			
44.43-Tüm Muhasebe Birimleri 2016 Yılı BİLANÇOSU			
AKTİF	Cari Yıl 2016		PASİF
	YTL		
	YTL		YTL
1 DÖNEN VARLIKLAR	141.990.809,16		3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR
10 HAZİR DEĞERLER	133.787.599,73		30 KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR
102 BANKA HESABI	133.787.599,73		300 BANKA KREDİLERİ HESABI
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00		303 KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI
12 FAALİYET ALACAKLARI	6.211.052,12		32 FAALİYET BORÇLARI
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0,00		320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI
121 GELİRLERDENTAKİPLİALACAKLAR HESABI	5.538.838,53		33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	672.213,59		330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI
14 DİĞER ALACAKLAR	327.986,13		333 EMANETLER HESABI
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	327.986,13		36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER
15 STOKLAR	1.416.122,45		360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	1.416.122,45		361 ÖDENECEKSOSYALGÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI
16ÖN ÖDEMELER	242.984,68		362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00		363 KAMU İDARELERİ PAYLARI HESABI
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00		368 VADESİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞVEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	242.984,68		37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI
165 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER HESABI	0,00		372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	5.064,05		4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR
191 İNDİRİLECEKATMADEĞERVERGİSİ HESABI	5.064,05		40 UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR
2 DURAN VARLIKLAR	436.720.105,78		400 BANKA KREDİLERİ HESABI
22 FAALİYET ALACAKLARI	16.991.546,45		409 UZUN VADELİ DİĞER İÇ MALİ BORÇLAR HESABI
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	16.991.546,45		43 DİĞER BORÇLAR
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	6.269.115,86		430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI
240 MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	5.657.130,86		438 KAMUYA OLAN ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ BORÇLAR HESABI
241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	611.985,00		47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	413.459.443,47		472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	10.142.374,55		5 ÖZ KAYNAKLAR
251 YERALTI VEYERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	187.098.014,90		50 NET DEĞER
252 BİNALAR HESABI	99.580.387,15		500 NET DEĞER HESABI
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	22.813.189,40		51 DEĞER HAREKETLERİ
254 TAŞITLAR HESABI	20.448.960,11		511 MUHASEBE BİRİMLERİ ARASI İŞLEMLER HESABI
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	3.103.324,32		519 DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-28.012.651,31		57 GEÇMİŞ YILLAROLUMLU FAALİYET SONUÇLARI
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	98.285.844,35		570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00		58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI
260 HAKLAR HESABI	692.929,49		580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-692.929,49		59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	0,00		590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	0,00		591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	0,00		PASİF TOPLAMI
AKTİF TOPLAMI	578.710.914,94		578.710.914,94

KÜTAHYA İL ÖZEL İDARESİ 2016 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU			
Hesap Kodu	Kod	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (2016)
630	01	Personel Giderleri	47.265.654,23
630	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	5.718.994,75
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	37.569.932,15
630	05	Cari Transferler	1.710.538,35
630	07	Sermaye Transferleri	16.350.775,78
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	4.089.231,00
630	12	Gelirlerin Ret Ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	173.221,70
630	13	Amortisman Giderleri	14.066.829,13
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	12.228.859,96
630	20	Silinen Alacıklardan Kaynaklanan Giderler	414.290,71
630	25	Kamu İdarelerine Bedelsiz Olarak Devredilen Mali Olmayan Varlıklardan Kaynaklanan Giderler	1.307.873,64
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	0,00
GİDERLER TOPLAMI :			140.896.201,40
Hesap Kodu	Kod.	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (2016)
600	1	Vergi Gelirleri	198.843,78
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	20.466.387,63
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	110.899.006,81
600	05	Diğer Gelirler	102.949.833,57
GELİRLER TOPLAMI:			234.514.071,79
FAALİYET SONUCU (+ / -)			93.617.870,39

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