



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

MALATYA BATTALGAZİ 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 GÖRÜŞÜ	4
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	5
7.	EKLER.....	11

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1: 2017 Yılı Gelirleri Tablosu	1
Tablo 2: 2017 Yılı Giderleri Tablosu	1

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

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

2017 Yılı Bütçesi toplam 145.000.000,00 TL gelir ve 145.000.000,00 TL gider olarak hazırlanmış, yıl içinde 3.000.000.00 TL ek bütçe yapıldığından 2017 yılı gelir ve gider bütçesi 148.000.000.00 TL olmuştur. 2017 yılı geliri 112.185.799,26 TL olarak gerçekleşmiş olup gelir bütçesi gerçekleşme oranı %77,37'dir. 2017 Yılı gideri 138.500.640,92 TL olarak gerçekleşmiş olup gider bütçesi gerçekleşme oranı % 93,58'dir.

Kurumun 2017 yılı gelir ve giderleri aşağıda gösterildiği gibidir:

Tablo 1: 2017 Yılı Gelirleri	
Açıklama	Gelir Toplamı (TL)
Vergi Gelirleri	28.116.837,89
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.133.257,70
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	13.074.867,17
Diğer Gelirler	69.769.333,77
Sermaye Gelirleri	91.502,73
Toplam Gelir	112.185.799,26

Tablo 2: 2017 Yılı Giderleri	
Açıklama	Gider Toplamı (TL)
Personel Giderleri	12.057.911,85
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	1.932.378,42
Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	54.321.586,97
Faiz Giderleri	2.287.436,06
Cari Transferler	2.759.173,62
Sermaye Giderleri	64.142.151,00
Sermaye Transferleri	1.000.000,00
Toplam Gider	138.500.640,92

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay'a 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 kâğıtlar sayım tutanağı,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare mal yönetimi 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 Sayıştay'a 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 GÖRÜŞÜ

Malatya Battalgazi Belediyesinin 2017 yılına ilişkin ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdđđ kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Kamu Bankalarında 'Otopark Hesabı' Açılmaması

Kurumun 2017 yılı mali tabloları ve eki belgelerinin incelenmesinde sonucunda; 3194 sayılı İmar Kanunu'nun 37'nci ve 44'üncü maddelerine dayanılarak hazırlanan Otopark Yönetmeliği gereğince tahsil edilen otopark bedelleri için kamu bankalarından herhangi birinde açılmış bir hesabın olmadığı görülmüştür.

01.07.1993 tarih ve 21624 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Otopark Yönetmeliği'nin "Otopark Bedelinin Tahakkuk ve Tahsili" başlıklı 10'uncu maddesinde:

"...

Otopark bedelleri kamu bankalarından herhangi birinde açılacak otopark hesabına yatırılır. Bu hesapta toplanan meblağa yasaların öngördüğü faiz oranı uygulanır.

3030 sayılı Kanun kapsamında kalan belediyelerde, büyükşehir belediyesince ilçe belediyeleri adına otopark hesabı açtırılır.

...."

hükmü yer almaktadır.

Anılan hüküm uyarınca, Kurum tarafından tahsil edilmiş olan 3.126.162,80 TL tutarındaki otopark bedelinin Malatya Büyükşehir Belediyesince kamu bankalarından birinde açtırılmış olan 'Otopark Hesabı'na yatırılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "3194 sayılı İmar Kanunu'nun 37'nci ve 44'üncü maddelerine dayanılarak hazırlanan Otopark Yönetmeliği gereğince Belediyemiz tarafından tahsil edilen otopark bedelleri için Belediyemiz adına Battalgazi Ziraat Bankası Şubesinde TR7800 0100 0770 2586 5850 5063 no.lu hesap açılmış olup, Belediyemizce tahsil edilen otopark bedelleri bu hesaba yatırılmaktadır." denilmektedir.

Sonuç olarak 3194 sayılı İmar Kanunu'nun 37'nci ve 44'üncü maddelerine dayanılarak hazırlanan Otopark Yönetmeliği gereğince Belediye tarafından tahsil edilen otopark bedelleri için Belediye adına Battalgazi Ziraat Bankası Şubesinde 2018 yılında bir hesap açılmıştır. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 2: Çevre Temizlik Vergisi Paylarının İlgili Hesaplara Aktarımlarının Yapılmaması

Gelirlerin incelenmesi sonucunda; Çevre Temizlik Vergisi olarak; Kurum tarafından tahsil edilip Malatya Büyükşehir Belediyesi hesabına aktarılması gereken 357.278,81 TL tutarındaki yüzde yirmilik payın aktarılmadığı, Malatya Su ve Kanalizasyon İdaresi (MASKİ) tarafından tahsil edilip Kurum hesabına aktarılması gereken 7.680.833,62 TL tutarındaki yüzde seksenlik payın alınmadığı görülmüştür.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun mükerrer 44'üncü maddesinde aynen;

"Su ve kanalizasyon idareleri büyük şehir dâhilindeki her ilçe veya ilk kademe belediyesinin belediye ve mücavir alan sınırları içinde bulunan konutlara ilişkin olarak tahsil ettiği çevre temizlik vergisi ile bu verginin süresinde ödenmemesi nedeniyle tahsil ettiği gecikme zammının yüzde seksenini tahsilatı takip eden ayın yirminci günü akşamına kadar bir bildirim ile ilgili belediyeye bildirerek aynı süre içinde öder. Tahsil edilen vergi ve gecikme zammının yüzde yirmisini ise münhasıran çöp imha tesislerinin kuruluş ve işletmelerinde kullanılmak üzere büyük şehir belediyesinin hesabına tahsilatı takip eden ayın yirminci günü akşamına kadar aktarır. Büyük şehir belediye sınırları içinde bulunan belediyelerin kendileri tarafından tahsil edilen çevre temizlik vergisinin yüzde yirmisi aynı esaslar çerçevesinde büyük şehir belediyelerine aktarılır.

Tahsil ettiği vergiyi veya gecikme zammını yukarıda belirtilen süre içinde ilgili belediyeye yatırmayan idarelerden, bu tutarlar 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine göre gecikme zammı tatbik edilerek tahsil edilir."

hükmü yer almaktadır.

Anılan hüküm uyarınca, Çevre Temizlik Vergisine ilişkin sözü edilen payların ilgili hesaplara aktarımlarının sağlanması gerekmektedir

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemizin büyük yatırımları nedeniyle Büyükşehir Belediyesi hesabına aktarılması gereken % 20 ÇTV tutarı maddi sıkıntılar nedeniyle yatırılmamıştır. Kurumumuz tarafından tahsil edilen çevre temizlik vergilerine ait % 20'lik payın Büyükşehir Belediyesi hesabına aktarımı yapılacaktır. Ayrıca MASKİ tarafından Belediyemiz adına tahsil edilen ÇTV'nin Belediyemiz hesabına aktarılması gereken tutarlar için Belediyemiz tarafından 07.01.2015 tarih ve 85773088-12/275 sayılı, 19.03.2015 tarih ve 85773088-214/1909 sayılı, 18.06.2015 tarih ve 85773088-488/3231 sayılı, 29.09.2015 tarih ve 85773088-722/4750 sayılı 09.12.2016 tarih ve 85773088-869/7279 sayılı, 20.03.2017 tarih ve

85773088-327 sayılı, 21.08.2017 tarih ve 85773088-795/4188 sayılı, 18.12.2017 tarih ve 85773088-1211 sayılı ve 26.02.2018 tarih ve 85773088-869-E.1307 sayılı yazılarımızla talep edilmiş olup ancak ilgili Belediye tarafından aktarılması için tekrar yazışmalar yapılarak tahsili sağlanacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından tahsil edilip Malatya Büyükşehir Belediyesi hesabına aktarılması gereken %20 oranındaki Çevre Temizlik Vergisi payının aktarılması ve 600-Gelirler Hesap alanını etkileyen Malatya Su ve Kanalizasyon İdaresi (MASKİ) tarafından tahsil edilip Kurum hesabına aktarılması gereken %80 oranındaki Çevre Temizlik Vergisi payının alınması gerektiği hususlarında Kurum ile görüş birliğine varılmıştır. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 3: Otopark Gelirlerinin Büyükşehir Hesabına Aktarılmaması

Kurum tarafından imar mevzuatı hükümleri çerçevesinde tahsil edilip Malatya Büyükşehir Belediyesi hesabına aktarılması gereken otopark gelirlerinin aktarılmayıp emanet hesabında tutulduğu görülmüştür.

5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun 27'nci maddesine 6360 sayılı On Üç İlde Büyükşehir Belediyesi ve Yirmi Altı İlçe Kurulması ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 11'inci maddesiyle eklenen ek fıkrada; imar mevzuatı uyarınca belediyelerin otoparkla ilgili olarak elde ettikleri gelirlerin tahsil tarihinden itibaren kırk beş gün içinde büyükşehir belediyesine aktarılacağı hükmü yer almaktadır.

Kurum tarafından toplanarak 333- Emanetler Hesabına kaydedilen otopark gelirlerinin tutarı 2014 yılından itibaren kümülatif olarak 3.126.162,80 TL'ye ulaşmıştır. Bu tutarın Malatya Büyükşehir Belediyesi hesabına aktarılması gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "5216 sayılı Büyükşehir Belediye Kanununun 'Belediyeler arası Hizmet İlişkileri ve Koordinasyon' başlıklı 27'nci maddesi ve 23'üncü maddesinde; 'Otopark gelirleri Büyükşehir Belediyesi adına tahsil edilip ilgili hesaba gönderilir.' denilmektedir. Belediyemizce tahsil edilen otopark harcı, 333.1.5.1 Emanetler Hesabında muhasebeleştirilmektedir. Belediyemiz tarafından yapılan büyük ölçekli yatırımlar nedeniyle maddi imkânsızlıklar yaşanmakta olup, bu sebeplerden dolayı ödeme gerçekleştirilmemiştir. Ancak; Büyükşehir Belediyesi tarafından ilçemiz sınırları içinde Belediyemizin sorumluluk sahası içinde bulunan yollara verdikleri hasarlardan dolayı, bu hasar Belediyemizce giderilmiş

olup, yapılan harcamalar Büyükşehir Belediyesine bildirilmiştir. Büyükşehir Belediyesinden alacaklarımızın tahsili yapılması halinde, otopark gelirleri Malatya Büyükşehir Belediyesi hesaplarına aktarılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Belediye tarafından tahsil edilen otopark gelirlerinin Büyükşehir Belediyesi hesabına aktarılması gerekmektedir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 4: Telekomünikasyon Altyapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin Takip ve Tahsil Edilmemesi

Kurum tarafından, belediye ve mücavir alan 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 ilaveten geçiş hakkı ücretleri tarifesi Yönetmelik’e eklenmiştir.

Açıklanan nedenlerle, Kurum tarafından telekomünikasyon altyapı ve şebekelerinden alınması gereken geçiş hakkı bedellerinin takip ve tahsil edilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Telekomünikasyon altyapı ve şebekelerinden alınması gereken geçiş hakkı bedelleri ile ilgili olarak Sabit ve Mobil Haberleşme Altyapısı veya Şebekelerinde Kullanılan Her Türlü Kablo ve Benzeri Gerecin Taşınmazlarından Geçirilmesine İlişkin Yönetmelik doğrultusunda gerekli çalışmalar yapılmaya başlanacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Telekomünikasyon altyapı ve şebekelerinden alınması gereken geçiş hakkı bedelleri ile ilgili olarak "Sabit ve Mobil Haberleşme Altyapısı veya Şebekelerinde

Kullanılan Her Türlü Kablo ve Benzeri Gerecin Taşınmazlarından Geçirilmesine İlişkin Yönetmelik” doğrultusunda gerekli çalışmalar yapılması gerektiği hususunda Kurum ile görüş birliğine varılmıştır. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 5: Ambalaj Atıklarının Kontrolü Yönetmeliğinin Gereklilerin Yerine Getirilmemesi

Belediye sınırları dâhilindeki ambalaj atıkları toplama faaliyetlerinin incelenmesi sonucunda; ambalaj atıklarının özel bir şirket tarafından toplandığı, bu faaliyet için Kurum tarafından herhangi bir ihale yapılmadığı gibi söz konusu şirketten herhangi bir nakdi ücret talep edilmediği görülmüştür.

5393 sayılı Belediye Kanunu’nun “Belediyenin yetkileri ve imtiyazları” başlıklı 15'inci maddesinin birinci fıkrasının (g) bendinde katı atıkların toplanması, taşınması, ayrıştırılması, geri kazanımı, ortadan kaldırılması ve depolanması ile ilgili bütün hizmetleri yapmak ve yaptırmanın belediyenin yetkileri arasında olduğu belirtilmiş, aynı maddenin 2'nci fıkrasında bu hizmetin Danıştay’ın görüşü ve İçişleri Bakanlığı’nın kararıyla süresi kırk dokuz yılı geçmemek üzere imtiyaz yoluyla devredilebileceği hüküm altına alınmıştır.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu’nun “Kapsam” başlıklı 1'inci maddesinde belediyelerin kiralama işlemlerinin 2886 sayılı Kanun’a göre yapılacağı belirtilmiş, “Tanımlar” başlıklı 4'üncü maddesinde ise “hakların kiralınması” “Kira” tanımı içinde değerlendirilmiştir.

Çevre ve Şehircilik Bakanlığı tarafından hazırlanan ve 24.08.2011 tarih ve 28035 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren Ambalaj Atıklarının Kontrolü Yönetmeliği’nin “Genel ilkeler” başlıklı 5'inci maddesinin 1'inci fıkrasının (d) bendinde ambalaj atığı üreticilerinin, ambalaj atıklarını, bağlı buldukları belediyenin ambalaj atıkları yönetim planına uygun olarak, diğer atıklardan ayrı biriktirmek ve belediyenin toplama sistemine bedelsiz vermekle yükümlü olduğu, ancak belli şartları taşıyan üreticilerin bunu bedel karşılığı verebilecekleri belirtilmiştir.

Aynı Yönetmelik’in “Belediyelerin görev ve yetkileri” başlıklı 8'inci maddesinin 2'nci fıkrasının (i) bendinde ambalaj atıklarının yetkili olmayan kişiler tarafından toplanmasını, taşınmasını, depolanmasını, geri dönüştürülmesi ve geri kazanılmasını önlemek amacıyla gerekli tedbirleri almanın belediyelerin görev ve sorumluluğunda olduğu belirtilmiştir. Yönetmelik’in “Ambalaj atıklarını ayrı toplama sistemi” başlıklı 24'üncü maddesinin 1'inci fıkrasında ise 5393 sayılı Belediye Kanunu’nun 15'inci maddesi kapsamında, belediyelerin ambalaj atıklarının kaynağında ayrı toplanmasından sorumlu olduğu, 2'nci fıkrasında ise

belediyelerin bu işi kendisinin yapacağı veya sözleşme imzaladığı çevre lisanslı/geçici faaliyet belgeli toplama-ayırma tesisleri ile gerçekleştireceği ifade edilmiştir.

Ambalaj atıklarının toplanmasında 5393 sayılı Kanun'a göre belediyeler hem yetkilidir hem de söz konusu husus belediyeler için bir imtiyaz hakkıdır. Yukarıda bahsi geçen Yönetmelik de bu hususu benzer şekilde düzenlemiş, ambalaj atığı üreticilerinin, ambalaj atıklarını belediyenin toplama sistemine bedelsiz olarak vereceğini, belediyelerin bu işi kendisinin veya sözleşme imzaladığı çevre lisanslı/geçici faaliyet belgeli toplama-ayırma tesisleri aracılığı ile gerçekleştireceğini belirtmiştir. Belediye için bir imtiyaz hakkı olan ve gelir getirici nitelikte bulunan bu işlem, Kurum tarafından kendi imkânları ile yerine getirilmediği takdirde 2886 sayılı Kanun'a göre, rekabetin ve eşit muamele ilkelerinin sağlandığı bir ortamda ihale edilmelidir.

Kamu idaresi cevabında; "Ambalaj atıkları toplanması işi, 2886 sayılı Kanun'da belirtildiği şekilde ihale edilerek atık toplama işlemi gerçekleştirilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Ambalaj atıklarının toplanması işinin, 2886 sayılı Kanun'da belirtildiği gibi ihale edilerek gerçekleştirilmesi gerektiği hususunda Kurum ile görüş birliğine varılmıştır. Bulgu konusu tespitinin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

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

AKTİF HESAPLAR			
1 - Dönen Varlıklar		82.948.025,99	
10 - Hazır Değerler			16.903.238,50
	100 - Kasa Hesabı		0,00
	101 - Alınan Çekler Hesabı		0,00
	102 - Banka Hesabı		16.854.026,34
	103 - Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı (-)		0,00
	104 - Proje Özel Hesabı		0,00
	105 - Döviz Hesabı		0,00
	106 - Döviz Gönderme Emirleri Hesabı (-)		0,00
	108 - Diğer Hazır Değerler Hesabı		
	109 - Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı		49.212,16
11 - Menkul Kıymet ve Varlıklar			0,00
	117 - Menkul Varlıklar Hesabı		0,00
	118 - Diğer Menkul Kıymet ve Varlıklar Hesabı		0,00
12 - Faaliyet Alacakları			36.335.568,35
	120 - Gelirlerden Alacaklar Hesabı		0,00
	121 - Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı		35.617.763,80
	122 - Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı		717.804,55
	126 - Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı		0,00
	127 - Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı		0,00
13 - Kurum Alacakları			0,00
	132 - Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı		0,00
	137 - Takipteki Kurum Alacakları Hesabı		0,00
14 - Diğer Alacaklar			0,00
	140 - Kişilerden Alacaklar Hesabı		0,00
15 - Stoklar			1.411,02
	150 - İlk Madde ve Malzeme Hesabı		1.411,02
	153 - Ticari Mallar Hesabı		0,00
	157 - Diğer Stoklar Hesabı		0,00
16 - Ön Ödemeler			245.793,95
	160 - İş Avans ve Kredileri Hesabı		0,00

	161 - Personel Avansları Hesabı		0,00
	162 - Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı		245.793,95
	164 - Akreditifler Hesabı		0,00
	165 - Mahsup Dönemine Aktarılan Avans ve Krediler Hesabı		0,00
	166 - Proje Özel Hesabından Verilen Avans ve Akreditifler Hesabı		0,00
	167 - Doğrudan Dış Proje Kredi Kullanımları Avans ve Akreditifleri Hesabı		0,00
	18 - Gelecek Aylara Ait Giderler		0,00
	180 - Gelecek Aylara Ait Giderler Hesabı		0,00
	19 - Diğer Dönen Varlıklar		29.462.014,17
	190 - Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı		29.462.014,17
	191 - İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı		0,00
	197 - Sayım Noksanları Hesabı		0,00
	2 - Duran Varlıklar	169.626.729,49	
	21 - Menkul Kıymet ve Varlıklar		0,00
	217 - Menkul Varlıklar Hesabı		0,00
	218 - Diğer Menkul Kıymet ve Varlıklar Hesabı		0,00
	22 - Faaliyet Alacakları		915.082,04
	220 - Gelirlerden Alacaklar Hesabı		128.678,41
	222 - Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı		786.403,63
	227 - Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı		
	23 - Kurum Alacakları		0,00
	232 - Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı		0,00
	24 - Mali Duran Varlıklar		14.229.996,17
	240 - Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı		4.819.996,17
	241 - Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı		10.425.921,78
	247-Sermaye Taahhütler Hesabı (-)		-1.015.921,78
	25 - Maddi Duran Varlıklar		154.478.229,28
	250 - Arazi ve Arsalar Hesabı		25.837.008,94
	251 - Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı		64.599.477,21
	252 - Binalar Hesabı		36.619.118,89
	253 - Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı		7.747.016,98
	254 - Taşıtlar Hesabı		4.263.321,59
	255 - Demirbaşlar Hesabı		2.885.201,29
	256 - Diğer Maddi Duran Varlıklar Hesabı		0,00
	257 - Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)		-3451.888,00
	258 - Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı		15.978.972,38
	259 - Yatırım Avansları Hesabı		0,00
	26 - Maddi Olmayan Duran Varlıklar		0,00
	260 - Haklar Hesabı		2.549,00

	264 - Özel Maliyetler Hesabı		0,00
	268 - Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)		-2.549,00
	28 - Gelecek Yıllara Ait Giderler	0,00	
	280 - Gelecek Yıllara Ait Giderler Hesabı		0,00
	29 - Diğer Duran Varlıklar	3.422,00	
	294 - Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı		288.655,62
	297 - Diğer Çeşitli Duran Varlıklar Hesabı		0,00
	299 - Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)		-285.233,62
	AKTİF TOPLAMI	252.574.755,48	

9 - Nazım Hesaplar			
90 - Ödenek Hesapları			
	900 - Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabı		0,00
	906 - Mahsup Dönemine Aktarılan Kullanılacak Ödenekler Hesabı		0,00
	91 - Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet Hesapları	10.176.672,10	
	910 - Teminat Mektupları Hesabı		10.176.672,10
	912 - Kişilere Ait Menkul Kıymetler Hesabı		0,00
	92 - Taahhüt Hesapları	45.814.130,52	
	920 - Gider Taahhütleri Hesabı		45.814.130,52
	99- Kiraya Verilen İrtifak Hakkı Tes.	2.448.944,32	
	990- Kiraya Verilen İrtifak Hakkı Tes.		2.448.944,32
	TOPLAM	58.439.746,94	
	GENEL TOPLAM	311.014.502,42	

PASİF HESAPLAR			
3 - Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar		36.927.725,94	
30 - Kısa Vadeli İç Mali Borçlar		17.461.728,98	
	300 - Banka Kredileri Hesabı		17.461.728,98
	303 - Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı		0,00
	304 - Cari Yılda Ödenecek Tahviller Hesabı		0,00
	309 - Kısa Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı		0,00
31 - Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar		0,00	
	310 - Cari Yılda Ödenecek Dış Mali Borçlar Hesabı		0,00
32 - Faaliyet Borçları		9.003.764,51	
	320 - Bütçe Emanetleri Hesabı		9.003.764,51
	322 - Bütçeleştirilecek Borçlar Hesabı		0,00
33 - Emanet Yabancı Kaynaklar		4.915.658,51	
	330 - Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı		1.703.448,10

	333 – Emanetler Hesabı			3.212.210,11
34 – Alınan Avanslar			0,00	
	340 – Alınan Sipariş Avansları Hesabı			0,00
	349 – Alınan Diğer Avanslar Hesabı			0,00
36 – Ödenecek Diğer Yükümlülükler			686.340,25	
	360 – Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı			405.861,07
	361 – Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı			72.996,02
	362 – Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı			203.222,28
	363 – Kamu İdareleri Payları Hesabı			0,00
	368-Vadesi Geçmiş, Ertelemiş Veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabı			4.260,88
37 – Borç ve Gider Karşılıkları			4.779.058,05	
	372 – Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı			4.779.058,05
	379 – Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesabı			0,00
38 – Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları			81.175,94	
	380 – Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı			0,00
	381 – Gider Tahakkukları Hesabı			81.175,94
39 – Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı			0,00	
	391 – Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabı			0,00
	397 – Sayım Fazlaları Hesabı			0,00
	399 – Diğer Çeşitli Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı			0,00
4 – Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar		31.853.767,70		
40 – Uzun Vadeli İç Mali Borçlar			25.368.975,81	
	400 – Banka Kredileri Hesabı			25.368.975,81
	403 – Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı			0,00
	404 – Tahviller Hesabı			0,00
	409 – Uzun Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı			0,00
41 – Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar			0,00	
	410 – Dış Mali Borçlar Hesabı			0,00
43 – Diğer Borçlar			203.681,43	
	430 – Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı			
	438 – Kamuya Olan Ertelemiş Veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabı			203.681,43
44 – Alınan Avanslar			0,00	
	440 – Alınan Sipariş Avansları Hesabı			0,00
	449 – Alınan Diğer Avanslar Hesabı			0,00
47 – Borç ve Gider Karşılıkları			75.020,90	
	472 – Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı			75.020,90
	479 – Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesabı			0,00
48 – Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları			6,206,089,56	

	480 – Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı		0,00
	481 – Gider Tahakkukları Hesabı		6.206.089,56
	49 – Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	0,00	
	499 – Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı		0,00
5 – Öz Kaynaklar		183.793.261,84	
	50 – Net Değer	16.375.482,25	
	500 – Net Değer Hesabı		16.375.482,25
	52 – Yeniden Değerleme Farkları		
	522 – Yeniden Değerleme Farkları Hesabı		
	57 – Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	132.250.736,08	
	570 – Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı		132.250.736,08
	58 – Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	0,00	
	580 – Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı (-)		0,00
	59 – Dönem Faaliyet Sonuçları	35.168.850,14	
	590 – Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı		35.168.850,14
	591 – Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı (-)		0,00

PASİF TOPLAMI	252.574.755,48		
----------------------	-----------------------	--	--

9 – Nazım Hesaplar			
	90 - Ödenek Hesapları	0,00	
	901 - Bütçe Ödenekleri Hesabı		0,00
	905 - Ödenekli Giderler Hesabı		0,00
	907 - Mahsup Dönemine Aktarılan Ödenekler Hesabı		0,00
	91 - Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet Hesapları	10.176.672,10	
	911 - Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı		10.176.672,10
	913 - Kişilere Ait Menkul Kıymet Emanetleri Hesabı		0,00
	92 - Taahhüt Hesapları	45.814.130,52	
	921 - Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı		45.814.130,52
	99- Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı	2.448.944,32	
	999- Diğer Nazım Hesap Karşılıkları		2.448.944,32
TOPLAM		58.439.746,94	
GENEL TOPLAM		311.014.502,42	

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

2017 BÜTÇE YILI

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GİDERİN TÜRÜ	N-2 YILI	N-1 YILI	CARİ YIL (N)
	I	II	III	IV				
630	01				Personel Giderleri	9.172.549,60	10.423.557,27	16.709.550,04
630	02				Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	1.489.897,82	1.741.910,65	1.932.378,42
630	03				Mal ve Hizmet Alım Giderleri	42.965.283,24	37.776.278,04	50.736.215,29
630	04				Faiz Giderleri	634.819,85	1.973.897,94	8.392.715,11
630	05				Cari Transferler	561.209,00	1.010.338,07	1.430.760,90
630	11				Değer ve Miktar Değişimleri Gider	0,00	0,00	0,00
630	12				Mahalli İdareler Kurumlar Hasılatı	0,00	0,00	156.455,82
630	13				Amortisman Giderleri	1.314.294,00	283.835,32	1.680.000,00
630	14				İlk Madde ve Malzeme Giderleri	102.440,30	213.003,62	3.251.850,39
630	20				Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	2.066.351,80	3.741.063,56	548.215,77
630	99				Diğer Giderler	0,00	0,00	346.666,00
GİDERLER TOPLAMI						58.306.845,61	57.163.884,47	85.184.807,74

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GELİRİN TÜRÜ	N-2 YILI	N-1 YILI	CARİ YIL (N)
	I	II	III	IV				
600	01				Vergi Gelirleri	36.489.311,05	38.963.347,46	32.780.888,88
600	03				Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.910.521,13	3.719.518,74	1.148.632,66
600	04				Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	1.657.085,26	6.969.755,25	13.074.867,17
600	05				Diğer Gelirler	55.326.925,98	65.366.372,80	73.349.269,17
600	11				Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	0,00	0,00	0,00
GELİRLER TOPLAMI						95.383.843,42	115.018.994,25	120.353.657,88

FAALİYET SONUCU (+/-)	37.076.997,81	57.855.109,78	35.168.850,14
------------------------------	----------------------	----------------------	----------------------