



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

MALATYA YEŞİLYURT BELEDİYESİ
2017 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2018

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	2
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	4
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	4
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	5
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	8
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	8
8.	EKLER.....	27

TABLÖLÄR LİSTESİ

Tablo 1: Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırması Tablosu	2
Tablo 2: Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırması Tablosu	3
Tablo 3: Vergi Tahsilat Bilgileri	19

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Malatya Yeşilyurt Belediyesi bütçesi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 12' nci maddesinde yapılan sınıflandırma uyarınca mahalli idare bütçesi olarak hazırlanmakta ve uygulanmaktadır. Malatya Yeşilyurt Belediyesi'nde muhasebe kayıt sistemi 10.03.2006 tarih ve 26104 sayılı Resmi Gazete' de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne göre tutulmakta olup, kullanılan muhasebe sistemi tahakkuk esaslı Devlet muhasebe sistemidir.

Yeşilyurt Belediyesi'nde 2017 yılı bütçe giderleri 162.602.190,87 TL olarak gerçekleşmiş olup, ekonomik sınıflandırmaya göre ayrıntısı aşağıdaki gibidir.

Tablo 1: Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırması Tablosu

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kodu	GİDERİN TÜRÜ	2017 Yılı (TL)
830	01	Personel Giderleri	16.225.553,36
830	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	2.092.921,91
830	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	77.074.735,00
830	04	Faiz Giderleri	3.498.163,04
830	05	Cari Transferler	3.820.661,62
830	06	Sermaye Giderleri	55.424.510,00
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI			162.602.190,87

2017 yılı bütçe gelirleri ise 125.946.254,42 TL net tahsilat olarak gerçekleşmiş olup, ekonomik sınıflandırmaya göre ayrıntısı aşağıdaki gibidir.

Tablo 2: Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırması Tablosu

Hesap Kodu	Yardımcı Hs. Kodu	GELİRİN TÜRÜ	2017 Yılı (TL)
800	01	Vergi Gelirleri	38.612.981,03
800	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	3.220.527,59
800	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	8.275.204,07
800	05	Diğer Gelirler	73.531.017,67
800	06	Sermaye Gelirleri	2.362.613,26
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI			126.002.343,62
BÜTÇE GELİRLERİNDEN RET VE İADELR			56.089,20
NET BÜTÇE GELİRİ			125.946.254,42

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

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

- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna yer verilmiştir.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabının Hatalı Kullanılması

Satışa konu olmayan kamu hizmeti üretiminde, nihai tüketici olarak kullanmak veya tüketmek üzere satın alınan mal veya hizmetler için yapılan ödemelerde 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabının kullanıldığı tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı, "Hesabın niteliği" başlıklı 153'ncü maddesinde; bu hesabın mal ve hizmetin satın alınması sırasında satıcılara ödenen veya borçlanılan ve kurum açısından indirim hakkı doğuran katma değer vergisinin izlenmesi için kullanılacağı, mahalli idarelerin, bir bedel karşılığı satmak üzere ürettikleri mal veya hizmetin üretim girdisi olarak satın aldıkları mal veya hizmetlere ilişkin olarak ödemiş oldukları katma değer vergisini indirim konusu yapabilecekleri, bunun dışında kurumun satışa konu olmayan kamu hizmeti üretiminde nihai tüketici olarak kullanmak veya tüketmek üzere satın alınmış mal veya hizmet için ödenen

Katma Değer Vergisinin indirim konusu yapılamayacağı ve bu tutarların ilgili gider hesabı veya varlık hesabına yapılacak muhasebe kaydında maliyet bedeline ilave edilmesi gerektiği ifade edilmiştir.

Aynı yönetmeliğin 190 Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı, "Hesabın niteliği" başlıklı 151'nci maddesinde; bir dönemde indirilemeyen ve izleyen döneme devreden katma değer vergisinin bu hesapta izleneceği ve katma değer vergisi indirilinceye kadar bu hesapta bekletileceği hüküm altına alınmıştır.

2017 yılına ilişkin yapılan incelemede ise; belediye tarafından satışa konu olmayan kamu hizmeti üretiminde, nihai tüketici olarak kullanmak veya tüketmek üzere satın alınmış mal veya hizmet için ödenen Katma Değer Vergisinin ilgili gider hesabına veya varlık hesabına yapılacak muhasebe kaydında maliyet bedeline ilave edilmesi gerekirken indirim konusu yapılmak üzere 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabına kaydedildiği görülmüştür. Bu uygulama sonucunda da 190 Devreden Katma Değer Vergisi Hesabının bakiyesi 2017 yılı bilançosunda 35.176.399,08 TL olarak yer almıştır.

Kurumun satışa konu olmayan kamu hizmeti üretiminde nihai tüketici olarak kullanmak veya tüketmek üzere satın alınmış mal veya hizmet için ödenen Katma Değer Vergisi indirim konusu yapılamayacağından bu tutarların ilgili gider hesabı veya varlık hesabının maliyet bedeline ilave edilmesi gerekirken 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabına kayıt yapılması ve yılsonunda da indirim konusu yapılamayarak 190 Devreden Katma Değer Vergisi Hesabında bu tutarların yıllar itibarıyla birikerek yer alması mevzuat hükümlerine aykırılık oluşturmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "Bundan sonra bulgu doğrultusunda 191 ve 391 KDV hesapları kullanılmayacaktır. Devir işlemlerinde devreden 190 hesabındaki değerler sabit olarak kalacaktır." Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında satışa konu olmayan kamu hizmeti üretiminde, nihai tüketici olarak kullanmak veya tüketmek üzere alınan mal ve hizmetler için yapılacak ödemelerde 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabının artık kullanılmayacağını belirtmiştir.

Bununla beraber; bundan sonraki kayıtlar doğru yapılırsa bile şimdiye kadar yapılan hatalı kayıtlar sonucunda 2017 Yılı Bilançosunda 190 Devreden Katma Değer Vergisi Hesabının yanıltıcı bilgi vermesine neden olmuştur ve bu durum devam etmektedir. Bilançoda yer alan 35.176.399,08 TL. tutarındaki Devreden Katma Değer Vergisi gerçek tutarı göstermemektedir.

Bu husus mali tabloların doğruluğunu ve güvenilirliğini olumsuz yönde etkilemektedir

BULGU 2: Taşınmazlar İçin Amortisman Ayrılmaması

Yapılan incelemede; taşınmazlar için amortisman ayrılmadığı tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabının niteliğini ve işleyişini anlatan 202'nci ve 203'ncü maddelerinde;

“MADDE 202 – (1) Bu hesap, maddi duran varlık bedellerinin ekonomik ömrü içerisinde giderleştirilmesi ve hesaben yok edilmesini izlemek için kullanılır.

MADDE 203 – (1) Birikmiş amortismanlar hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Alacak

1) Maddi duran varlıklar hesapları için ayrılan amortisman tutarları yılsonunda bu hesaba alacak, 630-Giderler Hesabına borç kaydedilir.

2) Yılsonunda, maddi duran varlıklar için önceki dönemlerde ayrılmış olan amortismanların enflasyon düzeltmesine tabi tutulması sonucu ortaya çıkan artışlar bu hesaba alacak, 698-Enflasyon Düzeltmesi Hesabına borç kaydedilir.

3) Tahsise konu edilen taşınmazlar, tahsis edilen kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değeri üzerinden 500-Net Değer Hesabına alacak, ilgili maddi duran varlık hesabına borç kaydedilir. Ayrıca, varlığa ilişkin ayrılmış amortisman tutarı bu hesaba alacak, 500-Net Değer Hesabına borç kaydedilir.

b) Borç

1) *Amortismanına tabi tutulduktan sonra her ne suretle olursa olsun kayıtlardan çıkarılan maddi duran varlık tutarlarının ayrılan amortisman tutarı bu hesaba borç, ilgili hesaplara alacak kaydedilir.*

2) *Tahsise konu edilen taşınmazlar, tahsis eden kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değeri üzerinden 500-Net Değer Hesabına borç, ilgili maddi duran varlık hesabına alacak kaydedilir. Ayrıca, varlığa ilişkin ayrılmış amortisman tutarı bu hesaba borç, 500-Net Değer Hesabına alacak kaydedilir.”*

denilmektedir.

Belirtilen yönetmelik hükümlerine aykırı olarak, Belediyenin taşınmazlarına yönelik olarak 2017 yılı için ayırması gereken 4.226.780,65 TL tutarında amortismanın muhasebe kayıtlarında yer almadığı tespit edilmiştir.

Belediye taşınmazları için mevzuat hükümlerine uygun olarak amortisman ayrılması gerektiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Belediye taşınmazları için mevzuat hükümlerine uygun olarak amortisman ayrılması yapılacaktır." Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında bulgu konusu hususa iştirak edilmişse de belediyenin taşınmazlarına yönelik olarak 2017 yılı için ayırması gereken amortismanın ayırmaması mali tabloların doğruluğunu ve güvenilirliğini olumsuz yönde etkilemektedir

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

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

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Elden Çıkarılacak Stok ve Varlıkların Tamamı İçin Amortisman Ayrılmaması

Kurumun 2017 yılı hesap ve işlemlerinin incelenmesinde; 294 Elden Çıkarılacak Stok ve Varlıklar Hesabında takip edilen tutarlardan amortismanına tabi tutulmamış kısımları için mali yıl sonunda amortisman ayrılmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 294 Elden Çıkarılacak Stok ve Varlıklar Hesabının işleyişini düzenleyen 224'ncü maddesinde; kullanılma olanaklarını yitiren maddi duran varlıkların kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba borç, ilgili maddi duran varlık hesabına alacak; ayrılmış olan amortisman tutarının 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabına alacak, 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç kaydedileceği hüküm altına alınmıştır.

Diğer taraftan; genel yönetim kapsamına dahil kamu idarelerinde muhasebe sistemine dahil edilen duran varlıklardan hangilerinin amortisman ve tükenme payına tabi tutulacağı ve bunlara ilişkin esas ve usullerin belirlendiği 10.01.2008 tarihli ve 26752 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği Genel Tebliği'nde (Sayı:1) çeşitli nedenlerle kullanılma olanaklarını yitiren amortismanına tabi maddi duran varlıklardan 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabında izlenmesine karar verilenlerin, amortismanına tabi tutulmamış kısımlarının tamamının amortismanına tabi tutulacağı ibarelerine yer verilmiştir.

2017 yılı Kesin mizanında 294 Elden Çıkarılacak Stok ve Varlıklar Hesabında kayıtlı bulunan 108.460,00 TL tutarındaki duran varlık bulunmasına karşın 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabında 39.300,00 TL tutarında amortisman ayrıldığı görülmüş olup, 294 Elden Çıkarılacak Stok ve Varlıklar Hesabında kayıtlı tutarların tamamı için amortisman ayrılmaması yukarıda belirtilen mevzuat hükümlerine aykırılık oluşturmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "294 Elden Çıkarılacak Stok ve Varlıklar Hesabında kayıtlı tutarların tamamı için amortisman ayrılması yapılarak eşitlik sağlanacaktır." Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında bulguda belirtilen hususlara iştirak etmişse de 2017 yılı mali tablolarında 294 Elden Çıkarılacak Stok ve Varlıklar Hesabında kayıtlı tutarlardan amortisman ayrılmayan tutar olan 69.160,00 TL tutarında 257 ve 299 Birikmiş Amortismanlar Hesaplarında hata oluşmuştur.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 2: Gecekondu Fonu Hesabının Bulunmaması

20.7.1966 tarihli ve 775 sayılı Gecekondu Kanununun 12'nci maddesinde, Kanunundaki hizmetlerin yürütülebilmesi için aynı Kanunda belirtilen kaynaklardan sağlanacak gelirlerin ilgili belediyeler adına bankada açılacak özel hesaplarda toplanarak birer fon teşkil edileceği,

4706 sayılı Hazineye Ait Taşınmaz Malların Değerlendirilmesi ve Katma Değer Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunun 5'nci maddesinin 5'nci fıkrasında; belediye ve mücavir alan sınırları içindeki Hazineye ait taşınmazların satış bedellerinin tahsil edilen kısımdan öncelikle yerinde muhafaza edilemeyen yapıların tasfiyesinde kullanılmak şartıyla %10'unun ilgili belediyelerin 775 sayılı Kanun hükümlerine göre oluşturulan fon hesabına aktarılacağı, kalan kısımdan ise ilgili belediyeye %30, varsa büyükşehir belediyesine %10 oranında pay verileceği, aynı maddenin 9'ncü fıkrasında belediyece satılan taşınmazların satış bedellerinin alıcıları tarafından Bakanlıkça belirlenecek saymanlık hesabına yatırılacağı, bu bedellerin hiçbir şekilde haczedilemeyeceği ve tahsil edilen bedellerden beşinci fıkraya göre pay ayrılacağı,

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 18'nci maddesinin ikinci fıkrasında; 775 Sayılı Gecekondu Kanununun 12'nci maddesi gereği kurulan fonda toplanacak paraların gelir bütçesinin ilgili bölümüne gelir kaydedileceği, diğer taraftan gider bütçesinin ilgili tertibine tahsis amacı doğrultusunda kullanılmak üzere ödenek konulacağı, bu fondan yapılan harcamalarda 775 Sayılı Kanunda belirtilen usul ve esasların uygulanacağı,

Belirtilmiştir.

Belediyenin hesap ve işlemleri ile mali tablolarının incelenmesinde, yukarıda belirtilen mevzuat hükümlerine göre açılması işlemesi gereken Gecekondu Fonu Hesabının açılmadığı görülmüştür. Anılan mevzuat hükümlerine uygun olarak, bir bankada Yeşilyurt Belediyesi adına bir fon hesabı açtırılarak belediye ve mücavir alan sınırları içindeki Hazineye ait taşınmazların satış bedellerinin tahsil edilen kısımdan ayrılması gereken payların bu hesapta takibinin uygun olacağı değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Kamu idaresi cevabında, Ziraat Bankasında Gecekondu Fonu Hesabı açıldığını ve hazineye ait taşınmazların satış bedellerinin tahsil edilen kısımdan ayrılması gereken payın bu hesapta takip edileceğini belirtmiştir.

Sonuç olarak Bulgu konusu tespitinin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 3: Geçici Kabul Noksanlıkları Kesintilerinin Muhasebeleştirilmemesi

Hakediş ödemelerinden yapılan geçici kabul noksanlıkları kesintilerinin muhasebe kayıtlarına alınmadığı görülmüştür.

Belediye tarafından Yapım İşleri İhaleleri Uygulama Yönetmeliği eki olan Yapım İşlerine Ait Tip Sözleşmeye uygun olarak imzalanan anahtar teslim götürü bedel yapım işi sözleşmelerinde; geçici kabul noksanları için düzenlenen her hakedişte, yapılan iş tutarının % 3'üne karşılık gelen kısmın tutulacağı ve bu tutarın, geçici kabul noksanı bulunmayan işlerde geçici kabul onay tarihinden sonra, geçici kabul noksanı bulunan işlerde ise bu eksikliklerin tamamlanmasını müteakip, geçici kabul onay tarihinden sonra yükleniciye ödeneceği, birim fiyat yapım işi sözleşmelerde ise; düzenlenen hakedişler de tamamlanmış, ancak kesin hesabı idareye verilmemiş imalatlara ait tutarların %5'inin tutulacağı ve kesin hesapların idare tarafından onaylanmadıkça bu tutarların ödenmeyeceği hükme bağlanmıştır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 330 Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabı, Hesabın niteliği başlıklı 257'nci maddesinde, bu hesabın, mevzuatları gereği belirli olmayan bir vade ile vadesiz ve/veya bir yıldan kısa vade ile nakden veya mahsuben tahsil edilen depozito ve teminatların izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmiştir.

Yapılan incelemede ise; Belediye tarafından gerçekleştirilen yapım işlerine ait muhtelif işlerin hakediş ödemelerinden, geçici kabul noksanlıkları için 722.522,89 TL kesinti yapılmış ve bu kesintilerin 93.819,06 TL'si iade edilmiş olmasına rağmen bu işlemlerin muhasebeleştirilmediği tespit edilmiştir.

Yapılan açıklamalar neticesinde, yapım işlerine ait hakediş ödemelerinden yapılan geçici kabul noksanlıkları kesintilerinin ve bu kesintilerden yapılan iadelerin muhasebe kayıtlarına alınmaması mevzuat hükümlerine aykırı olduğu değerlendirilmektedir

Kamu idaresi cevabında; “Yapılan incelemede, Belediye tarafından gerçekleştirilen yapım işlerine ait muhtelif işlerin hakediş ödemelerinden, geçici kabul noksanlıkları için 722.522,89 TL kesinti yapılmış ve bu kesintilerin 93.819,06 TL'si iade edilmiş olmasına rağmen bu işlemlerin muhasebeleştirilmediği tespit edilmiştir. Yapılan açıklamalar neticesinde, yapım işlerine ait hakediş ödemelerinden yapılan geçici kabul noksanlıkları kesintilerinin ve bu kesintilerden yapılan iadelerin muhasebe işlemleri yapılacaktır.” Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında mevzuata uygun olarak yapım işlerine ait hakediş ödemelerinden yapılan geçici kabul noksanlıkları kesintilerinin ve bu kesintilerden yapılan iadelerin muhasebe kayıtlarının bundan sonra yapılacağı belirtilmekle birlikte bu durum 2017 yılı mali tablolarında yer alan hatalı kayıtları değiştirmemektedir.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 4: Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabının, İlgili Alt Bölümlere Aktarımının Hatalı Yapılması

Geçmiş yıllar olumlu faaliyet sonuçları hesabının alt bölümlerine ilişkin aktarma kaydının dönem sonu işlemi olarak yapılması gerekirken, dönem başı işlemi olarak yapıldığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin Dönem sonu işlemleri başlıklı 480'nci maddesinin 14'ncü fıkrasında geçmiş yıllar olumlu faaliyet sonuçları hesabında kayıtlı tutarların, bu hesapların ilgili alt bölümüne aktarılması için bu hesaba borç ve alacak kaydı yapılacağı, Dönem başı işlemleri başlıklı 481'nci maddesinin 2'nci fıkrasında ise; açılış kaydını takiben önceki yıl olumlu veya olumsuz faaliyet sonucu geçmiş yıllar olumlu faaliyet sonuçları hesabı veya geçmiş yıllar olumsuz faaliyet sonuçları hesabına aktarılacağı ifade edilmiştir.

Aynı yönetmeliğin 570 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı, Hesabın işleyişi başlıklı 356'nci maddesinin 2'nci fıkrasında Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabında kayıtlı tutarlardan beş yılı dolduranların bu hesaba borç, 500 Net Değer/Sermaye Hesabına alacak kaydedileceği belirtilmiştir. Bu amaçla da Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü tarafından yayımlanan Mahalli İdareler detaylı hesap planında 570 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabının alt başlıkları olarak N-1, N-2, N-3, N-4, N-5 yer almaktadır.

Yapılan incelemede ise; 570 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları hesabının alt başlıklarına ilişkin aktarmanın dönem sonu işlemi olarak değil 02.01.2017 tarih ve 3 nolu yevmiye ile dönem başında yapıldığı görülmüştür.

Yapılan açıklamalar dâhilinde 570 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabına ilişkin aktarımların dönem sonunda değil de dönem başında yapılmasının, beş yılın sonunda bu hesapta yer alan tutarların 500 Net Değer/Sermaye Hesabına alacak kaydedilmesi gerektiğinden hatalı kayıtlara sebebiyet vereceği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Bundan böyle geçmiş yıllar olumlu faaliyet sonuçları hesabına ilişkin aktarmaların dönem başında değil de dönem sonunda yapılacaktır.” Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında bundan sonra geçmiş yıllar olumlu faaliyet sonuçları hesabına ilişkin aktarmaların dönem başı işlemi olarak değil mevzuata uygun olarak dönem sonunda yapılacağı belirtilmekle birlikte bu durum 2017 yılı mali tablolarında yer alan hatalı kayıtları değiştirmemektedir.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 5: Haklar Hesabında Kayıtlı Tutarların Hatalı Olması

2017 Yılı Kesin Mizan ve yevmiye kayıtlarının incelenmesi neticesinde; Belediye tarafından satın alınan bazı yazılım lisanslarına ait tutarların 260 Haklar Hesabı yerine, 630 Giderler Hesabı kullanılarak muhasebeleştirildiği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 260 Haklar Hesabının niteliğinin belirtildiği 210'uncu maddesinde bu hesabın, bedeli karşılığı edinilen hukuki tasarruflar ile belirli alanlarda tanınan kullanma ve yararlanma gibi hak ve yetkiler dolayısıyla yapılan ve ekonomik değer taşıyan harcamaların izlenmesi için kullanılacağı hüküm altına alınmıştır. Aynı Yönetmelik' in 268 Birikmiş Amortismanlar Hesabının niteliğinin belirtildiği 214'ncü maddesinde ise bu hesabın, maddi olmayan duran varlık bedellerinin, kullanılacakları süre içerisinde yok edilmesini izlemek için kullanılacağı düzenlenmiştir.

Belediyenin satın aldığı 858.022,00 TL tutarındaki bilgisayar yazılım lisansının 260 Haklar Hesabına kaydedilmesi gerekirken, doğrudan 630 Giderler Hesabına kaydedilmiş olması, bu hesapların ve 268-Birikmiş Amortismanlar Hesabının gerçek değerleriyle mali rapor ve tablolarda yer almamasına yol açacaktır.

Kamu idaresi cevabında; Bulguda belirtildiği gibi 260 Haklar Hesabı kullanılarak muhasebe işlemleri yapılacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında bulguda belirtilen hususlara iştirak etmiş olup bundan sonra doğru kayıtların yapılacağını ifade etmişse de, 2017 yılı mali tablolarında 260 Haklar Hesabı ve 268 Birikmiş Amortisman Hesabında hataya sebebiyet verilmiştir.

Konu müteakip yıl denetimlerinde tekrar incelenecektir.

BULGU 6: İdari Para Cezalarının Gelirlerden Alacaklar Hesabında İzlenmemesi

İmara aykırı uygulamalar sonucunda Belediye tarafından tahakkuk ettirilen toplam 446.476,58 TL idari para cezasının 140 Kişilerden Alacaklar Hesabında takibinin yapıldığı tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "12 Faaliyet alacakları" başlıklı 85' nci maddesinde:

"(1) Bu hesap grubu, gelir olarak tahakkuk ettirilen ve bir yıl içinde tahsili öngörülen faaliyet alacakları ile verilen depozito ve teminatların izlenmesi için kullanılır.

(2) Faaliyet alacakları niteliklerine göre bu grup içinde açılacak aşağıdaki hesaplardan oluşur.

120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı

121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı

122 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı

126 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı

127 Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı"

"22 Faaliyet alacakları" başlıklı 163'üncü maddesinde:

"(1) Bu hesap grubu, kurumca gelir olarak tahakkuk ettirilen ve bir yıldan daha uzun sürede tahsili öngörülen her türlü vergi, resim, harç gelirleri, mal veya hizmet satış gelirlerinden kaynaklanan senetli ve senetsiz alacaklar, verilen depozito ve teminatlar ile mevzuatı gereğince bir yılı aşan bir süreyle tecil veya tehir edilen alacakların izlenmesi için kullanılır.

(2) Bu grupta yer alan tutarlardan vadesi bir yılın altına inenler, dönen varlıklar ana hesap grubu içerisindeki ilgili hesaplara aktarılır. Faaliyet alacakları niteliklerine göre bu grup içinde açılacak aşağıdaki hesaplardan oluşur.

220 Gelirlerden Alacaklar Hesabı

222 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı

226 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı

227 Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı”

hükümlerine yer verilmektedir.

İdari para cezalarına ilişkin olarak tahakkuk ettirilen tutarların “12-22 Faaliyet alacakları” grubunda bulunan ilgili hesaplarda takip edilmesi gerekirken 140 Kişilerden Alacaklar Hesabında takip edilmesi mevzuata aykırılık oluşturmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "belirtilen hükümler doğrultusunda 140 hesabındaki alacaklar hesabı bir muhasebe işlem fişiyile kapatılarak 120 faaliyet alacaklar hesabında takibi yapılacaktır." Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında bulgu konusu hususa iştirak edilmiş ve gerekli düzeltmelerin yapılacağı belirtilmiştir. Bununla beraber yapılacak düzeltmelerin 2017 mali tablolarına bir etkisi bulunmamaktadır.

Tahakkuk ettirilen toplam 446.476,58 TL idari para cezasının 2017 yılı mali tablolarında 140 Kişilerden Alacaklar Hesabında takibinin yapılması bu hesabın olduğundan fazla görünmesine, faaliyet alacaklarının ise olduğundan az görünmesine sebebiyet vermiştir.

Bulgu konusu tespitinin devam edip etmediği takip eden denetimlerinde izlenecektir.

BULGU 7: Kiraya Verilen Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında İzlenmemesi

Belediyenin mali tablolarına ilişkin olarak yapılan incelemede, kiraya verilen 122 adet taşınmaza ilişkin kayıtların ilgili nazım hesaplarda takibinin yapılmadığı tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin “990 Kiraya verilen duran varlıklar hesabı” ile ilgili 475 (1) maddesinde;

“Bu hesap kurumun, bilançolarında kayıtlı duran varlıklardan kiraya verilenlerin izlenmesi için kullanılır” ifadesi yer almaktadır.

Yine aynı Yönetmeliğin 476 (1) maddesinde;

“Kiraya verilen duran varlıklar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Borç

1 – Kiraya verilen duran varlıklar, kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba borç, 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

1 – Kiraya verilen duran varlıklardan kira süresi sona erenler kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba alacak, 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı hesabına borç kaydedilir.” hükmü yer almaktadır.

Belediye tarafından kiraya verilen taşınmazların ilgili hesaplarda izlenerek, yukarıda açıklanan yönetmelik hükümlerine uygun işlem yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Kamu idaresinin cevabında: "Mahalli İdareler Bütçe Muhasebe Yönetmenliği ilgili maddesinde belirtildiği gibi kiraya verilen duran varlıklar hesabına ilişkin yönetmeliğe uygun hesaplar kullanılacaktır."denilmektedir.

Sonuç olarak İdarece kiraya verilen taşınmazların ilgili nazım hesaplarda takip edileceği ifade edilmiş olup, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

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

Yeşilyurt Belediyesi'nin sorumluluk sınırları içerisinde bulunan yerler için geçiş hakkı ücret tarifesi belirlenmiş olmasına rağmen bu ücretin takip ve tahsil edilmediği görülmüştür.

27.12.2012 tarih ve 28510 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren Sabit ve Mobil Haberleşme Altyapısı Veya Şebekelerinde Kullanılan Her Türlü Kablo Ve Benzeri Gerecin Taşınmazlardan Geçirilmesine İlişkin Yönetmelikte; elektronik haberleşme altyapısı, elektronik haberleşme şebekesi, geçiş hakkı, geçiş hakkı sağlayıcısı, işletmeci, geçiş hakkı ücreti ve geçiş hakkı ücret tarifesi gibi birçok kavram tanımlamıştır. Aynı Yönetmelik'te işletmeci ve geçiş hakkı sağlayıcısının geçiş hakkına ilişkin anlaşmaları, Yönetmelik'te

belirlenen ilkeler doğrultusunda serbestçe yapabileceği, geçiş hakkına ait ücretlerin ödeme şeklinin sözleşmede yer alacağı hüküm altına alınmış ve ayrıca 01.01.2014 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere geçiş hakkı ücretleri tarifesi Yönetmelik'e eklenmiştir.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun Belediye başkanının görev ve yetkileri başlıklı 38'nci maddesinde; Belediye başkanına, belediye teşkilâtının en üst amiri olarak belediye teşkilâtını sevk ve idare etmek, belediyenin hak ve menfaatlerini korumak, belediyenin gelir ve alacaklarını takip ve tahsil etmek gibi görevler verilmiş ve bu hususlarda belediye başkanına sorumluluk yüklemiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu'nun Muhasebe hizmeti ve muhasebe yetkilisinin yetki ve sorumlulukları başlıklı 61'nci maddesinde gelirlerin ve alacakların tahsili, giderlerin hak sahiplerine ödenmesi, para ve parayla ifade edilebilen değerler ile emanetlerin alınması, saklanması, ilgililere verilmesi, gönderilmesi ve diğer tüm mali işlemlerin kayıtlarının yapılması ve raporlanması işlemlerini muhasebe yetkilisinin yürüteceği, muhasebe yetkilisinin, bu hizmetlerin yapılmasından ve muhasebe kayıtlarının usulüne uygun, saydam ve erişilebilir şekilde tutulmasından sorumlu tutulacağı, Aynı Kanun' un Gelirlerin toplanması sorumluluğu başlıklı 38'nci maddesinde de kamu gelirlerinin tarh, tahakkuk, tahsiliyle yetkili ve görevli olanların, ilgili kanunlarda öngörülen tarh, tahakkuk ve tahsil işlemlerinin zamanında ve eksiksiz olarak yapılmasından sorumlu oldukları düzenlenmiştir.

Yapılan incelemede Yeşilyurt Belediyesi Meclisi tarafından söz konusu geçiş hakkı ücretleri belirlenmiş olmakla birlikte, kurum mali tablolarında bu gelir kalemine ilişkin herhangi bir tahakkuk ve tahsil kaydına rastlanmamıştır.

Yukarda yapılan açıklamalar sonucunda; belediyesi meclisi tarafından belirlenen tarifeye uyum olarak geçiş ücreti tahakkuk ve tahsilinin sağlanmaması, kurum alacaklarının takip ve tahsilinin gerçekleştirilmediği anlamına geleceği ve zamanaşımına uğramaları halinde mali sorumluluk doğuracağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Kamu İdaresi cevabı;“ Türk Telekom'a 29.02.2016 tarih ve 1602 sayılı, Aksa Doğalgaza 24.02.2016 tarih ve 153/1542 sayılı ve Fırat Elektrik'e 24.02.2016 tarihli yazılan yazılarımızda belediyemiz sınırları içinde herhangi bir alt yapı çalışmaları yapılmadığından geçiş ücreti tahsil edilmemiştir. Yapıldığı takdirde ücret tahsil edilecektir.” şeklindedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında Türk Telekom A.Ş.'ye 29.02.2016 tarih ve 1602 sayılı, Akso Doğalgaz AŞ.'ye 24.02.2016 tarih ve 153/1542 sayılı ve Fırat Elektrik A.Ş.'ye 24.02.2016 tarihinde yazı yazıldığı ve Yeşilyurt Belediyesi sınırları içinde ilgili kurum ve kuruluşlar tarafından herhangi bir alt yapı çalışması yapılmadığı bildirildiğinden geçiş ücreti tahsil edilmediği, altyapı çalışması yapılması halinde ücret tahsil edileceği belirtilmiştir.

12.11.2012 tarihinde kabul edilen ve 06.12.2012 tarihinde 28489 sayılı Resmî Gazete'de yayınlanarak yürürlüğe giren 6360 sayılı On Dört İlde Büyükşehir Belediyesi ve Yirmi Yedi İlçe Kurulması İle Bazı Kanun Ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ile Malatya Yeşilyurt Belediyesi kurulmuş ve ilk mahalli idareler seçimi sonrasında, 30.03.2014 tarihinde teşekkül etmiştir.

Malatya Yeşilyurt Belediyesi tarafından ilgili kurum ve kuruluşlara gönderilen yazılar 2016 yılının ikinci ayı tarihli olup bu tarihten sonra kurum tarafından herhangi bir sorgulamanın yapılmadığı anlaşılmaktadır. Ayrıca geçiş hakkı ücreti sabit ve mobil haberleşme altyapısı ve şebekelerinin taşınmazlardan geçişi ile ilgili olup elektrik ve doğalgaz altyapısı ile ilgili yapılan yatırımları kapsamamaktadır.

Bu durumla birlikte 6360 sayılı Kanun ile kurulan Yeşilyurt Belediyesi mali tablolarında geçiş ücreti tahakkuk ve tahsiline ilişkin herhangi bir tutarda bulunmamaktadır.

Bulgu konusu tespitinin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 9: Emlak, Çevre Temizlik ile İlan ve Reklam Vergilerinin Tahsilat Oranlarının Düşük Olması

Belediye tarafından tahakkuk kayıtları yapılan Emlak, Çevre Temizlik ile İlan ve Reklam Vergilerinin tahsilat oranlarının düşük olduğu görülmüştür.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun Belediye başkanının görev ve yetkileri başlıklı 38'nci maddesinde; Belediye başkanına, belediye teşkilâtının en üst amiri olarak belediye teşkilâtını sevk ve idare etmek, belediyenin hak ve menfaatlerini korumak, belediyenin gelir ve alacaklarını takip ve tahsil etmek gibi görevler verilmiş ve bu hususlarda belediye başkanına sorumluluk yüklemiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu'nun Muhasebe hizmeti ve muhasebe yetkilisinin yetki ve sorumlulukları başlıklı 61'nci maddesinde gelirlerin ve alacakların tahsili, giderlerin hak sahiplerine ödenmesi, para ve parayla ifade edilebilen değerler ile emanetlerin alınması, saklanması, ilgililere verilmesi, gönderilmesi ve diğer tüm malî işlemlerin kayıtlarının yapılması ve raporlanması işlemlerini muhasebe yetkilisinin yürüteceği, muhasebe yetkilisinin, bu hizmetlerin yapılmasından ve muhasebe kayıtlarının usulüne uygun, saydam ve erişilebilir şekilde tutulmasından sorumlu tutulacağı, Aynı Kanun' un Gelirlerin toplanması sorumluluğu başlıklı 38'nci maddesinde de kamu gelirlerinin tarh, tahakkuk, tahsiliyle yetkili ve görevli olanların, ilgili kanunlarda öngörülen tarh, tahakkuk ve tahsil işlemlerinin zamanında ve eksiksiz olarak yapılmasından sorumlu oldukları düzenlenmiştir.

Yapılan incelemede; aşağıdaki tabloda görüldüğü üzere emlak, çevre temizlik ile ilan ve reklam vergilerine ait geçmiş yıllardan ve 2017 yılında yapılan tahakkuk kayıtları bulunmasına rağmen tahsilat oranının düşük olduğu görülmüştür.

Tablo 3: Vergi Tahsilat Bilgileri

Verginin adı	Toplam Tahakkuk (TL)	2017 yılı Tahsilatı (TL)	Tahsilattan Ret ve İadeler (TL)	2017 yılı Net Tahsilatı (TL)	Tahsilat Oranı (%)
Bina Vergisi	26.495.805,88	15.138.361,50	30.132,13	15.108.229,37	57,02
Arsa Vergisi	12.587.004,04	5.928.830,30	8.019,36	5.920.810,94	47,04
Arazi Vergisi	333.200,01	79.993,34	0	79.993,34	24,01
Çevre Temizlik Vergisi	4.898.276,39	1.417.818,36	1.719,71	1.416.098,65	28,91
İlan ve Reklam Vergisi	1.262.943,33	375.423,18	0	375.423,18	29,73
Çevre Temizlik Vergisinden Alınan Paylar	6.245.377,14	1.218.606,76	0	1.218.606,76	19,51

Yukardaki tablodan, tahakkuk kayıtları yapılan emlak, çevre temizlik ile ilan ve reklam vergilerinin tahsilat oranlarının düşük düzeyde kaldığı anlaşılmaktadır. Vergi alacaklarının takip ve tahsilatının zamanında gerçekleştirilmemesi ve zamanaşımına uğratılması durumunda doğacak mali ve hukuki sorumluluk da dikkate alınarak bu konuda gereken hassasiyetin gösterilmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Kamu İdaresi cevabı; “Bundan böyle tahsilatların yükseltilmesi için gerekli çalışmalar yapılacaktır. Ödeme emirleri gönderilerek tahsilat oranının yükseltilmesine gereken hassasiyet gösterilecektir.” şeklindedir.

Sonuç olarak Sorumlular tarafından gönderilen kamu idaresi cevabında bundan böyle tahsilatların yükseltilmesi için gerekli çalışmalar yapılacağı ve tahsilat oranının yükseltilmesi için gereken hassasiyetin gösterileceği ifade edilmiştir.

6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun;

“Cebren tahsil ve şekilleri başlıklı 54 üncü maddesi,

Ödeme müddeti içinde ödenmeyen amme alacağı tahsil dairesince cebren tahsil olunur. Cebren tahsil aşağıdaki şekillerden herhangi birinin tatbiki suretiyle yapılır:

1. Amme borçlusu tahsil dairesine teminat göstermişse, teminatın paraya çevrilmesi yahut kefilin takibi,

2. Amme borçlusunun borcuna yetecek miktardaki mallarının haczedilerek paraya çevrilmesi,

3. Gerekli şartlar bulunduğu takdirde borçlunun iflasının istenmesi.

Ödeme emri başlıklı 55 inci maddesi,;

Amme alacağını vadesinde ödemeyenlere, 7 gün içinde borçlarını ödemeleri veya mal bildiriminde bulunmaları lüzumu bir "ödeme emri" ile tebliğ olunur.

Ödeme emrinde borcun asıl ve ferilerinin mahiyet ve miktarları, nereye ödeneceği, müddetinde ödemediği veya mal bildiriminde bulunmadığı takdirde borcun cebren tahsil ve borçlunun mal bildiriminde bulununcaya kadar üç ayı geçmemek üzere hapis ile tazyik olunacağı, gerçeğe aykırı bildirimde bulunduğu takdirde hapis ile cezalandırılacağı kayıtlı bulunur. Ayrıca, borçlunun 114 üncü maddedeki vazifeleri ve bu vazifeleri yerine getirmediği takdirde hakkında tatbik edilecek olan ceza bu ödeme emrinde kendisine bildirilir.

...

Ödeme emrine itiraz başlıklı 58 inci maddesi;

Kendisine ödeme emri tebliğ olunan şahıs, böyle bir borcu olmadığı veya kısmen ödediği veya zamanaşımına uğradığı hakkında tebliğ tarihinden itibaren 7 gün içinde alacaklı tahsil dairesine ait itiraz işlerine bakan vergi itiraz komisyonu nezdinde itirazda bulunabilir. İtirazın şekli, incelenmesi ve itiraz incelemelerinin iadesi hususlarında Vergi Usul Kanunu hükümleri tatbik olunur.

Borcun bir kısmına itiraz eden borçlunun o kısmın cihet ve miktarını açıkça göstermesi lazımdır, aksi halde itiraz edilmemiş sayılır.

(Mülga üçüncü fıkra: 28/1/2010-5951/1 md.)

İtiraz komisyonu bu itirazları en geç 7 gün içinde karara bağlamak mecburiyetindedir.

İtirazında tamamen veya kısmen haksız çıkan borçludan, hakkındaki itirazın reddolunduğu miktardaki amme alacağı % 10 zamla tahsil edilir.

İtiraz komisyonlarının bu konudaki kararları kesindir.

Borcun tamamına bu madde gereğince vakı itirazların tamamen veya kısmen reddi halinde, borçlu ret kararının kendisine tebliği tarihinden itibaren 7 gün içinde mal bildiriminde bulunmak mecburiyetindedir.

Borcun bir kısmına karşı bu madde gereğince vakı itirazlar mal bildiriminde bulunma müddetini uzatamaz.

Mal bildirimi başlıklı 59 uncu maddesi;

Mal bildirimi, borçlunun gerek kendisinde, gerekse üçüncü şahıslar elinde bulunan mal, alacak ve haklarından borcuna yetecek miktarın, nevini, mahiyetini, vasfını, değerini ve her türlü gelirlerini veya haczi kabil mal veya geliri bulunmadığını ve yaşayış tarzına göre geçim kaynaklarını ve buna nazaran borcunu ne suretle ödiyebileceğini yazı ile veya sözle tahsil dairesine bildirmesidir.

(Değişik: 26/11/1980 - 2347/6 md.) Köylerde mal bildirimi, Maliye Bakanlığınca tespit ve ilan edilecek vergiler dışında kalan amme borçları için köy muhtarlığına da yapılabilir.

Sözle bildirim halinde kayfiyet bir zabıtla tesbit edilir. Her iki halde bildirim yapıldığına dair amme borçlusuna pulmuz makbuz verilir.

Haciz başlıklı 62 nci maddesi;

Borçlunun, mal bildiriminde gösterilen veya tahsil dairesince tesbit edilen borçlu veya üçüncü şahıslar elindeki menkul malları ile gayrimenkullerinden, alacak ve haklarından amme alacağına yetecek miktarı tahsil dairesince haczolunur.

(Ek fıkra: 16/7/2004-5228/12 md.) Maliye Bakanlığı amme alacaklarının takibinde haczolunacak malların tespiti amacıyla yapılacak mal varlığı araştırmasının şekli, alanı ve kapsamı ile araştırma yapılacak amme alacaklarının türü ve tutarını belirlemeye yetkilidir. Bu yetki alacaklı amme idaresi itibarıyla da kullanılabilir.

Borçlu tarafından başkasının olduğu beyan veya üçüncü şahıs tarafından

ihtiyaten haciz veya istihkak iddia edilmiş bulunan malların haczi en sonraya bırakılır.

Ancak haczolunan gayrimenkul artırmaya çıkarılmadan, borçlu, borcun ifasına yetecek menkul mal veya vadesi gelmiş sağlam alacak gösterirse gayrimenkul üzerinde haciz baki kalmak üzere gösterilen menkul veya alacak da haczolunur.

Şu kadar ki, bu suretle mahcuz kalan gayrimenkulün idare ve işletmesine ve hasılat ve menfaatlerine tahsil dairesi müdahale etmez.

Tahsil dairesi alacaklı amme idaresi ile borçlunun menfaatlerini mümkün olduğu kadar telif etmekle mükelleftir.

Diğer hakların paraya çevrilmesi başlıklı 63 üncü maddesi;

Tahsil dairesi, borçlunun haklarını tasfiye bakımından onun haiz olduğu bütün yetkileri kullanarak bir intifa hakkı veya taksim edilmemiş bir miras veya iştirak halinde tasarruf olunan bir mal hissesi gibi malların paraya çevrilebilir hale gelmesini genel hükümler dairesinde sağlar. Bu suretle paraya çevrilebilir hale gelen mallar hakkında da bu kanun hükümleri tatbik olunur.” şeklindedir.

Yukarda yer verilen 6183 sayılı Kanunun ilgili maddeleri gereği tahakkuk kaydı yapılan emlak, çevre temizlik ile ilan ve reklam vergilerinin tahsilinin takip edilmesi ve bahsedilen madde hükümlerine göre işlem tesisi edilmesi gerekmektedir.

Söz konusu vergi alacaklarının zamanında tahsil edilmemesi ve zamanaşımına uğraması halinde kamu zararı oluşacağı, 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun Belediye başkanının görev ve yetkileri başlıklı 38' inci maddesi ile 5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu'nun Muhasebe hizmeti ve muhasebe yetkilisinin yetki ve sorumlulukları başlıklı 61 inci maddesi gereği ilgililer hakkında mali sorumluluk doğuracağı aşikârdır.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 10: Otopark Gelirlerinin Büyükşehir Belediyesine Aktarılmaması

Yeşilyurt Belediyesi tarafından tahsil edilen otopark gelirlerinin süresi içerisinde Malatya Büyükşehir Belediyesi'ne aktarılmadığı görülmüştür.

5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun Belediyeler arası hizmet ilişkileri ve koordinasyon başlıklı 27'nci maddesinde; “İmar mevzuatı uyarınca belediyelerin otoparkla ilgili olarak elde ettikleri gelirler tahsil tarihinden itibaren kırkbeş gün içinde büyükşehir

belediyesine aktarılır. Büyükşehir belediyeleri bu geliri tasdikli plan ve beş yıllık imar programına göre hazırlanan kamulaştırma projesi karşılığında otopark tesisi için gerekli arsa alımları ile bölge ve genel otoparkların inşasında kullanır. Bu gelirler bu fıkra da belirtilen amaç dışında kullanılamaz.” hükmü yer almaktadır.

Kanun’un Büyükşehir belediyesinin gelirleri başlıklı 23’ncü maddesinde de; *“Büyükşehir belediyeleri ve bağlı kuruluşları ile ilçe belediyeleri; tahsil ettikleri vergiler ve benzeri mali yükümlülüklerden birbirlerine ödemeleri gereken paylar ile su, atık su ve doğalgaz bedellerini zamanında yatırmadıkları takdirde, ilgili belediye veya bağlı kuruluşun talebi üzerine söz konusu tutar, İller Bankası tarafından, yükümlü belediyenin genel bütçe vergi gelirleri payından kesilerek alacaklı belediyenin hesabına aktarılır. Gecikmeden kaynaklanacak faiz ve benzeri her türlü zararın tazmininden, ilgili ilçe belediye başkanı ve sayman şahsen sorumludur. Bu fıkra hükmü, ilçe ve ilk kademe belediyeleri hesabına yapılacak her türlü aktarmaları zamanında yapmayan büyükşehir belediye başkanı, bağlı kuruluş genel müdürleri ve saymanları hakkında da uygulanır.”* İfadeleri yer almaktadır.

Yapılan incelemede; Yeşilyurt Belediyesi mali tablolarında 333 Emanetler hesabına kayıtlı 1.692.216,50 TL tutarında otopark gelirinin bulunduğu görülmüştür. Bu durum bahsedilen mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere aktarmanın yapılmaması halinde yeni mali külfetler doğuracaktır.

Yukarıda yapılan açıklamalar neticesinde Belediye tarafından tahsil edilen otopark gelirlerinin Malatya Büyükşehir Belediyesi’ne aktarılmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Kamu İdaresi cevabı;“ Belediye tarafından tahsil edilen ve 333 Emanetler Hesabında kayıtlı bulunan 1.692.216,50 TL den Malatya Büyükşehir Belediyesi hesabına 23.02.2018 tarihinde 200.000,00-TL 28.02.2018 tarihinde 300.000,00-TL ve 05.03.20018 527.939,50-TL yatırılmış olup, geri kalan tutarda nakit durumumuz uygun olduğunda ödenecektir.” şeklindedir.

Sonuç olarak Sorumlular tarafından gönderilen kamu idaresi cevabında 333 Emanetler Hesabında kayıtlı bulunan toplam 1.692.216,50 TL otopark gelirinden Malatya Büyükşehir Belediyesi hesabına 23.02.2018 tarihinde 200.000,00 TL 28.02.2018 tarihinde 300.000,00 TL ve 05.03.20018 tarihinde 527.939,50 TL yatırılmış olduğu ve geri kalan tutarında kurum nakit durumuna uygun olarak ödeneceği belirtilmiştir.

5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun 23 üncü maddesinde ifade edildiği üzere Büyükşehir belediyeleri ve bağlı kuruluşları ile ilçe belediyeleri; tahsil ettikleri vergiler ve benzeri malî yükümlülüklerden birbirlerine ödemeleri gereken paylar ile su, atık su ve doğalgaz bedellerini zamanında yatırmadıkları takdirde, ilgili belediye veya bağlı kuruluşun talebi üzerine söz konusu tutar İller Bankası tarafından, yükümlü belediyenin genel bütçe vergi gelirleri payından kesilerek alacaklı belediyenin hesabına aktarılacaktır. Bu durumda gecikmeden kaynaklanacak faiz ve benzeri her türlü zararın tazmininden, ilgili ilçe belediye başkanı ve sayman şahsen sorumlu olacaktır. Bu fıkra hükmü, ilçe ve ilk kademe belediyeleri hesabına yapılacak her türlü aktarmaları zamanında yapmayan büyükşehir belediye başkanı, bağlı kuruluş genel müdürleri ve saymanları hakkında da uygulanacaktır.

Malatya Büyükşehir Belediyesine aktarılması gereken otopark gelirlerinin Yeşilyurt Belediyesi mali tablolarında yer alması söz konusu tabloların doğruluğunu ve güvenilirliğini olumsuz yönde etkilemektedir.

BULGU 11: Evsel Katı Atık Ücreti Takip ve Tahsilat İşlemlerinin Yapılmaması

Yeşilyurt Belediyesi tarafından alınması gereken evsel katı atık toplama, taşıma ve bertaraf ücretine ait tarifenin belirlenmediği ve bunun sonucunda evsel katı atık ücreti tahakkuk ve tahsilâtının yapılmadığı görülmüştür.

2872 sayılı Çevre Kanunu'nun 26.04.2006 tarih ve 5491 sayılı Kanun'la değişik "İlkeler" başlıklı 3'ncü maddesinin birinci fıkrasının (g) bendinde; kirlenme ve bozulmanın önlenmesi, sınırlandırılması, giderilmesi ve çevrenin iyileştirilmesi için yapılan harcamaların kirleten veya bozulmaya neden olan tarafından karşılanacağı ifade edilmiştir.

Aynı Kanun'un 26.04.2006 tarih ve 5491 sayılı Kanun'la değişik 'Tanımlar' başlıklı 2'nci maddesinde ise "Kirleten" tanımının "faaliyetleri sırasında veya sonrasında doğrudan veya dolaylı olarak çevre kirliliğine, ekolojik dengenin ve çevrenin bozulmasına neden olan gerçek ve tüzel kişileri", "Evsel katı atık" tanımının ise "tehlikeli ve zararlı atık kapsamına girmeyen konut, sanayi, işyeri, piknik alanları gibi yerlerden gelen katı atıkları" ifade ettiği belirtilmiştir.

Kanun'un 26.04.2006 tarih ve 5491 sayılı Kanun'la değişik 11 inci maddesinin on birinci fıkrasında aynen:

“Büyükşehir belediyeleri ve belediyeler evsel katı atık bertaraf tesislerini kurmak, kurdurmak, işletmek veya işlettiirmekle yükümlüdürler. Bu hizmetten yararlanan ve/veya yararlanacaklar, sorumlu yönetimlerin yapacağı yatırım, işletme, bakım, onarım ve ıslah harcamalarına katılmakla yükümlüdür. Bu hizmetten yararlananlardan, belediye meclisince belirlenecek tarifeye göre katı atık toplama, taşıma ve bertaraf ücreti alınır. Bu fıkra uyarınca tahsil edilen ücretler, katı atıkla ilgili hizmetler dışında kullanılamaz.”

denilerek belediyelerin evsel katı atık dolayısıyla yapacakları harcamaların, bu hizmetten yararlanan kişilerden, yani kirlenmeye, evsel katı atıkların oluşmasına sebep olanlardan alınmasının bir zorunluluk olduğu ifade edilmiştir.

4736 sayılı Kamu Kurum ve Kuruluşlarının Ürettikleri Mal ve Hizmet Tarifeleri ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun'un 1'inci maddesinde belediyelerin de dâhil olduğu birçok kamu kurum ve kuruluşunca üretilen mal ve hizmet bedellerinde işletmecilik gereği yapılması gereken ticarî indirimler hariç, herhangi bir kişi veya kuruma ücretsiz veya indirimli tarife uygulanmayacağı hüküm altına alınmıştır.

2017 yılı hesap dönemi için yapılan incelemede; Yeşilyurt belediyesi tarafından katı atıkların toplanması için 2017 yılı için yaklaşık 22.587.932,40 -TL harcama yapıldığı, buna karşılık aynı dönemde 2.634.705,41TL çevre temizlik vergisi tahsil edildiği görülmüştür. Bu durumda, çevre kirliliğinin önlenmesi için yapılan yaklaşık 19.953.226,99-TL harcama çevre kirliliğine sebebiyet verenlerden tahsil edilmemiştir.

Yapılan açıklamalar neticesinde belediyeler tarafından gerçekleştirilen evsel katı atık toplama işi, kirleten kişilere yapılan bir nev'i hizmettir. Bu nedenle 2872 sayılı Kanun gereği 13.05.2006 tarihinden itibaren belediyeler tarafından katı atık toplama, taşıma ve bertaraf ücret tarifesinin belirlenmesi ve bu ücretlerin kirleten tüm kişilerden alınması gerekirken, Yeşilyurt Belediyesi tarafından tarife belirlenmemesi ve hiçbir tahakkuk kaydı yapılmaması mevzuata aykırılık oluşturmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; Kamu İdaresi cevabı;“ Bundan böyle evsel katı atıklar tarifesi çıkartılması için çalışmalar düzenlenerek ücret tarifesi meclise sunulacaktır.” şeklindedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında evsel katı atıklar tarifesi çıkartılması için çalışmalar düzenleneceği ve ücret tarifesinin meclise sunulacağı belirtilmiştir.

2872 sayılı Çevre Kanunu gereği 13.05.2006 tarihinden itibaren belediyeler tarafından katı atık toplama, taşıma ve bertaraf ücret tarifesinin belirlenmesi ve bu ücretlerin kirleten tüm kişilerden alınması gerekmektedir. Kamu idaresi cevabında ise söz konusu tarifenin henüz Belediye Meclisi tarafından çıkarılmadığı anlaşılmaktadır.

Söz konusu alacağın zamanında tahsil edilmemesi ve zamanaşımına uğraması halinde kamu zararı oluşacağı, 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun Belediye başkanının görev ve yetkileri başlıklı 38' inci maddesi ile 5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu'nun Muhasebe hizmeti ve muhasebe yetkilisinin yetki ve sorumlulukları başlıklı 61 inci maddesi gereği ilgililer hakkında mali sorumluluk doğuracağı aşikârdır.

Bulgu konusu tespitinin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

8. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

Kurumun Adı: YEŞİLYURT BELEDİYESİ BİLANÇO Yılı: 2017 Ayı: OCAK-ARALIK

Başlangıç Tarihi: 1.01.2017
Bitiş Tarihi: 31.12.2017

AKTİFLER			
	2015 Yılı	2016 Yılı	2017(Cari Yıl)
I- Dönen Varlıklar	0	0	70.927.808,64
10 Hazır Değerler	0	0	3.069.783,09
102 Banka Hesabı	0	0	1.922.654,22
104 Proje Özel Hesabı	0	0	341.318,15
109 Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı	0	0	805.810,72
12 Faaliyet Alacakları	0	0	30.241.951,73
120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı	0	0	520.284,27
121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	0	0	29.078.539,96
122 Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabı	0	0	642.974,20
126 Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabı	0	0	153,3
14 Diğer Alacaklar	0	0	462.522,46
140 Kişilerden Alacaklar Hesabı	0	0	462.522,46
15 Stoklar	0	0	1.688.359,78
150 İlk Madde Ve Malzeme Hesabı	0	0	1.688.359,78
16 Ön Ödemeler	0	0	288.792,50

PASİFLER			
	2015 Yılı	2016 Yılı	2017(Cari Yıl)
III- Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	0	0	59.919.824,77
30 Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	0	0	47.554.728,43
300 Banka Kredileri Hesabı	0	0	47.554.728,43
32 Faaliyet Borçları	0	0	6.560.601,80
320 Bütçe Emanetleri Hesabı	0	0	6.560.601,80
33 Emanet Yabancı Kaynaklar	0	0	2.552.845,66
330 Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabı	0	0	549.844,24
333 Emanetler Hesabı	0	0	2.003.001,42
36 Ödenecek Diğer Yükümlülükler	0	0	3.250.036,55
360 Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabı	0	0	356.389,88
361 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	0	0	169.515,12
362 Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı	0	0	2.715.906,16
363 Kamu İdareleri Payları Hesabı	0	0	8.225,39
38 Gelecek Aylara Ait Gelirler Ve Gider Tahakkukları	0	0	1.612,33
381 Gider Tahakkukları Hesabı	0	0	1.612,33

162 Bütçe Dışı Avans Ve Krediler Hesabı	0	0	288.792,50
19 Diğer Dönen Varlıklar	0	0	35.176.399,08
190 Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı	0	0	35.176.399,08
I- Duran Varlıklar	0	0	340.252.371,45
22 Faaliyet Alacakları	0	0	263.787,86
222 Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabı	0	0	248.081,22
226 Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabı	0	0	15.706,64
24 Mali Duran Varlıklar	0	0	9.756.567,90
240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	0	0	3.582.567,90
241 Mal Ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	0	0	8.424.000,00
247 Sermaye Taahhütleri Hesabı(-)	0	0	-2.250.000,00
25 Maddi Duran Varlıklar	0	0	330.162.855,69
250 Arazi Ve Arsalar Hesabı	0	0	178.186.645,19
251 Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	0	0	77.063.302,02
252 Binalar Hesabı	0	0	12.076.000,00
253 Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabı	0	0	13.392.247,39
254 Taşıtlar Hesabı	0	0	9.705.028,78
255 Demirbaşlar Hesabı	0	0	10.709.690,43
257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	0	0	-7.526.131,64

IV- Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	0	0	23.527.374,65
40 Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	0	0	21.668.237,94
400 Banka Kredileri Hesabı	0	0	21.668.237,94
47 Borç Ve Gider Karşılıkları	0	0	1.257.082,71
472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	0	0	1.257.082,71
48 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Ve Gider Tahakkukları	0	0	602.054,00
481 Gider Tahakkukları Hesabı	0	0	602.054,00
V- Öz Kaynaklar	0	0	327.732.980,67
50 Net Değer	0	0	220.252.271,52
500 Net Değer Hesabı	0	0	220.252.271,52
57 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	0	0	70.930.482,39
570 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	0	0	70.930.482,39
59 Dönem Faaliyet Sonuçları	0	0	36.550.226,76
590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	0	0	36.550.226,76

T.C. Sayıştay Başkanlığı

258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	0	0	36.556.073,52				
26 Maddi Olmayan Duran Varlıklar	0	0	0				
260 Haklar Hesabı	0	0	154.720,00				
268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	0	0	-154.720,00				
29 Diğer Duran Varlıklar	0	0	69.160,00				
294 Elden Çıkarılacak Stoklar Ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı	0	0	108.460,00				
299 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	0	0	-39.300,00				
Aktif Toplam	0	0	411.180.180,09	Pasif Toplam	0	0	411.180.180,09

46.44.17.MALATYA YEŞİLYURT BELEDİYE FAALİYAT SONUÇLARI TABLOSU 2017								Başlangıç Tarihi		01.01.2017	
								Bitiş Tarihi		31.12.2017	
Hesap	Yardımcı Hesaplar	Giderin Türü	Borç	Alacak	Bakiye	Hesap	Yardımcı Hesaplar	Gelirin Türü	Borç	Alacak	Bakiye
Kodu	I					Kodu	I				
630	1	Personel Giderleri	15.448.659,21	0	15.448.659,21	600	1	Vergi Gelirleri	3.641.175,59	49.339.409,86	45.698.234,27
630	2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	2.092.921,91	0	2.092.921,91	600	3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	10.427,57	3.166.416,90	3.155.989,33
630	3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	68.525.277,91	9.579,81	68.515.698,10	600	4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	200.000,00	8.275.204,07	8.075.204,07
630	4	Faiz Giderleri	4.112.600,13	2.117.392,30	1.995.207,83	600	5	Diğer Gelirler	2.840.247,57	78.778.511,61	75.938.264,04
630	5	Cari Transferler	3.625.115,11	0	3.625.115,11	600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	0	9.454.337,46	9.454.337,46
630	12	Gelirlerin Ret Ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	2.662.565,21	0	2.662.565,21			GELİRLER TOPLAMI	6.691.850,73	149.013.879,90	142.322.029,17
630	13	Amortisman Giderleri	8.187.253,16	0	8.187.253,16						
630	14	İlk Madde Ve Malzeme Giderleri	1.631.158,75	6.426,86	1.624.731,89			FAALİYET SONUCU			36.550.226,76

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	270.817,95	0	270.817,95						
		GİDERLER TOPLAMI	108.005.201,38	2.233.398,97	105.771.802,41						