



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

KAHRAMANMARAŞ ONİKİŞUBAT BELEDİYESİ

2017 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2018

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	2
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	3
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	14
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	15
8.	EKLER.....	31

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1: Bütçe Tahmini ve Gerçekleşmeleri.....	1
Tablo 2 : 252-Binalar Hesabında Takip Edilmesi Gereken Değer Artırıcı Harcamalar	5
Tablo 3 : Gelir Elde Etmek Amacıyla Gerçekleştirilen Yapım İşlerine İlişkin Hakedişler	6
Tablo 4 : Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında Hatalı İzlenen İşler	9
Tablo 5 : Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabında Hatalı İzlenen İşler.....	12
Tablo 6 : Maliyet Bedeli ile Takip Edilen Parklar ve Yeşil Alanlar	25

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Onikişubat Belediyesi; 12.11.2012 tarih ve 6360 sayılı “On Üç İlde Büyükşehir Belediyesi ve Yirmi Altı İlçe Kurulması ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnemelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” ile 30 Mart 2014 tarihinde kurulmuştur. Bu tarihte yapılan yerel seçimle; Kahramanmaraş ilinde, Onikişubat ilçesi ve aynı adla Onikişubat Belediyesi ihdas edilmiştir.

İlçenin ve Belediyenin adı olan “Onikişubat” ismi Kahramanmaraş’ın düşman işgalinden kurtuluş tarihi olan 12 Şubat 1920’den gelmektedir.

240.464 hektarlık bir alanda, 54’ü merkezde olmak üzere köyden mahalleye dönüşen yerlerle birlikte 136 mahallesi bulunan Onikişubat İlçesinin 2016 yılına göre nüfusu 396.753’dür.

Kamu İdaresinin 2017 yılına ait bütçe tahmini ve bütçe gerçekleştirmeleri aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir.

Tablo 1: Bütçe Tahmini ve Gerçekleştirmeleri

2017 YILI BÜTÇESİ GELİRLERİ		
	Bütçe Tahmini	Gerçekleşme
01-Vergi Gelirleri	36.015.000,00	31.705.625,96
03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gel.	4.680.000,00	4.360.184,44
04-Alınan Bağ. ve Yrd. ile Özel Gl.	6.100.000,00	5.692.542,83
05-Diğer Gelirler	109.847.000,00	96.438.275,32
06-Sermaye Gelirleri	35.850.000,00	36.377.189,47
08-Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00
09-Red ve İadeler	-192.000,00	-514.674,35
Borçlanma	27.700.000,00	20.000.000,00
Toplam	220.000.000,00	194.573.818,02

2017 YILI BÜTÇESİ GİDERLERİ		
	Bütçe Tahmini	Gerçekleşme
01-Personel Gid.	13.958.000,00	14.521.664,21
02-Sos. Güv. Krm. Dev. Prm	1.934.000,00	2.349.007,72
03-Mal ve Hizmet Alımı	78.963.000,00	99.209.568,41
04-Faiz Giderleri	900.000,00	1.452.021,24
05-Cari Transferler	3.068.000,00	2.868.804,13
06-Sermaye Giderleri	105.177.000,00	96.065.865,01
07-Sermaye Transferleri	0,00	50.000,00
08-Borç Verme	0,00	0,00
09-Yedek Ödenek	16.000.000,00	0,00

Toplam	220.000.000,00	216.516.930,72
---------------	-----------------------	-----------------------

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

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu.

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan;

mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Binalar Hesabında Takip Edilmesi Gereken Değer Artırıcı Harcamaların Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında İzlenmesi

252-Binalar Hesabında takip edilmesi gereken değer artırıcı harcamaların 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlendiği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 250-Maddi Duran Varlıklar Hesabı ile ilgili 186'ncı maddesinde;

“(1) Bu hesap grubu, kurumca, faaliyetlerinde kullanılmak üzere edinilen ve tahmini yararlanma süresi bir yıldan fazla olan fiziki varlıklar ile bunlara ilişkin birikmiş amortismanların izlenmesi için kullanılır.” denilmektedir.

258-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabına ilişkin “*Hesabın Niteliği*” başlıklı 204'üncü maddesinde;

“(1) Bu hesap, yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin; geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hallerde geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihte, diğer hallerde işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihte, ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılıncaya kadar izlenmesi için kullanılır.” denilmekte olup, söz konusu hesabın Belediyenin kendi mülkiyetine ait yatırımları için kullanılması gerektiği açıktır.

Diğer yandan, amortisman ve tükenme paylarına ilişkin açıklamaların yer aldığı 47 sıra nolu Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliğinin 6'ncı maddesinde;

“(2) Ancak, maliyet bedeli, 28/12/2006 tarihli ve 2006/11545 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla yürürlüğe konulan Taşınır Mal Yönetmeliğinin eki listede yer alan dayanıklı taşınırların her biri için 14.000 TL'yi, 13/9/2006 tarihli ve 2006/10970 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla yürürlüğe konulan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelikte yer alan taşınmazlar için 34.000 TL'yi aşmayan duran varlıklar ile tutarına bakılmaksızın Maddi Olmayan Duran Varlıklar ve Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar hesap gruplarında izlenen varlıklar için amortisman oranı % 100 olarak belirlenmiştir. Diğer bir ifadeyle maliyet bedeli bu tutarlara kadar olan duran varlıklar, hesaplara alındığı yılın sonunda tamamen amorti edilir.

(3) Hesaplarda kayıtlı duran varlıklar için yapılan harcamalardan yukarıda belirtilen limitleri aşanlar değer artırıcı harcama olarak kabul edilir. ...” hükmü yer almaktadır.

Buna göre, taşınırlar için yapılan ve 14.000,00-TL'yi aşan harcamalar ile taşınmazlar için yapılan ve 34.000,00-TL'yi aşan harcamaların değer artırıcı harcama olarak kabul edilmesi gerekmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerine göre Belediyenin kendi mülkiyetindeki yatırım harcaması bitmiş binaları için yapmış olduğu 34.000,00-TL'yi aşan harcamalarında söz konusu tutarın binanın maliyet değerine eklenmesi gerekmektedir.

Bununla birlikte söz konusu taşınmazlar için 34.000,00 TL'yi aşan harcamaların değer artırıcı harcama olarak kabul edilmesi gerekmektedir.

Bu itibarla, 2017 yılı içerisinde ayrıntısı aşağıdaki tabloda gösterildiği üzere 252-Binalar Hesabına alınması gereken 260.042,93-TL tutarında yanlış muhasebe kaydı tespit edilmiştir. Bu durum 252-Binalar Hesabının bilançoda yanlış değerle görünmesine yol açmıştır.

Tablo 2 : 252-Binalar Hesabında Takip Edilmesi Gereken Değer Artırıcı Harcamalar

Yevmiye Tarihi	Yevmiye No	Yanlış Hesap Kodu	Olması Gereken Hesap Kodu	Tutar	İşin Adı
05.04.2017	2280	258	252	61.242,00	Çevre Duvarı Yapıtırılması İşİ
01.06.2017	3992	630	252	68.410,93	Basketbol Sahası Zemin Betonunu, Peyzaj Çim Döşemesi Ve Hasırlı Beton Dökülmesi
09.03.2017	1554	258	252	62.540,00	Ilca Mah. Okul ve Yurt Binası İçin Çok Amaçlı Salon Tadilatı
05.07.2017	4899	630	252	67.850,00	Belediyenin Hizmetlerinin Yürütülmesi Kapsamında Epoksi Zemin Kaplama İşİ

Kamu idaresi cevabında; bulguda belirtilen hususlara iştirak etmekte ve bundan sonra gerekli düzeltmeleri yapacaklarını ifade etmektedir.

Sonuç olarak bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 2: Gelir Elde Etmek Amacıyla Gerçekleştirilen Yapım İşleri İçin Katma Değer Vergisi İndiriminin Uygulanmaması

Belediyenin gelir elde etmek amacıyla gerçekleştirdiği yapım işleri için Katma Değer Vergisi indirimini uygulamadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği 191-İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı ile ilgili “*Hesabın niteliği*” başlıklı 153’üncü maddesinde;

“(1) *Bu hesap, mal ve hizmetin satın alınması sırasında satıcılara ödenen veya borçlanılan ve kurum açısından indirim hakkı doğuran katma değer vergisinin izlenmesi için kullanılır.*

(2) *Mahalli idareler, bir bedel karşılığı satmak üzere ürettikleri mal veya hizmetin üretim girdisi olarak satın aldıkları mal veya hizmetlere ilişkin olarak ödemiş oldukları Katma Değer Vergisini indirim konusu yaparlar. Bunun dışında kurumun satışa konu olmayan kamu hizmeti üretiminde nihai tüketici olarak kullanmak veya tüketmek üzere satın alınmış mal veya hizmet için ödenen Katma Değer Vergisi indirim konusu yapılmaz ve bu tutarlar ilgili gider*

hesabı veya varlık hesabına yapılacak muhasebe kaydında maliyet bedeline ilave edilir.” denilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükmüne göre, mahalli idareler, bir bedel karşılığı satmak üzere ürettikleri mal veya hizmetin üretim girdisi olarak satın aldıkları mal veya hizmetlere ilişkin olarak ödemiş oldukları katma değer vergisini indirim konusu yapması gerekmektedir.

Bu itibarla, Belediyece gelir elde etmek yapılmak amacıyla yapımı gerçekleştirilen iş yerleri ile gelir elde etmek amacıyla yapımı gerçekleştirilen tesislere ilişkin yapılan ödemelerde KDV'nin indirim konusu yapılması gerekmekte olup, ayrıntısı aşağıda yer alan tabloda belirtildiği üzere söz konusu ödemeler için 1.739.461,95-TL tutarındaki KDV'nin hakediş ödemelerinden indirilmediği tespit edilmiştir.

Tablo 3 : Gelir Elde Etmek Amacıyla Gerçekleştirilen Yapım İşlerine İlişkin Hakedişler

Sıra	İşin Adı	Yevmiye Tarihi	Yevmiye No	Hakediş Tutarı	KDV Tutarı
1	Hizmet Binası Altına Yapılacak İş Yerleri	17.07.2017	5236	269.372,75	48.487,10
		15.08.2017	6123	338.750,86	60.975,15
		11.09.2017	6846	113.098,52	20.357,73
		06.10.2017	7509	89.687,89	16.143,82
		06.12.2017	9562	157.913,15	28.424,37
			Toplam		968.823,17
2	Bisiklet Yürüyüş Yolu Kafeterya İnş. Çevre Düzenlemesi	28.09.2016	6530	253.703,42	45.666,62
		24.11.2016	7662	452.651,24	81.477,22
		17.01.2017	433	360.647,37	64.916,53
		13.03.2017	2841	566.620,07	101.991,61
		05.04.2017	4818	543.637,23	97.854,70
		12.06.2017	7207	1.362.748,81	245.294,79
		26.07.2017	10219	1.352.445,91	243.440,26
			Toplam		4.892.454,05
3	Abdullah Çavuş Mah. Kapalı Yüzme Havuzu Yapım İşİ	11.10.2016	6528	25.215,94	4.538,87
		09.11.2016	7267	94.881,96	17.078,75
		12.12.2016	8473	38.303,36	6.894,60
		04.01.2017	112	73.809,87	13.285,78
		07.02.2017	827	50.052,71	9.009,49
		03.03.2017	1525	31.450,19	5.661,03
		04.04.2017	2326	66.047,07	11.888,47
		08.05.2017	3213	212.507,23	38.251,30
	07.06.2017	4204	255.928,37	46.067,11	

		08.08.2017	5848	432.987,46	77.937,74
			Toplam	1.281.184,16	230.613,15
4	Pirireis Mah. Kapalı Yüzme Havuzu Yapım İşi	10.10.2016	6529	17.135,63	3.084,41
		09.11.2016	7269	151.469,73	27.264,55
		12.12.2016	8472	61.306,87	11.035,24
		04.01.2017	102	63.162,23	11.369,20
		07.02.2017	828	47.329,34	8.519,28
		03.03.2017	1526	39.096,85	7.037,43
		04.04.2017	2325	134.642,72	24.235,69
		08.05.2017	3214	202237,3	36.402,71
		07.06.2017	4203	328731,13	59.171,60
		08.08.2017	5849	368721,19	66.369,81
			Toplam	1.413.832,99	254.489,94
5	Hürriyet Mah. Kapalı Spor Salonu Yapım İşi	21.09.2016	5892	203.790,86	36.682,35
		10.11.2016	7346	104.671,21	18.840,82
		07.12.2016	8221	248.980,40	44.816,47
		13.01.2017	581	125.363,58	22.565,44
		09.03.2017	1778	182.614,43	32.870,60
		06.06.2017	4198	241.962,63	43.553,27
			Toplam	1.107.383,11	199.328,96
			Genel Toplam	9.663.677,48	1.739.461,9
					5

Kamu idaresi cevabında; bulguda belirtilen hususlara iştirak etmekte ve bundan sonra gerekli düzeltmeleri yapacaklarını ifade etmektedir.

Sonuç olarak bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 3: Giderler Hesabında Takip Edilmesi Gereken Bazı Giderlerin Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında İzlenmesi

630-Giderler Hesabında takip edilmesi gereken bazı giderlerin 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlendiği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin “25-Maddi duran varlıklar” başlıklı 186’ncı maddesinde;

“(1) Bu hesap grubu, kurumca, faaliyetlerinde kullanılmak üzere edinilen ve tahmini yararlanma süresi bir yıldan fazla olan fiziki varlıklar ile bunlara ilişkin birikmiş

amortismanların izlenmesi için kullanılır.”

258-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabına ilişkin “*Hesabın niteliği*” başlıklı 204’üncü maddesinde;

“(1) Bu hesap, yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin; geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hallerde geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihte, diğer hallerde işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihte, ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılıncaya kadar izlenmesi için kullanılır.” denilmekte olup, söz konusu hesabın Belediyenin kendi mülkiyetine ait yatırımları için kullanılması gerektiği açıktır.

Diğer yandan, amortisman ve tükenme paylarına ilişkin açıklamaların yer aldığı 47 sıra nolu Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliğinin 6’ncı maddesinde;

“(2) Ancak, maliyet bedeli, 28/12/2006 tarihli ve 2006/11545 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla yürürlüğe konulan Taşınır Mal Yönetmeliğinin eki listede yer alan dayanıklı taşınırların her biri için 14.000 TL’yi, 13/9/2006 tarihli ve 2006/10970 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla yürürlüğe konulan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelikte yer alan taşınmazlar için 34.000 TL’yi aşmayan duran varlıklar ile tutarına bakılmaksızın Maddi Olmayan Duran Varlıklar ve Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar hesap gruplarında izlenen varlıklar için amortisman oranı % 100 olarak belirlenmiştir. Diğer bir ifadeyle maliyet bedeli bu tutarlara kadar olan duran varlıklar, hesaplara alındığı yılın sonunda tamamen amorti edilir.

(3) Hesaplarda kayıtlı duran varlıklar için yapılan harcamalardan yukarıda belirtilen limitleri aşanlar değer artırıcı harcama olarak kabul edilir.” hükmü yer almaktadır.

Buna göre, taşınırlar için yapılan ve 14.000,00-TL’yi aşan harcamalar ile taşınmazlar için yapılan ve 34.000,00-TL’yi aşan harcamaların değer artırıcı harcama olarak kabul edilmesi gerekmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerine göre Belediyenin kendi mülkiyetindeki yatırımları için yapılmakta olan yatırımlar hesabını kullanması, geçici kabul yapıldıktan sonra ise ilgili maddi duran varlık hesabına yapılmakta olan yatırımlar hesabındaki toplam tutarı aktarması gerekmektedir. Bununla birlikte taşınmazlar için 34.000,00-TL’yi aşan harcamaların değer artırıcı harcama olarak kabul edilmesi gerekmektedir.

Bu itibarla, 2017 yılı içerisinde ayrıntısı aşağıdaki tabloda gösterildiği üzere giderleştirilmesi gereken 1.149.285,06-TL tutarında yanlış muhasebe kaydı tespit edilmiş olup; bu durum 630-Giderler Hesabı ile 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının bilançoda yanlış değerle görünmesine yol açmıştır.

Tablo 4 : Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında Hatalı İzlenen İşler

Yevmiye Tarihi	Yevmiye No	Yanlış Hesap Kodu	Olması Gereken Hesap Kodu	Tutar	İşin Adı
27.01.2017	566	258	630	53.100,00	KILAVUZLU MAHALLESİ PREFABRİK KURAN KURSU YAPIMI
07.02.2017	756	258	630	16.225,00	FUNDUCAKLI DİNİ TESİS BAKIM ONARIM VE TADİLAT İŞLERİ BEDELİ
13.02.2017	933	258	630	58.575,20	SÖKÜNBUURNU CAMİİ KUBBE KAPLAMA YAPTIRILMASI
13.02.2017	936	258	630	4.820,30	ÇAMLIK MAHALLESİ MUHTARLIK BİNASI ÇATI KAPLAMA İŞİ.
15.02.2017	987	258	630	62.422,00	VATANDAŞA AİT EV TADİLATI
09.03.2017	1552	258	630	44.615,80	HAYDARBAY VE N.FAZIL A.S.M. ÇATI TRAPEZ SAÇ KAPLAMA İŞİ
09.03.2017	1553	258	630	30.680,00	HACI DEDELER MAHALLESİ DİNİ TESİS TADİLATI BEDELİ
16.03.2017	1782	258	630	62.540,00	YURT VE MUHTARLIK BİNALARINI BAKIM VE ONARIM VE TADİLAT İŞİ
22.03.2017	1958	258	630	28.615,00	DUMLUPINAR CAMİİ WC BAKIM ONARIM BEDELİ
29.03.2017	2097	258	630	1.858,50	YAKLAŞIK MALİYET PROGRAM GÜNCELLEME BEDELİ.
19.04.2017	2738	258	630	46.758,12	VATANDAŞLARA AİT EV TADİLAT İŞİ
19.04.2017	2739	258	630	1.733,04	KARAKULAKLAR DİNİ TESİSİ ÇELİK ÇATI VE SUNDURMA YAPIM İŞİ
28.04.2017	2948	258	630	31.911,92	KAHRAMANMARAŞ ADLİYESİ ÇATI TAMİRATI

08.05.2017	3142	258	630	17.228,00	KÖSELİ MAH. ÇATALHARMAN VE MÜDÜRLER CAMİİ TRAPEZ SAÇ KAPLAMA VE TADİLAT İŞİ
08.05.2017	3144	258	630	17.682,30	ÇUKURHİSAR MAH. CAMİİ AHŞAP LAMBİRİ YAPILMASI İŞİ
12.05.2017	3356	258	630	57.348,00	YÖRÜKSELİM MAH. VATANDAŞA AİT EV BAKIM ONARIM İŞİ
12.05.2017	3357	258	630	40.692,48	FATİH DÖNÜKLÜ CAMİİ ÇATISI BAKIM ONARIM İŞİ
12.05.2017	3358	258	630	55.458,57	KOZCAĞIZ MAH. VATANDAŞ EV TADİLATI VE DADAĞLI MAH. CAMİİ BOYA YAPIMI İŞİ
12.05.2017	3360	258	630	17.517,10	ÖNSEN MAHALLESİ ŞEHİT EVİ ÇATI TADİLATI YAPIM İŞİ
16.05.2017	3426	258	630	68.204,00	HZ. EBUBEKİR DİNİ TESİSİ TADİLATI YAPIMI
31.05.2017	3918	258	630	60.711,00	2 ADET TAKSİ DURAĞI YAPIM İŞİ
31.05.2017	3919	258	630	12.113,40	ÇAMLIK MAH. MUH. BİNASI DIŞ CEPHE BOYA VE İKLİME HATUN OKULU SAHNE YAPIMI
08.06.2017	4177	258	630	31.574,25	SAÇAKLIZADE MAH. AİLE SAĞLIĞI MERKEZİ TADİLATI
12.06.2017	4263	258	630	4.790,00	YILDIZ SARIKAYA EV TADİLATI.
12.06.2017	4264	258	630	35.383,71	TOPÇALI MAH. MUHTARLIK BİNASI TADİLATI
16.06.2017	4478	258	630	68.603,78	KILAVUZLU BİSİKLET YOLU VE BAHARİYE KONUTLARINA KANALİZASYON ALT YAPISININ HAZIRLAMASINDA MALZEME ALIM
20.06.2017	4577	258	630	51.920,00	KALE MAHALLESİ VATANDAŞ EV TADİLATI

20.07.2017	5282	258	630	15.045,00	ŞANTIYE BİNASINA DOĞALGAZ HATTI ÇEKİLMESİ
01.08.2017	5625	258	630	19.470,00	ASFALT ŞANTIYESİ YEMEKHANE HAVALANDIRILMASI İLE ILICA MAHALLESİNDEKİ LAVABO TADİLATLARI
11.08.2017	5988	258	630	6.513,60	PROJE MODELLEMESİ VE 3D RENDER YAPTIRILMASI
14.08.2017	6023	258	630	56.262,99	METİN GÜLER ASAYİŞ ŞUBE MÜDÜRLÜĞÜNÜN İÇ VE DIŞ BOYAMASININ YAPILMASI
23.08.2017	6320	258	630	68.912,00	Ş.ABDULLAH ÇVŞ. MAH. SENTETİK BUZ PİSTİ BAHÇESİNE AHŞAP PREFABRİKE KARKAS YAPI YAPTIRILMASI

Kamu idaresi cevabında; bulguda belirtilen hususlara iştirak etmekte ve bundan sonra gerekli düzeltmeleri yapacaklarını ifade etmektedir.

Sonuç olarak bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 4: Giderler Hesabında Takip Edilmesi Gereken Giderlerin Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabında İzlenmesi

630-Giderler Hesabında takip edilmesi gereken giderlerin 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabında izlendiği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin “25-Maddi duran varlıklar” başlıklı 186’ncı maddesinde;

“(1) Bu hesap grubu, kurumca, faaliyetlerinde kullanılmak üzere edinilen ve tahmini yararlanma süresi bir yıldan fazla olan fiziki varlıklar ile bunlara ilişkin birikmiş amortismanların izlenmesi için kullanılır.”

251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabına ilişkin “Hesabın niteliği” başlıklı 190’ıncı maddesinde;

“(1) Yeraltı ve yerüstü düzenleri hesabı, herhangi bir işin gerçekleşmesini sağlamak veya kolaylaştırmak için, yeraltında veya yerüstünde inşa edilmiş her türlü yol, köprü, baraj, tünel, bölme, sarnıç, iskele, hark ve benzeri yapılar ile bunların eklenti ve bütünleyici parçalarının ve bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılır.” denilmektedir.

Diğer yandan, amortisman ve tükenme paylarına ilişkin açıklamaların yer aldığı 47 sıra

nolu Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliğinin 6'ncı maddesinde;

“(2) Ancak, maliyet bedeli, 28/12/2006 tarihli ve 2006/11545 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla yürürlüğe konulan Taşınır Mal Yönetmeliğinin eki listede yer alan dayanıklı taşınırların her biri için 14.000 TL’yi, 13/9/2006 tarihli ve 2006/10970 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla yürürlüğe konulan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelikte yer alan taşınmazlar için 34.000 TL’yi aşmayan duran varlıklar ile tutarına bakılmaksızın Maddi Olmayan Duran Varlıklar ve Özel Tükemmeye Tabi Varlıklar hesap gruplarında izlenen varlıklar için amortisman oranı % 100 olarak belirlenmiştir. Diğer bir ifadeyle maliyet bedeli bu tutarlara kadar olan duran varlıklar, hesaplara alındığı yılın sonunda tamamen amorti edilir.

(3) Hesaplarda kayıtlı duran varlıklar için yapılan harcamalardan yukarıda belirtilen limitleri aşanlar değer artırıcı harcama olarak kabul edilir. ...” hükmü yer almaktadır.

Buna göre, taşınırlar için yapılan ve 14.000,00-TL’yi aşan harcamalar ile taşınmazlar için yapılan ve 34.000,00-TL’yi aşan harcamaların değer artırıcı harcama olarak kabul edilmesi gerekmektedir.

Bu itibarla, 2017 yılı içerisinde ayrıntısı aşağıdaki tabloda gösterildiği üzere giderleştirilmesi gereken ya da varlık değerine eklenmesi gereken 567.509,68-TL tutarında yanlış muhasebe kaydı tespit edilmiş olup; bu durum 630-Giderler Hesabı ile 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabının bilançoda yanlış değerle görünmesine yol açmıştır.

Tablo 5 : Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabında Hatalı İzlenen İşler

Yevmiye Tarihi	Yevmiye No	Yanlış Hesap Kodu	Olması Gereken Hesap Kodu	Tutar (TL)	İşin Adı
27.01.2017	562	251	630	25.842,00	Kar ile Mücadelede Kul. Üz. Kazıcı Yükleyici Kepçe Kiralanması
06.02.2017	734	251	630	3.835,00	Müd. Asfalt Şantiyesinin Tuvaletinde Kul. Üz. Muhtelif İnşaat Malzemesi Alınması
06.02.2017	737	251	630	8.177,40	Tavşantepe Mahallesi Şelale Yapımında Kul. Üz. Küpeşte Taşı Alınması
21.02.2017	1142	630	251	38.361,80	Arslanbey Mesire Alanına Müştemilat Yapıtılması
22.02.2017	1172	251	630	2.218,40	Belediyemiz Ampleminin Yapımı İçin İnşaat Malzemesi Alınması
23.02.2017	1212	251	630	54.162,00	Karla Mücadele İçin İş Makinası Kiralanması

23.02.2017	1213	251	630	26.550,00	Karla Mücadelede Kullanılmak Üzere İş Makinası (Kepçe) Kiralanması
27.02.2017	1270	251	630	17.245,70	Asfalt Plenti Tesisi Prefabrik Depo İçin Hasır Demir ve Hazır Beton Alınması
14.03.2017	1736	251	630	1.003,00	46 FB 038 Plakalı İş Makinasına 2 Adet Hortum 2 Adet Hortum Başlığı ve 5 Adet Jak Alımı
29.03.2017	2096	251	630	4.484,00	Tavşantepe Mahallesi Şelale Yapım Çalışmalarında Kullanılmak Üzere İnşaat Malzemesi Alımı
30.03.2017	2133	630	251	65.785,00	Hasancıklı Rekreasyon Alanı 49.375,88 m ² 'lik 490 ve 661 Parsellere Ait Proje Hiz. Alım İşİ
12.04.2017	2565	251	630	1.655,54	Araç ve İş Makinalarının Tamir Ve Bakımı
28.04.2017	2949	251	630	1.770,00	Boya Alınması
28.04.2017	2952	251	630	1.888,00	Tavşantepe Şelale Parkında Onikişubat Amblemi Yapımı İçin Boya Alınması
28.04.2017	2953	251	630	55.106,00	Tavşantepe Mahallesi Şelale Yapımı İçin Taban Tuğlası Alınması
03.05.2017	3030	630	251	68.794,00	İstiklal Mah. İstiklal Semt Sahamızın Sentetik Çim Halı ve Basketbol Sahasının Zeminin Halısının Yenilenmesi
07.05.2017	3123	251	630	979,40	Araç ve İş Makinalarının Tamir ve Bakımı İçin Parça Alımı
07.05.2017	3133	251	630	1.000,00	Araç ve İş Makinalarının Tamir ve Bakımı
07.05.2017	3136	251	630	52.215,00	Yol Yapım Bakım ve Onarımlarında Kul. Ü. Beton Büz Boru ve Koruge Boru Alınması
07.05.2017	3137	251	630	6.372,00	Hazır Beton Alınması
01.06.2017	3994	251	630	6.881,70	Karadere Mahallesi Fatihler Camisinde Kullanılmak Üzere Çatı Malzemesi Alımı
01.06.2017	4014	251	630	5.226,22	Müdürlüğümüz Hizmetlerinin Yürütülmesi Kapsamında İnşaat Malzemesi Alımı
01.06.2017	4017	251	630	542,80	Araç ve İş Makinalarının Tamir ve Bakımı İçin Parça Alımı

14.07.2017	5163	630	251	59.000,00	Bisiklet ve Yürüyüş Yolunun Yapımı İçin Kullanılan Malzemelerin Nakliye İşİ
22.08.2017	6261	630	251	58.414,72	Haydarbey Mah. ve Mimarsinan Mah. Basketbol Sahalarının Tel Çit Çekilme İşİ

Kamu idaresi cevabında; bulguda belirtilen hususlara iştirak etmekte ve bundan sonra gerekli düzeltmeleri yapacaklarını ifade etmektedir.

Sonuç olarak bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Kahramanmaraş Onikişubat Belediyesi 2017 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: Belediye Tarafından Başka Kurumlara ve Başka Kurumlarca Belediyeye Tahsis Edilen Arazi ve Arsaların Muhasebe Kayıtlarının Yapılmaması

Başka kurumlarca tahsis edilen ve Belediyenin kullanımında olan arazi ve arsalar ile Belediyenin mülkiyetinde olan arazi ve arsalarından diğer kurumlara tahsis edilen arazi ve arsaların 250-Arazi ve Arsalar Hesabında kayıtlı olmadıkları ve dolayısıyla mali tablolarda yer almadığı tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin “250-Arazi ve Arsalar Hesabı Hesabın Niteliği” başlıklı 188’inci maddesinde; arazi ve arsalar hesabının, kamu idarelerinin her türlü arazi ve arsaları ile bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılacağı, hesabın işleyişinin anlatıldığı 189’uncu maddesinde; tahsise konu edilen arazi ve arsaların tahsis edilen kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değeri üzerinden 250 hesabına borç, 500-Net Değer Hesabına alacak kaydedileceği, tahsis edilen arazi ve arsalarından tahsisi kaldırılanların maliki kamu idaresinin muhasebe birimince yine 250 nolu hesaba borç, 500-Net Değer Hesabına alacak kaydedileceği ifade edilmiştir.

Aynı Yönetmeliğin 189’uncu maddede; tahsise konu edilen arazi ve arsaların tahsis eden kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değer üzerinden 250 nolu hesaba alacak, 500-Net Değer Hesabına borç kaydedileceği, tahsisli kullanılan arazi ve arsalarından tahsisi kaldırılanların tahsisli kullanan kamu idaresinin muhasebe birimince 250 nolu hesaba alacak, 500-Net Değer Hesabına borç kaydedileceği belirtilmiştir.

Ayrıca Muhasebat Genel Müdürlüğünün yayınladığı Mahalli İdareler Detaylı Hesap Planlarında “250.01 Kamu İdaresinin Mülkiyetinde Olanlar, 250.02 Kamu İdaresinin Tahsis Ettiği ve 250.03 Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar” ibarelerinin bulunduğu görülmektedir.

Diğer taraftan, 27.05.2016 tarihli ve 29724 (Mükerrer) sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin yedinci bölümünde; Kurumların muhasebesinin, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin ikinci bölümünde belirlenen ve muhasebe ilke ve kurallarının dayanağını oluşturan temel muhasebe kavramları ile faaliyet sonuçları, bütçe uygulama sonuçları, nazım hesaplara ilişkin ilkeler ve varlıklar, yabancı kaynaklar ve öz kaynaklar ilkelerinden oluşan bilanço ilkeleri ile üçüncü bölümünde belirlenen muhasebe standartları, kurallar ve uygulamalara ilişkin hükümler çerçevesinde yürütüleceği belirtilmiştir.

23.12.2014 tarihli ve 29214 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin “*Temel Muhasebe Kavramları ve İlkeleri*” başlıklı ikinci bölümünde yer alan “*Temel Kavramlar*” başlıklı 5’inci maddesinde; Genel yönetim muhasebesinin muhasebe ilke ve kurallarının dayanağını oluşturan ve belirtilen kavramlara göre yürütüleceği ifade edilmiş ve tam açıklama kavramı gereğince mali tablolar, bu tablolardan yararlanacak olanların doğru karar vermelerine yardımcı olacak ölçüde yeterli, açık ve anlaşılır şekilde düzenlenmelidir.

Yukarıda mevzuat hükümlerine göre, tahsise verilen arazi ve arsaların, 250.02 Kamu İdaresinin Tahsis Ettiği Taşınmazlar Hesabında izlenmesi ve tahsisli olarak alınan arazi ve arsaların da 250.03 Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar Hesabında takip edilmesi gerekmekte olup; Kahramanmaraş Onikişubat Belediyesi tarafından söz konusu muhasebe kayıtlarının yapılmadığı, dolayısıyla tahsisli arazi ve arsaların Kurumun mali tablolarında yer almadığı anlaşılmıştır.

Bu itibarla, mevzuat hükümleri uyarınca Kahramanmaraş Onikişubat Belediyesi tarafından tahsise verilen arazi ve arsaların 250.02 Kamu İdaresinin Tahsis Ettiği Taşınmazlar Hesabında ve tahsisli olarak alınan arazi ve arsaların 250.03 Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar Hesabında takip edilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; bulguda belirtilen hususlara iştirak etmekte ve bundan sonra gerekli düzeltmeleri yapacaklarını ifade etmektedir.

Sonuç olarak bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 2: Açılış Yevmiyesine İlişkin Olarak Hesapların Niteliğine Uygun Olmayan Biçimde Kullanılması

Belediyenin 2017 yılı hesap ve işlemlerinin incelenmesi neticesinde; açılış yevmiyesine ilişkin olarak Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine aykırı kayıtların yapıldığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin “*Yevmiye sistemi, muhasebeleştirme belgeleri ve açılış kayıtları*” başlıklı 43’üncü maddesinin ikinci fıkrasında;

“Gerçekleşen işlemler muhasebeleştirme belgeleriyle kaydedilir. Belge olmadan kayıt yapılmaz. Gerçekleşen işlemler, hesaplara ait “hesabın işleyişi” bölümlerinde belirtilmiş olup olmadığına bakılmaksızın, bu Yönetmelikte belirtilen hesapların niteliğine uygun bir biçimde kaydedilir. Bir hesabın borcuna kaydedilen tutar mutlaka başka bir hesap ya da hesapların alacağına kaydedilir. Yevmiye defterinde her zaman borç alacak eşitliği bulunur.”

Aynı maddenin beşinci fıkrasında ise;

“Mali yılın başında bir önceki hesap döneminden devreden hesaplar için açılış bilançosu düzenlenir. Açılış bilançosuna dayanılarak, açılış yevmiyesinin kayıtlarını sağlamak üzere bilançodaki tutarlar düzenlenecek (1) yevmiye numaralı “muhasabe işlem fişiyle” ilgili hesaplara borç ve alacak kaydedilir. Açılış kaydına ilişkin muhasabe işlem fişine, açılış bilançosunun bir nüshası eklenir. Açılış kaydına esas tutarlar, ilgili hesap için açılacak büyük defter ve yardımcı defterlere aktarıldıktan sonra işlemlerin kaydına başlanır.” hükümleri yer almaktadır.

Aynı Yönetmeliğin “Dönem sonu işlemleri” başlıklı 480’inci maddesinin üçüncü fıkrasında;

“Her faaliyet döneminin sonunda, muhasabe yetkilileri dönem sonu işlemlerini yaparak yeni faaliyet döneminin açılış kaydına esas alınacak kesin mizanı çıkarırlar. Hazırlanan kesin mizanda borç ve alacak kalanı veren hesaplar yeni faaliyet döneminin açılış kaydına esas teşkil eder.”

Aynı maddenin dördüncü fıkrasında ise;

“Kesin mizanın düzenlenmesini takiben, dönem sonunda son yevmiye olarak borç ve alacak bakiyesi veren hesapların kapatılmasını sağlamak için kesin mizanda borç bakiyesi veren hesaplar alacak kaydı yapılarak, alacak bakiyesi veren hesaplar ise borç kaydı yapılarak muhasabe dönemi kapatılır.” denilmektedir.

Söz konusu Yönetmeliğin “Dönem başı işlemleri” başlıklı 481’inci maddesinin birinci fıkrasında da;

“Mali yılın başında muhasabe kayıtlarının açılmasını sağlamak üzere bilançoda yer alan hesapların açılış kaydı yapılarak dönem başlatılır.” hükmü yer almaktadır.

Belediyenin 1 numaralı muhasabe işlem fişinde 150-İlk Madde ve Malzeme, 250-Arazi ve Arsalar, 252-Binalar, 253-Tesis, Makine ve Cihazlar, 254-Taşıtlar ve 255-Demirbaşlar Hesaplarının niteliklerine uygun olmayan biçimde alacak çalıştırıldığı tespit edilmiştir.

Bu itibarla, yukarıdaki mevzuat hükümleri de değerlendirildiğinde, Belediyenin dönem sonunda kesin mizanı düzenlemesini takiben son yevmiyesi borç ve alacak bakiyesi veren hesapların kapatılmasını sağlamak için kesin mizanda borç bakiyesi veren hesapları alacak kaydı yaparak, alacak bakiyesi veren hesaplar için de borç kaydı yaparak muhasabe dönemini kapatması gerektiği ifade edilmektedir. Hazırlanan kesin mizanda borç ve alacak kalanı veren hesaplar yeni faaliyet döneminin açılış kaydına esas teşkil ederek açılış bilançosu düzenlenmesi ve açılış bilançosuna dayanılarak bu Yönetmelikte belirtilen hesapların niteliğine uygun biçimde açılış yevmiyelerinin kayıt altına alınması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; bulguda belirtilen hususlara iştirak etmekte ve bundan sonra gerekli düzeltmeleri yapacaklarını ifade etmektedir.

Sonuç olarak bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 3: Araç Kiralama Hizmet Alım İhalesinde Yerli Muhteva Oranı Şartını Sağlamayan Araçların Olması

Belediye tarafından kiralaması gerçekleştirilen taşıtlardan bazılarının yabancı menşeli olduğu tespit edilmiştir.

237 Sayılı Taşıtlar Kanununun 10'uncu maddesinin beşinci fıkrasında;

“(Değişik beşinci fıkra: 11/2/2014-6519/21 md.) Bu Kanun kapsamında edinilecek taşıtların menşei, silindir hacimleri ve diğer niteliklerini belirlemeye ve sınırlamalar getirmeye Bakanlar Kurulu yetkilidir.” denilmektedir.

Kamu Kurumları tarafından hizmet alım suretiyle kiralanacak taşıtlara ilişkin kriterler, 237 sayılı Taşıtlar Kanununun verdiği yetki ile Bakanlar Kurulunca çıkarılan 2006/10193 sayılı Hizmet Alımı Suretiyle Taşıtların Edinilmesine İlişkin Esas ve Usuller Hakkında Kararın *“Genel esaslar”* başlıklı 6'ncı maddesinde;

“ ... b) Hizmet alımı suretiyle yabancı menşeli binek ve station-wagon cinsi taşıtların edinilmesini Kanunun 10 uncu maddesinin beşinci fıkrasında öngörülen makam ve hizmetler ile sınırlı olacaktır. ...” denilerek Kamu Kurumları tarafından hizmet alım suretiyle kiralanacak taşıtlara ilişkin temel kriter belirlenmiştir.

Yukarıdaki mevzuata göre belirli makam ve hizmetler dışında yabancı menşeli binek ve station-wagon cinsi taşıtların kiralanamayacağı belirtilmiştir. Kiralanan taşıtların yabancı menşeli olmaması yani yerli muhteva oranının % 50'den fazla olması gerekmektedir. Yerli muhteva oranlarına Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığının internet sitesinden ulaşılmaktadır.

Hal böyleyken Onikişubat Belediyesinde yapılan denetimde yerli muhteva oranını karşılamayan yabancı menşeli Volkswagen ve Peugeot markalı araçların kiralamasının yapıldığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; bulguda belirtilen hususlara iştirak etmekte ve bundan sonra gerekli düzeltmeleri yapacaklarını ifade etmektedir.

Sonuç olarak bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 4: Belediye Tarafından Başka Kurumlara ve Başka Kurumlarca Belediyeye Tahsis Edilen Binaların Muhasebe Kayıtlarının Yapılmaması

Başka kurumlarca tahsis edilen ve Belediyenin kullanımında olan binalar ile Belediyenin mülkiyetinde olan binalardan diğer kurumlara tahsis edilen binaların 252-Binalar Hesabında kayıtlı olmadıkları ve dolayısıyla mali tablolarda yer almadığı tespit edilmiştir.

Kurumun varlıklarına tahsis yoluyla giren binalar ile kurumca başka kurumlara tahsis edilen binaların 252-Binalar Hesabına kayıt edilmesi muhasebe ilkeleri çerçevesinde gereklidir. Ancak Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği incelendiğinde 250-Arazi ve Arsalar ve 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesaplarının aksine, tahsise alınan ve tahsis edilen binalar için herhangi bir düzenleme olmadığı görülmektedir.

Ancak Muhasebat Genel Müdürlüğünün yayınladığı Mahalli İdareler Detaylı Hesap Planlarında “252.01 Kamu İdaresinin Mülkiyetinde Olanlar, 252.02 Kamu İdaresinin Tahsis Ettiği ve 252.03 Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar” ibarelerinin bulunduğu görülmektedir. Görüleceği üzere İçişleri Bakanlığının yayınladığı Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği 252-Binalar Hesabında tahsisler ile ilgili herhangi bir hüküm bulunmamakla beraber Muhasebat Genel Müdürlüğünün yayınladığı detaylı hesap planlarında tahsisli binaların alt hesaplarda takip edilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.

Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğünün 04.11.2015 tarihli 47 numaralı Genel Tebliğinin “Tahsisli taşınmazların amortisman işlemleri” başlıklı 7’nci maddesinde;

“(1) Kamu idaresinin mülkiyetinde olup diğer kamu idarelerine tahsis edilmeyen taşınmazların amortisman işlemleri maliki kamu idaresinin muhasebe birimi tarafından, diğer kamu idarelerine tahsis edilen taşınmazların amortisman işlemleri ise taşınmazı kullanan kamu idaresinin muhasebe birimi tarafından 27/12/2014 tarihli ve 29218 mükerrer sayılı Resmî Gazete’ de yayımlanan Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği (Sıra No: 41) Genel Yönetim Kapsamındaki Kamu İdarelerinin Detaylı Hesap Planları ile ihdas edilen yardımcı hesap kodları kullanılmak suretiyle yapılır” denilmekte olup; Genel Tebliğ tahsis alınan ve verilen taşınmazların amortisman işlemlerinin hangi kurum tarafından yapılacağını da açıklamaktadır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 7’nci bölümünde; kurumların muhasebesinin, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin ikinci bölümünde belirlenen ve muhasebe ilke ve kurallarının dayanağını oluşturan temel muhasebe kavramları ile faaliyet sonuçları, bütçe uygulama sonuçları, nazım hesaplara ilişkin ilkeler ve varlıklar, yabancı kaynaklar ve öz kaynaklar ilkelerinden oluşan bilanço ilkeleri ile üçüncü bölümünde belirlenen

muhasabe standartları, kurallar ve uygulamalara ilişkin hükümler çerçevesinde yürütüleceği belirtilmiştir.

23.12.2014 tarihli ve 29214 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin “*Temel Muhasebe Kavramları ve İlkeleri*” başlıklı ikinci bölümünde yer alan “*Temel Kavramlar*” başlıklı 5’inci maddesinde; Genel yönetim muhasebesinin muhasabe ilke ve kurallarının dayanağını oluşturan ve belirtilen kavramlara göre yürütüleceği ifade edilmiş ve tam açıklama kavramı gereğince mali tablolar, bu tablolardan yararlanacak olanların doğru karar vermelerine yardımcı olacak ölçüde yeterli, açık ve anlaşılır şekilde düzenlenmelidir.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümlerine göre, tahsise verilen binaların, 252.02 Kamu İdaresinin Tahsis Ettiği Taşınmazlar Hesabında izlenmesi ve tahsisli olarak alınan binaların da 252.03 Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar Hesabında takip edilmesi gerekmekte olup; Kahramanmaraş Onikişubat Belediyesi tarafından söz konusu muhasabe kayıtlarının yapılmadığı, dolayısıyla tahsisli binaların Kurumun mali tablolarında yer almadığı anlaşılmıştır.

Bu itibarla, mevzuat hükümleri uyarınca Kahramanmaraş Onikişubat Belediyesi tarafından tahsise verilen binaların 252.02 Kamu İdaresinin Tahsis Ettiği Taşınmazlar Hesabında ve tahsisli olarak alınan binaların da 252.03 Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar Hesabında takip edilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; bulguda belirtilen hususlara iştirak etmekte ve bundan sonra gerekli düzeltmeleri yapacaklarını ifade etmektedir.

Sonuç olarak bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 5: Asfalt Bitüm Alımlarının Doğrudan Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabında Aktifleştirilmesi

Belediyenin asfalt bitüm alımlarının doğrudan 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabında aktifleştirildiği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 150-İlk Madde ve Malzeme Hesabına ilişkin “*Hesabın niteliği*” başlıklı 115’inci maddesinde; “*Bu hesap, kurumlarca satılmak, üretimde veya diğer faaliyetlerde kullanılmak ya da tüketilmek üzere edinilen ilk madde ve malzeme, yarı mamul, mamul, ticari mal, artık ve hurda gibi bir yıl veya faaliyet dönemi içinde tüketilecek veya paraya çevrilecek varlıkların izlenmesi için kullanılır.*” hükmü yer almaktadır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 150-İlk Madde ve Malzeme Hesabına ilişkin “*Hesabın işleyişi*” başlıklı 116’ncı maddesinde; tüketilmek amacıyla kamu idaresinin ilgili birimlerine verilen veya kullanılan ilk madde ve malzemelerin 150-İlk Madde ve Malzeme Hesabına alacak, 630-Giderler Hesabına borç kaydedileceği belirtilmektedir.

İdarece alınan bitümler, idareye geldiğinde taşınır işlem fişi düzenlenerek İlk Madde ve Malzeme Hesabının alt kodu olan 150.04.02 Sıvı Yakıtlar Hesabına kaydedilmesi gerekmektedir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına ilişkin “*Hesabın niteliği*” başlıklı 204’üncü maddesinde; “*Bu hesap, yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin; geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hallerde geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihte, diğer hallerde işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihte, ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılincaya kadar izlenmesi için kullanılır.*” denilmektedir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabına ilişkin “*Hesabın işleyişi*” başlıklı 191’inci maddesinde; yapılmakta olan yatırımlar hesabında izlenen yeraltı ve yer üstü düzenlerine ilişkin tutarların yukarıda da belirtildiği üzere işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihte 251 nolu hesaba borç, 258 nolu hesaba alacak kaydedileceği belirtilmiştir.

Asfalt bitüm alımlarının öncelikle 150.04.02 Sıvı Yakıtlar Hesabına ve sonrasında 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı ve 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabında muhasebeleştirilmesi gerekirken doğrudan 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabında aktifleştirildiği tespit edilmiştir.

Bu itibarla, yukarıdaki mevzuat hükümlerinde belirtildiği üzere 150.04.02 Sıvı Yakıtlar Hesabında kayıtlı olması gereken bitümün, asfalt plentine teslim edildiğinde 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına kaydedilmesi ve iş fiilen tamamlandığında yeraltı ve yerüstü düzenlerinin iyileştirilmesi, ömrünün uzatılması veya veriminin arttırılmasına ilişkin olarak yapılan bu harcama tutarlarının 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabında aktifleştirilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; bulguda belirtilen hususlara iştirak etmekte ve bundan sonra gerekli düzeltmeleri yapacaklarını ifade etmektedir.

Sonuç olarak bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 6: Bedelsiz Olarak İntikal Eden Aynı Bağış ve Yardımların Kayıtlarında Bütçe Gelir Hesabının Kullanılması

Belediyeye bedelsiz olarak intikal eden aynı bağış ve yardımların kayıtlarında bütçe gelir hesabının kullanıldığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin Bütçe Gelirleri Hesabına ilişkin 383'üncü maddesinde;

“... 6) *Bedelsiz olarak kişilerden intikal eden aynı bağış ve yardımların, tespit edilen değerleri üzerinden 600 Gelirler Hesabına alacak, ilgili varlık hesabına borç kaydedilir.*” hükmü yer almaktadır.

Belediyenin 4647, 4652, 4689 ve 4769 nolu yevmiyeler ile kabul ettiği maddi duran varlıkların bağışında 800-Bütçe Gelirleri Hesabını kullandığı tespit edilmiştir.

Bu itibarla, mevzuat hükmüne göre bedelsiz olarak intikal eden aynı bağış ve yardımların muhasebeleştirilmesinde ilgili maddi duran varlık hesabına borç 600-Gelirler Hesabına alacak kaydı yapılması ve Bütçe Gelirleri Hesabının kullanılmaması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; bulguda belirtilen hususlara iştirak etmekte ve bundan sonra gerekli düzeltmeleri yapacaklarını ifade etmektedir.

Sonuç olarak bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 7: Büyükşehir Belediyesinin İşlettiği Park Yerlerinden Elde Ettiği Gelirlerden Belediyenin Payına Düşen Kısmını Göndermemesi

Büyükşehir Belediyesinin işlettiği park yerlerinden elde ettiği gelirlerden Onikişubat Belediyesinin payına düşen kısmını göndermediği tespit edilmiştir.

Büyükşehir Belediyesi Kanununun “*Büyükşehir ve ilçe belediyelerinin görev ve sorumlulukları*” başlıklı 7'nci maddesinin (f) bendinde;

“*Büyükşehir ulaşım ana plânını yapmak veya yaptırmak ve uygulamak; ulaşım ve toplu taşıma hizmetlerini plânlamak ve koordinasyonu sağlamak; kara, deniz, su ve demiryolu üzerinde işletilen her türlü servis ve toplu taşıma araçları ile taksi sayılarını, bilet ücret ve tarifelerini, zaman ve güzergâhlarını belirlemek; durak yerleri ile karayolu, yol, cadde, sokak, meydan ve benzeri yerler üzerinde araç park yerlerini tespit etmek ve işletmek, işlettirmek veya kiraya vermek; kanunların belediyelere verdiği trafik düzenlemesinin gerektirdiği bütün işleri yürütmek.*” denilerek, park yerlerinin işletmeciliği Büyükşehir Belediyesinin görev sorumlulukları arasında belirtilmiştir.

Aynı Kanunun “*Büyükşehir belediyesinin gelirleri*” başlıklı 23’üncü maddesinin (f) bendinde;

“7 nci maddenin (f) bendine göre tespit edilen park yerlerinin işletilmesinden elde edilen gelirin ilçe ve ilk kademe belediyelerine, nüfuslarına göre dağıtılacak %50'sinden sonra kalacak %50'si.” denilerek park gelirlerinden Büyükşehir Belediyelerinin alması ve dağıtması gereken pay hükme bağlanmıştır.

Bu itibarla, Büyükşehir Belediyelerinin işlettiği park yerleri gelirlerinin % 50’sini nüfus oranlarına göre gelirin ilçe ve ilk kademe belediyelerine dağıtılması gerekmekte olup; Onikişubat Belediyesi hesaplarında park gelirlerine ilişkin bir kaydın bulunmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; bulguda belirtilen hususlara iştirak etmekte ve ilgili Büyükşehir Belediyesinden, 18/05/2016 tarih ve E.9807 sayılı yazı ile park yerlerinin işletilmesi gelirlerinden ayrılan belediye payının hesaplarına aktarılmasının istenildiğini belirtmektedir.

Sonuç olarak bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 8: Orta Malları ve Genel Hizmet Alanlarına Dahil Tüm Taşınmazların İz Bedeli ile Takip Edileceğine İlişkin Hükümünün Uygulanması Halinde Taşınmaz Kayıtlarının Gerçek Değeri Yansıtamaması

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin “*Orta Malları*” ve “*Genel Hizmet Alanlarına*” dahil tüm taşınmazların maliyet ya da rayiç değerleri belirlenebilir/belirlenememe durumuna bakılmaksızın iz bedeli ile takip edileceğine ilişkin hükümünün uygulanması halinde taşınmaz kayıtlarının gerçek değeri yansıtmayacağı görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 45’inci maddesinde “...*Genel bütçe kapsamındaki kamu idarelerinin edindiği taşınmazlar Hazine adına, diğer kamu idarelerine ait taşınmazlar ise tüzel kişilikleri adına tapu sicilinde tescil olunur. Hazine adına tescil edilen taşınmazlar Maliye Bakanlığı tarafından yönetilir....*” denilmektedir. Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin “*Kayıt ve kontrol işlemleri*” başlıklı beşinci maddesinin ikinci fıkrasında;

“*Ek 1’deki Kayıt Planının “Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar” başlığı altında yer alan taşınmazlar maliyet bedeli üzerinden, bu taşınmazlardan maliyet bedeli belirlenemeyenler ise rayiç değerleri üzerinden kayıtlara alınır. Ancak;*

a) Ek 1'deki Kayıt Planının "Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar" başlığı altında yer alan taşınmazlardan maliyet ve rayiç bedeli belirlenemeyen taşınmazlar,

b) Ek 1'deki Kayıt Planının "Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar" başlığı altında yer alan taşınmazlardan sadece ekonomik olarak değerlendirmeye konu olanlar ile kamusal ihtiyaçlarda kullanılan taşınmazlar,

c) Ek 1'deki Kayıt Planının "Orta Malları" başlığı altında yer alan taşınmazlar,

ç) Ek 1'deki Kayıt Planının "Genel Hizmet Alanları" başlığı altında yer alan taşınmazlar,

d) Bakanlık tarafından iz bedeli ile takip edilmesine karar verilen taşınmazlar, iz bedeli üzerinden kayıtlara alınır." denilmektedir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği 4 üncü maddede iz bedeli; "ekonomik ömrünü tamamladığı halde fiilen kullanılmasına devam edilen iktisadi kıymetler ile gerçek değeri tespit edilemeyen veya edilmesi uygun görülmeyen ancak, hesaplarda izlenmesi gereken iktisadi kıymetlerin muhasebeleştirilmesinde kullanılan ve muhasebe kayıtlarında yer verilen en düşük tutar" olarak tanımlanmıştır.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerine göre, taşınmaz kaydına ilişkin yapılacak işlemlerde iz bedeline, taşınmazların herhangi bir maliyet veya rayiç değerleri tespit edilemediği takdirde ya da taşınmazların kendi özel durumundan kaynaklanan nedenlerle başvurulması gerekmektedir. Muhasebede bir varlığın sadece kayda alınması yeterli olmayıp, ilgili varlığın gerçeğe uygun değer üzerinden kayda alınması ve nihayetinde mali tabloların ilgili varlık hesapları yönüyle gerçeği yansıtması esastır. Bu açıdan bakıldığında hem Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinde yapılan tanımda hem de taşınmazların kaydına ilişkin Yönetmelikte genel olarak bu husus gözetilerek iz bedelinin kullanılmasında "ekonomik ömrünü tamamlama veya tapuda kayıtlı olup maliyet ya da rayiç değerleri belirlenememe" kriterleri benimsenmiştir. Yönetmeliğin 5'inci maddesi ile Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğin 4'üncü maddesinde (iz bedeli ile ilgili tanımda) yer alan "gerçek değeri tespit edilemeyen veya edilmesi uygun görülmeyen" hükmüne istinaden bazı taşınmazların doğrudan iz bedeli ile takibi uygun görülmüştür. Buna göre Yönetmelik 5'inci maddesindeki, kayıt planında "orta malları" ve "genel hizmet alanlarına" dahil tüm taşınmazlar maliyet ya da rayiç değerleri belirlenebilme/belirlenememe durumuna bakılmaksızın iz bedeli ile takip edileceği ifade edilmiştir. Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğindeki ifadeyle de bu taşınmazların gerçek değerinin tespit edilmesi uygun görülmemiştir. Söz konusu durum orta malları ve genel hizmet alanları kapsamındaki taşınmazlardan henüz yeni inşa edilip, bu anlamda özellikle maliyet değerleri net olarak belirlenebilenlerin dahi iz bedeli ile takip edilmesini öngörmesi neticesinde,

bu kapsamdaki taşınmazların gerçek değeri ile kayda alınmasına engel teşkil edeceği gibi, ilgili taşınmaz varlıklarının gerçek değeriyle mali tablolarda yer almasını da önleyici mahiyettedir. Söz konusu hususla ilgili olarak;

1- Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin 5'inci maddesinde sayılan ve iz bedeli ile takip edilmesi gereken genel hizmet alanları içinde sayılan ve 251.1.20 kodunda yer alan Parklar ve yeşil alanlar, genel mezarlıklar, umuma ait binalar hesaplarının iz bedeli yerine, aşağıda tabloda görüleceği üzere maliyet bedeli ile izlendiği,

Tablo 6 : Maliyet Bedeli ile Takip Edilen Parklar ve Yeşil Alanlar

Hesap Adı	HesKod	Ekod1	Ekod2	Ekod3	Ekod4	Tutar	HesKod	Ekod1	Ekod2	Ekod3	Tutar
Parklar ve Yeşil Alanlar	251	1	20	2	0	2.102.537,42	257	1	20	2	127.577,82

2- Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 29'uncu maddesine dayanılarak hazırlanan ve 04/11/2015 tarihli ve 29522 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği (Sıra No: 47) Amortisman ve Tükenme Payları hükümleri ve tebliğ eki EK-1 listeye göre 251.1.20.detay kodlu yardımcı hesapta varlıkların amortisman oranı % 2, % 5, % 100 olarak belirtilmiştir. Onikişubat Belediyesi hesaplarının kontrolünde yılsonları itibariyle amortisman kayıtlarının yapıldığı tespit edilmiş olup, söz konusu uygulama yürürlükteki Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümlerine aykırı görünmektedir. Ancak Belediyenin söz konusu taşınmazı iz bedeli yerine maliyet değeri üzerinden kayda alması işlemini ilgili diğer mevzuatlar ışığında değerlendirdiğimizde şu sonuçlar çıkmaktadır;

a- Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği gereği bu taşınmazın inşası ile ilgili yapılan harcamalar üzerinden maliyet bedeli ile yapılması gerekliliği açıktır.

b- Ancak maliyet değeri net olarak tespit imkanı olmasına rağmen söz konusu taşınmazın kayda alınması ile ilgili olarak; Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik 5'inci maddesinin 2'nci fıkrasının (ç) bendi gereği iz bedelinin esas alınması gerekmektedir.

c- Böylece ilk başta maliyet değeri üzerinden takip edilen bir taşınmaz maliyet bedeline ilişkin net bilgiler olmasına rağmen Yönetmelikteki hüküm gereği gerçek değeri olan maliyet bedeli yerine iz bedeli ile takip edilmek durumunda kalmaktadır.

d- Ayrıca, taşınmazın iz bedeli ile takip edilmesi, sonraki yıllarda söz konusu taşınmazın değerinde artış mahiyetinde olan büyük bakım onarımı için yapılacak olan harcamaların doğrudan gider yazılmasını gerektireceği için, bu tip taşınmazın değerini arttırıcı harcamaların

izlenmesini imkansız hale getireceği gibi, diğer taraftan ilgili varlığın hem muhasebe kaydında hem de mali tablolarda gerçeğe uygun değeri ile takip edilememesine sebep olacaktır.

e- Aynı şekilde ilgili taşınmazın baştan iz bedeli ile kayda alınması, sonraki zamanlarda değer arttırıcı harcamaların doğrudan gider yazılması zorunluluğuna da sebebiyet vereceğinden, kuruma ilişkin iç ve dış denetimlerde ilgili taşınmaza ait olup geçmiş yıllarda yapılan ilave imalatlara ilişkin taşınmazın kendi hesap kodundan toplam yapılan harcamaların izi sürülemeyecektir. Bu durum söz konusu yapım işlerinde yüklenicilerin sorumluluklarının sonraki yıllarda takibini de güçleştirecektir.

f- Yine gelir getirici otoparklar gibi kimi taşınmazlar için yapılan harcamalar ya da taşınmazın yapılması esnasında gerçekleştirilen harcamalarda iz bedeli uygulaması nedeniyle katma değer vergisi indirim konusu yapılamayacaktır.

Özetle Belediyenin söz konusu taşınmazların muhasebe kaydına almasında izlediği “iz bedeli” yerine “maliyet değeri” usulünün, Taşınmaz Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümlerine aykırı olsa da, genel muhasebe ilkeleri çerçevesinde, taşınmazın kayıt ve tablolarda gerçeğe uygun değer üzerinden görünmesini sağlaması ve denetime imkan sağlaması açısından daha uygun olduğu değerlendirilmektedir. Buradan hareketle Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 5’inci maddesinde hüküm altına alınan ve temel muhasebe kavram ve ilkelerinden sayılan maliyet esası, tam açıklama, tutarlılık temel kavramları ile aynı Yönetmeliğin 9’uncu maddesinde belirtilen varlıklara ilişkin ilkelere uygun biçimde mali tabloların okunabilmesi gerekliliği göz önünde bulundurulduğunda, Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümlerinde temel muhasebe kavram ve ilkelerine de uygun olarak maliyet ve rayiç bedeli belirlenemeyen Yönetmelik eki listelerde yer alan orta malları ve genel hizmet alanlarının iz bedeliyle kayıtlara alınması, maliyet ve rayiç bedeli bilinenlerin ise bu bedeller üzerinden kayıtlara alınmasının sağlanması adına gerekli düzenlemelerin yapılmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; bulguda belirtilen hususlara iştirak etmekte ve bundan sonra gerekli düzeltmeleri yapacaklarını ifade etmektedir.

Sonuç olarak bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 9: Kredi Kartı ile Yapılan Tahsilat Tutarlarının Belediyenin Kamu Sermayeli Bankadaki Hesabına Yirmi Günden Sonra Geçmesi

Kredi kartı ile yapılan tahsilat tutarlarının kamu sermayeli banka hesaplarına 20 günden sonra aktarıldığı görülmüştür.

18.11.2015 tarihli ve 29515 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren Kamu Haznedarlığı Genel Tebliğinin “*Tanımlar*” başlıklı 4’üncü maddesinin (b) bendinde Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası, T.C. Ziraat Bankası A.Ş., T. Halk Bankası A.Ş., T. Vakıflar Bankası T.A.O. ve sermayesinin yarısından fazlası doğrudan ve/veya dolaylı olarak kamuya ait olan diğer mevduat ve katılım bankaları kamu sermayeli bankalar olarak tanımlanmıştır.

Aynı Tebliğin “*Uygulama ve kullanılacak araçlar*” başlıklı 5’inci maddesinin üçüncü fıkrasında ise;

“18/6/2011 tarihli ve 27968 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdarelerinin Ödeme ve Tahsilat İşlemlerinin Elektronik Ortamda Gerçekleştirilmesine İlişkin Usul ve Esaslar hükümleri saklı kalmak kaydı ile kurumlar; faaliyetleri kapsamında yaptıracakları tahsilat ve ödeme işlemleri için yurt içinde yerleşik diğer bankaları ve Posta ve Telgraf Teşkilatı A.Ş.’yi de kullanabilir. Gerçekleştirilen tahsilat tutarlarının, özel kanunların verdiği yetki kapsamında yapılan düzenlemelerde yer alan hükümler saklı kalmak kaydı ile takip eden işgünü içinde; yurtiçinde yerleşik bankalar aracılığıyla kredi kartları ile yapılan tahsilatın ise azami 20 gün içerisinde ilgili kurumun kamu sermayeli bankadaki hesabına aktarılması zorunludur.” denilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerine göre Belediyenin kredi kartları ile yapmış olduğu tahsilatı kamu bankaları hesabına azami 20 gün içerisinde göndermesi gerekmektedir.

Bu itibarla, Belediyenin başka bankalar aracılığı ile elde ettiği kredi kartı tahsilatlarının zamanında kamu bankalarına aktarmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; bulguda belirtilen hususlara iştirak etmekte ve bundan sonra gerekli düzeltmeleri yapacaklarını ifade etmektedir.

Sonuç olarak bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 10: Kültür Varlıklarının Korunması ve Değerlendirilmesi Amacıyla Kesilen Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunması Katkı Payının İlgili İdareye Aktarılmaması

Kültür varlıklarının korunması ve değerlendirilmesi amacıyla kesilen Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunması Katkı Payının ilgili idareye aktarılmadığı görülmüştür.

2863 sayılı Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanununun “*Taşınmaz kültür varlıklarının onarımına yardım sağlanması ve katkı payı*” başlıklı 12’nci maddesinin beşinci fıkrasında;

“(Değişik altıncı fıkra : 4/2/2009-5835/1 md.) Belediyelerin ve il özel idarelerinin görev

alanlarında kalan kültür varlıklarının korunması ve değerlendirilmesi amacıyla kullanılmak üzere 29/7/1970 tarihli ve 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanununun 8 inci ve 18 inci maddeleri uyarınca mükellef hakkında tahakkuk eden emlak vergisinin % 10'u nispetinde Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Katkı Payı tahakkuk ettirilir ve ilgili belediyesince emlak vergisi ile birlikte tahsil edilir.”

8'inci fıkrasında;

(Ek fıkra: 28/12/2006-5571/22 md.) Yukarıdaki hükümlere göre, taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına katkı payı olarak tahsil olunan miktarlar tahsil edildiği ayı takip eden ayın onuncu günü akşamına kadar il özel idarelerine bir bildirim ile beyan edilerek aynı süre içinde ödenir. Tahsil ettikleri katkı payını yukarıda belirtilen süre içinde il özel idarelerine yatırmayan belediyelerden, bu katkı payları 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine göre gecikme zammı tatbik edilerek tahsil edilir.” denilmektedir.

On Üç İlde Büyükşehir Belediyesi ve Yirmi Altı İlçe Kurulması İle Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair 6360 sayılı Kanunun “Çeşitli hükümler” başlıklı 3'üncü maddesinin (3) numaralı fıkrasında;

“21/7/1983 tarihli ve 2863 sayılı Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanununun 12 nci maddesi kapsamında il özel idarelerince kullanılan haklar ve yetkiler ile yürütülen görevler, il özel idaresi bulunmayan illerde Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığınca kullanılır ve yürütülür. Bahsedilen kanun hükmü uyarınca toplanan taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına katkı payı tutarları, defterdarlıklar bünyesinde açılan emanet hesaplarına aktarılır...” hükmü yer almaktadır.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerine göre emlak vergisinin % 10'u nispetinde Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Katkı Payının tahakkuk ettirilmesi ve Belediyece emlak vergisi ile birlikte tahsil edilmesi gerekmekte olup, tahsil olunan miktarların tahsil edildiği ayı takip eden ayın onuncu günü akşamına kadar Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığına bir bildirim ile beyan edilerek aynı süre içinde ödenmesi gerekmektedir.

Bu itibarla, Belediyenin 2017 yılı sonu itibariyle 493.933,74-TL tutarındaki payı hesaplarında muhafaza ettiği ve süresi içerisinde Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığına aktarmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; bulguda belirtilen hususlara iştirak etmekte ve bundan sonra gerekli düzeltmeleri yapacaklarını ifade etmektedir.

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

BULGU 11: Taşınmaz Kiralamalarına İlişkin Muhasebe Kayıtlarının Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabında İzlenmemesi

Taşınmaz kiralamalarına ilişkin muhasebe kayıtlarının 990-Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabında izlenmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin “990-Kiraya verilen duran varlıklar hesabı” ile ilgili 476’ncı 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.

...” denilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükmüne göre, kiraya verilen taşınmaz irtifak hakkının kayıtlı değerleri üzerinden 990-Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabına borç, 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına alacak kaydedilmesi gerekmektedir.

Hal böyleyken, Belediyenin kiraya verdiği taşınmazları için söz konusu nazım hesapları kullanmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; bulguda belirtilen hususlara iştirak etmekte ve bundan sonra gerekli düzeltmeleri yapacaklarını ifade etmektedir.

Sonuç olarak bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 12: Telekomünikasyon Alt Yapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin Takip ve Tahsilinin Yapılmaması

Belediye mücavir alanı içinde kalan sabit ve mobil haberleşme altyapısı veya şebekelerinde kullanılan her türlü kablo ve benzeri gerece ilişkin geçiş hakkı ücretlerinin Büyükşehir Belediyesinden tahsil edilemediği görülmüştür.

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 kavramları tanımlamıştır.

Aynı Yönetmelikte işletmeci ve geçiş hakkı sağlayıcısının geçiş hakkına ilişkin

anlaşmaları, Yönetmelikte 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 Yönetmeliğe eklenmiştir.

Büyükşehir Belediyeleri Koordinasyon Merkezleri Yönetmeliğinin Alt Yapı Yatırım Hesabı bölümünün “*Hesabın oluşumu ve geliri*” başlıklı 14’üncü maddesinin üçüncü fıkrasında;

“Büyükşehir, ilçe ve ilk kademe belediyeleri cadde, bulvar, meydan ve sokaklarında yapılacak tüm kazılardan elde edilecek gelirler büyükşehir belediyesi bünyesinde açılacak alt yapı yatırım hesabında toplanır. Sokakların kazısından elde edilen gelirler ilgili belediyeye aktarılır. Bu paralar büyükşehir ilçe ve ilk kademe belediyeleri tarafından sadece cadde, bulvar, meydan ve sokakların asfalt ve kaldırımların yapımında kullanılır. Bu gelirler amacı dışında kullanılamaz.” denilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerine göre Belediyenin tasarruf alanında bulunan telekomünikasyon alt yapı ve şebekelerinden alınması gereken geçiş hakkı bedellerinin Büyükşehir Belediyesince tahsil edilerek ilçe belediyesine aktarılması gerekmektedir.

Bu itibarla, Belediyenin tasarruf alanında bulunan telekomünikasyon alt yapı ve şebekelerinden alınması gereken geçiş hakkı bedellerinin Büyükşehir Belediyesince tahsil edilerek Onikişubat Belediyesine aktarılmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; geçiş bedellerinin hesaplanması, ilgililerden tahsil edilmesi, ilçe belediyelerine sorumluluk alanları ölçüsünde bedelinin hesaplanarak aktarımının yapılmasının Kahramanmaraş Büyükşehir Belediyesi sorumluluğunda olduğundan ve belediyeye aktarılması gereken tutar belirtilmediğinden takibinin yapılamadığını belirtmiştir.

Sonuç olarak bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

8. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI**BİLANÇO**

AKTİF		2015 YILI	2016 YILI	2017 YILI	PASİF		2015 YILI	2016 YILI	2017 YILI
1	Dönen Varlıklar	18.484.106,42	27.664.074,77	48.838.175,93	3	Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	35.037.424,11	32.248.600,82	66.812.602,62
10	Hazır Değerler	1.104.812,70	1.504.441,28	2.067.576,38	30	Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	0,00	0,00	10.527.828,76
100	Kasa Hesabı	0,00	0,00	0,00	300	Banka Kredileri Hesabı	0,00	0,00	10.527.828,76
101	Alınan Çekler Hesabı	0,00	0,00	0,00	303	Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı	0,00	0,00	0,00
102	Banka Hesabı	150.825,85	918.467,36	1.351.985,79	304	Cari Yılda Ödenecek Tahviller Hesabı	0,00	0,00	0,00
103	Verilen Çekler Ve Gönderme Emirleri Hes (-)	-81.294,85	0,00	0,00	309	Kısa Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı	0,00	0,00	0,00
104	Proje Özel Hesabı	0,00	0,00	0,00	31	Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar	0,00	0,00	0,00
105	Döviz Hesabı	0,00	0,00	0,00	310	Cari Yılda Ödenecek Dış Mali Borçlar He	0,00	0,00	0,00
106	Döviz Gönderme Emirleri Hesabı (-)	0,00	0,00	0,00	32	Faaliyet Borçları	30.056.715,96	18.430.950,25	40.518.864,17
108	Diğer Hazır Değerler Hesabı	0,03	0,00	0,00	320	Bütçe Emanetleri Hesabı	30.056.715,96	18.430.950,25	40.518.864,17
109	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hes	1.035.281,67	585.973,92	715.590,59	322	Bütçeleştirilecek Borçlar Hesabı	0,00	0,00	0,00
11	Menkul Kıymet Ve Varlıklar	3.041,62	0,00	0,00	33	Emanet Yabancı Kaynaklar	2.908.844,16	4.438.410,57	8.210.697,31
117	Menkul Varlıklar Hesabı	0,00	0,00	0,00	330	Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabı	587.303,16	822.648,28	1.020.096,24
118	Diğer Menkul Kıymet Ve Varlıklar Hesabı	3.041,62	0,00	0,00	333	Emanetler Hesabı	2.321.541,00	3.615.762,29	7.190.601,07
12	Faaliyet Alacakları	10.861.348,26	17.259.024,68	21.022.538,43	34	Alınan Avanslar	0,00	0,00	0,00
120	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	10.861.348,26	0,00	0,00	340	Alınan Sipariş Avansları Hesabı	0,00	0,00	0,00
121	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	0,00	17.129.911,11	20.706.811,47	349	Alınan Diğer Avanslar Hesabı	0,00	0,00	0,00
122	Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar	0,00	0,00	183.459,44	36	Ödenecek Diğer Yükümlülükler	2.070.783,99	9.378.158,69	4.122.408,46
126	Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabı	0,00	129.113,57	132.267,52	360	Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabı	1.102.800,69	6.357.804,20	3.321.056,32
127	Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı	0,00	0,00	0,00	361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri H	102.540,10	131.928,09	206.484,48
13	Kurum Alacakları	0,00	1.940.700,76	15.044.696,74	362	Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına	865.443,20	2.580.247,26	594.867,66
139	Diğer Kurum Alacakları	0,00	1.940.700,76	15.044.696,74	363	Kamu İdareleri Payları Hesabı	0,00	308.179,14	0,00
137	Takipteki Kurum Alacakları Hesabı	0,00	0,00	0,00	368	Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş Veya Taksitle	0,00	0,00	0,00
14	Diğer Alacaklar	3.116.348,62	501.019,03	72.141,03	37	Borç Ve Gider Karşılıkları	0,00	0,00	0,00

T.C. Sayıştay Başkanlığı

140	Kişilerden Alacaklar Hesabı	3.116.348,62	501.019,03	72.141,03	372	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	0,00	0,00	0,00
15	Stoklar	1.453.815,64	5.852.987,66	9.727.478,61	379	Diğer Borç Ve Gider Karşılıkları Hesabı	0,00	0,00	0,00
150	İlk Madde Ve Malzeme Hesabı	1.453.815,64	5.852.987,66	9.727.478,61	38	Gelecek Aylara Ait Gelirler Ve Gider Ta	1.080,00	1.080,00	3.430.723,35
153	Ticari Mallar Hesabı	0,00	0,00	0,00	380	Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı	1.080,00	1.080,00	0,00
157	Diğer Stoklar Hesabı	0,00	0,00	0,00	381	Gider Tahakkukları Hesabı	0,00	0,00	3.430.723,35
16	Ön Ödemeler	432.427,96	605.901,36	724.880,75	39	Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar He	0,00	1,31	2.080,57
160	İş Avans Ve Kredileri Hesabı	107.027,96	0,00	0,00	391	Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabı	0,00	0,00	0,00
161	Personel Avansları Hesabı	0,00	0,00	0,00	397	Sayım Fazlaları Hesabı	0,00	1,31	2.080,57
162	Bütçe Dışı Avans Ve Krediler Hesabı	325.400,00	605.901,36	724.880,75	399	Diğer Çeşitli Kısa Vadeli Yabancı Kaynak	0,00	0,00	0,00
164	Akreditifler Hesabı	0,00	0,00	0,00	4	Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	0,00	10.586.747,97	28.070.095,51
165	Mahsup Dönemine Aktarılan Avans Ve Kre	0,00	0,00	0,00	40	Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	0,00	7.818.802,90	20.161.572,48
166	Proje Özel Hesabından Verilen Avans Ve	0,00	0,00	0,00	400	Banka Kredileri Hesabı	0,00	7.818.802,90	20.161.572,48
167	Doğrudan Dış Proje Kredi Kullanımları A	0,00	0,00	0,00	403	Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı	0,00	0,00	0,00
18	Gelecek Aylara Ait Giderler	0,00	0,00	177.500,00	404	Tahviller Hesabı	0,00	0,00	0,00
180	Gelecek Aylara Ait Giderler Hesabı	0,00	0,00	177.500,00	409	Uzun Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesab	0,00	0,00	0,00
181	Gelir Tahakkukları Hesabı	0,00	0,00	0,00	41	Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar	0,00	0,00	0,00
19	Diğer Dönen Varlıklar	1.512.311,62	0,00	1.363,99	410	Dış Mali Borçlar Hesabı	0,00	0,00	0,00
190	Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı	1.512.311,62	0,00	0,00	43	Diğer Borçlar	0,00	0,00	0,00
191	İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı	0,00	0,00	0,00	430	Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabı	0,00	0,00	0,00
197	Sayım Noksanları Hesabı	0,00	0,00	1.363,99	438	Kamuya Olan Ertelenmiş Veya Taksitlend	0,00	0,00	0,00
2	Duran Varlıklar	468.220.718,36	509.838.840,43	562.576.547,73	44	Alınan Avanslar	0,00	0,00	0,00
21	Menkul Kıymet Ve Varlıklar	0,00	0,00	0,00	440	Alınan Sipariş Avansları Hesabı	0,00	0,00	0,00
217	Menkul Varlıklar Hesabı	0,00	0,00	0,00	449	Alınan Diğer Avanslar Hesabı	0,00	0,00	0,00
218	Diğer Menkul Kıymet Ve Varlıklar Hesabı	0,00	0,00	0,00	47	Borç Ve Gider Karşılıkları	0,00	2.735.693,81	2.838.088,52
22	Faaliyet Alacakları	0,00	0,00	0,00	472	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	0,00	2.735.693,81	2.838.088,52
220	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	0,00	0,00	0,00	479	Diğer Borç Ve Gider Karşılıkları Hesabı	0,00	0,00	0,00
222	Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar	0,00	0,00	0,00	48	Gelecek Yıllara Ait Gelirler Ve Gider Ta	0,00	32.251,26	5.070.434,51
226	Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabı	0,00	0,00	0,00	480	Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı	0,00	0,00	0,00
227	Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı	0,00	0,00	0,00	481	Gider Tahakkukları Hesabı	0,00	32.251,26	5.070.434,51

T.C. Sayıştay Başkanlığı

23	Kurum Alacakları	0,00	0,00	0,00	49	Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	0,00	0,00	0,00
232	Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar	0,00	0,00	0,00	499	Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar He	0,00	0,00	0,00
24	Mali Duran Varlıklar	44.686.076,48	46.172.014,27	48.073.652,28	5	Öz Kaynaklar	451.667.400,67	494.667.566,41	516.532.025,53
240	Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler H	44.686.076,48	46.172.014,27	47.973.652,28	50	Net Değer	91.813.571,56	371.079.417,33	371.583.204,56
241	Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Ser.H.	0,00	0,00	300.000,00	500	Net Değer Hesabı	91.813.571,56	371.079.417,33	371.583.204,56
247	Sermaye Taahütleri Hesabı	0,00	0,00	-200.000,00	51	Muhasebe Birimleri Arası İşlemler	0,00	0,00	0,00
25	Maddi Duran Varlıklar	423.534.641,88	463.666.826,16	514.497.585,45	511	Muhasebe Birimleri Arası İşlemler Hesabı	0,00	0,00	0,00
250	Arazi Ve Arsalar Hesabı	232.060.608,27	209.822.830,94	201.660.755,63	519	Değer Hareketleri Sonuç Hesabı	0,00	0,00	0,00
251	Yeraltı Ve Yüstü Düzenleri Hesabı	73.383.954,89	98.849.055,75	130.691.773,38	52	Yeniden Değerleme Farkları	243.230.895,47	0,00	0,00
252	Binalar Hesabı	24.594.405,50	24.301.698,49	46.345.487,79	522	Yeniden Değerleme Farkları Hesabı	243.230.895,47	0,00	0,00
253	Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabı	107.045.476,26	108.524.083,91	118.899.622,57	57	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçla	37.627.573,64	78.999.766,07	123.588.149,08
254	Taşıtlar Hesabı	1.277.962,02	2.771.418,02	4.426.044,88	570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçlar	37.627.573,64	78.999.766,07	123.588.149,08
255	Demirbaşlar Hesabı	3.623.942,08	6.117.494,33	14.262.702,66	58	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçla (-)	-4.406,07	0,00	0,00
256	Diğer Maddi Duran Varlıklar Hesabı	0,00	0,00	0,00	580	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçla (-)	-4.406,07	0,00	0,00
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-28.197.943,20	-32.112.052,84	-60.249.284,66	59	Dönem Faaliyet Sonuçları	78.999.766,07	44.588.383,01	21.360.671,89
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	9.746.236,06	45.392.297,56	58.460.483,20	590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	78.999.766,07	44.588.383,01	21.360.671,89
259	Yatırım Avansları Hesabı	0,00	0,00	0,00	591	Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı (-)	0,00	0,00	0,00
26	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	0,00	0,00	0,00					
260	Haklar Hesabı	0,00	1.167.784,74	1.440.903,47					
264	Özel Maliyetler Hesabı	0,00	0,00	0,00					
268	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	0,00	-1.167.784,74	-1.440.903,47					
28	Gelecek Yıllara Ait Giderler	0,00	0,00	0,00					
280	Gelecek Yıllara Ait Giderler Hesabı	0,00	0,00	0,00					
281	Gelir Tahakkukları Hesabı	0,00	0,00	0,00					
29	Diğer Duran Varlıklar	0,00	0,00	5.310,00					
294	Elden Çıkarılacak Stoklar Ve Maddi Dura	13.335,00	13.335,00	18.645,00					
297	Diğer Çeşitli Duran Varlıklar Hesabı	0,00	0,00	0,00					
299	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-13.335,00	-13.335,00	-13.335,00					
TOPLAM		486.704.824,78	537.502.915,20	611.414.723,66	TOPLAM	486.704.824,78	537.502.915,20	611.414.723,66	

T.C. Sayıştay Başkanlığı

9	Nazım Hesaplar	21.258.365,79	69.244.528,40	123.033.836,81	9	Nazım Hesaplar	21.258.365,79	69.244.528,40	123.033.836,81
90	Ödenek Hesapları	0,00	0,00	0,00	90	Ödenek Hesapları	0,00	0,00	0,00
91	Nakit Dışı Teminat Ve Kişilere Ait Menkul K	17.374.610,58	27.651.036,93	27.361.074,86	91	Nakit Dışı Teminat Ve Kişilere Ait Menkul	17.374.610,58	27.651.036,93	27.361.074,86
910	Teminat Mektupları Hesabı	17.374.610,58	27.651.036,93	27.361.074,86	911	Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	17.374.610,58	27.651.036,93	27.361.074,86
92	Taahhüt Hesapları	3.883.755,21	41.593.491,47	95.672.761,95	92	Taahhüt Hesapları	3.883.755,21	41.593.491,47	95.672.761,95
920	Gider Taahhütleri Hesabı	3.883.755,21	41.593.491,47	95.672.761,95	921	Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı	3.883.755,21	41.593.491,47	95.672.761,95
99	Diğer Nazım Hesaplar	0,00	0,00	0,00	99	Diğer Nazım Hesaplar	0,00	0,00	0,00
990	Kiraya Verilen Duran Varlıklar	0,00	0,00	0,00	999	Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı	0,00	0,00	0,00
Genel Toplam :		507.963.190,57	606.747.443,60	734.448.560,47	Genel Toplam :		507.963.190,57	606.747.443,60	734.448.560,47

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Ekonomik Kod	Giderin Türü	N-2 Yılı TL	N-1 Yılı TL	Cari Yıl (N) TL
630	1	Personel Giderleri	11.014.306,76	12.727.027,44	14.624.122,32
630	2	Sosyal Güvenlik Kurumların	1.763.979,05	2.023.328,15	2.349.007,72
630	3	Mal Ve Hizmet Alım Giderler	42.725.651,25	59.211.959,99	91.778.585,02
630	4	Faiz Giderleri	3.861,77	573.637,82	9.920.927,84
630	5	Cari Transferler	776.171,78	1.984.889,73	1.067.166,12
630	6	Amortisman Giderleri			
630	7	Sermaye Transferleri			
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri			
630	12	Gelirlerin Ret Ve İadesinden		394.916,19	84.062,20
630	13	Amortisman Giderleri	26.875.871,08	5.081.894,38	28.410.350,55
630	14	İlk Madde Ve Malzeme Giderl	5.125.008,75	8.180.759,33	9.724.078,82
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynak	897.805,39	18.266.324,24	10.517.129,83
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler			612.160,45
GİDERLERİN TOPLAMI			89.182.655,83	108.444.737,27	169.087.590,87
Hesap Kodu	Ekonomik Kod	Gelirin Türü	N-2 Yılı TL	N-1 Yılı TL	Cari Yıl (N) TL
600	1	Vergi Gelirleri	29.748.981,09	34.448.522,49	34.028.134,29
600	2	Vergi Dışı Gelirler			
600	3	Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri	15.858.817,20	3.978.398,96	5.505.198,64
600	4	Alınan Bağış Ve Yardımlar İle Öze	1.573.500,76	4.996.974,90	5.692.542,83
600	5	Diğer Gelirler	121.001.160,09	109.609.223,93	145.222.387,00
600	8	Alacaklardan Tahsilat			
600	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Gelirleri	0,26		
GELİRLERİN TOPLAMI			168.182.459,40	153.033.120,28	190.448.262,76
FAALİYET SONUCU (+/-)			78.999.803,57	44.588.383,01	21.360671,89