



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**UŞAK İL ÖZEL İDARESİ**

**2016 YILI**

**SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Eylül 2017



## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ .....	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	4
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	5
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	5
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	6
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ .....	17
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	18
8.	EKLER.....	45

## TABLolar LİSTESİ

<b>Tablo 1:</b> 2016 Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu	1
<b>Tablo 2:</b> 2016 Yılı Ödenekler Tablosu	2
<b>Tablo 3:</b> 2016 Yılı Bütçe Giderleri Tablosu	2
<b>Tablo 4:</b> Köylere Hizmet Götürme Birliklerine Yapılan Ödenek Aktarmaları Tablosu	26
<b>Tablo.5:</b> Köylere Hizmet Götürme Birliklerine Yapılan Ödenek Aktarmaları Tablosu	28
<b>Tablo.6:</b> Köylere Hizmet Götürme Birliklerine Yapılan Ödenek Aktarmaları Tablosu	30

## 1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

### Mali Yapı

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

Bu kapsamda Uşak İl Özel İdaresinin 2016 yılı bütçesiyle 55.500.000,00-TL gelir ve ödenek öngörülmüş olup, 55.215.765,34-TL 2015 yılından devreden ödenek, Merkezi İdare Bütçesinden kullanım amacı belirlenmiş yatırımlar için aktarılan toplam 64.677.630,08-TL ödenek, ek bütçe ile verilen 13.550.000,00-TL ek ödenek ve yıl içinde iptal edilen 3.747.356,72-TL ödenek ile birlikte yılı ödenekleri 130.665.687,25-TL'ye ulaşmıştır.

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

**Tablo 1: 2016 Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu**

Gelir Türü	Tahmini	Gerçekleşen
Vergi Gelirleri	5.000,00	37.681,16
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	3.425.000,00	2.389.967,99
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Diğer Gelirler (Tahsisli, Dış Kurum)	0,00	64.427.630,08
Diğer Gelirler(İller Bankası Payı, Faiz, Maden Payları)	52.070.000,00	55.424.698,84
Sermaye Gelirleri	0,00	0,00
TOPLAM Öz Gelir	55.500.000,00	57.852.347,99
TOPLAM Genel Gelir	55.500.000,00	122.279.978,08

**Tablo 2: 2016 Yılı Ödenekler Tablosu**

Bütçe ile Verilen Ödenek	Önceki Yılda Devreden Ödenekler	Merkezi İdareden Aktarılan Ödenekler	Ek Ödenek	Yıl İçinde İptal Edilen ödenek	Net Bütçe Ödeneği Toplamı	Bütçe Gideri Toplamı	Sonraki Yıla Devreden Ödenek
50.000.000,00	55.215.765,34	64.677.630,08	13.550.000,00	3.747.356,72	130.665.687,25	126.918.330,53	52.777.708,17

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

**Tablo 3: 2016 Yılı Bütçe Giderleri Tablosu**

Gider Türü	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gider
Personel Giderleri	8.444.000,00	9.035.179,07
Sosyal Güv. Kurumlarına Devlet Prim Gideri	1.242.000,00	1.252.469,78
Mal ve Hizmet Alım Gideri	12.581.000,00	14.482.860,01
Faiz Giderleri	900.000,00	1.731.811,17
Cari Transferler	2.000.000,00	716.318,96
Sermaye Giderleri	19.129.000,00	25.444.336,17
Sermaye Transferi	2.904.000,00	3.628.514,42
Yedek Ödenekler	2.800.000,00	0,00
Dış Kurumlardan Gelen (Tahsisli)	0,00	70.626.840,95
<b>TOPLAM</b>	<b>50.000.000,00</b>	<b>126.918.330,53</b>

Kurumun 2016 yılı Faaliyet Gideri 74.359.724,46-TL, Faaliyet Geliri 127.876.440,85-TL olup, Gelir Fazlası 53.516.716,39-TL olarak gerçekleşmiştir.

## **Muhasebe ve Raporlama Sistemi**

Uşak İl Özel İdaresi mali işlemlerini 5018 sayılı Kanun'la belirlenmiş muhasebeleştirme ve raporlama kurallarına göre gerçekleştirmektedir.

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

*“Muhasebe sistemi; karar, kontrol ve hesap verme süreçlerinin etkili çalışmasını sağlayacak ve malî raporların düzenlenmesi ile kesin hesabın çıkarılmasına temel olacak şekilde kurulur ve yürütülür.*

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

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

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

2016 yılı denetimi kapsamında Uşak İl Özel İdaresi tarafından “Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar” ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup, denetim bunlar ile usul ve esasların 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri
- Geçici ve kesin mizan

- Bilanço
- Banka mevcudu tespit tutanağı
- Alınan çekler sayım tutanağı
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı
- Teminat mektupları sayım tutanağı
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır 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: Uşak İl Özel İdaresinin Mülkiyetinde Bulunan Taşınmazların Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik Hükümlerine Göre Yapılması Gereken Envanter ve Değerleme İşlemlerinin Tamamlanmaması ve İlgili Hesaplara Kaydının Yapılmaması Nedeniyle Mali Tablolarda Taşınmazlarla İlgili Hesapların Doğru Bilgi Sunamaması**

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

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

Bu durum nedeniyle Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in bazı maddeleri 03.06.2014 tarih 2014/6455 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile değiştirilmiştir.

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

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

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

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

Bu konudaki sorunun çözülebilmesi için Yönetmelik'in "Cins Tashihlerinin Yapılması" başlıklı 10'uncu maddesinin 1'inci fıkrasında aynen "*Kamu idarelerince; mülkiyetlerinde, yönetimlerinde veya kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, taşınmazlar mevcut kullanım şekli ile kayıtlara alınır.*" hükmü getirilmiştir. Bu hükümle cins tashihi işlemleri tapu kayıtlarından bağımsız hale getirilmiş ve taşınmazların kamu idarelerince mevcut kullanım şekliyle kaydının yapılarak mali tablolarda gösterilmesine öncelik verilmiştir. Böylece kamu idarelerinin tapu kayıtları bakımından cins tashihi ile ilgili işlemleri daha sonra yapmalarına olanak sağlanmıştır.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Yukarıda açıklanan Yönetmelik hükümleri uyarınca Uşak İl Özel İdaresinde şu hususlar tespit edilmiştir.

Mali Hizmetler Müdürlüğünce muhasebe kayıtlarına toplam 226.004.643,86-TL tutarında taşınmaz kaydı yapıldığı, İmar ve Kentsel İyileştirme Müdürlüğünce hazırlanan Taşınmaz İcmal Cetvelinde ise toplam 138.380.993,21-TL tutarında taşınmaz kaydının bulunduğu, ancak, İmar ve Kentsel İyileştirme Müdürlüğü kayıtlarında bulunup Mali Hizmetler Müdürlüğünce muhasebe kayıtlarına alınmayan 58.847.138,36-TL tutarında, Mali Hizmetler Müdürlüğü muhasebe kayıtlarında bulunup İmar ve Kentsel İyileştirme Müdürlüğü kayıtlarında yer almayan toplam 146.470.788,71-TL tutarında, taşınmazların bulunduğu, ayrıca, taşınmazlar konusunda fiili durum ile kaydi durumun birbiri ile uyumsuz olduğu, tespit edilmiştir.

Ayrıca İl Milli Eğitim, İl Sağlık, İl Gençlik Hizmetleri ve Spor, İl Kültür ve Turizm Müdürlükleri gibi diğer kurumlar adına inşaatları yapılan ve 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında takip edilen okul, spor salonu, kültür merkezi, sağlık ocağı gibi binaların Uşak İl Özel İdaresi muhasebe kayıtlarına alındığı, tespit edilmiştir. Oysa bu binalara ait inşaatlar tamamlandıktan sonra binaların ilgili İl Müdürlüklerine teslimi yapılmalı, aynı zamanda Uşak İl Özel İdaresi muhasebe hesaplarından fiilen teslimi yapılan binalar düşülmeli, diğer yandan ilgili İl Müdürlüklerinin, fiilen teslim aldıkları binaları muhasebe kayıtlarına almaları konusunda yazı ile bilgilendirilmeleri gerektiği düşünülmektedir.

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

**Kamu idaresi cevabında;** 17.03.2017 tarih ve 30010 Sayılı Resmi Gazete ile taşınmaz kayıt işlemleri 31.12.2017 tarihine kadar uzatıldığından, bulgu konusu edilen taşınmazların kayıt ve envanter işlemlerinin söz konusu tarihe kadar tamamlanacağı belirtilmiştir.

**Sonuç olarak** 2016 yılı mali tablolarında taşınmazlarla ilgili hesapların doğru bilgi sunmaması ve taşınmazların ilgili hesaplara kaydının 2017 yılı içerisinde tamamlanması konularında kamu idaresi ile mutabakat sağlanmakla birlikte 250-Arazi ve Arsalar Hesabı, 251- Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı, 252-Binalar Hesabı, 257- Birikmiş Amortismanlar Hesabı ve 500- Net Değer Hesabı açısından 2016 yılı mali tablolarındaki hata devam etmektedir.

**BULGU 2: Uşak İl Özel İdaresi Bütçesinden Valilik İhtiyaçları İçin Satın Alınıp Kullanılmak Üzere Valiliğe Teslim Edilen Taşınırların Çıkış Kayıtlarının Yapılmaması ve Bu Taşınırların Valilik Taşınır Kayıtlarına Alınmaması Nedeniyle İl Özel İdaresi Mali Tablolarında, Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabının, Taşıtlar Hesabının ve Demirbaşlar Hesabının Gerçek Durumu Yansıtmaması, Bu Taşınırların Tamamının Valilikte Görevli Bir İl Özel İdaresi Personeli Adına Kayıtlı Olması**

5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunu'nun 6'ncı maddesinin ek fıkrasında;

*“(Ek fıkra: 1/7/2006-5538/26 md.; Değişik üçüncü fıkra: 24/10/2011-KHK-661/61 md.) Kamu kurum ve kuruluşlarının 5/1/1961 tarihli ve 237 sayılı Taşıtlar Kanunu kapsamındaki araçlarının alımı, işletilmesi, bakım ve onarımı ile bürolarının ihtiyaçları; kamu konutlarının yapım, bakım, işletme ve onarımı ile emniyet hizmetlerinin gerektirdiği teçhizat alımıyla ilgili harcamalar il özel idaresi bütçesinden karşılanabilir.”* denilmiştir,

43'üncü maddesinde de; *“a) İl özel idaresi binaları, tesisleri ile araç ve malzemelerinin temini, yapımı, bakımı ve onarımı için yapılan giderler.”* demek suretiyle bu tür giderlerin kurum bütçesinden yapılmasına izin verilmiştir.

Bu çerçevede, İl Özel İdaresi bütçesinden muhtelif zamanlarda valilik ihtiyaçları için taşınır kapsamında çeşitli demirbaşlar ve taşıtlar satın alınmış ve Valiliğe teslim edilmiştir. Taşınır Mal Yönetmeliğinde ise kurumlar arasında yapılacak bu devirlerle ilgili düzenlemeler yapılmıştır.

Buna göre Taşınır Mal Yönetmeliği'nin “Kamu idareleri arasında bedelsiz devir ve tahsis” başlıklı 31'inci maddesinin 3'üncü fıkrasının (ç) bendinde; *“İlgili mevzuatla verilen görev ve yetkiye dayanılarak diğer idarelere verilmek üzere temin edilen taşınırlar bedelsiz devredilebilir.”*

“Devir suretiyle çıkış” başlıklı 24’üncü maddenin 1’inci fıkrasında ise;”(1) *Kamu idarelerince 31’inci madde hükümlerine göre bedelsiz olarak devredilen taşınırın çıkışı Taşınır İşlem Fişi düzenlenerek yapılır. Fişin bir nüshası taşınırın devredildiği idareye verilir. Devir alan idareden alınan Fiş, düzenlenen Fişin ekine bağlanır.*”

“Devir alınan taşınırın girişi” başlıklı 19’uncu maddesinin 1’inci fıkrasında “*Kamu idarelerince 31’inci madde hükümlerine göre bedelsiz olarak devir alınan taşınır, devreden idarenin Taşınır İşlem Fişinde gösterilen değer esas alınarak düzenlenecek Taşınır İşlem Fişi ile giriş kaydedilir ve Fişin bir nüshası yedi gün içerisinde devreden idarenin çıkış kaydına esas Taşınır İşlem Fişine bağlanmak üzere gönderilir. Devralan idarenin yapmış olduğu taşıma giderleri taşınırın değeri ile ilişkilendirilmez.*” hükümleri yer almıştır.

Ayrıca Taşınır Mal Yönetmeliği’nin Sorumluluk başlıklı 5’inci maddesinde; “(1) *Harcama yetkilileri taşınırın etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak edinilmesinden, kullanılmasından, kontrolünden, kayıtlarının bu Yönetmelikte belirtilen esas ve usullere göre saydam ve erişilebilir şekilde tutulmasını sağlamaktan sorumludur. Harcama yetkilileri taşınır kayıtlarının bu Yönetmelik hükümlerine uygun olarak tutulması ve taşınır mal yönetim hesabının hazırlanması sorumluluğunu taşınır kayıt yetkilileri ve taşınır kontrol yetkilileri aracılığıyla yerine getirir.*

(2) *Harcama yetkilileri, taşınırlara ilişkin işlem ve kayıtların usule uygun olarak yapılıp yapılmadığını kontrol etmeye veya ettirmeye; kasıt, kusur veya ihmal sonucu kırılan, bozulan veya kaybolan taşınırın ilgililerden tazmini için gerekli işlemleri yapmaya veya yaptırmaya yetkilidir.*

(3) *Kamu idarelerine ait taşınırın muhafazası ile görevli olan veya kendilerine kullanılmak üzere taşınır teslim edilen kamu görevlileri bu taşınırın en iyi şekilde muhafaza etmek, gerekli bakım ve onarımlarını yapmak veya yaptırmak, verilmiş amacına uygun bir şekilde kullanmak ve görevin sona ermesi veya görevden ayrılma halinde iade etmek zorundadırlar.*

(4) *Kamu görevlilerinin kullanımına verilen dayanıklı taşınır, kullanıcıları tarafından başkasına devredilemez. Kullanıcılarının görevden ayrılması halinde söz konusu taşınırın ambara iade edilmesi zorunludur. Bu şekilde teslim yapılmadan personelin kurumla ilişkisi kesilmez.*

(5) *Taşınırların muhafazasından ve yönetilmesinden sorumlu olanların, gerekli tedbirlerin alınmaması veya özenin gösterilmemesi nedeniyle taşınırın kullanılmaz hale gelmesi veya yok olması sonucunda sebep oldukları kamu zararları hakkında, 27/9/2006 tarihli ve 2006/11058 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Kamu Zararlarının Tahsiline İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik hükümleri uygulanır.*

(6) *(Değişik: 14/3/2016-2016/8646 K.) Kullanılmak üzere kendilerine taşınır teslim edilen kamu görevlilerinin kasıt, kusur, ihmal veya tedbirsizlik ya da dikkatsizlikleri nedeniyle oluşan kamu zararı, değer tespit komisyonu tarafından tespit edilecek gerçeğe uygun değer üzerinden, ilgili mevzuat hükümleri uygulanmak suretiyle tahsil edilir. Ortak kullanım alanına tahsis edilen dayanıklı taşınırlarda meydana gelen kamu zararı ise zararın oluşmasında kasıt, kusur veya ihmali olanlardan tahsil edilir.*

(7) *Taşınırların özelliğinden veya olağan kullanımından kaynaklanan yıpranma ile usulüne uygun olarak belirlenen firelerden dolayı sorumluluk aranmaz.” hükümleri yer almaktadır.*

“Belge ve cetveller” başlıklı 10’uncu maddesi ise; *“(1) Taşınır işlemlerinde, işlem türüne göre aşağıda belirtilen belge ve cetveller kullanılır.*

.....

*b) (Değişik: 14/3/2016-2016/8646 K.) Taşınır Teslim Belgesi (Örnek: 6; 6/A): Taşınır Kod Listesinin (B) bölümünde gösterilen kara taşıtları ve iş makinelerinin bunları sürekli olarak kullanacak personele verilmesinde 6 örnek numaralı Taşınır Teslim Belgesi düzenlenir. Bu belge, vardiya usulü çalışılan yerlerde kullanılan kara taşıtları ve iş makineleri için işyerinde koordinasyonu sağlayan sorumlu yönetici adına düzenlenir. Sorumlu yönetici, kendisine teslim edilen taşıt veya iş makinesi ile kullanıcıyı ayrıca tutulacak kayıtlarda izler. Demirbaş, makine ve cihazların kamu görevlilerinin kullanımına verilmesinde ise 6/A örnek numaralı Taşınır Teslim Belgesi düzenlenir.*

*c) Taşınır İstek Belgesi (Örnek: 7): Bu Belge, ambardan taşınır talep edildiğinde kullanılır ve talepte bulunan birim yetkilisinin onayını taşır.*

*ç) (Değişik: 14/3/2016-2016/8646 K.) Dayanıklı Taşınırlar Listesi (Örnek: 8): Bu Liste, Taşınır Kod Listesinin (B) bölümünde gösterilen taşınırlardan oda, büro, bölüm, geçit,*



*atölye, garaj ve servislere tahsis edilenler için düzenlenir. Bunlar için Taşınır Teslim Belgesi düzenlenmez. Liste, istek yapan birim yetkilisi ve/veya varsa ortak kullanım alanı sorumlusu tarafından imzalanır.*

....." şeklindedir.

Yasal durum bu şekilde olmakla birlikte Uşak İl Özel İdaresi bütçesinden Özel Kaleme tahsis edilen ödeneklerle alınıp Valiliğe teslim edilen kara taşıtı, iş makinesi veya oda, büro ve servislere tahsis edilen tüm taşınırların Valilikte görevli Uşak İl Özel İdaresi personeli adına Taşınır Teslim Belgeleri ile zimmetlendiği görülmektedir. Oysa bahsi geçen taşınırların, Uşak İl Özel İdaresi tarafından çıkış kayıtlarının, Valilik tarafından da giriş kayıtlarının yapılması gerekmektedir. Ayrıca Valilik tarafından Taşınır Mal Yönetmeliği'ne göre devralınan taşınırların giriş kayıtlarına ilişkin düzenlenmesi gereken taşınır işlem fişlerinin de 7 gün içerisinde Valilikten Uşak İl Özel İdaresince talep edilmesi gerektiği düşünülmektedir.

Konu ile ilgili olarak, Uşak İl Özel İdaresi tarafından 23 Şubat 2016 tarihli ve 37046136-809.02-2371 sayılı yazı ile Özel Kalem bütçesinden satın alınan ve Valilik tarafından kullanılan taşınırların takibinin yapılamadığı, Taşınır Mal Yönetmeliği'nin 31'inci maddesinin 3'üncü fıkrasının (ç) bendine göre Valilik adına temin edilen taşınırların bedelsiz olarak devredilmesi ile ilgili işlemlerin yapılması hususu Uşak Valiliğine bildirilmiş ancak taşınırların devralınmasına ilişkin Uşak Valiliğince herhangi bir işlem yapılmamıştır.

Sonuç olarak Taşınır Mal Yönetmeliği'nin 31'inci maddesinin 3'üncü fıkrasının (ç) bendine göre mevzuatla verilen görev ve yetkiye dayanılarak Valilik adına temin edilen ve Valiliğe teslim edilen tüm taşınırlarla ilgili olarak Taşınır Mal Yönetmeliği'nde öngörülen işlemlerin hem Uşak İl Özel İdaresi, hem de Valilikçe yapılması ve böylece 253-Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı, 254-Taşıtlar Hesabı ve 255-Demirbaşlar Hesabının gerçek durumu göstermesinin sağlanması uygun olacaktır.

**Kamu idaresi cevabında;** "Uşak İl Özel İdaresince alınan taşınırların devirleriyle ilgili Valilik Makamına bulguda belirtilen hususları bildiren yazı yazılmıştır." denilmektedir.

**Sonuç olarak** Uşak İl Özel İdaresince, Valilik ihtiyaçları için satın alınıp kullanılmak üzere Valiliğe teslim edilen taşınırların devirleriyle ilgili Valilik Makamına bulguda belirtilen hususları içeren yazı yazıldığı bildirilmekle birlikte 253-Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı,

254-Taşıtlar Hesabı ve 255-Demirbaşlar Hesabı açısından 2016 yılı mali tablolarındaki hata devam etmektedir.

**BULGU 3: Uşak İl Özel İdaresinin İller Bankası Anonim Şirketindeki Ortaklık Payının Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında Gerçek Değeri ile Görülmemesi**

6107 sayılı İller Bankası Anonim Şirketi Hakkında Kanun'un "Ortaklık yapısı ve sermaye" başlıklı 4'üncü maddesinde;

*"(1) Bankanın ortakları il özel idareleri ve belediyelerdir.*

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

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

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

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

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

6107 sayılı Kanun'un bu hükümleri uyarınca Uşak İl Özel İdaresi İller Bankası Anonim Şirketinin doğal ortağıdır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 240-Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabını açıklayan "Hesabın niteliği" başlıklı 178'inci maddesinde;

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

*kullanılır.*” denildiğinden 6107 sayılı Kanun'un 4'üncü maddesi hükmünce İller Bankasının ortakları arasında sayılan Uşak İl Özel İdaresinin, İller Bankası Anonim şirketinin sermayesine iştirak edilmiş olan ortaklık payının 240-Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında görülmesi Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 178'inci maddesi gereğidir.

İller Bankası Anonim Şirketinin resmi web sitesinden, kurumun yetkililerine tanımlanmış kullanıcı bilgileri ile ulaşılan kayıtlara göre, 2005 yılından itibaren 2016 yılı sonuna kadar İller Bankası Anonim Şirketinin sermayesine katılım payı olarak Uşak İl Özel İdaresinin Genel Bütçe vergi gelirlerinden alacağı paydan 5.499.900,68-TL kesinti yapılmıştır. Dolayısıyla Uşak İl Özel İdaresinin 2016 yılı sonunda düzenlenen mali tablolarında 240-Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında 5.499.900,68-TL tutarında iştirakinin görülmesi gerekmektedir. Ancak 2016 yılı sonunda düzenlenen mali tablolarda 240-Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında 272.112,88-TL tutarında kayıt bulunmaktadır. Dolayısı ile ödenen ancak muhasebe kayıtlarına alınmayan 5.227.787,80-TL tutarında sermaye katılım payı bulunmaktadır.

Yukarıda açıklanan nedenlerle Uşak İl Özel İdaresinin yıl sonunda düzenlenen mali tablolarında, İller Bankası Anonim Şirketinin sermayesine iştirak edilmiş olan 5.227.787,80-TL tutarındaki ortaklık payının da 240-Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında gösterilmesi ve muhasebe kayıtlarının da gerçeğe uygun hale getirilmesi gerektiği düşünülmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** "Bulguda belirtilen ortaklık payı hesapları çalıştırılmaya başlanmış olup, aylık olarak işlenecektir. " denilmektedir.

**Sonuç olarak** İller Bankası sermaye katılım paylarına ilişkin muhasebe kaydının 2017 yılı içerisinde tamamlandığı hususu Uşak İl Özel İdaresince bildirilmekle birlikte 240-Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı açısından 2016 yılı mali tablolarındaki hata devam etmektedir.

**BULGU 4: İller Bankasından Kesinti Yapılmak Suretiyle Ödenen Kurum Borçlarının Niteliğine Göre İlgili Hesaplarda Takibinin Yapılmaması ve Birikmiş Kurum Borçlarına İlişkin İller Bankası ile Uşak İl Özel İdaresi Muhasebe Kayıtlarının Birbirini Tutmaması**

Uşak İl Özel İdaresi 2016 yılı hesabının incelenmesi sonucunda, 5779 sayılı İl Özel İdarelerine ve Belediyelere Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden Pay Verilmesi Hakkında Kanun gereğince genel bütçe vergi gelirlerinden Uşak İl Özel İdaresi adına tahakkuk ettirilen paydan, yine 5779 sayılı Kanun'un "Kesinti Yapılması" başlıklı 7'nci maddesinin 2'nci fıkrasında yer alan; "(2) İl özel idareleri ve belediyeler ile bu idarelere bağlı kuruluşların ve bunlara ait tüzel kişilerin, 21/7/1953 tarihli ve 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine göre takip edilen Devlete olan borçları, 28/3/2002 tarihli ve 4749 sayılı Kamu Finansmanı ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakkında Kanun kapsamında tanımlanan Hazine alacağı niteliğindeki borçları, İller Bankasına olan borçları ile sosyal güvenlik kuruluşlarına olan borçlarına ve 10/7/2004 tarihli ve 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanununun geçici 3 üncü, 3/7/2005 tarihli ve 5393 sayılı Belediye Kanununun geçici 5 inci maddeleri kapsamında uzlaşma sağlanmış borçları ile bu maddeler kapsamındaki kuruluşlara olan ve 31/12/2006 tarihi itibarıyla tahakkuk etmiş ve uzlaşma sağlanmamış olan borçlarına karşılık, bu idareler adına her ay genel bütçe vergi gelirleri tahsilatı toplamı üzerinden ayrılacak tutardan, alacaklı idarelerin talebi üzerine, ilgisine göre Maliye Bakanlığı veya İller Bankası tarafından kesinti yapılarak alacaklı idarelere ödenir." hükmüne göre İller Bankasınca yapılan kesintiler ve bu kesintilere ilişkin İller Bankasınca sunulan ayrıntılı dökümler ile yine bu işlemlere ilişkin Uşak İl Özel İdaresi muhasebe kayıtları karşılıklı olarak incelendiğinde, İller Bankası kayıtlarına uygun olarak Uşak İl Özel İdaresi muhasebe kayıtlarının yapılmadığı tespit edilmiştir.

İller Bankası tarafından sunulan dökümler incelendiğinde, Uşak İl Özel İdaresinin Vergi Dairesi, Sosyal Güvenlik Kurumu, Elektrik Dağıtım Firmaları, İller Bankası ile diğer kurum ve kuruluşlara birikmiş borçlarının bulunduğu, ancak birikmiş borçlara ilişkin olarak herhangi bir borç kaydı yapılmadığı görülmüştür.

Ancak aylık olarak kesilen ve İller Bankası tarafından sunulan dökümler dikkate alınarak Uşak İl Özel İdaresi banka hesabına ilgili ayda yatan net tutarın gelir kaydının yapıldığı, ilgili ayda İller Bankasınca yapılan kesinti tutarının niteliğine bakılmadan bir

tarafından doğrudan 630-Giderler Hesabına diğer yandan da 600-Gelirler Hesabına kaydedildiği, sadece niteliğine göre kapanan Belediyelere ait birikmiş kredi borçlarının takibinin yapıldığı, dolayısı ile Vergi Dairesi, Sosyal Güvenlik Kurumu, Elektrik Dağıtım Firmaları ile diğer kurum ve kuruluşlara olan borçlar için Uşak İl Özel İdaresince birikmiş borç kaydı yapılmadığı ve Uşak İl Özel İdaresi mali tablolarında söz konusu kalemlere ilişkin toplam borç miktarlarının yer almadığı görülmüştür.

Dolayısı ile Mayıs-2016 dönemine ilişkin 6.311.879,11-TL, Aralık-2016 dönemine ilişkin olarak da 4.311.717,86-TL tutarındaki birikmiş borçların Uşak İl Özel İdaresi muhasebe kayıtlarında yer almadığı, oysa İller Bankası veya borçlu olunan kurum, kuruluş veya şirketler ile mutabakat sağlanarak fiili borç durumuna göre Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin ilgili hükümleri gereğince 368-Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabı, 438-Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabı ve niteliğine göre 329-Diğer Çeşitli Borçlar Hesabı ile 333-Emanetler Hesabı kullanılarak birikmiş borçlara ilişkin muhasebe kayıtlarının yapılması ve bu hesapların gerçeği yansıtması gerektiği düşünülmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** "Kapanan belde belediyelerinin İller Bankasına olan birikmiş borçlarına ait muhasebe kayıtları işlenmeye başlanmış olup, kayıtlar aylık olarak güncellenecektir." denilmektedir.

**Sonuç olarak** İller Bankasından kesinti yapılmak suretiyle ödenen Uşak İl Özel İdaresine ait borçlara ilişkin hesapların, 2016 yılı mali tablolarında doğru bilgi sunmaması ve söz konusu borçların ilgili hesaplara kaydının 2017 yılı içerisinde tamamlanması konularında kamu idaresi ile mutabakat sağlanmakla birlikte 368-Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabı, 438-Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabı ve Niteliğine Göre 329-Diğer Çeşitli Borçlar Hesabı ile 333-Emanetler Hesabı açısından 2016 yılı mali tablolarındaki hata devam etmektedir.

## **6. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Uşak İl Özel İdaresinin 2016 yılına ilişkin ekte yer alan mali tablolarının, Denetim Görüşünün Dayanakları bölümünde yer alan hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## 7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### **BULGU 1: Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu ve Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesaplarının Birlikte Kullanılması**

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 59- Dönem faaliyet sonuçları hesap grubunu açıklayan 360'ıncı maddesinde;

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

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

*590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı*

*591 Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı (-)”*

denilerek dönem sonunda faaliyet sonuçlarının olumlu veya olumsuz olabileceğine, niteliğine göre de faaliyet sonucunun ilgili hesaba kaydedileceğine açıklık getirilmiştir.

Ancak Uşak İl Özel İdaresi 2016 yılı Bilanço ve Faaliyet Sonuçları Tablosu incelendiğinde, kurumun birimleri arasında yer alan İlçe Özel İdare Müdürlüklerinde gerçekleşen olumsuz faaliyet sonucu ile İl Özel İdaresinde gerçekleşen olumlu faaliyet sonucunun karşılıklı mahsubu gerçekleştirilmeden hem 590-Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı hem de 591-Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı ile bilançoya yansıtıldığı görülmüştür. Bir idarenin faaliyetlerinden kaynaklanan sonucun aynı anda hem olumlu hem de olumsuz olarak gerçekleşmesi mümkün olamayacağından, Uşak İl Özel İdaresi 2016 yılı Bilançosunda 590-Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı ve 591-Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabının bir arada gösterilmesinin yukarıda yer verilen Yönetmelik hükümlerine aykırı olduğu düşünülmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** "Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmenliğinin “Dönem Faaliyet Sonuçları” başlıklı 323. maddesinin 1. fıkrasında “*Bu hesap gurubu, dönem olumlu veya olumsuz faaliyet sonucunun izlenmesi için kullanılır.*” 2. fıkrasında “*Dönem faaliyet sonuçları sonucun olumlu veya olumsuz olmasına göre açılacak aşağıdaki*

*hesaplardan oluşur.*” amir hükümleri bulunmaktadır. İdaremizin 2016 Mali Yılı Bilançosunda 590 ve 591 hesaplarının bulunmasının nedeni ise, 591 Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu hesabındaki rakam İl Özel İdaresine bağlı 5 İlçe Özel İdaresinin hesaplarından kaynaklanmaktadır. İlçe Özel İdarelerinden kaynaklanan Olumsuz Faaliyet Sonuç hesabının yılsonunda dönemsellik ilkesi doğrultusunda ayrı görmesi ve merkez İl Özel İdaresi Bilançosunda 590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu olmasından dolayı her iki hesapta çalışmaktadır. E-içişleri muhasebe modulünde herhangi bir değişiklikte yapılamamaktadır. İçişleri Bakanlığı Bilgi İşlem Daire Başkanlığı yetkilileri ile yapılan görüşmede bu durumun 2017 yılında düzeltileceği beyan edilmiştir. Modülde yapılacak düzeltme sonucunda söz konusu durum düzellecektir." denilmektedir.

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

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

Bulgu konusu hususla birlikte raporun diğer maddelerinde yer alan mali tablolarla ilgili hataların bu sistemden kaynaklandığı idarelerce belirtilmekle birlikte sorun aktarma ve giderme konusunda il özel idarelerinin vesayet kuruluşu olan İçişleri Bakanlığınca yeteri

kadar dikkate alınmadığı anlaşılmaktadır. İl özel idarelerinin herhangi bir tasarruf yetkisi bulunmaması göz önüne alındığında, bu sistem hatalarının söz konusu bakanlıkça düzeltilmesi gerekmektedir.

### **BULGU 2: Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabının Kullanılmaması**

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "226-Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı-Hesabın Niteliği" başlıklı 168'inci maddesinde; "*Verilen depozito ve teminatlar hesabı, kamu idarelerince, bir işin yapılmasının üstlenilmesi veya bir sözleşmenin ya da diğer işlemlerin karşılığı olarak diğer kamu idareleri veya kişilere bir yıldan daha uzun süreli verilen depozito ve teminat niteliğindeki değerlerin izlenmesi için kullanılır.*" hükmü yer almaktadır.

Uşak İl Özel İdaresinin 2016 yılı hesap ve işlemlerinin incelenmesi sonucu İl Özel İdaresine ait bazı elektrik abonelikleri ile 112 acil çağrı merkezine ait elektrik aboneliği için ilgili dağıtım firmalarına 2016 yılında toplam 21.019,80-TL güvence bedelinin nakit verildiği ancak verilen bu tutarların 226-Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabına kaydedilmeyerek, 630-Giderler Hesabı ile ilişkilendirildiği tespit edilmiştir.

Ancak elektrik ve doğalgaz aboneliklerine ait güvence bedellerinin 630-Giderler Hesabı yerine 226-Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabına kaydedilmesi, verilen depozito ve teminatların takibinin bu hesaptan yapılması ve mali tablolarda 226-Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabının yer alması gerektiği düşünülmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** "Uşak İl Özel İdaresince, elektrik ve doğalgaz abonelikleri için yatırılan güvence bedellerinin, Verilen Depozito ve Teminatlar hesabına kayıt edilmesine başlanmıştır." denilmektedir.

**Sonuç olarak** Elektrik ve doğalgaz abonelikleri için yatırılan güvence bedellerinin, 226-Verilen Depozito ve Teminatlar hesabına kaydedilmeye başlandığının Uşak İl Özel İdaresince beyan edilmesi nedeniyle bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.



**BULGU 3: 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nda Belirlenmiş Usul ve Esasların Temsil Ağırlama ve Tören Giderleri Kapsamındaki Bazı Harcamalarda Uygulanmaması**

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Harcama talimatı ve sorumluluk" başlıklı 32'nci maddesinde; *"Bütçelerden harcama yapılabilmesi, harcama yetkilisinin harcama talimatı vermesiyle mümkündür. Harcama talimatlarında hizmet gerekçesi, yapılacak işin konusu ve tutarı, süresi, kullanılabilir ödeneği, gerçekleştirme usulü ile gerçekleştirmeyle görevli olanlara ilişkin bilgiler yer alır.*

*Harcama yetkilileri, harcama talimatlarının bütçe ilke ve esaslarına, kanun, tüzük ve yönetmelikler ile diğer mevzuata uygun olmasından, ödeneklerin etkili, ekonomik ve verimli kullanılmasından ve bu Kanun çerçevesinde yapmaları gereken diğer işlemlerden sorumludur."* "Giderin gerçekleştirilmesi" başlıklı 33'üncü maddesinde ise; *"Bütçelerden bir giderin yapılabilmesi için iş, mal veya hizmetin belirlenmiş usul ve esaslara uygun olarak alındığının veya gerçekleştirildiğinin, görevlendirilmiş kişi veya komisyonlarca onaylanması ve gerçekleştirme belgelerinin düzenlenmiş olması gerekir. (Değişik son cümle: 22/12/2005-5436/10 md.) Giderlerin gerçekleştirilmesi; harcama yetkililerince belirlenen görevli tarafından düzenlenen ödeme emri belgesinin harcama yetkilisince imzalanması ve tutarın hak sahibine ödenmesiyle tamamlanır.*

*Gerçekleştirme görevlileri, harcama talimatı üzerine; işin yaptırılması, mal veya hizmetin alınması, teslim almaya ilişkin işlemlerin yapılması, belgelendirilmesi ve ödeme için gerekli belgelerin hazırlanması görevlerini yürütürler.*

*(Ek üçüncü fıkra: 22/12/2005-5436/10 md.) Elektronik ortamda oluşturulan ortak bir veri tabanından yararlanmak suretiyle yapılacak harcamalarda, veri giriş işlemleri gerçekleştirme görevi sayılır. Bu fıkranın uygulanmasına ilişkin esas ve usûller Maliye Bakanlığınca belirlenir.*

*Gerçekleştirme görevlileri, bu Kanun çerçevesinde yapmaları gereken iş ve işlemlerden sorumludurlar.*

*(Ek son fıkra: 22/12/2005-5436/10 md.) Giderin çeşidine göre aranacak gerçekleştirme belgelerinin şekil ve türleri; kamu borç yönetimine ilişkin olanlarda Hazine Müsteşarlığının uygun görüşünün alınması kaydıyla, merkezî yönetim kapsamındaki kamu*

*idareleri için Maliye Bakanlığınca, mahallî idareler için İçişleri Bakanlığınca, sosyal güvenlik kurumları için de bağlı veya ilgili oldukları bakanlıklar tarafından, Maliye Bakanlığının uygun görüşü alınmak suretiyle çıkarılacak yönetmeliklerle belirlenir.” hükümleri yer almaktadır.*

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun “Doğrudan Temin” başlıklı 22'nci maddesinin (d) bendinde; *“Aşağıda belirtilen hallerde ihtiyaçların ilân yapılmaksızın ve teminat alınmaksızın doğrudan temini usulüne başvurulabilir:*

.....

*d) Büyükşehir belediyesi sınırları dahilinde bulunan idarelerin onbeş milyar, diğer idarelerin beşmilyar Türk Lirasını aşmayan ihtiyaçları ile temsil ağırlama faaliyetleri kapsamında yapılacak konaklama, seyahat ve işeye ilişkin alımlar.*

.....

*Bu maddeye göre yapılacak alımlarda, ihale komisyonu kurma ve 10'uncu maddede sayılan yeterlik kurallarını arama zorunluluğu bulunmaksızın, ihale yetkilisince görevlendirilecek kişi veya kişiler tarafından piyasada fiyat araştırması yapılarak ihtiyaçlar temin edilir.” ifadeleri bulunmaktadır.*

29.01.2016 tarih ve 29608 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 2016/1 no.lu Kamu İhale Tebliği'nde ise 01.02.2016-31.01.2017 tarihleri arasında Büyükşehir Belediyesi sınırları dahilinde bulunan idarelerin 53.261,00-TL, diğer idarelerin 17.744,00-TL'yi aşmayan ihtiyaçları ile temsil ağırlama faaliyetleri kapsamında yapılacak konaklama, seyahat ve işeye ilişkin alımlarının piyasada fiyat araştırması yapılarak doğrudan temin usulü ile alınacağı belirtilmiştir.

Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliği'nin 49'uncu maddesinde; *“Doğrudan temin yöntemiyle yapılan alımlarda; Onay Belgesi, Piyasa Fiyat Araştırması Tutanağı (Örnek: 3) (veya ihale komisyonu kararı), düzenlenmesi gerekli görülmüş ise sözleşme, Muayene ve Kabul Komisyonu Tutanağı (kabul işleminin idarece yapılması halinde ise idarece düzenlenmiş belge) ile malzeme alımlarında taşınır işlem fişinin, ödeme belgesine ekleneceği” ifade edilmektedir.*

Ancak, bazı Ödeme Emri Belgelerinin eklerinde Vali Olur'larının bulunmadığı, çoğu Ödeme Emri Belgelerinin ekinde ise daha önce alınan Vali Olur'larının aslı gibidir yapılarak kullanıldığı, Onay Belgelerinin çoğunda tarih, gerçekleştirme usulü gibi hususların belirtilmediği, bazı onay belgelerinde alımın doğrudan temin usulü ile yapılacağı belirtilmesine rağmen alımlarda piyasa fiyat araştırması yapılmadığı, alımların genelde tek bir firmadan yapıldığı, çoğu faturada ise miktar ve fiyatın bulunmadığı sadece tutarın yer aldığı tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliği'nin 37'nci maddesinde ise; *“Ziyafete ilişkin temsil ve ağırlama giderlerinin ödenmesinde alınacak harcama talimatında, davetli ve misafirlerin sayısı ile mihmandarın yapacağı harcamaların neleri kapsayacağını belirtileceği”* öngörülmüştür.

Fakat, çeşitli etkinliklerde davetli ve misafirlere verilen yemeklere ilişkin harcama talimatlarında harcama kapsamı ve kişi sayısı belirtilmemektedir. Oysa bu tür harcamalarda makam sahibinin takdiri esas olduğundan kapsam ve kişi sayısının da makam sahibi tarafından verilecek onayda yer alması gerektiği düşünülmektedir.

Ayrıca, İçişleri Bakanlığının 24.02.2006 tarih ve 45181 sayılı Genelgesi'nin A-4 maddesinde: *“Üst yönetimin giderleri, kurumsal sınıflandırmalarda özel kalem olarak kodlanan, ancak özel kalem müdürlüğü bulunmayan idarelerde “02-Özel Kalem” kurumsal kodundan yapılacak giderlerde harcama yetkisinin il özel idarelerinde vali, belediyelerde belediye başkanı olduğu ifade edilmektedir. İçişleri Bakanlığına müracaat edilerek (3,4,5.) düzeylerde (00.02.00) şeklinde kurumsal kod oluşturulur. Vali yetkisini vali yardımcısına devredebilir.”* şeklindedir.

Ancak uygulamada, Uşak İl Özel İdaresi Genel Sekreter Yardımcısının “Harcama Yetkilisi” olarak Ödeme Emri Belgelerini imzaladığı tespit edilmiştir. Oysa temsil ağırlama harcamalarında harcama yetkilisinin İl Valisi veya yetkisini devrettiği Vali Yardımcısı olması gerekmektedir.

Dolayısı ile temsil ağırlama harcamaları kapsamında iş, mal veya hizmetin yukarıda belirtilen mevzuat hükümlerine uygun olarak alınması ve harcama yetkilisinin İl Valisi veya yetkisini devrettiği Vali Yardımcısı olması gerektiği düşünülmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** İçişleri Bakanlığının 24.02.2016 tarih ve 45181 Sayılı genelgesinde; “A- Harcama Yetkililerinin Belirlenmesi :

..... Yukarıda belirtilen harcama yetkilileri, kamu hizmetlerinin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde sunulmasını sağlamak amacıyla bu yetkilerini, 5018 sayılı Kanununun 31 inci maddesi gereği Maliye Bakanlığınca çıkarılan “Harcama Yetkilileri Hakkında Genel Tebliğ” hükümlerine uymak kaydıyla yardımcılara, yardımcısı olmayanlar ise hiyerarşik olarak bir alt kademedeki görevlilere, mahalli idare birliklerinde birlik genel sekreteri, birlik müdürü veya birim amirlerine kısmen veya tamamen devredebilirler.” şeklinde düzenleme yapıldığı ve söz konusu düzenlemeye uygun olarak Valilik Makamının hiyerarşik olarak altında bulunan Genel Sekreter Yardımcısının özel kalem harcamalarının harcama yetkilisi olarak görevlendirildiği belirtilmiştir.

**Sonuç olarak** Kamu İdaresi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nda Belirlenmiş Usul ve Esasların, bulguda belirtilen Temsil Ağırlandırma ve Tören Giderleri kapsamındaki bazı harcamalarda uygulanmaması hususlarını cevaplandırmadan sadece bulgumuzdaki harcama yetkililiğinin devri hususuna cevap vermiştir. İçişleri Bakanlığının 24.02.2006 tarih ve 45181 sayılı Genelgesinde de harcama yetkililerinin yetkilerini yardımcılara, yardımcısı olmayanlar ise hiyerarşik olarak bir alt kademedeki görevlilere devredebileceği hüküm altına alınmış ve bulgumuzda da bu hükme göre harcama yetkilisinin İl Valisi veya yetkisini devrettiği Vali Yardımcısı olması gerektiği belirtilmiştir. Temsil Ağırlandırma ve Tören Giderlerinde makam sahibinin takdiri esas olduğundan giderin makam sahibinin veya makam sahibinin hiyerarşik olarak bir alt kademedeki yardımcısının bilgisi ve yetkisi dahilinde yapılması gerektiği düşünülmektedir.

Ayrıca, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nda Belirlenmiş Usul ve Esasların Temsil Ağırlandırma ve Tören Giderleri kapsamındaki harcamalarda uygulanıp uygulanmadığının kontrolü açısından konu takip eden denetimlerde izlenecektir.

**BULGU 4: 5355 sayılı Mahalli İdare Birlikleri Kanunu'nun 18'inci Maddesinin Üçüncü Fıkrasında Sayılan Köye Yönelik Hizmetlere İlişkin Yapım, Bakım ve Onarım İşleri, Bölünmüş Yol, Elektrifikasyon, Köy Yolu, İçme Suyu, Sulama Suyu ve Kanalizasyon Yatırımları Dışındaki İşler İçin Köylere Hizmet Götürme Birliklerine Aktarmalar Yapılması**

5355 sayılı Mahalli İdare Birlikleri Kanunu'nun, "Köylere Hizmet Götürme Birlikleri" başlıklı 18'inci maddesinin 5793 sayılı Kanun'un 44'üncü maddesi ile değişik üçüncü fıkrasında;

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

Denilmek suretiyle söz konusu birliklere yapılacak aktarmalarla ilgili esaslara dair bir düzenleme yapılmıştır.

Görüldüğü üzere kanun koyucu köylere hizmet götürme birliklerine, sadece madde metninde sayılan yatırımlar için ayrılan ödeneklerin aktarılmasına cevaz vermiştir. Bir başka ifade ile il özel idaresi bütçesinden köylere hizmet götürme birliklerine ancak yukarıya alınan 18'inci maddede sayılan yatırımlar için ayrılan ödenekler aktarılabilir.

Ancak Uşak İl Özel İdaresi bütçesinden, köye yönelik hizmetlere ilişkin yapım, bakım ve onarım işleri, bölünmüş yol, elektrifikasyon, köy yolu, içme suyu, sulama suyu ve kanalizasyon yatırımları dışındaki işler için de Köylere Hizmet Götürme Birlikleri'ne 500.000,00-TL tutarında aktarmalar yapılmıştır. Bu aktarmalar aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

**Tablo 4: Köylere Hizmet Götürme Birliklerine Yapılan Ödenek Aktarmaları Tablosu**

<b>Tarihi</b>	<b>Yevmiye No</b>	<b>İlçesi</b>	<b>Açıklama</b>	<b>Tutarı (TL)</b>
03.06.2016	112	Banaz	Kaymakamlık Lojmanı Yapım İşi	350.000,00
28.09.2016	203	Banaz	Kaymakamlık Lojmanı Yapım İşi	150.000,00
<b>TOPLAM</b>				<b>500.000,00</b>

**Kamu idaresi cevabında;** Eşme ilçesi Kaymakamlık lojmanının ekonomik ömrünü doldurması nedeniyle İl Genel Meclisinin 06.05.2016 tarih ve 136 Sayılı kararı gereğince kaymakamlık lojmanı yapımı için 350.000,00 TL ile İl Encümeninin 20.09.2016 tarih ve 158 sayılı kararı gereğince 150.000,00 TL ödenek ayrıldığı, ancak kaymakamlık lojmanının Yaklaşık Maliyetinin 628.940,00 TL olduğu, aradaki farkın İlçe Köylere Hizmet Götürme Birliğince karşılanarak tamamlandığı belirtilmektedir.

**Sonuç olarak** Köylere Hizmet Götürme Birliklerine, 5355 sayılı Mahalli İdare Birlikleri Kanunu'nun 18'inci maddesinde sayılan yatırımlar için ödenek aktarılmasına cevaz verilmiştir. Ancak, 5355 sayılı Mahalli İdare Birlikleri Kanunu'nun 18'inci maddesinde sayılmayan kaymakamlık lojman yapımı için Köylere Hizmet Götürme Birliklerine aktarma yapılması nedeniyle bulgu konusu takip eden denetimlerde izlenecektir.

**BULGU 5: 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunu'nun 6'ncı Maddesi Kapsamında Bakanlık ve Merkezi İdare Kuruluşlarınca İl Özel İdarelerince Gerçekleştirilmek Üzere Aktarılan Yatırım Ödeneklerinin Köylere Hizmet Götürme Birliklerine Aktarılması**

5302 sayılı Kanun'un 6'ncı maddesinde;

*“(Ek fıkra: 3/7/2005-5393/85 md.; Değişik ikinci fıkra: 24/7/2008-5793/42 md.) Bakanlıklar ve diğer merkezi idare kuruluşları; yapım, bakım ve onarım işleri, devlet ve il yolları, içme suyu, sulama suyu, kanalizasyon, enerji nakil hattı, sağlık, eğitim, kültür, turizm, çevre, imar, bayındırlık, iskan, gençlik ve spor gibi hizmetlere ilişkin yatırımlar ile bakanlıklar ve diğer merkezi idare kuruluşlarının görev alanına giren diğer yatırımları, kendi bütçelerinde bu hizmetler için ayrılan ödenekleri il özel idarelerine aktarmak suretiyle gerçekleştirebilir. Aktarma işlemi ilgili bakanın onayıyla yapılır ve bu ödenekler tahsis amacı*

*dışında kullanılamaz. İş, il özel idaresinin tabi olduğu usul ve esaslara göre sonuçlandırılır. İl özel idareleri de bütçe imkanları ölçüsünde bu yatırımlara kendi bütçesinden ödenek aktarabilir. Bu fıkraya göre, bakanlıklar ve diğer merkezi idare kuruluşları tarafından aktarılacak ödenekler ile gerçekleştirilecek yatırımlar, birinci fıkrada öngörülen görev alanı sınırlamasına tabi olmaksızın bütün il sınırları içinde yapılabilir.”*

Hükmü yer almaktadır.

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

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

Örneğin Kültür ve Turizm Bakanlığının 2016 yılı yatırım programında yer alan 1976H040130 no'lu Kültür Merkezi Yapımı işlerine ilişkin ödenekler ilgili il özel idarelerine aktarılabilmektedir. Ancak bu ödeneklerle gerçekleştirilmesi gereken işlerin ihale ve diğer işlemlerinin il özel idaresince yapılması gerekmektedir.

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

2016 yılı yatırım programında yer alan bakanlık ve merkezi idare kuruluşlarına ait projelere ayrılan yatırım ödeneklerinden 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunu'nun 6'ncı maddesi hükümleri kapsamında gerçekleştirilmesi için aktarılan ve aşağıdaki tabloda yer alan

15.000,00-TL tutarındaki ödeneğin Uşak İl Özel İdaresince tekrar KHGB'lerine aktarılmasının mevzuata uygun olmadığı, bu aktarmalarla 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu ve 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu dışında kalan bir alan olduğu değerlendirilmektedir.

**Tablo 5: Köylere Hizmet Götürme Birliklerine Yapılan Ödenek Aktarmaları Tablosu**

<b>Tarihi</b>	<b>Yevmiye No</b>	<b>İlçesi</b>	<b>Açıklama</b>	<b>Tutarı (TL)</b>
08.04.2016	58	Karahallı	Afaklar Köyü Çok Amaçlı Salon Yapımı İşi	15.000,00
<b>TOPLAM</b>				<b>15.000,00</b>

**Kamu idaresi cevabında;** Karahallı İlçesi Alfaklar Köyü Çok Amaçlı Salon Yapımı için 6583 sayılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu'nun 5. maddesinin 2. fıkrasına göre İdaremize gelen ödenekle Merkez İlçe ve Köylerin altyapı, köye yönelik hizmetlere ilişkin yapım, bakım ve onarım işlerinin yapılması için Valilik Makamından alınan olur ile Karahallı Köylere Hizmet Götürme Birliğine ödenek aktarıldığı ifade edilmiştir.

**Sonuç olarak** Bakanlıklar ve merkezi idare kuruluşlarının kamu yatırım programında yer alan projelerine ait yatırımları için bütçelerinde ayrılan ödenekler, il özel idarelerine aktarılmakta ve bu ödenekler karşılığı hizmetler de il özel idaresinin tabi olduğu mevzuat kapsamında ihalesi yapılarak gerçekleştirilmektedir. Ancak İl Özel İdaresine aktarılan ödeneklerinin tekrar Köylere Hizmet Götürme Birliklerine aktarılmasına izin veren bir hüküm bulunmamaktadır. Dolayısı ile bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.



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

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

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

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

Uşak İl Özel İdaresi bütçesinden 5355 sayılı Kanun'un 18'inci maddesinin beşinci fıkrası hükmüne uygun olmayan 323.010,00-TL tutarında aktarmalar yapılmış olup, bunlar aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

**Tablo 6: Köylere Hizmet Götürme Birliklerine Yapılan Ödenek Aktarmaları Tablosu**

TARİH	YEVMIYE NO	İLÇESİ	AÇIKLAMA	TUTAR (TL)
22.03.2016	48	Karahallı	Köylere Yardım	15.000,00
04.04.2016	69	Eşme	Köylere Yardım	25.000,00
05.04.2016	73	Banaz	Köylere Yardım	25.000,00
06.04.2016	63	Sivaslı	Köylere Yardım	20.000,00
27.05.2016	83	Ulubey	Köylere Yardım	15.000,00
27.05.2016	85	Ulubey	Tarımsal Hizmetler için	23.010,00
21.12.2016	206	Ulubey	Kamp Alanı Yapım İşİ	200.000,00
<b>TOPLAM</b>				<b>323.010,00</b>

**Kamu idaresi cevabında;** "Heryıl bütçeye Merkez ve İlçe köylerinin altyapı hizmetleri için Köylere Hizmet Götürme Birliklerine 5302 Sayılı Kanununun 43. maddesi e bendi gereğince ödenek konmaktadır. Ancak Köylere Hizmet Götürme Birliklerince ihtiyaç olan köylere yapılacak yatırımlarla ilgili talepleri doğrultusunda İl Encümeni tarafından Birliklere ödenek göndermektedir. Birliklerin proje yapma kabiliyetleri bulunmadığından talepler doğrultusunda İl Özel İdaresince projeleri yapılmaktadır. 5355 sayılı Mahalli İdareler Birlikleri Kanunu'nun 18. maddesinde 24.04.2008 – 5793/44 maddesi değişikliği gereğince “Bakanlıklar ve diğer merkezi idari kuruluşları ile il özel idareleri, köye yönelik hizmetlere ilişkin yapım, bakım ve onarım işleri, bölünmüş yol, elektrifikasyon, köy yolu, içme suyu, sulama suyu ve kanalizasyon yatırımlarını kendi bütçelerinde bu hizmetler için ayrılan ödenekleri Köylere Hizmet Götürme Birliklerine aktarma suretiyle gerçekleştirebilirler.” denilmektedir.

**Sonuç olarak** 5355 sayılı Kanun'un 18'inci maddesinin 5'inci fıkrasına ve 5302 sayılı Kanun'un giderlerle ilgili 43'üncü maddesinin (e) fıkrasına aykırı olarak yatırım plânı, yıllık çalışma programı, uygulama projeleri veya İl genel meclisince belirlenecek ilkeler yerine ihtiyaç, yardım gibi genel ifadelerle Köylere Hizmet Götürme Birliklerine aktarma

yapılmasına izin veren yasal bir hüküm bulunmamaktadır. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

### **BULGU 7: Nitelikleri İtibariyle Tahakkuku Tahsiline Bağlı Bütçe Geliri Olarak Yapılan Tahsilatların, Gelirlerden Alacaklar Hesabı ile İlişkilendirilmesi**

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "120-Gelirlerden Alacaklar Hesabı-Hesabın Niteliği" başlıklı 86'ncı maddesinde; *"Bu hesap, mevzuatı gereğince tahakkuk ettirilen faaliyet alacakları ile duran varlıklar ana hesap grubu içerisindeki gelirlerden alacaklar hesabında kayıtlı tutarlardan dönem sonunda vadesi bir yılın altına inenler ve bunlardan yapılan tahsilat ve terkinlerin izlenmesi için kullanılır."* hükmünün yer aldığı, "Hesaba İlişkin İşlemler" başlıklı 87'nci maddesinin 1 /a-1 bendinde; *"... Nitelikleri itibarıyla tahakkuku tahsiline bağlı bütçe geliri olarak yapılan tahsilatlar, bu hesapla ilişkilendirilmez."* şeklinde düzenleme yapıldığı, bu düzenlemelere göre 2016 yılı içerisinde tahsil edilen ve tahsil edildiği anda muhasebe kaydı yapılan merkezi idare vergi gelirlerinden alınan paylar, maden işletmelerinden alınan paylar, diğer kurumlar adına genel bütçeden aktarılan ödenekler, şartname-basılı evrak-form satış gelirleri ve benzeri gelirler ile faiz gelirlerinin, 120-Gelirlerden Alacaklar Hesabı ile ilişkilendirilmesi mümkün değildir.

Ancak, Uşak İl Özel İdaresi 2016 yılı hesabı incelendiğinde, 2016 yılı içerisinde tahsil edilen 49.425.324,14-TL tutarındaki merkezi idare vergi gelirlerinden alınan paylar, maden işletmelerinden alınan paylar, diğer kurumlar adına genel bütçeden aktarılan ödenekler, şartname-basılı evrak-form satış gelirleri ve benzeri gelirler ile 5.427.392,32-TL tutarındaki mevduat faiz gelirlerinin, aynı muhasebe işlem fişleri üzerinde 120-Gelirlerden Alacaklar Hesabına hem borç hem de alacak kaydedilerek bu hesapla ilişkilendirildiği, gelirlerinin tahsili aşamasında tahakkukunun yapıldığı, dolayısı ile nitelikleri itibariyle tahakkuku tahsiline bağlı bütçe geliri olarak yapılan merkezi idare vergi gelirlerinden alınan paylar, maden işletmelerinden alınan paylar, diğer kurumlar adına genel bütçeden aktarılan ödenekler, şartname-basılı evrak-form satış gelirleri ve benzeri gelirler ile mevduat faiz gelirlerinin, 120-Gelirlerden Alacaklar Hesabı ile ilişkilendirilmesinin Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 87'nci maddesinin 1 /a-1 bendine aykırı olduğu düşünülmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** "İçişleri Bakanlığı bünyesinde hazırlanan Analitik Bütçe ve Tahakkuk Esaslı Muhasebe Programı nedeniyle gelirlerin tamamı otomatik olarak tahakkuk

etmektedir. Bu konuda Bakanlığa mail atılarak gerekli düzeltmeler yapılacaktır." denilmektedir.

**Sonuç olarak** Nitelikleri itibariyle tahakkuku tahsiline bağlı bütçe geliri olarak yapılan tahsilatların, 120-Gelirlerden Alacaklar Hesabı ile ilişkilendirilmemesi gerektiği hususunda idare ile görüş birliğine varılmıştır. Ancak e-içişleri sistemi tarafından söz konusu tahsilatların otomatikman 120- Gelirlerden Alacaklar Hesabına kaydedilmesi Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine aykırıdır ve 2016 yılı mali tablolarında 120-Gelirlerden Alacaklar Hesabı gerçek durumu yansıtmamaktadır.

### **BULGU 8: İç Kontrol Sistemi Yapılandırma Çalışmalarının Tamamlanmaması**

Uşak İl Özel İdaresinin iç kontrol sisteminin incelenmesi neticesinde iç kontrol sistemiyle ilgili yapılandırma çalışmalarının halen devam ettiği ancak eksikliklerin olduğu tespit edilmiştir.

İç kontrol sistemi yapılandırma çalışmalarının değerlendirilmesi sonucunda;

- İç kontrol standartlarına uyum eylem planı hazırlama çalışmalarının usul ve esaslarını düzenlemek amacıyla bir yönerge oluşturulmuş ve tüm personele yazı ile bildirildiği, 2013 yılında tüm personele iç kontrol eğitimi verildiği ayrıca iç kontrol standartlarına uyum eylem planı hazırlama ekibine yönelik eğitim verildiği,
- Valilik makamının 10.01.2017 tarihli ve 424 sayılı onayı ile iç kontrol izleme ve yönlendirme kurulu görevlendirildiği,
- 13.02.2014 tarihli ve 2331 sayılı Valilik Makamı oluru ile yürürlüğe giren İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planının, 07.03.2014 tarihli ve 3256 sayılı yazı ile Maliye Bakanlığına bildirildiği ve Eylem Planının 10.01.2017 tarihli ve 424 sayılı Valilik Makamı onayı ile de revize edildiği,
- Kamu iç kontrol rehberinde yer alan iç kontrol sisteminin kurulmasını sağlayacak eylemler de İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında yer aldığı,
- Kamu iç kontrol rehberinde yer alan risk yönetimi bileşenlerinin yapılandırılmasına yönelik eylemler de İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında yer aldığı,
- Tüm birimlerde yapılan işlerin iş tanımlarının yapıldığı ve iş akış şemalarının çıkartıldığı,

Görölmüş olup iç kontrol sisteminin yapılandırılmasına ilişkin temel çalışmalar genel olarak tamamlanmış olmakla birlikte,

Uşak İl Özel İdaresi iç kontrol sisteminin yapılandırılması için İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planında yer alan faaliyetlerden özellikle;

- İş süreçleri esas alınarak her birimde odak gruplarının oluşturularak risklerin belirlenmediği, analiz edilmediği ve değerlendirilmediği,
  - Risklerin önceliklendirilmediği,
  - Göze alınan risk düzeylerinin/Risk iştahının belirlenmediği,
  - Risklerin karşılama (riske cevap vermek) yönteminin belirlenmediği,
  - Kontrol faaliyetlerinin belirlenmediği,
- tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kanun'un “İç Kontrolün Amacı” başlıklı 56'ncı maddesinde;

*“İç kontrolün amacı;*

*a) Kamu gelir, gider, varlık ve yükümlülüklerinin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yönetilmesini,*

*b) Kamu idarelerinin kanunlara ve diğer düzenlemelere uygun olarak faaliyet göstermesini,*

*c) Her türlü malî karar ve işlemlerde usulsüzlük ve yolsuzluğun önlenmesini,*

*d) Karar oluşturmak ve izlemek için düzenli, zamanında ve güvenilir rapor ve bilgi edinilmesini,*

*e) (Değişik: 22/12/2005-5436/10 md.) Varlıkların kötüye kullanılması ve israfını önlemek ve kayıplara karşı korunmasını, sağlamaktır.”* Denilmektedir.

5018 sayılı Kanun'un 11'inci maddesinde, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslara Dair Yönetmelik'in 8'inci maddesinde ve Kamu İç Kontrol Standartları Tebliğinde belirtildiği gibi; Üst yöneticilerin, mali yönetim ve kontrol sisteminin kurulması, işleyişinin gözetilmesi, izlenmesi ve Kanunda belirtilen görev ve sorumlulukların yerine getirilmesinden sorumlu oldukları ve bu sorumluluğun gereklerini harcama yetkilileri, mali hizmetler birimi ve iç denetçiler aracılığıyla yerine getirecekleri hükme bağlanmıştır.

İç kontrol sisteminin yapılandırılması ve işleyişin gözetilmesi konusunda sorumluluk üst yöneticiye yani Valiye aittir.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümleri ve açıklamalar doğrultusunda İl Özel İdaresinin Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı çerçevesinde tüm birimlerde iş süreçleri esas alınarak her birimde odak gruplarının oluşturularak risklerin belirlenmesi, analiz edilmesi ve değerlendirilmesi, risklerin önceliklendirilmesi, göze alınan risk düzeylerinin/risk iştahının belirlenmesi, risklerin karşılanması ve kontrol faaliyetlerinin belirlenmesi çalışmalarını yürütmesi gerekmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** "5018 sayılı Kanunun ilgili maddeleri gereğince iç kontrol eylem planında belirtilen iş süreçleri riskler ve kontrol faaliyetlerinin tespiti işlemleri tamamlanacaktır." denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu İdaresi, iç kontrol sistemiyle ilgili yapılandırma çalışmalarının tamamlanacağını bildirmekle birlikte bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

**BULGU 9: İçişleri Bakanlığından Onay Alınmadan, Bir Kamu Bankasından Yıllık %8,52 Faiz Oranı ile 10.000.000,00-TL Masrafsız ve Geri Ödemesi 15 Ocak 2016 Tarihinde Başlayacak 3 Yıl Vadeli Kredi Çekilmesi, Çekilen Kredinin Vadesine Uygun Olarak Kaydedilmesi Gereken Hesaplarda İzlenmemesi, 10.000.000,00-TL Tutarındaki Kredinin Fiilen Hiç Kullanılmayarak Yıllık %5.75 Faiz Oranı ile Söz Konusu Kamu Bankasına Kredi Süresince Bloke Edilmesi ve Fiilen Kullanılmayan Kredi İçin Vade Sonunda Bankaya Yersiz Olarak Faiz Ödenmesi**

5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunu'nun "Borçlanma" başlıklı 51'inci maddesi; "*İl özel idaresi, görev ve hizmetlerinin gerektirdiği giderleri karşılamak amacıyla aşağıda belirtilen usul ve esaslara göre borçlanma yapabilir ve tahvil ihraç edebilir:*

.....

*d) İl özel idaresi ve bağlı kuruluşları ile bunların sermayesinin %50'sinden fazlasına sahip oldukları şirketlerin faiz dahil iç ve dış borç stok tutarı, en son kesinleşmiş bütçe gelirleri toplamının 213 sayılı Vergi Usul Kanununda belirlenen yeniden değerlendirme oranıyla artırılan miktarını aşamaz. Bu miktar büyükşehir belediyesi bulunan illerin özel idareleri için*

*bir buçuk kat olarak uygulanır.*

*e) İl özel idaresi ve bağlı kuruluşları ile bunların sermayesinin %50'sinden fazlasına sahip oldukları şirketlerin, en son kesinleşen bütçe gelirlerinin, 213 sayılı Vergi Usul Kanununda belirlenen yeniden değerlendirme oranıyla artırılan miktarının yılı içinde toplam %10'unu geçmeyen iç borçlanmayı il genel meclisinin kararı; %10'u geçen miktarlar için meclis üye tam sayısının salt çoğunluğunun kararı ve İçişleri Bakanlığının onayı ile yapabilir.*

.....

**(Değişik ikinci fıkra: 23/1/2008 – 5728/565 md.)** Yukarıda belirtilen usul ve esaslara aykırı olarak borçlanan il özel idaresi sorumluları hakkında, fiilleri daha ağır bir cezayı gerektiren bir suç oluşturmadığı takdirde, Türk Ceza Kanununun 257'nci maddesi hükümleri uygulanır.

.....” şeklindedir.

15 Kasım 2014 tarih ve 29176 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 441 numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde, 2014 yılı yeniden değerlendirme oranı %10,11 olarak belirlenmiştir.

Uşak İl Özel İdaresi 2016 yılı hesabının incelenmesi sonucunda, İçişleri Bakanlığı'ndan onay alınmadan, 27.11.2014 tarih ve 189 sayılı İl Genel Meclisi kararı ile bir kamu Bankasından 03.12.2014 tarihinde Genel Kredi Sözleşmesi imzalanarak aylık %0,71, yıllık %8,52 faiz oranı ile 10.000.000,00-TL kredi çekildiği tespit edilmiştir.

2013 yılı Bütçe Gelirleri Kesin Hesap Cetveline göre Uşak İl Özel İdaresinin kesinleşen öz bütçe gelirlerinin toplamı 27.945.890,73-TL'dir. Bu tutar yeniden değerlendirme oranı ile artırıldığında 30.771.220,28-TL olmaktadır. 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunu'nun 51'inci maddesinin 1'inci fıkrasının (e) bendine göre 30.771.220,28-TL'nin %10'u da 3.077.122,03-TL'dir. Dolayısı ile 3.077.122,03-TL'nin üzerindeki borçlanmalar için İçişleri Bakanlığının izninin alınması gerekir. Ancak bu borçlanma için izin alınmamış sadece İl Genel Meclisi kararı alınmıştır.

Öte yandan Bankadan çekilen 10.000.000,00-TL tutarındaki kredinin tamamı 300-Banka Kredileri hesabında muhasebeleştirilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "400 Banka Kredileri Hesabı-Hesabın Niteliği" başlıklı 301'inci maddesi; *"Bu hesap, kurumun banka ve diğer finans kuruluşlarına olan vadesi bir yıldan fazla borçlarının izlenmesi için kullanılır."* "300 Banka Kredileri Hesabı-Hesabın Niteliği" başlıklı 232'nci maddesi ise; *"Bu hesap, kurumca banka ve diğer finans kuruluşlarından sağlanan kısa vadeli kredilere ilişkin tutarlar ve bu tutarlara eklenen kur farkları ile 400-Banka Kredileri Hesabında kayıtlı tutarlardan vadesi bir yılın altına inenlerin izlenmesi için kullanılır."* şeklindedir.

Bahsedilen yönetmelik hükümlerine göre de çekilen söz konusu kredinin vadesinin 3 yıl olması nedeniyle tamamının önce 400-Banka Kredileri Hesabına kaydedilmesi ve bu hesapta takip edilmesi, vadesi bir yılın altına inen kredi anaparalarının da 300-Banka Kredileri Hesabında izlenmesi gerekir. Uygulamada ise kredinin tamamı dönemsellik ilkesine aykırı olarak 300-Banka Kredileri Hesabında izlenmiştir.

Kredi sözleşmesine göre çekilen söz konusu kredinin 2015 yılında herhangi bir geri ödemesi olmayacak ve geri ödemesi 15 Ocak 2016 tarihinde başlayacak ve kredi 15.12.2017 tarihinde son ödemesi yapılarak bitirilecektir. Bankaca sunulan ödeme planına göre vade sonu olan 15.12.2017 tarihi itibari ile 2.012.247,82-TL'si faiz ve 10.000.000,00-TL'si anapara olmak toplam 12.012.247,82-TL, Bankaya geri ödenecektir.

Kredi Sözleşmesinin ayrılmaz bir parçası olarak ayrıca söz konusu kamu Bankası ile 03.12.2014 tarih ve 856 sayılı Nakit, Mevduat ve Yatırım Hesabı (Yatırım Fonları, Repo, Gram Altın Hesabı, Hazine Bonosu, Devlet Tahvili, Bankamız Bonosu vb.) Rehni Sözleşmesi imzalanmış ve çekilen 10.000.000,00-TL tutarındaki kredinin tamamının Bankada bloke edilmesi konusunda anlaşmaya varılmıştır.

5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunu'nun 51'inci maddesine göre İl Özel İdaresi, görev ve hizmetlerinin gerektirdiği giderleri karşılamak amacıyla borçlanma yapabilir. Uygulamada ise çekilen kredinin görev ve hizmetlerinin gerektirdiği giderleri karşılamak amacıyla kullanılmaması ve Bankada bloke edilmesi nedeniyle söz konusu borçlanmanın 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunu'nun 51'inci maddesine de aykırı olduğu düşünülmektedir.

Ayrıca söz konusu rehin sözleşmesi hükümlerine uygun olarak bloke edilen 10.000.000,00-TL için; yıllık %5,75 faiz oranı ile vade başı 15 Aralık 2014, vade sonu 15 Aralık 2017, vade sonu değeri 11.552.500,00-TL olmak ve 6 aylık periyodlar ile faiz tutarı



vadesiz hesaba aktarılmak üzere 23 Aralık 2014 tarihinde ilgili kamu Bankasının Uşak Şubesinde 256-36356819-6454 no.lu vadeli hesap açılmıştır.

Uşak İl Özel İdaresi tarafından Bankadan çekilen ve fiilen kullanılmayarak tamamı yine söz konusu kamu Bankasında bloke edilen 10.000.000,00-TL kredi için bankaca sunulan ödeme planına göre vade sonunda kredi faizi ile banka ve sigorta muameleleri vergisi için 2.012.247,82-TL tutarında faiz gideri ödeme taahhüdü altına girilirken, çekilen kredinin vadeli hesapta bloke edilmesi sonucu 1.552.500,00-TL faiz geliri elde edilmesi planlanmakta, sonuç itibari ile de vade sonunda fiilen kullanılmayan 10.000.000,00-TL tutarındaki kredi için Uşak İl Özel İdaresinin bütçesinden söz konusu kamu Bankasına yersiz olarak toplam 459.747,82-TL tutarında faiz gideri ödemesi yapılacağı anlaşılmaktadır.

Dolayısı ile İçişleri Bakanlığı'ndan onay alınmadan kredi çekilmesinin, çekilen kredinin İl Özel İdaresinin, görev ve hizmetlerinin gerektirdiği giderleri karşılamak amacıyla kullanılmamasının, fiilen kullanılmayan ve tamamı bloke edilen kredi için yersiz olarak Uşak İl Özel İdaresi bütçesinden faiz gideri yapılmasının, mevzuata aykırı olduğu ve çekilen söz konusu kredinin tamamının 300-Banka Kredileri Hesabında muhasebeleştirilmesi nedeniyle mali tablolarda 300-Banka Kredileri Hesabı ile 400-Banka Kredileri Hesabının gerçek durumu yansıtmadığı düşünülmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** Uşak İl Özel İdaresince, 2014 yılı sonunda İl Genel Meclisinin 27.11.2014 tarih ve 189 nolu kararı ile İlimiz merkez ve ilçe köylerine parke taşı alınması için Devlet bankalarından 10.000.000 TL kredi çekilmesine karar verilmiştir. 3 yıl vadeyle 1 yıl ödemesiz son iki yıl ödemeli 10.000.000 TL tutarında kredi alınmıştır. İdaremizce Bankadan alınan kredi 5032 Sayılı İl Özel İdaresi Kanununun 51. Maddesine istinaden 105.065.675,91 TL olan 2013 Yılı kesin hesabının %10'nu geçmediğinden İçişleri Bakanlığında onay alınmamıştır. Çekilen kredi ile merkez ilçe ve ilçe köylerine parke taşı alınmıştır. Çekilen 3 yıllık kredi sözleşmesi gereği 10.000.000,00 TL paranın bloke edilmesi gerekmektedir. 3 yıllığına çekilen kredi o dönemler içerisinde yatırımlarda kullanılacağından İdaremize gelir olması amacıyla tahsisli paralardan 10.000.000,00 TL faize bırakılmıştır. Bu sayede çekilen krediye ödenecek 2.042.882,32 TL faizin 1.552.500,00 TL'si karşılanmıştır. Böylece bankadan 3 yıllığına çekilen 10.000.000,00 TL krediye, 459.747,82 TL faiz ödendiği ifade edilmiştir.

**Sonuç olarak** Kamu İdaresi 2013 yılı Bütçe Gelirleri Kesin Hesap Cetveline göre Uşak İl Özel İdaresinin kesinleşen bütçe gelirlerinin 105.065.675,91-TL olması nedeniyle %10'luk sınırın aşmadığını ve İçişleri Bakanlığından onay alınmadığını ifade etmektedir. İdare burada diğer kamu kurumlarından devredilen ödenekleri de kendi öz geliri gibi kabul etmekte ve %10'luk sınırı yanlış hesap etmektedir. Oysa 2013 yılı Bütçe Gelirleri Kesin Hesap Cetveline göre Uşak İl Özel İdaresinin kesinleşen öz bütçe gelirlerinin toplamı 27.945.890,73-TL'dir. Bu tutar yeniden değerlendirme oranı ile artırıldığında 30.771.220,28-TL olmakta, yasal borçlanma üst sınırı olan %10 oranı uygulandığında 3.077.122,03-TL rakamı bulunmaktadır. Dolayısı ile 3.077.122,03-TL'nin üzerindeki borçlanmalar için İçişleri Bakanlığının izninin alınması gerekir. Ancak bu borçlanma için izin alınmamış sadece İl Genel Meclisi kararı alınmıştır.

Uşak İl Özel İdaresi, çekilen kredi ile merkez ilçe ve ilçe köylerine parke taşı alındığını, 3 yıllık kredi sözleşmesi gereği 10.000.000,00 TL paranın bloke edilmesi gerektiğini, 3 yıllığına çekilen kredi karşılığında tahsisli paralardan 10.000.000,00 TL'nin bloke edilerek faize bırakıldığını, bu sayede çekilen krediye ödenecek 2.042.882,32 TL faizin 1.552.500,00 TL'sinin karşılandığını, dolayısı ile 3 yıllığına çekilen 10.000.000,00 TL krediye 459.747,82 TL faiz ödendiğini ifade etmektedir.

Oysa Uşak İl Özel İdaresi nakdi bulunmasına rağmen elindeki nakdi bankaya bloke etmiş ve bunun karşılığında bankadan elindeki nakdi kadar kredi almış ve sonuçta bu işlemler için söz konusu kamu bankasına 459.747,82-TL faiz ödemiştir. Ayrıca Uşak İl Özel İdaresi hesaplarında tahsisli olarak bulunan 10.000.000,00-TL tutarındaki nakit de zaten vadeli hesaplarda değerlendirilmesi gereken bir tutardır. Bu nedenle ödenen kredi faizinin bir kısmının karşılandığı şeklindeki idare savunması da anlamsızdır. Diğer yandan tahsisli para yatırımlarda kullanılmak yerine bankaya bloke edilmek suretiyle de tahsis amacı dışında kullanılmış olmaktadır. Tahsisli kredinin doğrudan kullanılması yerine bankadan kredi çekilmek suretiyle dolaylı bir kullanıma neden olunması sonucu yersiz olarak Uşak İl Özel İdaresi bütçesinden söz konusu bankaya faiz gideri ödenmiştir.

Ayrıca kredi sözleşmesine göre çekilen 10.000.000,00-TL tutarındaki kredinin 2015 yılında herhangi bir geri ödemesi olmayacaktır. Kredinin geri ödemesi 15 Ocak 2016 tarihinde başlayacak ve kredi 15.12.2017 tarihinde son ödemesi yapılarak bitirilecektir. Kredinin vadesinin 3 yıl olması nedeniyle tamamının önce 400-Banka Kredileri Hesabına

kaydedilmesi ve bu hesapta takip edilmesi, vadesi bir yılın altına inen kredi anaparalarının da 300-Banka Kredileri Hesabında izlenmesi gerekir. Uygulamada ise kredinin tamamı dönemsellik ilkesine aykırı olarak 300-Banka Kredileri Hesabında izlenmiştir. Kredinin tamamının 300-Banka Kredileri Hesabında muhasebeleştirilmesi nedeniyle 2016 yılı mali tablolarında 300-Banka Kredileri Hesabı ile 400-Banka Kredileri Hesabı gerçek durumu yansıtmamaktadır. Dolayısı ile bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

**BULGU 10: Yoksullara Mikro Kredi Verilmesi İçin Uşak ..... Derneğine 28.04.2011 Tarihinde Aktarılan 200.000,00-TL Tutarındaki Kaynağın, Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabında İzlenmemesi, 06.12.2012 Tarihinden Sonra 6360 sayılı Kanun'un 19'uncu Maddesi ile 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 75'inci maddesine Getirilen Ek Fıkra Hükmü Gereğince İl Özel İdaresince Derneklere Bağış Yapılması Mümkün Olmamasına Rağmen Bu Amaçla Aktarmalar Yapılmasına Devam Edilmesi**

5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunu'nun "Diğer Kuruluşlar ile ilişkiler" başlıklı 64'üncü maddesinde yer alan;

" İl özel idaresi, il genel meclisinin kararı üzerine yapacağı anlaşmaya uygun olarak görev ve sorumluluk alanlarına giren konularda;

.....

c) Kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları, dernekler, vakıflar ve 507 sayılı Esnaf ve Küçük Sanatkarlar Kanunu kapsamına giren meslek odaları ile ortak hizmet projeleri gerçekleştirebilir" hükmüne dayanılarak yine aynı Kanun'un "İl Özel İdaresinin Görev ve Sorumlulukları" başlıklı 6'ncı maddesinde belirtilen "yoksullara mikro kredi verilmesi" görevini yerine getirmek amacıyla Uşak ..... Derneğine mikro kredi projelerinde kullanılmak üzere 10.11.2010 tarihli ve 3845 no.lu Ödeme Emri Belgesi ile 100.000,00-TL tutarında ödeme yapıldığı ve bunun Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne uygun olarak 232-Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabına kaydedildiği tespit edilmiştir. Daha sonra 28.04.2011 tarihli ve 1554 no.lu Ödeme Emri Belgesi ile yine mikro kredi projelerinde kullanılmak üzere bağış olarak 200.000,00-TL'nin aktarıldığı ve bu kez gider olarak muhasebe kayıtlarına alındığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "13-Kurum Alacakları" hesap grubunu açıklayan 100'üncü maddesinde; *"Bu hesap grubu, kurumca yasal yetkilere dayanılarak verilen borçlardan faaliyet dönemi içinde tahsili öngörülen alacakların izlenmesi için kullanılır."* denilmekte, 172'nci maddesinde de aynı nitelikteki alacaklardan vadesi 1 yıldan uzun olanların izlenmesi için "23-Kurum Alacakları" hesap grubunun kullanılacağı ifade edilmektedir.

Aynı Yönetmelik' in, 101 ve 173'üncü maddelerinde de kurumca nakit olarak verilen borçlardan kaynaklanan alacaklarının izlenmesi için vadesine göre 132-Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı ile 232-Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabının kullanılacağı belirtilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Bütçelerden Yardım Yapılması" başlıklı 29'uncu maddesinde; *"Gerçek veya tüzel kişilere kanuni dayanağı olmadan kamu kaynağı kullandırılmaz, yardımda bulunulamaz veya menfaat sağlanamaz. Ancak, genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin bütçelerinde öngörülmüş olmak kaydıyla; kamu yararı gözetilerek dernek, vakıf, birlik, kurum, kuruluş, sandık ve benzeri teşekküllere yardım yapılabilir. ...."* hükmü uyarınca kamu idareleri bütçelerinden yapılacak yardımlarla ilgili düzenlemeler yapılmıştır.

Diğer taraftan 5253 sayılı Dernekler Kanunu'nun "Yardım ve İşbirliği" başlıklı 10'uncu maddesinde ise; *"Dernekler, tüzüklerinde gösterilen amaçları gerçekleştirmek üzere, benzer amaçlı derneklerden, siyasi partilerden, işçi ve işveren sendikalarından ve meslekî kuruluşlardan maddî yardım alabilir ve adı geçen kurumlara maddî yardımda bulunabilirler."*

5072 sayılı Dernek ve Vakıfların Kamu Kurum ve Kuruluşları ile İlişkilerine Dair Kanun hükümleri saklı kalmak üzere, dernekler kamu kurum ve kuruluşları ile görev alanlarına giren konularda ortak projeler yürütebilirler. Bu projelerde kamu kurum ve kuruluşları, proje maliyetlerinin en fazla yüzde ellisi oranında aynı veya nakdî katkı sağlayabilirler. ...." hükmü yer almaktadır.

Ancak, 06.12.2012 tarihli ve 28489 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren 6360 sayılı Kanun'un 19'uncu maddesi ile 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Diğer Kuruluşlarla İlişkiler" başlıklı 75'inci maddesine eklenen ek fıkra da yer alan; *"(Ek fıkra: 12/11/2012-6360/19 md.) 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 29'uncu*

*maddesinin birinci fıkrasının ikinci cümlesi ile 5253 sayılı Dernekler Kanunu'nun 10'uncu maddesi; belediyeler, il özel idareleri, bağlı kuruluşları ve bunların üyesi oldukları birlikler ile ortağı oldukları Sayıştay denetimine tabi şirketler için uygulanmaz.” hükmüne göre 06.12.2012 tarihinden sonra İl Özel İdarelerinin bütçelerinde öngörülse dahi kamu yararı gözetilerek dernek, vakıf, birlik, kurum, kuruluş, sandık ve benzeri teşekküllere yardım yapması mümkün değildir.*

06.12.2012 tarihinden önce 2011 yılında Uşak İl Özel İdaresi tarafından mikro kredi projelerinde kullanılmak üzere Uşak ..... Derneğine ödenen 200.000,00-TL'nin vadesinin 1 yıldan uzun süreli olması nedeniyle 232-Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabında izlenmesi gerekirken doğrudan gider kaydedilerek muhasebeleştirilmesi ve bu alacakların 2016 yılı içerisinde kurumun alacağı olarak kayıtlarda yer almaması nedeniyle, mali tablolarda 232-Kurumca Verilen Alacaklar Hesabının gerçek durumu yansıtmadığı düşünülmektedir.

06.12.2012 tarihinden sonra ise İl Özel İdarelerinin bütçelerinde öngörülse dahi kamu yararı gözetilerek dernek, vakıf, birlik, kurum, kuruluş, sandık ve benzeri teşekküllere yardım yapması mümkün olmadığından, Uşak ..... Derneğine mikro kredi projelerinde kullanılmak üzere 12.12.2013 tarihli ve 524 no.lu Ödeme Emri Belgesi ile 100.000,00-TL, 26.01.2015 tarihli ve 305 no.lu Ödeme Emri Belgesi ile de 50.000,00-TL bağış olarak aktarılması ve bu tutarların gider olarak muhasebe kayıtlarına alınmasının 6360 sayılı Kanun'un 19'uncu maddesi ile 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 75'inci maddesine eklenen ek fıkraya aykırı olduğu düşünülmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunu'nun 6/a maddesi gereği İl Özel İdarelerinin yapmakla görevli ve sorumlu olduğu yoksullara mikro kredi verilmesi için aynı Kanunun 64'üncü maddesine dayanılarak söz konusu dernek ile ortaklaşa hazırlanan hizmet programları ve imzalanan protokoller çerçevesinde yardım yapıldığı ifade edilmiştir.

Örneğin Uşak İl Özel İdaresi ile söz konusu Dernek arasında ortaklaşa Seramik Hediyelik Eşya Eğitim ve Üretim Atölyesi Projesi gerçekleştirildiği ve söz konusu projenin finansmanının İdarece aktarılan ödeneklerden karşılandığı belirtilmiştir.

**Sonuç olarak** 06.12.2012 tarihinden sonra İl Özel İdarelerinin bütçelerinde öngörülse dahi kamu yararı gözetilerek dernek, vakıf, birlik, kurum, kuruluş, sandık ve benzeri teşekküllere yardım yapması mümkün olmadığından, Uşak ..... Derneğine mikro kredi

projelerinde kullanılmak üzere 150.000,00-TL'nin bağış olarak aktarılması ve bu tutarların gider olarak muhasebe kayıtlarına alınmasının mümkün olmadığı düşünülmektedir.

06.12.2012 tarihinden önce ise 2011 yılında Uşak İl Özel İdaresi tarafından mikro kredi projelerinde kullanılmak üzere Uşak ..... Derneğine ödenen 200.000,00-TL'nin vadesinin 1 yıldan uzun süreli olması nedeniyle 232-Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabında izlenmesi gerekirken doğrudan gider kaydedilerek muhasebeleştirilmesi ve bu alacakların 2016 yılı içerisinde kurumun alacağı olarak kayıtlarda yer almaması nedeniyle, mali tablolarında 232-Kurumca Verilen Alacaklar Hesabının gerçek durumu yansıtmadığı düşünülmektedir. Dolayısı ile bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

**BULGU 11: Uşak İl Özel İdaresine Ait Kamu Konutlarında, Kamu Konutları Yönetmeliği Hükümlerinin Uygulanmaması, Kendisine Konut Tahsisini İsteyen Personelin Beyannamelerindeki Bilgilere Göre Her Yıl Ocak Ayı İçerisinde Sıra Cetveli Düzenlenmemesi ve Konut Talebinde Bulunan Personele Bildirilmemesi, Tahsis Edilecek Konutların Sıra Cetvelinde Yer Alan Personele Duyurulmaması, Sıra Tahsisli Konutlarda Oturmak İçin Sıra Bekleyenler Bulunduğu Halde Beş Yıldan Fazla Oturma Süresi En Fazla Olandan Başlamak Üzere Söz Konusu Sıra Tahsisli Konutların Boşaltılmaması ve Sıra Bekleyen Kurum Personeline Tahsis Yapılmaması**

Kamu Konutları Yönetmeliği'nin "Konut Tahsis Talebi ve Değerlendirilmesi" başlıklı 14'üncü maddesinde; "*Kendisine konut tahsisini isteyen personel, bir örneği Yönetmeliğe ekli (EK-5) beyanname ile bağlı bulunduğu en yakın sicil amirine başvurur. Amir tarafından beyanname tetkik edilerek, konut tahsis komisyonlarına sunulmak üzere, konut tahsis işlemlerini yürütmekle görevlendirilen birime gönderilmesi sağlanır. (Ek cümle: 1/5/2002-2002/4133 K.) Bu birim beyannameleri Mal Bildiriminde Bulunulması Hakkında Yönetmelik uyarınca verilen mal bildirimleriyle karşılaştırılması için mal bildirimlerinin verileceği mercilere gönderir. (Değişik cümle: 1/5/2002-2002/4133 K.) Karşılaştırma işlemi sonuçlandıktan sonra, konut tahsis işlerini yürütmekle görevlendirilen birimde, beyannamedeki bilgileri göre ek (4) sayılı cetveldeki puanlar dikkate alınır ve her yıl Ocak ayı içinde gerekli değerlendirme bilgisayar ortamında yapılarak toplam puana göre sıra cetveli düzenlenir. Sonuç bir yazı ile ilgili personele veya bu personele duyurulmak üzere görev yaptığı birime bildirilir. Beyanname, sıra cetveli ve diğer belgeler saklanır.*

*Ancak, birinci fıkraya göre puan sıralaması yapılanlardan, kendisine konut tahsis edilmeden başka bir il veya ilçeye atanmalar, buldukları son görev itibariyle, yeniden puanlamaya tabi tutulur ve o yılın puan sıra cetvelinde gösterilir.*

*Göreve yeniden veya ilk defa atanmaların konut tahsis talepleri, ataması Ocak ayı içinde yapılmış ise o yıl, aksi halde boş konut yok ise müteakip yılda değerlendirilir ve puanlaması yapılır.*

*Beyannameyi kasden noksan veya yanlış doldurduğu anlaşılanlar hakkında kanuni kovuşturma yapılır ve bunlara konut tahsis edilemez.*

.....” hükümleri,

“Konutlarda Oturma Süreleri” başlıklı 20’nci maddesinde ise; “Özel, görev ve hizmet tahsisli konutlarda, tahsise esas olan görev veya hizmetin devamı süresince oturulabilir. (Değişik : 15/1/1991 - 91/1391 K.) Sıra tahsisli konutlarda ise oturma süresi beş yıldır. Ancak, a) Bu sürenin tamamlanmasından sonra, konuttan yararlanacak başka personelin olmaması halinde, belli bir süre verilmeksizin ve şartlı olarak konutta oturmaya devam edilmesine izin verilebilir. b) Konuta girmek için sıra bekleyen bulunduğu takdirde, beş yıldan fazla oturma süresi en fazla olandan başlamak üzere, tebliğ tarihinden itibaren on beş gün içinde konut boşaltılır. ....” hükümleri yer almaktadır.

Uşak İl Özel İdaresinin 11 adedi görev tahsisli, 2 adedi hizmet tahsisli, 38 adedi sıra tahsisli ve 5 adedi de boş olmak üzere toplam 56 adet kamu konutu bulunmaktadır. Kamu konutlarına ilişkin bilgi ve belgeler incelendiğinde, sıra tahsisli konutlarda 25 yıl ve daha uzun süreli olarak 2 personelin, 20-25 yıl süreli 3 personelin, 15-20 yıl süreli 4 personelin, 10-15 yıl süreli 5 personelin ve 5-10 yıl süreli 12 personelin oturmaya devam ettiği, ayrıca sıra tahsisli konutlar için sıra bekleyenlerin bulunduğu ve kamu konutu talep dilekçelerini İdareye verdikleri görülmektedir.

Dolayısı ile Uşak İl Özel İdaresince, Kamu Konutları Yönetmeliği hükümlerine göre konut talep eden personelin beyannamelerindeki bilgilere göre her yıl Ocak ayı içerisinde Sıra Cetveli düzenlenmesi ve konut talebinde bulunan personele bildirilmesi, tahsis edilecek konutların Sıra Cetvelinde yer alan personele duyurulması, sıra tahsisli konutlarda oturmak için sıra bekleyenler bulunması nedeniyle Kamu Konutları Yönetmeliği’nin “Konutlarda Oturma Süreleri” başlıklı 20’nci maddesinin 2’nci fıkrasının (b) bendine göre beş yıldan fazla

oturma süresi en fazla olandan başlamak üzere, söz konusu sıra tahsisli konutların boşaltılmasını sağlayarak, düzenlenen sıra cetveline göre sıra bekleyenlere tahsis edilmesi gerektiği düşünülmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** "Bulguda belirtilen İdaremize ait lojmanlarla ilgili 5 adet sıra tahsisli boş lojmanın 3 tanesi sıra tahsisli olarak personellere tahsis edilmiştir. İdaremizde kamu konutları yönetmeliğine göre her yıl ocak ayında talep ve tahsis işlemleri düzenlenerek Müdürlüklere yazı yazılmıştır." denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında, bulgumuzda ayrıntılı olarak belirtildiği üzere Kamu Konutları Yönetmeliğine aykırı uygulamalar konusunda gerekenlerin yapıldığına dair bir bilgi bulunmamaktadır. Kamu konutlarının tahsisi ile ilgili işlemlerin Kamu Konutları Yönetmeliğine aykırı olması nedeniyle bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.



**8. EKLER****Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****UŞAK İL ÖZEL İDARESİ 2016 YILI BİLANÇOSU**

AKTİF		Cari Yıl 2016	PASİF		Cari Yıl 2016
		TL			TL
<b>1</b>	<b>DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>84.309.373,60</b>	<b>3</b>	<b>KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>24.981.147,11</b>
<b>10</b>	<b>HAZIR DEĞERLER</b>	<b>82.502.774,06</b>	<b>30</b>	<b>KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR</b>	<b>5.709.534,81</b>
102	BANKA HESABI	82.502.774,06	300	BANKA KREDİLERİ HESABI	5.709.534,81
<b>12</b>	<b>FAALİYET ALACAKLARI</b>	<b>568.276,66</b>	<b>32</b>	<b>FAALİYET BORÇLARI</b>	<b>24.642,47</b>
121	GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HS	568.276,66	320	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	24.642,47
126	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HS	0,00	<b>33</b>	<b>EMANET YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>18.291.906,89</b>
<b>13</b>	<b>KURUM ALACAKLARI</b>	<b>0,00</b>	330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HS	1.935.360,40
132	KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR HS	0,00	333	EMANETLER HESABI	16.356.546,49
<b>14</b>	<b>DİĞER ALACAKLAR HESABI</b>	<b>36.993,51</b>	<b>36</b>	<b>ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	<b>955.042,92</b>
140	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	36.993,51	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	786.252,85
<b>15</b>	<b>STOKLAR</b>	<b>875.811,90</b>	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HS	153.092,06
150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	875.811,90	362	FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	15.698,01
<b>16</b>	<b>ÖN ÖDEMELER</b>	<b>325.517,47</b>	363	KAMU İDARELERİ PAYLARI HESABI	0,00
162	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	240.651,42	368	VADESİ GEÇ. ERT. VEYA TAK. VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HS	0,00
165	MAH. DÖN. AKTARILAN AVANS VE KREDİLER	84.866,05	<b>37</b>	<b>BORÇ VE DİĞR KARŞILIKLARI</b>	<b>20,02</b>
<b>2</b>	<b>DURAN VARLIKLAR</b>	<b>261.938.550,88</b>	372	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	20,02
<b>22</b>	<b>FALİYET ALACAKLARI</b>	<b>5.039.789,98</b>	<b>4</b>	<b>UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>12.987.413,54</b>
220	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	5.039.789,98	<b>40</b>	<b>UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR</b>	<b>12.987.413,54</b>
<b>23</b>	<b>KURUM ALACAKLARI</b>	<b>100.000,00</b>	400	BANKA KREDİLERİ HESABI	0,00
232	KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR HS	100.000,00	<b>43</b>	<b>DİĞER BORÇLAR</b>	<b>0,00</b>
<b>24</b>	<b>MALİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>313.112,88</b>	430	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HS	0,00
240	MALİ KUR. YATIRILAN SERMAYELER HS	313.112,88	<b>47</b>	<b>BORÇ VE DİĞR KARŞILIKLARI</b>	<b>12.987.413,54</b>
241	MAL VE HİZ. ÜR. KUR. YAT. SERMAYELER HS	41.000,00	472	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	12.987.413,54
<b>25</b>	<b>MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>256.485.648,02</b>	<b>5</b>	<b>ÖZ KAYNAKLAR</b>	<b>308.279.363,83</b>
250	ARAZİ VE ARSALAR HESABI	6.855.172,56	<b>50</b>	<b>NET DEĞER</b>	<b>86.429.459,35</b>
251	YER ALTI VE YERİSTÜ DÜZENLERİ HS	65.694.851,01	500	NET DEĞER HESABI	86.429.459,35
252	BİNALAR HESABI	153.454.620,29	<b>51</b>	<b>DEĞER HAREKETLERİ</b>	<b>1.380.271,00</b>
253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	9.596.300,82	519	DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI	1.380.271,00
254	TAŞITLAR HESABI	10.576.247,40	<b>57</b>	<b>GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>212.114.657,63</b>
255	DEMİRBAŞLAR HESABI	2.280.891,49	570	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HS	212.114.657,63
257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-42.382.776,29	<b>58</b>	<b>GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>-45.161.740,54</b>
258	YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	50.410.340,74	580	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HS (-)	-45.161.740,54
<b>26</b>	<b>MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>	<b>0,00</b>	<b>59</b>	<b>DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>53.516.716,39</b>
260	HAKLAR HESABI	656.725,27	590	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	61.483.632,90
268	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-656.725,27	591	DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HS (-)	-7.966.916,51

29	<b>DİĞER DURAN VARLIKLARI</b>	<b>0,00</b>
	ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ	
294	DURAN VARLIKLAR HESABI	315.543,26
299	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI	-315.543,26
	<b>AKTİF TOPLAMI</b>	<b>346.247.924,48</b>
	<b>NAZİM HESAPLAR</b>	<b>150.205.669,09</b>
910	ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	15.114.248,13
920	GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	82.071.040,18
970	BORÇLANMA	29.675.817,33
990	KIRAYA VERİLEN, İRTİFAK HAKKI TESİS EDİLEN MADDİ DURAN VARLIKLARIN KAYITLI DEĞERİ	23.344.563,45
	<b>GENEL TOPLAM :</b>	<b>496.453.593,57</b>

	<b>PASİF TOPLAMI</b>	<b>346.247.924,48</b>
	<b>NAZİM HESAPLAR</b>	<b>150.205.669,09</b>
911	ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLER HS	15.114.248,13
921	GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	82.071.040,18
971	BORÇLANMA KARŞILIKLARI HESABI	29.675.817,33
999	DİĞER NAZİM HESAPLAR KARŞILIĞI HESABI	23.344.563,45
	<b>GENEL TOPLAM :</b>	<b>496.453.593,57</b>

**UŞAK İL ÖZEL İDARESİ**  
**2016 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU**

HESAP	YARDIMCI	Giderin Türü	2016
KODU	HESAP		
	KOD 1		
630	0 1	Personel Giderleri	25.095.217,01
630	0 2	Sosyal Güvenlik Kurumuna Devlet Primi Giderleri	3.740.813,59
630	0 3	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	14.688.124,68
630	0 4	Faiz Giderleri	2.238.010,75
630	0 5	Cari Transferler	716.318,96
630	0 7	Sermaye Transferleri	4.050.952,07
630	11	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	1.434.883,80
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kay. Giderler	253.289,92
630	1 3	Amortisman Giderleri	8.325.175,61
630	1 4	İlk Madde Ve Malzeme Giderleri	10.418.269,03
630	20	Silinen Alacaklardan Kayn. Giderler	18.635,21
630	25	Kamu İdarelerine Bedelsiz Olarak Devredilen Mali Olmayan Varlıklardan Kaynaklanan Giderler	1.778.626,11
630	3 0	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	-
630	9 9	Diğer Giderler	1.601.407,72
<b>Giderler Toplamı :</b>			<b>74.359.724,46</b>
HESAP	YARDIMCI	Gelirin Türü	2016
KODU	HESAP		
	KOD 1		
600	0 1	Vergi Gelirleri	37.681,16
600	0 3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	7.429.877,85
600	0 4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	64.677.630,08
600	0 5	Diğer Gelirler	55.550.015,18
600	25	<b>Kamu İdarelerinden Bed.siz Ol. Al. Mali Olm. Varlıklardan Elde Edilen Gelirler</b>	-
<b>Gelirler Toplamı:</b>			<b>127.876.440,85</b>
<b>Faaliyet Sonucu (+/-)</b>			<b>53.516.716,39</b>

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