



ELAZIĞ İL ÖZEL İDARESİ
2013 YILI SAYIŞTAY
DENETİM RAPORU

Eylül 2014

İÇİNDEKİLER

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

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Elazığ İl Özel İdaresi bütçe ve muhasebe işlemlerini 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 49 uncu, 5302 Sayılı İl Özel İdaresi Kanununun 48 inci, 5393 Sayılı Belediye Kanununun 65 inci ve 5355 Sayılı Mahalli İdare Birlikleri Kanununun 18 ve 22 nci maddelerine dayanılarak hazırlanan Mahalli İdareler Bütçe Ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre yerine getirmektedir. Bu yönetmelik il özel idarelerinin gelir ve gider bütçelerinin hazırlanması, kesin hesabın çıkarılması, hesap ve kayıt düzeninde saydamlık, hesap verilebilirlik ve tekdüzenin sağlanması, işlemlerinin 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, uluslararası standartlara uygun yönetimin ve ilgili diğer kişilerin bilgi ihtiyaçlarını karşılayacak ve kesin hesabın çıkarılmasına temel olacak; karar, kontrol ve hesap verme süreçlerinin etkili çalışmasını sağlayacak şekilde hazırlanması ve yayımlanmasına ilişkin esas, usul, ilke ve standartların belirlenmesi amaçlarına göre faaliyet göstermelerini öngörmektedir.

2013 GİDER BÜTÇESİ

2013 YILI GERÇEKLEŞEN BÜTÇE GİDERLERİ EKONOMİK KOD DAĞILIMI		
EKONOMİK KOD	AÇIKLAMASI	TUTARI
1	Personel Giderleri	55.837.427,99
2	Sosyal Güv.Kur.Dev.Prim.Gid.	10.145.000,17
3	Mal ve Hizmet Alım.	38.170.719,65
4	Faiz Giderleri	851.967,11
5	Cari Transferleri	1.904.433,59
6	Sermaye Giderleri	111.742.173,96
7	Sermaye Transferleri	6.376.546,28
9	Yedek Ödenek	0,00
GENEL TOPLAM:		225.028.268,75

2013 GELİR BÜTÇESİ

2013 YILI GERÇEKLEŞEN BÜTÇE GELİRLERİ EKONOMİK KOD DAĞILIMI		
EKONOMİK KOD	AÇIKLAMASI	TUTARI
1	Vergi Gelirleri	18.762,50
3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.139.057,78
4	Alınan Yardım ve Bağışlar	194.858.209,39
5	Diğer Gelirler	42.350.592,12
6	Sermaye Gelirleri	628.549,16
	Ret ve İadeler (-)	452.160,74
GENEL TOPLAM:		238.543.010,21

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

- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Faaliyet Sonuçları Tablosu,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan Bilanço ve Faaliyet Sonuçları Tablosuna verilmiştir.

DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

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.

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.

DENETİM GÖRÜŞÜ

Elazığ İl Özel İdaresi 2013 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdıği kanaatine varılmıştır.

DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1:

Kadrosuz Sözleşmeli Personel Çalıştırılması

Elazığ İl Özel İdaresi 2013 yılı mali denetimi sonucunda; boş kadro olmadığı halde sözleşmeli personel istihdam edildiği görülmüştür.

5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunu'nun 36 ncı maddesinin 3 üncü fıkrasında;

“İl özel idarelerinde sözleşmeli personel ile kısmi zamanlı sözleşmeli personel çalıştırılması hususunda Belediye Kanununun 49 uncu maddesi hükümleri uygulanır.” denilmektedir.

5393 sayılı belediye kanununun 49 uncu maddesinin 3 üncü fıkrasında;

“Belediye ve bağlı kuruluşlarında, norm kadroya uygun olarak çevre, sağlık, veterinerlik, teknik, hukuk, ekonomi, bilişim ve iletişim, plânlama, araştırma ve geliştirme, eğitim ve danışmanlık alanlarında avukat, mimar, mühendis, şehir ve bölge plâncısı, çözümleyici ve programcı, tabip, uzman tabip, ebe, hemşire, veteriner, kimyager, teknisyen ve tekniker gibi uzman ve teknik personel yıllık sözleşme ile çalıştırılabilir. Sözleşmeli personel eliyle yürütülen hizmetlere ilişkin boş kadrolara ayrıca atama yapılamaz. Bu personelin, yürütecekleri hizmetler için ihdas edilmiş kadro unvanının gerektirdiği nitelikleri taşımaları şarttır. Bu fıkra uyarınca sözleşmeli olarak istihdam edilecekler ödenecek net ücret, söz konusu kadro unvanı için birinci derecenin birinci kademesi esas alınmak suretiyle 657 sayılı Devlet Memurları Kanununa göre tespit edilecek her türlü ödemeler toplamının net tutarının yüzde 25 fazlasını geçmemek üzere belediye meclisi kararıyla belirlenir. Genel hükümlere göre birinci dereceden kadro ihdas edilemeyen kadro unvanları için ise o kadro unvanından ihdası yapılmış en yüksek kadro derecesinin birinci kademesi esas alınır ve yapılacak ödemenin azami tutarı yukarıda belirtilen usûle göre tespit olunur. Bu fıkra hükümlerine göre çalıştırılacak personel için İçişleri Bakanlığı unvanlar itibarıyla sınırlama getirebilir.”

26548 sayı ve 10.06.2007 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan İl Özel İdareleri Norm Kadro İlke Ve Standartlarına Dair Yönetmelik’in;

“Norm Kadro Standartları Cetvelleri” başlıklı 6 ncı maddesinin 2 nci fıkrasında;

“Özel idareler kadrolarını norm kadro standartları cetvellerinde her alt grup için belirlenen standarda uygun olarak tespit ederler.”

“Kadroların Tespiti” başlıklı 9 uncu maddesinin 1 inci fıkrasında;

“Bu Yönetmeliğe ekli cetvellerde, alt gruplar için unvan ve sayı itibarıyla tespit edilenler dışında kadro kullanılamaz. Ayrıca bu Yönetmeliğin ekinde yer alan Ek-2 ve Ek-3’te sayı ve unvan itibarıyla kendi alt grupları için belirlenen memur ve sürekli işçi kadro toplamı aşılamaz. Ancak, memur ve sürekli işçi kadro sayıları, tespit edilen memur ve işçi kadro sayısından daha az sayıda belirlenebilir.

3.fıkrasında *“Bu Yönetmeliğin ekinde yer alan Ek-2 Özel İdareler Norm Kadro Standartları Cetvellerinde her alt grup için tespit edilen statü, unvanlar ve personel grupları arasında aktarma yapılamaz. Ancak, mevcut dolu memur kadro sayısı personel grupları itibarıyla kendi alt grupları için tespit edilen norm kadro sayısından az olan özel idarelerde norm kadro standartları cetvellerinde belirlenen idari, sağlık ve yardımcı hizmet personeli gruplarından her birine ait norma uygun boş kadro sayısının yüzde ellisine kadarı ilgili personel gruplarından düşülerek ihtiyaca göre idari, sağlık ve teknik personel gruplarına sayı itibarıyla meclis kararı ile eklenebilir. Oranların hesaplanmasında sonucun tam sayı çıkmaması durumunda bulunan rakam kendinden büyük en yakın tam sayıya yuvarlanarak aktarılacak kadro sayısı tespit edilir.”*

4. fıkrasında; *“Bu Yönetmeliğin, Ek-2 Özel İdareler Norm Kadro Standartları Cetvellerinde yer alan teknik personel sayıları 13/1/2005 tarihli ve 5286 sayılı Köy Hizmetleri Genel Müdürlüğünün Kaldırılması ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun ile lağvedilen Köy Hizmetleri Genel Müdürlüğüne bağlı, Köy Hizmetleri Bölge Müdürlüğü kadrolarının devredildiği Ankara, Konya, Adana, Kayseri, Sivas, Malatya, Elazığ, Diyarbakır, Van, Erzurum, Trabzon, Samsun, Kastamonu, Eskişehir, Antalya, İzmir, Bursa ve Şanlıurfa il özel idarelerinde meclis kararı ile % 30 oranında artırılabilir. Bu şekilde yapılacak artırımlara ilişkin ihdas veya boş kadro değişiklik cetvelleri 3 ay içerisinde İçişleri Bakanlığı ve Devlet Personel Başkanlığına bildirilir.”* denilmiştir.

“Kadro İhdası” başlıklı 10 uncu maddesinde;

“14/7/1965 tarihli ve 657 sayılı Devlet Memurları Kanununa tabi memur kadroları ile

sürekli işçi kadroları bu Yönetmeliğe uygun olarak il genel meclisince ihdas edilir. Memur kadro ihdası için Ek-5 Özel İdareler Kadro Cetvellerinden (I) sayılı cetvel, sürekli işçi kadroları için (V) sayılı cetvel eksiksiz olarak doldurularak ihdas gerekçeleriyle birlikte meclise sunulur. Kadroların iptalinde de aynı usul uygulanır. Kadroların iptal-ihdas ve değişikliğinde, Ek-5 Özel İdareler Kadro Cetvellerinden (IV) ve (VII) sayılı cetveller düzenlenir.”

“Sözleşmeli Personel” başlıklı 19 uncu maddesinde;

“ İl özel idarelerinde, norm kadroya uygun olarak 5302 sayılı Kanunun 36 ncı maddesine göre sözleşmeli personel eliyle yürütülen hizmetlere ilişkin boş kadrolara ayrıca atama yapılamaz.

Bu personel hakkında 5302 sayılı Kanunda düzenlenmeyen hususlarda vize şartı aranmaksızın 657 sayılı Devlet Memurları Kanununun 4 üncü maddesinin (B) fıkrasına göre istihdam edilenler hakkındaki hükümler uygulanır. Bu personele ait sözleşme örnekleri sözleşmenin imzalanmasını izleyen 30 gün içinde İçişleri Bakanlığına ve Maliye Bakanlığına gönderilir” hükümleri yer almaktadır.

Elazığ il özel idaresi norm kadro cetveli incelendiğinde teknik personel kadro sayısının 106 olduğu görülmüştür. İl Özel İdareleri Norm Kadro İlke Ve Standartlarına Dair Yönetmelikte Elazığ İl Özel İdaresi için tespit edilen teknik personel kadro sayısı 50 dir. İlgili yönetmeliğin 9. Maddesinin 3. Fıkrası gereğince yapılan aktarma 34 olup aynı maddenin 4.fıkrası gereğince kadro sayısı %30 artırılabilir olup bu şekilde de artırılabilir kadro sayısı 15 tir. Toplamda Elazığ il Özel İdaresinin teknik personel sayısı maksimum $50 + 34 + 15 = 99$ kişidir.

Ancak yapılan incelemede teknik personel kadrosunda sözleşmeli personel dahil çalışan teknik personel sayısı 106 olduğu anlaşılmıştır.

Yukarıdaki mevzuat hükümleri gereği; mülga köy hizmetlerinden özel idareye devrolan personel özel idarenin kadroları içinde gösterilmeli, özel idarenin personeli norm kadro ile verilen miktardan fazla ise bu kadrolar dondurulmalı, Yönetmelikle verilmiş kadro sayıları aşılmamalı ve sözleşmeli personel istihdamı için de boş kadro gerekmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükümleri ve açıklamalar doğrultusunda; Elazığ İl Özel İdaresi'nde boş kadro bulunmamasına rağmen sözleşmeli personel çalıştırılmasının mümkün

olmadığı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında: Kadrosuz Sözleşmeli Personel Çalıştırılması

Konu ile ilgili 19/12/2012 tarih ve 10961 Sayılı Valilik onayı ile 2013 yılında istihdam edilen ve 08/01/2014 tarih ve 185 sayılı onay ile 2014 yılında da hizmetine ihtiyaç duyan Teknik Hizmetler sınıfında 2 ad. Harita, 1 adet inşaat ve 1 adet ziraat olmak üzere toplam 4 adet Tekniker Tam zamanlı Sözleşmeli olarak istihdam edilmesi uygun görülmüştür.

Çünkü bu hizmetlerin yapılması 5302 Sayılı İl özel İdaresi Kanununun 6.maddesi gereği idareye verilen zaruri görevler olduğundan, sözleşmeli personel çalıştırılmasa idi bu iş ve hizmetler için 4734 Sayılı Kamu İhale Kanununun 62 (e) “*İdarelerce Kanun, Tüzük ve Yönetmeliklere göre İstihdam edilen personelin yeterli Nitelik veya sayıda olmaması halinde bu konuda belirtilen hizmetler ihaleye çıkılabilir*” maddesi uygulanarak Hizmet Alımı ihalesi yoluyla personel çalıştırılması yoluna gidilecekti. Bu nedenle 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 71.maddesinde belirtilen konu zararı ve yersiz ödeme (*kamu kaynağında artışa engel veya eksilmeye neden olunmamıştır.*)gerçekleşmemiştir.

Maliye Bakanlığının belirlediği ve İl Genel Meclisince onaylanan ücretler dışında herhangi bir usulsüz ödeme yapılmamıştır.

Ancak, 2014 yılı içerisinde İl özel İdaremizde çalışan kadrolu Teknik Hiz.Sınıfında bulunan inşaat mühendisi Mehmet OĞRAŞ yaş haddinden (65) ve makina mühendisi Talat KOPARIR emekli (ölüm) olduğundan ve ayrıca İdaremizde çalışan İnşaat Mühendisi Ali ŞİŞ Elazığ Belediyesine naklen atandığından (30.04.2014) ve boş bulunan teknik müdürlük kadrosuna 1 adet mühendisin (Müdürlüğe atanma hakkı olan) ataması yapılarak 4 adet teknik kadro boşaltılmış olup, tam zamanlı sözleşmeli olarak çalışan 4 adet teknikerin kadro sorunu çözülmüştür.

Bundan böyle 5302 Sayılı İl Özel İdaresi Kanunu ve bu kanunun uygulamasına ilişkin olarak İl Özel İdareleri Norm Kadro İlke ve Standartlarına Dair Yönetmelik mevzuatına uyulacaktır.

Sonuç olarak: Kurum tarafından gönderilen cevapta il özel idaresinin 5302 Sayılı İl özel İdaresi Kanununun 6.maddesi gereği idareye verilen zaruri görevleri yerine getirmek için sözleşmeli personel sayısının aşıldığı, sözleşmeli olarak çalıştırılmasa 4734 Sayılı Kamu İhale Kanununun 62 (e) “*İdarelerce Kanun, Tüzük ve Yönetmeliklere göre İstihdam edilen personelin yeterli nitelik veya sayıda olmaması halinde bu konuda belirtilen hizmetler ihaleye çıkılabilir*” maddesi uygulanarak Hizmet Alımı ihalesi yoluyla personel çalıştırılması yoluna gidileceği ifade edilmiştir. Bu nedenle kamu zararı gerçekleşmediği vurgulanmıştır.

Bulguda da belirtildiği üzere il özel idareleri tarafından çalıştırılacak maksimum sözleşmeli personel sayıları İl Özel İdareleri Norm Kadro İlke Ve Standartlarına Dair Yönetmelikte belirlenmiştir. Söz konusu sayının aşılması yönetmelik hükümlerine uyulmaması sonucunu doğurmaktadır. 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 62. maddesinde de belirtildiği üzere idareler, kanun tüzük ve yönetmeliklere göre istihdam edilen personel yeterli olmadığı durumlarda hizmet alımı yöntemiyle ihtiyaç duyduğu personeli istihdam edebilmektedir. Bu bakımdan Elazığ il özel idaresinin ihtiyaç duyduğu personeli İl Özel İdareleri Norm Kadro İlke Ve Standartlarına Dair Yönetmelikte belirtilen maksimum sayısından fazla sözleşmeli personel çalıştırmak yerine 4734 sayılı Kamu İhale Kanununa uygun olarak hizmet alımı yöntemiyle karşılaması uygun olacaktır.

BULGU 2:

Kesinleşmiş Sayıştay İlamlarının 140 Kişilerden Alacaklar Hesabında Takip Edilmemesi

Elazığ İl Özel İdaresi 2013 yılı mali denetimi sonucunda; Sayıştay ilamları cetvelinde yer alan kesinleşmiş Sayıştay ilamlarının 140 Kişilerden Alacaklar Hesabına kaydedilmediği tespit edilmiştir.

6085 sayılı Sayıştay Kanununun ilamların infazına ilişkin 64. Maddesinde;

“Sayıştay ilâmları kesinleştikten sonra 45 inci madde gereğince yerine getirilir. İlamların yerine getirilmesini izlemekten, ilamların gönderildiği dairelerin en büyük amiri sorumludur.

İlâmlarda gösterilen zimmet ve tazminlerde zimmetler vukuu tarihinden; tazminler ise hükmedildikleri tarihten itibaren faize tabi olarak, İcra ve İflas Kanunu hükümlerine göre tahsil olunur.

Ancak, bu suretle eklenecek faizin tutarı, zimmet veya tazminine karar verilen miktarın % 10 unu geçemez.” denilmektedir.

Mahalli İdareler Bütçe Ve Muhasebe Yönetmeliğinin 140 Kişilerden Alacaklar Hesabının niteliği ve bu hesaba ilişkin işlemleri düzenleyen 99. ve 100. maddesinde;

“Hesabın niteliği

(1) Bu hesap, faaliyet alacakları ve kurum alacakları dışında kalan alacakların

izlenmesi için kullanılır.

Hesaba ilişkin işlemler

(1) Kişilerden alacaklar hesabına ilişkin işlemler aşağıda gösterilmiştir.

a) Kişilerden alacakların doğuşu

Kişilerden alacaklar hesabına alınarak takibi gereken alacaklar;

1 - Sayıştay ve diğer mahkemelerce verilip ilgili dairelerden kuruma tebliğ olunan ilamlarla,

2 - Denetim elemanlarının yaptıkları inceleme ve denetimler veya idare amirlerinin yaptıkları kontroller sonucunda düzenleyecekleri raporlarla, ortaya çıkar.

b) Kişilerden alacaklar hesabına borç kaydedilecek tutarlar

1 - Bütçe giderleri hesabına borç kaydı suretiyle ödenerek gerek yılı içinde, gerek yılı geçtikten sonra belgeler ve kayıtlar üzerinde yapılan incelemeler sonunda, fazla veya yersiz ödendiğinin anlaşılması üzerine Sayıştay ve mahkeme ilamları ile borç hükümlenen,

2 - Denetim elemanlarının yaptıkları inceleme ve denetimler veya idare amirlerinin yaptıkları kontroller sonucunda düzenledikleri raporlarca tespit olunan,

3 - Ayniyatın çalınmasından, kaybedilmesinden, kanunsuz veya yersiz harcanmasından dolayı doğan zararlara ait olmak üzere dairelerce bildirilen miktarlarla Sayıştay ve diğer mahkemelerce bu doğrultuda hüküm altına alınan,

4 - Bütçe giderleri hesabı dışındaki diğer hesaplara borç veya alacak kaydı suretiyle verildiği, alındığı veya gönderildiği halde çalınan, zayi olan, fazla veya yersiz verilen veya noksan çıkan,

5 - Bütçe içi veya bütçe dışı olarak verildiği veya gönderildiği halde süresinde mahsup edilmeyen veya zimmete geçirilen avans ve krediler,

6 - Tahsildar, veznedar veya bu işlerle görevlendirilmiş bulunan memur ve mutemetler tarafından alındı veya diğer resmi belgeler karşılığında tahsil edildikten sonra zimmete geçirilen veya kaybedilen, tutarlar kişilerden alacaklar hesabına alınır.

(2) Bu hesapta kayıtlı tutarlar için tahakkuk ettirilecek faizler de bu hesapta izlenir.

(3) Sayıştay ve mahkemelerce verilen ilam ve kararlar incelenerek daha önce hesaplara alınan tutarların haricindekiler aynen kayda geçirilir.

c) Alacak izleme dosyaları ve alacak sıra numaraları

...

d) Sayıştay ilamları

Sayıştay'ca tazmin hükmedilen paralara ait ilamlar kuruma gönderildiğinde; ilamda yazılı miktarlardan kısmen veya tamamen daha önceden kişilerden alacaklar hesabına kaydedilmiş miktarlar bulunduğu takdirde, tahsil edilip edilmediğine bakılmaksızın bu paraların hesaplara alınış kaydına ilişkin yevmiye tarih ve numarası ile miktarlarını gösteren bir liste düzenlenir. Söz konusu liste, ilam suretine bağlanarak ilam tutarından bu miktar düşüldükten sonra arta kalan miktarlar yevmiye ve yardımcı defterlere kaydedilir. Daha önce hesaplara alınan ve listede gösterilen alacakların yardımcı defter kayıtlarında; ilamın tarihi, numarası, yılı ve adına tazmin hükmolunan sorumluların kimlikleri belirtilir. İlamın kesinleştiği bildirilinceye kadar, sorumlulardan icraya müracaat edilmeksizin tahsili izlenir. İlamın kesinleştiği bildirilince icra takibine başlanır. Yargılamanın iadesi isteminde bulunmak, icrayı alıkoymaz. Sayıştay'ca temyiz, yargılamanın iadesi veya karar düzeltilmesi yoluyla alacaklardan bir kısmının veya tamamının kaldırılmasına karar verildiği takdirde, buna ait kararlar da gönderildiğinde kaldırılan miktar hesaplardan çıkartılır.

... ”

Hükümleri yer almaktadır.

Aynı yönetmeliğin Hesabının işleyişine ilişkin 101. maddesinde;

“(1) Kişilerden alacaklar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Borç

1 - Bütçe giderleri hesabına borç kaydedilmek suretiyle fazla ve yersiz verildiği, gerek yılı içerisinde, gerekse yılı geçtikten sonra tespit edilenler; Sayıştay ve mahkemelerce tazmin hükmedilenler ile zamanaşımına uğratılan alacaklardan dolayı Sayıştay tarafından sorumluları adına tazmin hükmedilen tutarlar bu hesaba borç, tahsilinde bütçeye gelir kaydedilmek üzere 600-Gelirler Hesabına alacak kaydedilir.

...

3 – (Değişik:RG-11/9/2011-28051) Ayniyatın çalınmasından, kaybedilmesinden, kanunsuz veya yersiz harcanmasından doğan zararlara ait olmak üzere dairelerce bildirilen miktarlarla, Sayıştay ve mahkemelerce hüküm altına alınan tutarlar, tahsilinde bütçeye gelir kaydedilmek üzere bu hesaba borç, 600-Gelirler Hesabına alacak kaydedilir.

...

b) Alacak

...

2 - Sayıştay tarafından tebliğ edilen ilam içerisinde daha önce kişilerden alacaklar hesabına alınarak takipsizlik nedeniyle zamanaşımına uğratılmış paraların bulunduğu anlaşıldığı takdirde bu tutarlar, zamanaşımına uğratan sorumluları borçlandırmak ve eski borç kayıtlarını kapatmak üzere bu hesaba alacak ve borç kaydedilir.

...”

Hükümleri yer almaktadır.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere, Sayıştay ilâmları kesinleştikten sonra Sayıştay kanununun 45 inci maddesi gereğince yerine getirilir. İlâmların yerine getirilmesini izlemekten, ilâmların gönderildiği dairelerin en büyük amiri sorumludur. Sayıştay ve diğer mahkemelerce verilip ilgili dairelerden kuruma tebliğ olunan ilâmlarla kişilerden alacaklar meydana gelmektedir. Artık tebliği yapılan bu alacakların Kişilerden alacaklar hesabına alınarak takibi gerekmektedir. Sayıştay ilâmlarının kesinleşmesinden itibaren Sayıştay Kanununun 45. maddesinde belirtilen usullere göre kamu zararının tazmin edilmesi gerekmektedir. Bu kamu zararının takibi ve tazmini Sayıştay Kanununun 64. Maddesine göre ilâmların gönderildiği dairelerin en büyük amirin sorumluluğundadır. Ancak Sayıştay İlâmları cetveli ile 140 Kişilerden alacaklar hesabı incelendiğinde kesinleşmiş Sayıştay ilâmlarının kişilerden alacaklar hesabına kaydedilmediği görülmüştür.

Yapılan incelemede 168.019,78 TL kesinleşmiş Sayıştay ilamının 140 Kişilerden alacaklar hesabına kaydedilmeyerek takibinin yapılmadığı tespit edilmiştir.

Bu kişi borçlarının muhasebe kayıtlarına yansımaması idarenin mali durumunu ve tablolarını olumsuz etkilemektedir.

Ayrıca söz konusu husus kamu zararının sorumlulardan tahsil edilmemesi sonucunu doğurmaktadır. Bu durum ilgililerin idari, mali ve cezai sorumluluklarını gerektirecektir.

Kamu idaresi cevabında: Kesinleşmiş Sayıştay İlamlarının 140 Kişilerden Alacaklar Hesabından Takip Edilmemesi

Konu ile ilgili daha önceki yıllarda çıkan Sayıştay İlamlarından

a) Her ne kadar Sayıştay İlamları cetvelinde 2004 Mali Yılında Yüklenici firma Ak-Gül Yapı Şti'nin taahhüdü altında Elazığ Merkez 150 Daireli Polis Lojmanları inşaatı işinde Emniyet Lojmanları inşaatı işinde inşaat yerinde yapılan fiili ve fiziki inceleme sonucunda bazı imalatlarının 145.608,00 TL fazla hesaplandığı konusunda ilgili sorumlular savunmalarını yaparak ara hakkeşlerde adı geçen imalatlar için fazla ödemeler 34 nolu (son) hakkeşhte gerek miktar ve gerekse fiyat bazında düzeltme yapılarak belirtilen miktar kadar alacağı kesin hesabında ödeme yapılmayarak tahsil edilmiştir,

Ancak bu konu ile ilgili Sayıştay üst kurullarında henüz kesin beraat kararı gelinmediği için geçici kayıtları alınmış olup, daha sonra da muhasebe işlem fişi ile 140 kişi alacakları borcuna kaydı yapılmış olup, beraat kararı geldikten sonra Sayıştay İlamları cetvelinde çıkartılacaktır. (Ek-konu ile ilgili ilgililerin savunmaları ve kesin hesabından tahsil edildiğine dair cetveller-muhasebe işlem fişi)

b) 2003 Yılında tazmin olunun 3 sırada kayıtlı olan 10.706,85 TL ise İlimiz Karakoçan Yolçatı 8 derslikli ilköğretim okulu inşaatı işinde hatalı süre uzatım kararı verilmesi sonucunda fazla ödeme ile ilgili müteahhit Mahkemeye başvurduğundan Mahkeme sonucu beklenildiğinden mahkeme kararı sonucu hareket edileceğinden muhasebe kayıtlarına alınmıştır. (Ek-Muhasebe fişi)

c) 2009 Mali Yılında Elazığ İli vali, vali yardımcısı ve kaymakamlara 5302 Sayılı İl özel İdaresi Kanunu'nun 28 ve 63 üncü maddeleri uyarınca yapılan ödenekten gelir vergisi kesinti yapılmadığı konusunda bazı ilgililer Sayıştay temyiz kurullarına itiraz edip tazminler kesinleşmediğinden dolayı geçici hesaplara alınmıştır. Hesaba alınmayan kişi borçları (140) nolu hesaplara alındığına dair ayrıntılı cetvel ekte sunulmuştur. (Ek-muhasebe işlem fişleri ve kişi borçları ayrıntılı cetveli)

d) 2009 Mali Yılında 15/04/2009 tarih ve 2029 yevmiyeli İdaremiz personeline ödenen Geçici görev yolluğu ile ilgili Sayıştay Temyiz kuruluna başvurduğundan dolayı sonucu henüz idaremize cevabı gelmediğinden toplam 7.287,00 TL denetim raporu doğrultusunda 140 kişi hesaplarına alınmış olup, alındığına dair muhasebe işlemleri ekte sunulmuştur. (Ek-Muhasebe fişi) Bu konuda Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinde belirtilen hususlara uyulacaktır.

Sonuç olarak: Bulguda belirtilen hususlarla ilgili olarak il özel idaresince 140 Kişilerden Alacaklar Hesabına gerekli kayıtların mahalli idareler bütçe ve muhasebe yönetmeliğine göre yapılacağı belirtilmiştir. Özel idarenin gelecek yıllardaki uygulamaları takip edilecektir.

EKLER**EK-1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI****(01.01.2013 – 31.12.2013 ELAZIĞ İL ÖZEL İDARESİ****44.23 Tüm Muhasebe Birimleri 2013 Yılı Bilançosu**

AKTİF	2011	2012	Cari Yıl 2013	PASİF	2011	2012	Cari Yıl 2013
			TL				TL
1 DÖNEN VARLIKLAR			118.437.173,82	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			40.741.897,71
10 HAZIR DEĞERLER			116.833.142,56	30 KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR			0,00
102 BANKA HESABI			116.833.142,56	300 BANKA KREDİLERİ			0,00
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI(-)			0,00	32 FAALİYET BORÇLARI			1.755.870,92
12 FAALİYET ALACAKLARI			34.433,90	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI			1.755.870,92
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI			0,00	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR			35.737.702,98
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI			34.433,90	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI			1.608.885,85
				333 EMANETLER HESABI			34.128.817,13
14 DİĞER ALACAKLAR			193.241,57	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER			3.248.323,81
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI			193.241,57	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI			1.739.708,22
15 STOKLAR			1.376.355,79	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI			1.391.423,23
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI			1.376.355,79	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI			117.192,36
16 ÖN ÖDEMELER			0,00	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			22.180.151,90
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI			0,00	40 UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR			22.180.151,90
161 PERSONEL AVANSLARI			0,00	400 BANKA KREDİLERİ			22.180.151,90

HESABI			HESABI		
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		193.241,57	5 ÖZ KAYNAKLAR		252.741.727,56
2 DURAN VARLIKLAR		197.226.603,35	50 NET DEĞER		94.046.186,12
24 MALİ DURAN VARLIKLAR		1.308.036,59	500 NET DEĞER HESABI		94.046.186,12
240 MALİ KURULUŐLARA YATIRILAN SERMAYELER		728.036,59	51 DEĞERHAREKETLERİ		0,00
241 MALVE HİZMETÜRETEN KURULUŐLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI		580.000,00	511 MUHASEBE BİRİMLERİ ARASI İŞLEMLER HESABI		0,00
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		195.812.842,66	519 DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI		0,00
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI		31.547.723,25	57 GEÇMİŐ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI		315.351.982,15
251 YERALTI VEYERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI		47.696.435,52	570 GEÇMİŐ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI		315.351.982,15
252 BİNALAR HESABI		75.943.844,84	58 GEÇMİŐ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI		-139.977.863,31
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		5.357.210,00	580 GEÇMİŐ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)		-139.977.863,31
254 TAŐITLAR HESABI		3.863.038,43	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI		-16.678.577,40
255 DEMİRBAŐLAR HESABI		1.566.003,53	591 DÖNEMOLUMSUZ FAALİYETSONUCU HESABI (-)		-16.678.577,40
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI		29.838.587,09			
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		105.724,10			
260 HAKLAR HESABI		105.724,10			
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR		0,00			
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI		0,00			
AKTİF TOPLAMI		315.663.777,17	PASİF TOPLAMI		315.663.777,17

NAZIM HESAPLAR			48.875.195,85		NAZIM HESAPLAR		276.174.449,15	
910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI			10.903.669,45		911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI		11.922.189,74	
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI			56.683.877,12		921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI		11.781.664,11	
971 BORÇLANMA KARŞILIĞI HESABI			25.171.342,00		970 BORÇLANMA		25.171.342,00	
GENEL TOPLAM:			364.538.973,02		GENEL TOPLAM:			364.538.973,02

ELAZIĞ İL ÖZEL İDARESİ 2013 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

AYRINTI KODLARI	GİDERİN TÜRÜ	2011	2012	2013	AYRINTI KODLARI	GELİRİN TÜRÜ	2011	2012	2013
		TL	TL	TL			TL	TL	TL
630	GİDERLER HESABI	0,00	0,00	148.903.297,79	600	GELİRLER HESABI	0,00	0,00	237.506.817,78
63001	Personel Giderleri	0,00	0,00	52.521.260,21	60001	Vergi Gelirleri	0,00	0,00	17.500,00
63002	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	0,00	0,00	10.073.649,38	60003	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	0,00	0,00	1.085.717,02
63003	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	0,00	0,00	18.228.061,94	60004	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	0,00	0,00	194.338.356,70
63004	Faiz Giderleri	0,00	0,00	851.967,11	60005	Diğer Gelirler	0,00	0,00	42.065.244,06
63005	Cari Transferler	0,00	0,00	1.096.844,20					
63007	Sermaye Transferleri	0,00	0,00	66.131.514,95					
63014	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	0,00	0,00	0,00					
	TOPLAM	0,00	0,00	148.903.297,79		TOPLAM	0,00	0,00	237.506.817,78
						Faaliyet Sonucu (+/-)			361.209.612,54

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI
06100 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 40 94
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
<http://www.sayistay.gov.tr>