



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

UŞAK İL ÖZEL İDARESİ

2014 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2015

İÇİNDEKİLER

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

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Uşak İl Özel İdaresi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 3 üncü maddesinde yer alan sınıflandırma çerçevesinde, genel yönetim kapsamında yer alan kamu idarelerinden birisi olup, faaliyetlerini 2014 yılı bütçesi ile verilen ödenekler ve ilgili kanunlarla merkezi idareden aktarılan diğer kaynaklarla yürütmektedir.

Bu kapsamda Uşak İl Özel İdaresinin 2014 yılı bütçesiyle 31.200.000,00TL gelir, Gelirlerin Finansman Sınıflandırması tablosunda 3.711.721,33TL Kredi ödemesi ve 28.488.278,67TL gider ödenek öngörülmüş olup, 56.928.837,98TL 2013 yılından devreden ödenek, Merkezi İdare Bütçesinden kullanım amacı belirlenmiş yatırımlar için aktarılan 69.996.470,40TL ödenek 13.485.000,00TL ek ödenek ile birlikte yılı ödenekleri toplam 167.898.317,05TL' na ulaşmıştır.

Uşak İl Özel İdaresinin sunulan mali tablolarına göre 2014 yılı Gelir ve Gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

2014 MALİ YILI BÜTÇE GELİRLERİ		
	Bütçe Tahmini (TL)	Gerçekleşme (TL)
Vergi Gelirleri	35.000,00	34.284,08
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.703.000,00	2.116.685,46
Alınan Bağış ve Yardımlar	-	68.742.465,73
Diğer Gelirler	29.352.000,00	41.644.887,28
Sermaye Gelirleri	110.000,00	-
Alacaklardan Tahsilat	-	-
Toplam	31.200.000,00	112.538.322,55

2014 YILI ÖDENEKLER TABLOSU							
Bütçe Verilen Ödenek	ile Önceki Yıllan Devreden	Merkezi İdareden Aktarılan	Ek Ödenek	Net Bütçe Ödeneği Toplamı	Bütçe Gideri Toplamı	Sonraki Yıla Devreden	
27.488.278,67	56.928.837,98	69.996.470,40	13.485.000,00	167.898.317,05	91.551.688,22	75.718.859,63	

Merkezi yönetim kapsamındaki idareler tarafından ödenek gönderilmek suretiyle bir takım hizmetlerin il özel idareleri eliyle gerçekleştirilmesi 5302 sayılı İl Özel İdaresi

Kanununun 6. 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.

Öte yandan, Kurumun 2014 yılı faaliyet döneminde tahakkuk ettirilen her türlü gelirleri (600- Gelirler) ile aynı dönemde tahakkuk ettirilen her türlü giderleri (630-Giderler) raporumuzun “Ek 1: Kamu Mali Tabloları” bölümünde yer alan Faaliyet Sonuçları Tablosunda gösterildiği gibidir. Yukarıda açıklanan 800- Bütçe Gelirleri ile 830- Bütçe Giderleri faaliyet dönemi içerisinde tahakkuk ettirilen gelirler ile giderlerden nakden veya mahsuben yapılan tahsilat ve ödemeleri göstermektedir.

2014 yılına özgü olarak 6360 sayılı Kanunun geçici 2 nci maddesi ile tüzel kişiliği kaldırılan belediyeler Nisan 2014 tarihi itibarıyla İl Özel İdaresine devredildiğinden bu belediyelerin gelir ve giderleri karşılığı olarak ek bütçe yapılmış, bu gelişme de İl Özel İdaresinin 2014 yılı başındaki bütçe öngörülerini ile yılsonunda gerçekleşen bütçe sonuçları arasında fark oluşmasında etkili olmuştur.

2014 YILI BÜTÇE GİDERLERİ CETVELİ		
	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gider
Personel Giderleri	4.995.356,28	20.999.925,49
Sosyal Güv. Kurumlarına Devlet Prim Gideri	695.000,00	3.123.263,87
Mal ve Hizmet Alım Gideri	5.742.105,00	16.103.682,08
Faiz Giderleri	428.000,00	423.139,46
Cari Transferler	291.867,57	321.023,33
Sermaye Giderleri	11.576.899,00	47.587.192,87
Sermaye Transferleri	2.159.050,82	2.993.461,12
Borç Verme	-	-
Yedek Ödenekler	1.600.000,00	-
TOPLAM	27.488.278,67	91.551.688,22

Muhasebe ve Raporlama Sistemi

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

5018 sayılı Kanununun 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.

2014 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
- 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 GÖRÜŞÜ

Uşak İl Özel İdaresi 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****UŞAK İL ÖZEL İDARESİ 2014 Yılı BİLANÇOSU**

Aktif		Pasif	
1-Dönen Varlıklar	100.621.009,16	3-Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	22.486.626,06
10-Hazır Değerler	99.674.456,77	30-Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	14.089.986,60
12-Faaliyet Alacakları	417.675,57	32-Faaliyet Borçları	191.780,89
14-Diğer Alacaklar	43.331,40	33-Emanet Yabancı Kaynaklar	6.837.940,73
15-Stoklar	275.015,93	36-Ödenecek Diğer Yükümlülükler	1.366.917,84
16-Ön Ödemeler	210.529,49	4-Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	0
2-Duran Varlıklar	145.061.281,41	5-Öz Kaynaklar	223.195.664,51
23- Kurum Alacakları	100.000,00	50-Net Değer	78.850.194,99
24-Mali Duran Varlıklar	313.112,88	51-Değer Hareketleri	1.290.120,00
25-Maddi Duran Varlıklar	144.648.168,53	52- Yeniden Değerleme Farkları	449.937,91
26- Maddi Olmayan Duran Varlıklar	0	57-Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	127.508.437,29
		58-Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	-34.957.994,74
		59-Dönem Faaliyet Sonuçları	50.054.969,06
Aktif Toplamı	245.682.290,57	Pasif Toplamı	245.682.290,57
Nazım Hesaplar	50.994.936,23	Nazım Hesaplar	50.994.936,23
Genel Toplam	296.677.226,80	Genel Toplam	296.677.226,80

2014 YILI UŞAK İL ÖZEL İDARESİ FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	Giderin Türü	2012 Yılı	2013 Yılı	2014 Yılı
630	01	Personel Giderleri	15.616.585,41	18.084.653,49	20.999.925,49
630	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	2.525.857,57	3.130.589,74	3.123.263,87
630	03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	12.697.091,83	10.654.010,14	15.347.203,63
630	04	Faiz Giderleri	316.816,51	145.777,37	444.093,52
630	05	Cari Transferler	590.344,45	323.025,70	321.023,33
630	07	Sermaye Transferleri	1.376.117,72	2.556.151,75	3.248.935,32
630	12	Gelirlerin red ve iadesinden kaynaklanan Giderler	0,00	87.666,48	420.008,88
630	13	Amortisman Giderleri	5.761.647,15	6.880.401,71	6.175.223,91
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	3.025.789,77	8.116.693,35	7.835.683,83
630	99	Diğer Giderler	0,00	8.745.175,97	4.344.076,45
		GİDERLER TOPLAMI	41.910.250,41	58.724.145,70	62.259.438,23

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	Giderin Türü	2012 Yılı	2013 Yılı	2014 Yılı
600	01	Vergi Gelirleri	60.578,58	14.638,04	34.284,08
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.802.199,48	1.773.085,04	2.300.072,48
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	38.771.239,99	77.207.451,66	68.353.230,86
600	05	Diğer Gelirler	25.757.124,85	26.278.551,85	41.626.819,87
600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	0,00	0,00	0,00
		GELİRLER TOPLAMI	66.391.142,90	105.273.726,59	112.314.407,29
		FAALİYET SONUCU(+/-)	24.480.892,49	46.549.580,89	50.054.969,06

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>