



**T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**UŞAK İL ÖZEL İDARESİ**  
**2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu**

**Kasım 2019**



## İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	2
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	8
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	8
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	8
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ .....	9
6. DENETİM GÖRÜŞÜ.....	10
7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	11
8. EKLER.....	17



## TABLolar LİSTESİ

Tablo 1: 2018 Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu .....	5
Tablo 2: 2018 Yılı Ödenekler Tablosu.....	5
Tablo 3: 2018 Yılı Bütçe Giderleri Tablosu.....	6
Tablo 4: Amortisman Ayrılmamış Maddi Varlıklar.....	12
Tablo 5: Kayıtlı Değerinden Fazla Amortisman Ayrılmış Varlıklar .....	12
Tablo 6: Muhasebe Kayıtlarında Yer Almadığı Halde Amortisman Ayrılan Varlıklar.....	13



## **BULGU LİSTESİ**

### **A. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler**

- 1. Maddi Duran Varlıkların Bir Kısmı İçin Amortisman Ayrılmaması, Amortisman Ayrılan Duran Varlıklara İlişkin Amortisman Tutarlarının İse Hatalı Olması**
- 2. Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu ve Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesaplarının Bilançoda Birlikte Yer Alması**

## 1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

### 1.1. Mevzuat ve Görevler

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 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunu'nun verdiği yetki ve sorumluluklar çerçevesinde yürütmektedir. Bu itibarla il özel idareleri il halkının mahallî müşterek nitelikteki ihtiyaçlarını karşılamak üzere kurulan, karar organı olan il genel meclisi seçimle oluşturulan, idarî ve malî özerkliğe sahip kamu tüzel kişiliğidir. İl özel idaresinin başı ve tüzel kişiliğinin temsilcisi validir.

5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunu'nun 6'ncı maddesine göre İl Özel İdaresi, mahallî müşterek nitelikte olmak şartıyla;

a) Gençlik ve spor, sağlık, tarım, sanayi ve ticaret; Belediye sınırları il sınırı olan Büyükşehir Belediyeleri hariç ilin çevre düzeni plânı, bayındırlık ve iskân, toprağın korunması, erozyonun önlenmesi, kültür, sanat, turizm, sosyal hizmet ve yardımlar, yoksullara mikro kredi verilmesi, çocuk yuvaları ve yetiştirme yurtları; ilk ve orta öğretim kurumlarının arsa temini, binalarının yapım, bakım ve onarımı ile diğer ihtiyaçlarının karşılanmasına ilişkin hizmetleri il sınırları içinde,

b) İmar, yol, su, kanalizasyon, katı atık, çevre, acil yardım ve kurtarma; orman köylerinin desteklenmesi, ağaçlandırma, park ve bahçe tesisine ilişkin hizmetleri belediye sınırları dışında,

yapmakla görevli ve yetkilidir.

Ayrıca bakanlıklar ve diğer merkezi idare kuruluşları, kendi görev alanına giren sağlık, eğitim, kültür, turizm, çevre, imar, bayındırlık, iskân, gençlik ve spor gibi hizmetler ile bu kurum ve kuruluşların ildeki tüm yapım, bakım ve onarım işlerini kendi bütçelerinde bu hizmetler için ayrılan ödenekleri il özel idarelerine aktarmak suretiyle gerçekleştirebilir. Bakanlıklar ve merkezi idare kuruluşlarından aktarılan bu tür ödenekler ile gerçekleştirilecek yatırımlar il özel idarelerince tüm il sınırları içerisinde yapılabilmektedir.

10.07.2018 tarih 30474 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 1 sayılı Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi'nin 97'nci maddesinde mahalli idareleri ve



bunların merkezi idare ile olan alaka ve münasebetlerini düzenlemek Çevre ve Şehircilik Bakanlığının görevleri arasında sayılmıştır. Bu amaçla İçişleri Bakanlığı bünyesinde bulunan Mahalli İdareler Genel Müdürlüğü kaldırılarak Çevre ve Şehircilik Bakanlığı teşkilatı bünyesinde Yerel Yönetimler Genel Müdürlüğü kurulmuştur. Söz konusu Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi'nin 100'üncü maddesinde de; mahalli idarelerin iş ve işlemlerine dair mevzuatla verilen görev ve hizmetleri yapmak yeni kurulan Yerel Yönetimler Genel Müdürlüğünün görevleri arasında sayılmıştır.

Çevre ve Şehircilik Bakanlığına yerel yönetimler hakkında verilen yetki ve görevlerin yanında, 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunu ile İçişleri Bakanlığına verilen il özel idaresinin teşkilatı ve işleyişi üzerinde düzenleme, izin ve onay verme görev ve yetkileri halen devam etmektedir. Bu itibarla 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunu uyarınca, il özel idarelerinin organlarının çalışma usulleri, norm kadrolarının belirlenmesi, üst yönetici olarak vali ve genel sekreterin atanması, idari denetimi, bütçe ve muhasebe sisteminin oluşturulması, borçlanma izni, işletme ve şirket kurulması ile yurtdışı ilişkilerin yürütülmesi konuları da İçişleri Bakanlığının vesayet denetimi altındadır.

## **1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları**

İl özel idaresinin organları, il genel meclisi, il encümeni ve validir.

5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunu'nun "İl Genel Meclisi" başlıklı 9'uncu maddesi gereğince, İl Genel Meclisi İl Özel İdaresinin karar organıdır ve ildeki seçmenler tarafından seçilmiş üyelere oluşur.

İl encümeni ise valinin başkanlığında, genel sekreter ile il genel meclisinin her yıl kendi üyeleri arasından seçeceği üç üye ve valinin her yıl birim amirleri arasından seçeceği iki üyeden oluşan il özel idaresinin icra organıdır.

Vali, il özel idaresinin başı ve tüzel kişiliğinin temsilcisidir. Görev ve yetkileri 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunu'nun 30'uncu maddesinde sayılan Vali, il özel idaresi teşkilatının en üst amiri olarak il özel idaresi teşkilatını sevk ve idare etmektedir.

Genel sekreter, il özel idaresi hizmetlerini vali adına ve onun emirleri yönünde, mevzuat hükümlerine, il genel meclisi ve il encümeni kararlarına, il özel idaresinin amaç ve politikalarına, stratejik plan ve yıllık çalışma programına göre düzenler ve yürütür.

İl özel idaresi teşkilatı 5302 sayılı Kanun'un verdiği yetki ve sorumluluklar çerçevesinde norm kadro ilke ve standartlarına göre oluşturulur. Bu itibarla Uşak İl Özel İdaresi memur, sözleşmeli personel ve işçi olarak teşkilatlandığı merkez ve tüm ilçelerde verdiği hizmetleri;

Memur (657-4/A) olarak 1 genel sekreter, 1 genel sekreter yardımcısı, 1 iç denetçi, 13 birim müdürü ve 3 ilçe özel idare müdüründen oluşan, yönetimde 28, genel idare hizmetlerinde 30, teknik hizmetlerde 55, sağlık hizmetlerinde 2, yardımcı hizmetlerde 2, kadrosu şahsa bağlı 2 olmak üzere toplam 110 personel,

Sözleşmeli personel (657-4/B) olarak 1 hukuk müşaviri, 8 teknik hizmetler personeli,

İşçi (657-4/D) olarak ise 98 sürekli işçi ve 157 Uşak Personel A.Ş. personeli ile gerçekleştirmektedir.

Karar organlarından olan il genel meclisi ise 18 üyeden oluşmaktadır.

İl Özel İdaresi finansman ve ortaklık açısından İller Bankası, tahsisli ödenekler ve mali istatistiklerin takibi açısından Hazine ve Maliye Bakanlığı, tahsil edilen taşınmaz kültür varlıkları katkı payı açısından belediyeler, madenlerin ruhsat, denetim ve gelirleri açısından Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı, üst yöneticileri açısından İçişleri Bakanlığı, köylere altyapı yatırımlarının götürülebilmesi açısından Köylere Hizmet Götürme Birlikleri ile bağlantı içerisinde olmakla beraber ilin mahalli ve müşterek ihtiyaçlarının karşılanması amacıyla Milli Eğitim Bakanlığı, Çevre ve Şehircilik Bakanlığı, Tarım ve Orman Bakanlığı, Kültür ve Turizm Bakanlığı, Sağlık Bakanlığı, Gençlik ve Spor Bakanlığı, Emniyet Genel Müdürlüğü, Afet ve Acil Durum Yönetimi Başkanlığı ve İl Belediyesi ile de bağlantı ve ilişki halindedir.

### **1.3. Mali Yapı**

Uşak İl Özel İdaresi, faaliyetlerini 2018 yılı bütçesi ile verilen ödenekler ve ilgili kanunlarla merkezi idareden aktarılan diğer kaynaklarla yürütmektedir.

Bu kapsamda Uşak İl Özel İdaresinin 2018 yılı bütçesiyle 75.090.000,00 TL gelir ve ödenek öngörülmüş olup, 62.567.258,90 TL 2017 yılından devreden ödenek, 13.595.000,00 TL ek bütçe ve Merkezi İdare Bütçesinden kullanım amacı belirlenmiş yatırımlar için aktarılan toplam 66.614.763,57 TL ödenek ile birlikte yılı ödenekleri 217.867.022,47 TL'ye ulaşmıştır.

Uşak İl Özel İdaresinin sunulan mali tablolarına göre 2018 yılı gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

**Tablo 1: 2018 Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu**

Kodu	Gelir Türü	Tahmini (TL)	Gerçekleşen (TL)
01	Vergi Gelirleri	200.000,00	49.022,67
03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	2.765.000,00	3.193.442,28
04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Diğer Gelirler (Tahsisli )	0,00	66.614.763,57
05	Diğer Gelirler	72.125.000,00	77.047.043,94
06	Sermaye Gelirleri	0,00	0,00
	TOPLAM Öz Gelir	75.090.000,00	80.289.508,89
	TOPLAM Genel Gelir	75.090.000,00	146.904.272,46

**Tablo 2: 2018 Yılı Ödenekler Tablosu**

Bütçe ile Verilen Ödenek (TL)	Önceki Yıllan Devreden Ödenekler (TL)	Ek Bütçe	Merkezi İdareden Aktarılan Ödenekler (TL)	Net Bütçe Ödeneği Toplamı (TL)	Bütçe Gideri Toplamı (TL)	İptal Edilen Ödenek (TL)	Sonraki Yıla Devreden Ödenek (TL)
75.090.000,00	62.567.258,90	13.595.000,00	66.614.763,57	217.867.022,47	164.501.902,47	1.740.046,39	51.625.073,61

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: 2018 Yılı Bütçe Giderleri Tablosu**

Kodu	Gider Türü	Bütçe Tahmini (TL)	Gerçekleşen Gider (TL)
01	Personel Giderleri	11.935.951,00	33.489.110,95
02	Sosyal Güv. Kurumlarına Devlet Prim Gideri	1.168.733,00	6.493.713,60
03	Mal ve Hizmet Alım Gideri	16.390.167,00	20.346.049,91
04	Faiz Giderleri	0,00	0,00
05	Cari Transferler	1.595.053,00	1.194.371,57
06	Sermaye Giderleri	38.735.424,00	99.021.268,34
07	Sermaye Transferi	1.504.672,00	3.957.388,10
09	Yedek Ödenekler	3.760.000,00	0,00
	<b>TOPLAM</b>	<b>75.090.000,00</b>	<b>164.501.902,47</b>

Bütçe ile ilgili olsun ya da olmasın, kurumun faaliyetlerinden dolayı tahakkuk eden 2018 yılı Faaliyet Gideri 131.857.775,61 TL, Faaliyet Geliri 144.682.020,83 TL olup, Gelir Fazlası 12.824.245,22 TL olarak gerçekleşmiştir.

Uşak İl Özel İdaresinin Uşak İl Özel İdaresi Personel A.Ş.de %100 oranında hissesi bulunmaktadır. Karahallı Organize Sanayi Bölgesi ile faal olmayan Uşak Termal Turizm San. Tic. A.Ş. ile Banaz Yem Sanayii A.Ş idarenin ortaklığının bulunduğu ticari alanda faaliyet gösteren diğer firmalardır. İdare Vilayetler Birliği, Uşak Çevre Birliği ve Mahalli İdareler Turizm Altyapı Birliği üyesidir.

#### **1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi**

Uşak İl Özel İdaresi mali işlemlerini 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile 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 Müdürlüğüne gerçekleştirilmektedir.

2018 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 kâğıtlar sayım tutanağı
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu
- Faaliyet sonuçları tablosu

Denetim görüşü, kamu idaresinin tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tabloları olan Bilanço ve Faaliyet Sonuçları Tablosuna verilmiştir.

## **2. KAMU İDARESİNİN 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, 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. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 11'inci maddesinde, üst yöneticilerin idarelerinin stratejik planlarının ve bütçelerinin kalkınma planına, yıllık programlara, kurumun stratejik plan ve performans hedefleri ile hizmet gereklerine uygun olarak hazırlanması ve uygulanmasından, sorumlulukları altındaki kaynakların etkili, ekonomik ve verimli şekilde elde edilmesi ve kullanımını sağlamaktan, kayıp ve kötüye kullanımının önlenmesinden, malî yönetim ve kontrol sisteminin işleyişinin gözetilmesi, izlenmesi ve kanunlar ile Cumhurbaşkanlığı kararnamelerinde belirtilen görev ve sorumlulukların yerine getirilmesinden Bakana; mahallî idarelerde ise meclislerine karşı sorumlu oldukları ve bu sorumluluğun gereklerini harcama yetkilileri, malî hizmetler birimi ve iç denetçiler aracılığıyla yerine getirecekleri belirtilmektedir.

Uşak İl Özel İdaresinin 2018 yılı denetimi çerçevesinde kurum iç kontrol sistemine ilişkin aşağıdaki belirleme ve değerlendirmeler yapılmıştır.

Kurum iç kontrol sisteminin gerektirdiği yasal yükümlülükleri kısmen yerine getirmiştir. İyi bir iç kontrol sisteminin varlığı kuşkusuz sadece yasal gerekliliklerin yerine getirilmesi değil, aynı zamanda yönetim kademesi ve çalışanlarca da bu yükümlülüklerin benimsenmesine bağlıdır. Etik sözleşmelerin imzalanarak personelin dosyalarına konulması da bu alandaki farkındalığın varlığını göstermektedir.

Uşak İl Özel İdaresince İmza Yönergesi hazırlanarak yürürlüğe girmiş olsa da yetkiler ve yetki devrinin sınırları belirlenmemiştir. Kurumun tüm birimlerinde yapılan işlerin iş tanımları ve iş akış şemalarının hazırlanması hususunda iç denetçi bir çalışma başlatmıştır. Kurum içi risk faktörleri kısmen stratejik planda belirlenmiştir Aynı şekilde, üst yöneticinin onayıyla "İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu" kurulmuş, İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planları hazırlanmaktadır. Ancak İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu yıllık olarak İç Kontrol Değerlendirme Raporu hazırlamamakta, değerlendirmeler seminer şeklinde yapılmaktadır. İç denetim birimi kurulmamıştır. Öngörülen 3 iç denetçi kadrosundan sadece 1 i doludur.

Özel İdarece kısmen eksikleri bulunmakla birlikte, mevzuat gerekliliklerine uygun olarak hazırlanan Stratejik Plan, yıllık uygulama planını içeren Performans Programı ile kurumun faaliyet sonuçlarını ve değerlendirmelerini içeren İdare Faaliyet Raporlarının varlığı performans yönetimi sistemini oluşturan önemli adımlardandır. Kurum, idare bütçesini stratejik plan ve programa uygun olarak hazırlamakta, stratejik planda yer alan amaçlar ve bu amaçlara yönelik hedef ve faaliyetlerini, bütçe kaynaklarını gözeterek belirlemektedir.

Söz konusu tespitler ışığında, kurum daha iyi bir yönetim oluşturma yolunda adım atmasına karşın, İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında yer alan eylemlerin gerçekleşme sonuçlarının izlenmemesi ve kurumsal risklerin belirlenerek alınması gereken önlemlerin hayata geçirilmemesi İç Kontrol Sisteminin işlerliği açısından problem oluşturmaktadır.

## **6. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Uşak İl Özel İdaresinin 2018 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan, geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.



## 7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### **BULGU 1: Maddi Duran Varlıkların Bir Kısmı İçin Amortisman Ayrılmaması, Amortisman Ayrılan Duran Varlıklara İlişkin Amortisman Tutarlarının İse Hatalı Olması**

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 25 Maddi Duran Varlıklar hesap grubu ile ilgili ve "Hesap grubuna ilişkin işlemler" başlıklı 187'nci maddesinin (ç) bendinde, amortisman tabi varlıkların neler olduğu, bunlara ilişkin uygulanacak amortisman süre, yöntem ve oranlarına ilişkin esas ve usullerin Maliye Bakanlığınca belirleneceği, ayrılan amortismanların nasıl muhasebeleştirileceği ve varlıkların amortisman hesaplanmasına esas alınacak değerinin nasıl tespit edileceği ile ilgili hususlar hüküm altına alınmıştır.

Maddi duran varlık bedellerinin ekonomik ömrü içerisinde giderleştirilmesi ve hesaben yok edilmesini izlemek için kullanılan 257 Birikmiş amortismanlar hesabı da aynı Yönetmelik'in 202 ve 203'üncü maddelerinde açıklanmıştır.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "Varlıklara ilişkin ilkeler" başlıklı 9'uncu maddesinin 1/d bendinde de;

*"Bilançoda duran varlıklar ana hesap grubu içinde yer alan maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ile diğer duran varlıkların maliyetlerini, bunlardan yararlanan dönemlere dağıtmak amacıyla, her dönem ayrılan amortismanların birikmiş tutarları bilançoda ayrıca gösterilir."*

Denildikten sonra hangi duran varlıkların amortisman ve tükenme payına tabi tutulacağı ve bunlara ilişkin esas ve usuller ile uygulanacak amortisman ve tükenme payının süre, yöntem ve oranlarının duran varlık çeşitlerine göre Bakanlıkça belirleneceği hususu aynı Yönetmelik'in 29'uncu maddesinde hükme bağlanmıştır.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ve Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin amortisman işlemlerine ilişkin hükümlerinde belirtilen, Maliye Bakanlığınca tanınan amortisman süre, yöntem ve oranlarını belirleme yetkisi ise Bakanlığın Vergi Usul Kanunu'nun 318'inci maddesindeki yetkisinden gelmektedir. Maliye Bakanlığı bu yetkisini 333, 339, 365, 389, 399 ve 418 Sıra Numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği çıkararak kullanmış ve tebliğ eki listelerde amortisman uygulamasına ilişkin gerekli açıklamalara yer vermiştir.

Amortisman ve tükenme payı ayrılmasına ilişkin usul ve esaslar ile, uygulanacak amortisman ve tükenme payının süre, yöntem ve oranlarının neler olacağı ise 04.11.2015 tarih ve 29522 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan “Amortisman ve Tükenme Payları” başlıklı 47 sıra numaralı Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği’nde açıklanmıştır.

Yukarıda açıklanan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ve Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ile bahsi geçen Vergi Usul Kanunu Tebliğleri ve Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği’nin söz konusu hükümlerine aykırı olarak Uşak İl Özel İdaresinin amortisman işlemlerine ilişkin şu hususlar tespit edilmiştir;

a) Amortisman ve tükenme payı ayrılması gereken tüm maddi varlıklar için amortisman ayrılmamıştır.

**Tablo 4: Amortisman Ayrılmamış Maddi Varlıklar**

VARLIK HESAP KODU	HESAP ADI	KAYITLI VARLIKLARIN DEĞERİ
253.02.10.00.00	Matbaacılıkta Kullanılan Makine ve Aletler	2.000,00
253.03.08.00.00	Spor Amaçlı Kullanılan Cihaz ve Aletler	1.450,00
255.01.02.00.00	Temsil ve Tören Demirbaşları	6.050,03
255.01.04.00.00	Seyahat, Muhafaza ve Taşıma Amaçlı Demirbaş Niteliğindeki Taşınır	1.032,50
255.01.05.00.00	Hastanede Kullanılan Demirbaş Niteliğindeki Taşınır	3.697,16
255.02.04.00.00	Haberleşme Cihazları	26.426,85
255.04.01.00.00	Yemek Hazırlama Ekipmanları	885,00
255.08.01.00.00	Eğitim Mobilyaları ve Donanımları	4.798,00
255.09.02.00.00	Salon Sporlarında Kullanılan Demirbaşlar	7.906,00

b) Amortisman tabi maddi varlığın kayıtlı değerinden fazla amortisman ayrılmıştır.

**Tablo 5: Kayıtlı Değerinden Fazla Amortisman Ayrılmış Varlıklar**

VARLIK HESAP KODU	HESAP ADI	KAYITLI VARLIKLARIN DEĞERİ	AMORTİSMAN HESAP KODU	AYRILAN AMORTİSMAN TUTARI
251.01.20.02.00	Parklar ve Yeşil Alanlar	79.625,51	257.01.20.02.00	126.725,82
254.01.07.00.00	Motorsuz Kara Araçları	181.215,40	257.04.01.07.00	387.290,32

255.99.02.00.00	Seyyar Tanklar ve Tüpler	48.326,83	257.05.99.02.00	50.525,05
255.03.03.00.00	Kafeterya ve Yemekhane Mobilyaları	740,00	257.05.03.03.00	8.471,75
255.03.05.00.00	Seminer ve Sunum Amaçlı Ürünler	572,00	257.05.03.05.00	962,26

c) Amortismanına tabi olmakla birlikte muhasebe kayıtlarında var olmayan varlıklar için amortisman ayrılmıştır.

**Tablo 6: Muhasebe Kayıtlarında Yer Almadığı Halde Amortisman Ayrılan Varlıklar**

AMORTİSMAN HESAP KODU	HESAP ADI	AYRILAN AMORTİSMAN TUTARI
257.01.16.07.00	Duraklar	228.825,65
257.01.20.07.00	Genel Mezarlıklar	100.628,42
257.03.02.02.00	İnşaat Makineleri ve Aletleri	141,60
257.03.03.03.00	Kurtarma Amaçlı Cihaz ve Aletler	873,43
257.05.99.01.00	Seyyar Kulübe, Kabin, Büfe ve Kafesler	235.635,90

Uşak İl Özel İdaresinin maddi varlıklarından bir kısmı için amortisman ayrılmaması, bir kısmı için de varlığın kayıtlı değerinden fazla amortisman ayrılması ya da muhasebe kayıtlarında var olmayan varlıklar için amortisman ayrılması 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabını etkilemektedir.

Aynı zamanda amortisman uygulaması sonucu Giderler Hesabına yansımaları gereken amortisman giderleri kadar 630 Giderler Hesabı,

Dönem sonunda 630 Giderler Hesabının yansımaları sonucu oluşacak faaliyet sonuçlarını gösteren 690 Faaliyet Sonuçları Hesabı,

Faaliyet sonuçlarının bakiyeleri üzerinden değerlendirilecek dönem faaliyet sonucunu gösteren 590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı ya da 591 Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı (-),

ayrılması gereken amortisman tutarları ya da fazla ayrılan amortisman tutarları kadar hatalı sonuç vermektedir. (İdare 2018 yılında olumlu faaliyet sonucu vermiştir.)

Yılı dönem faaliyet sonucuna göre, yılı geçtikten sonra önceki yıllar faaliyet sonuçlarını takip etmek için kullanılan 570 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı ya da 580

Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı (-) ile geçmiş yıllar olumlu ya da olumsuz faaliyet sonuçlarının 5 yıl sonunda net değere aktarılması gerektiğinden, 5 yıllık süreyi doldurmuş geçmiş dönemler için 500 Net Değer/Sermaye Hesabı da amortisman ayrılmamasından etkilenen hesaplardır. (İdare 2018 yılı öncesinde olumlu faaliyet sonucu vermiştir.)

Açıklanan nedenlerle Uşak İl Özel İdaresinin yıl içinde ve yıl sonunda düzenlenen mali tablolarında 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-), 590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı, 570 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı ve 500 Net Değer/Sermaye Hesabı gerçeği yansıtmamaktadır.

**Kamu idaresi cevabında;** E-İçişleri Analitik Muhasebe ve Taşınır Modüllerinde amortisman ve tükenme payı ayırma uygulaması bulunmadığından manuel olarak gerçekleştirilen amortisman işlemlerinde hatalar oluşabileceği, bulgu konusu hususlar ile ilgili muhasebe kayıtlarının 2019 yılı içinde gerçekleştirileceği belirtilmektedir.

**Sonuç olarak** bulgu konusu hususta idare ile görüş birliğine varılmıştır. Ancak 2018 yılı mali tablolarında 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-), 590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı, 570 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı ve 500 Net Değer/Sermaye Hesabı ile ilgili hata devam etmektedir.

## **BULGU 2: Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu ve Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesaplarının Bilançoda Birlikte Yer Alması**

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 2018 yılı Bilançosu 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 2018 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;** E-İçişleri Analitik Muhasebe sisteminde merkez ve ilçe özel idare müdürlüklerinin dönem sonu işlemlerinin konsolidesinin otomatik olarak gerçekleştirilmemesi nedeniyle 590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı ve 591 Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabının aynı dönem içinde birlikte çalıştığı ve bu nedenle bilançoda birlikte yer aldığı, Analitik Muhasebe Modülündeki bu eksikliğin giderilmesi durumunda bu hesapların bilançoda birlikte yer almamasının sağlanabileceği belirtilmektedir.

**Sonuç olarak** 590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu ve 591 Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesaplarının bilançoda birlikte yer almaması gerektiği 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 2017 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.

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>

## 8. EKLER

## EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

## UŞAK İL ÖZEL İDARESİ

## 2018 YILI BİLANÇOSU

AKTİF	Cari Yıl 2018	PASİF	Cari Yıl 2018
	TL		TL
<b>1 DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>77.578.202,61</b>	<b>3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	13.471.776,79
<b>10 HAZİR DEĞERLER</b>	<b>71.294.937,87</b>	<b>32 FAALİYET BORÇLARI</b>	873.487,93
102 BANKA HESABI	71.288.437,87	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	873.487,93
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	<b>33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR</b>	6.257.568,10
109 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	6.500,00	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	2.111.384,47
<b>12 FAALİYET ALACAKLARI</b>	<b>592.809,64</b>	333 EMANETLER HESABI	4.146.183,63
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0,00	<b>36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	5.343.724,09
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	592.809,64	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	771.031,29
<b>14 DİĞER ALACAKLAR</b>	<b>7.425,56</b>	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	1.008.932,78
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	7.425,56	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	116.327,00
<b>15 STOKLAR</b>	<b>5.627.514,68</b>	363 KAMU İDARELERİ PAYLARI HESABI	3.447.433,02
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	5.627.514,68	368 VADESİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	0,00
<b>16 ÖN ÖDEMELER</b>	<b>55.514,86</b>	<b>37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI</b>	996.996,67
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00	372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	996.996,67
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	0,00	<b>4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	12.273.881,97
165 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER HESABI	55.514,86	<b>47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI</b>	12.273.881,97
<b>2 DURAN VARLIKLAR</b>	<b>403.228.399,31</b>	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	12.273.881,97
<b>22 FAALİYET ALACAKLARI</b>	<b>1.964.736,67</b>	<b>5 ÖZ KAYNAKLAR</b>	455.060.943,16
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	1.963.475,94	<b>50 NET DEĞER</b>	249.087.492,09
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	1.260,73	500 NET DEĞER HESABI	249.087.492,09
<b>23 KURUM ALACAKLARI</b>	<b>3.000,00</b>	<b>51 DEĞER HAREKETLERİ</b>	-78.729,00
232 KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	3.000,00	511 MUHASEBE BİRİMLERİ ARASI İŞLEMLER HESABI	0,00
<b>24 MALİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>7.868.800,89</b>	519 DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI	-78.729,00
240 MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	7.616.800,89	<b>57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI</b>	240.533.054,35
241 MAL VE HİZMET ÜRETEK KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	252.000,00	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	240.533.054,35
<b>25 MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>393.391.861,75</b>	<b>58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI</b>	-47.305.119,50
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	123.441.939,07	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-47.305.119,50
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	91.558.957,43	<b>59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI</b>	12.824.245,22
252 BİNALAR HESABI	136.229.105,00	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU	18.411.979,96

		HESABI	
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	10.045.880,91	591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	-5.587.734,74
254 TAŞITLAR HESABI	12.037.730,92		
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	2.673.080,98		
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-33.767.766,93		
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	51.172.934,37		
<b>26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>	<b>0,00</b>		
260 HAKLAR HESABI	656.725,27		
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-656.725,27		
<b>29 DİĞER DURAN VARLIKLAR</b>	<b>0,00</b>		
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	294.877,80		
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-294.877,80		
<b>AKTİF TOPLAMI</b>	<b>480.806.601,92</b>	<b>PASİF TOPLAMI</b>	<b>480.806.601,92</b>

NAZIM HESAPLAR	64.082.245,91
	TL
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	15.879.407,47
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	18.858.274,99
971 BORÇLANMA KARŞILIĞI HESABI	6.000.000,00
990 KİRAYA VERİLEN, İRTİFAK HAKKI TESİS EDİLEN MADDİ DURAN VARLIKLARIN KAYITLI DEĞERİ	23.344.563,45
<b>GENEL TOPLAM :</b>	<b>544.888.847,83</b>

NAZIM HESAPLAR	64.082.245,91
	TL
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	15.879.407,47
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	18.858.274,99
970 BORÇLANMA	6.000.000,00
999 DİĞER NAZIM HESAPLAR KARŞILIĞI HESABI	23.344.563,45
<b>GENEL TOPLAM :</b>	<b>544.888.847,83</b>



**UŞAK İL ÖZEL İDARESİ**  
**2018 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU**

H. Kodu	Yardımcı Hesap				GELİRİN TÜRÜ	2016 Yılı (TL)	2017 Yılı (TL)	Cari Yıl (2018) (TL)
	Kod.1	Kod.2	Kod.3	Kod.4				
600	1	0	0	0	Vergi Gelirleri	37.681,16	75.998,21	49.022,67
600	3	0	0	0	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	7.429.877,85	2.249.270,65	761.253,33
600	4	0	0	0	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	64.677.630,08	74.437.219,05	66.689.787,77
600	5	0	0	0	Diğer Gelirler	55.550.015,18	65.449.957,12	77.058.636,06
600	25	0	0	0	Kamu İdarelerine Bedelsiz olarak Devredilen Mali olmayan varlıklardan kaynaklanan giderler	181.236,58	0,00	123.321,00
<b>GELİRLER TOPLAMI:</b>						<b>127.876.440,85</b>	<b>142.212.445,03</b>	<b>144.682.020,83</b>
H. Kodu	Yardımcı Hesap				GİDERİN TÜRÜ	2016 Yılı (TL)	2017 Yılı (TL)	Cari Yıl (2018) (TL)
	Kod.1	Kod.2	Kod.3	Kod.4				
630	1	0	0	0	Personel Giderleri	25.095.217,01	29.652.747,96	31.234.275,95
630	2	0	0	0	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	3.740.813,59	5.264.344,50	6.493.713,60
630	3	0	0	0	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	14.688.124,68	17.361.206,27	16.654.273,79
630	4	0	0	0	Faiz Giderleri	2.238.010,75	280.436,65	0,00
630	5	0	0	0	Cari Transferler	716.318,96	1.606.477,78	56.204,05
630	7	0	0	0	Sermaye Transferleri	4.050.952,07	4.928.643,78	5.606.365,85
630	11	0	0	0	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	1.434.883,80	1.896.971,88	1.544.448,32
630	12	0	0	0	Gelirlerin Ret Ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	253.289,92	491.741,07	20.821,06
630	13	0	0	0	Amortisman Giderleri	8.325.175,61	3.916.190,00	7.400.817,20
630	14	0	0	0	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	10.418.269,03	12.577.919,20	20.286.763,49
630	15	0	0	0	Karşılık Giderleri	0,00	0,00	2.381.267,07
630	20	0	0	0	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	18.635,21	0,00	0,00
630	25	0	0	0	Kamu İdarelerine Bedelsiz olarak Devredilen Mali olmayan varlıklardan kaynaklanan giderler	1.778.626,11	11.440.443,30	38.548.000,86
630	99	0	0	0	Diğer Giderler	1.601.407,72	39.281.376,53	1.630.824,37
<b>GİDERLER TOPLAMI :</b>						<b>74.359.724,46</b>	<b>128.698.498,92</b>	<b>131.857.775,61</b>
<b>FAALİYET SONUCU (+ / -)</b>						<b>53.516.716,39</b>	<b>13.513.946,11</b>	<b>12.824.245,22</b>

**EK 2: İZLEME**

<b>Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu</b>			
<b>Bulgu Adı</b>	<b>Yıl/Yıllar</b>	<b>İdare Tarafından Yapılan İşlem</b>	<b>Açıklama</b>
Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı ile Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesaplarının Bilançoda Birlikte Yer Alması	2017	Yerine Getirilmedi	Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit Ve Değerlendirmeler / Bulgu-2
5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunu'nun 6'ncı Maddesi Kapsamında Bakanlık ve Merkezi İdare Kuruluşlarınca İl Özel İdarelerince Gerçekleştirilmek Üzere Aktarılan Yatırım Ödeneğinin Tekrar Köylere Hizmet Götürme Birliğine Aktarılması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Uşak İl Özel İdaresinin Mülkiyetinde Bulunan Taşınmazların Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik Hükümlerine Göre Yapılması Gereken Envanter ve Değerleme İşlemlerinin Tamamlanmasına Rağmen İlgili Hesaplara Kaydının Yapılmaması Nedeniyle Mali Tablolarda Taşınmazlarla İlgili Hesapların Doğru Bilgi Sunamaması	2017	Kısmen Yerine Getirildi	Taşınmazların envanter çalışmaları devam ettirilmektedir.