



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

KIRKLARELİ İL ÖZEL İDARESİ
2014 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2015

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 GÖRÜŞÜ.....	7
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	8
7.	EKLER.....	15

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Kırklareli 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 Kırklareli İl Özel İdaresinin 2014 yılı bütçesiyle 27.650.000,00.- TL gelir ve ödenek öngörülmüş olup, 47.778.734,42.- TL 2013 yılından devreden ödenek, Merkezi İdare Bütçesinden kullanım amacı belirlenmiş yatırımlar için aktarılan toplam 56.068.826,79.- TL ödenek ile birlikte yılı ödenekleri 131.497.561,21.- TL'ye ulaşmıştır.

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

2014 YILI BÜTÇE GELİRLERİ TABLOSU		
	Tahmini	Gerçekleşen
Vergi Gelirleri		
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.510.000,00	2.228.734,76
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Diğer Gelirler (Tahsisli)		46.680.068,53
Diğer Gelirler	26.140.000,00	37.258.896,47
Sermaye Gelirleri		
TOPLAM Öz Gelir		39.392.003,66
TOPLAM Genel Gelir	26.750.000,00	86.167.699,76

2014 YILI ÖDENEKLER TABLOSU						
Bütçe Verilen Ödenek	ile Önceki Yılda Devreden Ödenekler	Merkezi İdareden Aktarılan Ödenekler	Ek Ödenek	Net Bütçe Ödeneği Toplamı	Bütçe Gideri Toplamı	Sonraki Yıla Devreden Ödenek
24.000.000,00	47.778.734,42	56.068.826,79	3.650,00	131.497.561,21	86.378.831,72	44.692.423,86

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

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 yıl sonunda gerçekleşen bütçe sonuçları arasında fark oluşmasında etkili olmuştur.

2014 YILI BÜTÇE GİDERLERİ CETVELİ		
	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gider
Personel Giderleri	8.542.003,00	23.184.754,17
Sosyal Güv. Kurumlarına Devlet Prim Gideri	1.704.222,00	3.718.736,55
Mal ve Hizmet Alım Gideri	7.851.210,00	17.375.752,45
Faiz Giderleri	25.000,00	99.532,58
Cari Transferler	2.496.775,00	3.269.708,14
Sermaye Giderleri	4.641.604,00	38.191.456,72
Sermaye Transferi	950.186,00	538.891,11
Yedek Ödenekler	1.439.000,00	-----
TOPLAM	27.650.000,00	86.378.831,72

Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Kırklareli 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.

Kırklareli 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 Kırklareli 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

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

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Mahkeme Kararı Sonucu Ödenen Tazminatın Sorumlusuna Rücu Edilmek Üzere 140 Kişilerden Alacaklar Hesabına Kaydedilmemesi ve Takibinin Yapılmaması

Kırklareli İl Özel İdaresi 13.11.2012 tarihli Kırklareli 1.Asliye Hukuk Mahkemesi kararına istinaden 124.279,04 TL tazminat ödenmiştir.Ancak ilgili mahkeme kararı incelendiğinde kamu görevlisinin kişisel olarak %80 kusurlu olduğu görülmektedir. Mahkeme kararında kamu görevlisinin kusuru belirtildiği halde ödenen tazminat 140 Kişilerden Alacaklar Hesabına kaydedilmemiş ve rücu’u yapılmamıştır.

657 Sayılı Devlet Memurları Kanununun Kişilerin uğradıkları zararlar başlıklı13'üncü maddesinde : *“Kişiler kamu hukukuna tabi görevlerle ilgili olarak uğradıkları zararlardan dolayı bu görevleri yerine getiren personel aleyhine değil, ilgili kurum aleyhine dava açarlar. Ancak, Devlet dairelerine tevdi veya bu dairelerce tahsil veya muhafaza edilen para ve para hükmündeki değerli kağıtların ilgili personel tarafından zimmete geçirilmesi halinde, zimmete geçirilen miktar, cezai takibat sonucu beklenmeden Hazine tarafından hak sahibine ödenir. Kurumun, genel hükümlere göre sorumlu personele rücu hakkı saklıdır.*

Yine Anayasanın 129/5'ini maddesinde : *“Memurlar ve diğer kamu görevlilerinin yetkilerini kullanırken işledikleri kusurlardan doğan tazminat davaları, kendilerine rücu edilmek kaydıyla ve kanunun gösterdiği şekil ve şartlara uygun olarak, ancak idare aleyhine açılabilir.”* hükmü yer almaktadır.

İdare aleyhine açılan davada mahkeme kamu görevlisinin tam kişisel kusuru dolayısıyla tazminata hükmetmiştir ve bu tazminat ödenmiştir. Ancak bu ödenen tazminat ilgili kamu görevlisine rücu edilmemiştir. Yukarıda belirtilen mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı gibi kişisel kusur dolayısıyla zarara sebebiyet veren kamu görevlisine rücu şarttır.

Ödenen tazminatın 140 Kişilerden Alacaklar Hesabına kaydedilmeyip; takibinin yapılmaması 140 Kişilerden Alacaklar Hesabı ve 830-Bütçe Giderleri hesabının güvenilirliğini etkilemektedir

Kamu idaresi cevabında; Mahkeme kararı sonucu ödenen tazminatın sorumlusuna rücu davası açılmış olduğunu ve söz konusu alacağın 2015 tarihinde 140 – Kişilerden Alacaklar Hesabına kaydedilerek takibe alınmış olduğunu ifade etmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresince verilen cevapta, mahkeme kararı sonucu ödenen tazminatın sorumlusuna rücu davası açılmış olduğunu ve söz konusu alacağın 140 Kişilerden Alacaklar Hesabına kaydedilerek takibe alınmış olduğunu ifade etmiştir. Ancak yapılan kaydın 2014 yılı mali tablolarında 140 Kişilerden Alacaklar Hesabıyla ilgili olarak tespit edilen hatalı durumu düzeltici etkisi bulunmamaktadır

BULGU 2: 03.06.2014 tarih ve 2014/6455 sayılı BKK ile Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelikte Yapılan Değişiklikler Kapsamında Kırklareli İl Özel İdaresinin Mülkiyetinde Bulunan Taşınmazlarla İlgili Yeniden Kayıt İşlemlerinin Yapılmaması

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin 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 yer almaktadır.

Söz konusu kayıt alınma işleminin bazı esasları adı geçen Yönetmelikte değişiklik yapan 19.06.2014 tarih ve 29035 sayılı R.G.de yayınlanan 03.04.2014 tarih ve 2014 /6455 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yeniden belirlenmiştir. Bu belirlemelerin bir kısmına “Mevcut Taşınmazların Kaydına İlişkin İşlemler” başlıklı Geçici 1 inci maddede yer verilmiştir. Buna göre;

“ (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 30/9/2014 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 1/10/2014 tarihi itibarıyla çıkarır ve aynı tarihte fiili envanter bilgileri üzerinden muhasebe kayıtlarını yapar.”

Öte yandan aynı Yönetmeliğin “Cins Tashihlerinin Yapılması” başlıklı değişik 10 uncu maddesinin birinci fıkrasında ise aşağıdaki hükme yer verilmiştir.

“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.”

Bu durumda Kırklareli İl Özel İdaresinin mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekilleri ve emlak vergisi değerleri üzerinden fiili envanterinin yapılmasının, en geç 30.09.2014 tarihi itibarıyla ilgili form ve cetvellere geçirilmesinin ve bu bilgilerin muhasebe kayıtlarının yapılmak üzere muhasebe birimlerine verilerek en geç 01.10.2014 tarihine kadar kayıtlarının yapılmasının Yönetmelik hükümlerinin gereği olduğu anlaşılmaktadır. Bu işlemlere bağlı olarak 31.12 2014 tarihinde de tespit edilen değerler üzerinden Amortisman Hesaplarına kayıt yapılacaktır.

Ancak bu kayıtların yapılmasına temel oluşturmak üzere öncelikle mevcut hesaplarda kayıtlı bulunan taşınmazların 01.10.2014 tarihi itibarıyla 250 Arazi ve Arsalar Hesabı, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ve 252 Binalar Hesabında kayıtlı tutarların alacak kaydı ile çıkarılması, toplam tutarın da 500 Net Değer Hesabına borç yazılması gerekmektedir. Aynı şekilde söz konusu taşınmazlara ilişkin amortisman tutarları da 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç, 500 Net Değer Hesabına alacak kaydedilerek hesaplardan çıkarılacaktır.

Yönetmelik değişikliği ile ilgili ayrıntılı açıklama Muhasebat Genel Müdürlüğünün 25.07.2014 tarihinde yayınlanan Taşınmaz Envanteri konulu genel yazısında yer almıştır.

Bu bilgiler ışığında Kırklareli İl Özel İdaresinin kesin mizan ve bilançosunun incelenmesi sonucunda yukarıda açıklanan işlemlerinin gerçekleştirilmediği görülmüştür. Bu nedenle Kurumun 2014 yılı mali tablolarının 250 Arazi ve Arsalar Hesabı, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı, 252 Binalar Hesabı, 500 Net Değer Hesabı ile 257 Birikmiş Amortismanlar Hesaplarında kayıtlı tutarların mevzuata uygun olarak kaydedilmesi gereken tutarlar olmadığı anlaşılmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğünün 25.07.2014 tarihli Taşınmaz Envanteri Konulu Genel Yazılarına istinaden 250, 251, 252 nolu Hesapların kayıtlardan çıkarıldığını ve Emlak ve İstimlak Müdürlüğü tarafından İl Özel İdaresinin mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların emlak vergisi değerlerinin tespit çalışmalarına başlanıldığını ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresince verilen cevapta; 2015 yılında 250, 251 , 252 nolu Hesapların kayıtlardan çıkarıldığını ve Emlak ve İstimlak Müdürlüğü tarafından İl Özel İdaresinin mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların emlak vergisi değerlerinin tespit çalışmalarına başlanıldığını ifade etmiştir. Bu konuda kurumla mutabakat sağlanmakla birlikte, 2014 yılı mali tablolarında 250 Arazi ve Arsalar Hesabı, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı, 252 Binalar Hesabı, 500 Net Değer Hesabı ile 257 Birikmiş Amortismanlar Hesaplarıyla ilgili olarak tespit edilen hatalı durum devam etmektedir.

BULGU 3: Elektrik Abonelikleri İçin Ödenen Güvence Bedellerinin 226 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında İzlenmesi Gerektiği Halde 31.12.2014 Tarihli Kesin Mizanda Bu Hesaba Herhangi Bir Kayıt Yapılmaması

Elektrik Piyasasında Güvence Bedellerinin Hesaplanması ve Güncelleştirilmesine İlişkin Usul ve Esaslar'n "Güvence Bedeli" başlıklı 1. maddesine göre Güvence bedeli; şirket ile elektrik enerjisi satın almak isteyen gerçek veya tüzel kişi (müşteri) arasında imzalanacak perakende satış sözleşmesi (sözleşme) kapsamında, müşterinin borcunu ödenmemesi ihtimaline karşılık, borcuna mahsup edilmek üzere, Şirketçe müşteriden talep edilen bedeldir. İdarenin elektrik borçlarının ödememesi halinde, elektrik şirketinin tüketilen elektrik bedeline mahsuben tahsil edebileceği bir tutar olarak alınmakta, düzenli elektrik borcunu ödeyen abonenin sözleşmeyi feshetmek suretiyle aboneliğini sona erdirmesi halinde aboneliği sona erdiren il özel idaresine iade edilmesi gereken tutar olarak karşımıza çıkmaktadır. Bu bir gider değil sözleşmenin sona ermesi halinde geri alınacak bir alacaktır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinde özel hüküm olmadığı durumlarda Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinde yeralan hükümler geçerlidir. Buna göre bir yıldan uzun süreli verilen depozito ve teminatlar için Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 226 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı başlıklı 142'inci Maddesinde belirtilen hususlar geçerlidir. Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 142.maddesine göre Bu hesap, kurumca bir işin yapılmasının üstlenilmesi veya bir sözleşmenin ya da diğer işlemlerin karşılığı olarak geri alınmak üzere diğer kamu idareleri veya kişilere verilen depozito ve teminat niteliğindeki değerlerin izlenmesi için kullanılır.

Yukarda belirtilen mevzuat hükümleri ve açıklamalar karşısında Kırklareli İl Özel İdaresinin bu güne kadar gerçekleştirdiği elektrik abonelikleri için bağtlanan sözleşme hükümleri gereği ödenen güvence bedellerinin gelecekte bir idare alacağı olması nedeniyle 226- Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında takip edilmemesi idarenin gelecekteki alacaklarını etkilemektedir.

Kamu idaresi cevabında; Taşınmazların elektrik abonelikleri için ödenen güvence bedellerinin Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında takip edilmeye devam edileceğini belirtmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresince verilen cevapta, Kamu İdaresi cevabında taşınmazların elektrik abonelikleri için ödenen güvence bedellerinin Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında takip edilmesi konusundaki kayıtların 2015 tarihinde yapıldığı belirtilmektedir. Ancak yapılan kaydın 2014 yılı mali tablolarında tespit edilen hatalı durumu düzeltici etkisi bulunmamaktadır.

BULGU 4: 3213 sayılı Maden Kanununun Devlet Hakkı ve Özel İdare Payı başlıklı 14'üncü Maddesine Göre Bazı Ruhsat Sahiplerince Söz Konusu Maddede Belirlenen Oranlar Üzerinden Hesaplanacak Payın Devlet Hakkı olarak Maden İşleri Genel Müdürlüğüne Yatırılması Gerekirken Yatırılmaması , Dolayısıyla Söz Konusu Devlet Hakkından Maden İşleri Genel Müdürlüğüne İl Özel İdaresi Hesabına Aktarılması Gereken Payların da Aktarılmaması

3213 sayılı Maden Kanununun “Tanımlar” başlıklı 3'üncü maddesinde “*Devlet Hakkı: Maden istihracı ile sağlanacak gelirden Devlet payına düşen kısım*” şeklinde tanımlanmıştır

Aynı Kanununun 14'üncü maddesine göre Maden İşleri Genel Müdürlüğüne, ruhsat verdiği madenlerle ilgili olarak ruhsat sahiplerince her yıl Nisan ayının sonuna kadar satış bilgi formu verilmesi, satış bilgi formundaki hasılatlara göre de söz konusu 14'üncü maddede saptanan oranlara göre bulunacak “Devlet Hakkı”nın her yıl Haziran ayı sonuna kadar ruhsat sahipleri tarafından Maden İşleri Genel Müdürlüğüne yatırılması gerekmektedir.

Aynı Kanunun yine 14'üncü maddesine 10.06.2010 tarih ve 5995 sayılı Kanunla getirilen ek fıkra;

“Ruhsat sahibi tarafından yatırılan Devlet hakkının % 25'i il özel idare payı olarak ruhsatın bulunduğu ilin özel idaresine, % 25'i ruhsatın bulunduğu bölgeyle sınırlı olarak altyapı yatırımlarında kullanılmak üzere, doğrudan ilgili ilçe veya ilçelerin Köylere Hizmet Götürme Birlikleri hesabına, % 50'si de Hazine hesabına yatırılır.”

denilerek madenlerden sağlanacak “Devlet Hakkı”nın kamu gelirleri olarak nasıl pay edileceği açıklanmıştır.

Devlet Hakkı kapsamındaki il özel idaresi paylarının doğru yatırılıp yatırılmadığının tespiti için Maden İşleri Genel Müdürlüğünden Kırklareli iline ait veriler temin edilerek İl Özel İdaresi Gelir Müdürlüğü ile Ruhsat ve Denetim Müdürlüğü verileri ile karşılaştırılmıştır.

Maden İşleri Genel Müdürlüğü verilerine göre tahakkuk eden Kırklareli İl Özel İdaresi 2014 yılı maden payı alacağıнын tam olarak tahsil edilmediği anlaşılmıştır. Kırklareli İl Özel İdaresinin maden payı alacağı olarak tahsil edilemeyen söz konusu tutar nedeniyle yıl içinde ve yılsonunda düzenlenecek mali tablolarındaki gelir hesapları etkilenmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Maden İşleri Genel Müdürlüğü ile gerekli yazışmaların yapılarak, 2013 yılında yapılan üretim maden sahipleri tarafından MİGEM'e beyan edilen ve

2014 yılında tahakkuk eden Özel İdare maden devlet hakkı paylarına ait borçlu kişi ve kurumların tam listesi temin edildiğini ve Mali Hizmetler Müdürlüğünce alacakların tahsil ve takibine devam edilmekte olduğunu ifade etmiştir. Ayrıca İl Özel İdaresince Maden İşleri Genel Müdürlüğüne 2014 yılı maden üretiminden kaynaklanan ve 2015 yılında tahakkuk eden maden payları ile jeotermal kaynakları özel idare paylarının takip ve tahsili için yazı yazıldığı belirtilmiştir.

Sonuç olarak Bu konuda kurumla görüş birliğine varılmış olup, sonraki dönemlerde izlenmesi uygun olur.

7. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****KIRKLARELİ İL ÖZEL İDARESİ 2014 YILI BİLANÇOSU**

AKTİF		PASİF			
100	DÖNEN VARLIKLAR	59.291.166,37	300	KISA VADELİ BORÇLAR HESABI	7.109.600,38
100	KASA HESABI	0,00	300	BANKA KREDİLERİ HES.	0,00
102	BANKA HESABI	54.635.071,33	320	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	365.562,24
126	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HS.	41.318,00	330	AL.DEP.VE TEMİNATLAR HESABI	726.794,69
132	KURUMCA VERİLEN BORÇLAR ALACAK HES.	501.223,60	333	EMANETLER HESABI	4.191.078,54
140	KİŞİ BORÇLARI	516.201,77	360	ÖD.VERGİ VE FON HESABI	551.686,35
150	İLK MAD.VE MALZ.HES.	1.134.464,83	361	ÖD.SOS.GÜV.KES.HESABI	202.776,29
162	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HS.	149.993,42	362	FON-DİĞ.KAMU İD.AD.YAP.TAHS.HES.	8.049,23
165	MAHSUP DÖN. AKTARILAN AVANS VE KREDİ	1.460.740,00	368	VADESİ GEÇMİŞ ERTELENMİŞ HS.	658.504,02
190	DEVREDEN KDV HS.	852.153,42	372	KIDEM TAZMİNAT KARŞ. HES.	405.149,02
200	DURAN VARLIKLAR	25.193.706,72	400	UZUN VADELİ BORÇLAR HESABI	4.508.560,57
240	MALİ KURULUŞLARA YATIR.SERMAYE	3.489.749,05	400	BANKA KREDİLERİ HES.	4.508.560,57
250	ARAZİ VE ARSALAR HESABI	492.119,29	500	NET DEĞER HESABI	91.279.939,90
252	BİNALAR HESABI	14.822.802,27	500	İLK YIL DENGE HESABI	36.364.788,86
253	TES.MAK.TEÇH.HESABI	1.882.095,60	570	GEÇMİŞ YIL.OLUMLU FAAL.SON.HES.	46.101.630,17
254	TAŞITLAR HESABI	3.551.236,60	590	DÖNEM OLUMLU FAAL.SONUÇ HES.	2.524.003,62
255	DEMİRBAŞLAR HESABI	1.412.924,69			
257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HS.	459.991,19			
280	GELECEK YILLARA AİT GİDERLER HS.	2.770,41			
580	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAAL. SON. HES. (-)	12.123.710,51			
580	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAAL. SON. HES. (-)	12.123.710,51			
591	DÖNEM OLUMSUZ FAAL. SONUCU HES. (-)	6.289.517,25			
591	DÖNEM OLUMSUZ FAAL. SONUCU HES. (-)	6.289.517,25			
900	NAZİM HESAPLAR	5.539.938,22	900	NAZİM HESAPLAR	5.539.938,22
910	TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	5.539.938,22	911	TEMİNAT MEK.EMAN.HES.	5.539.938,22
920	GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	12.100.090,31	921	GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	12.100.090,31

920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	12.100.090,31	921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	12.100.090,31
AKTİF TOPLAMI	120.538.129,38	PASİF TOPLAMI	120.538.129,38

KIRKLARELİ İL ÖZEL İDARESİ FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GİDERİN TÜRÜ	2012		2013		2014	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
630	01	Personel Giderleri	16.927.276	22	21.259.527	85	23.184.754	17
630	02	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid.	2.883.365	57	3.886.446	61	3.718.736	55
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	12.486.163	63	10.000.983	24	16.647.594	98
630	04	Faiz Giderleri	49.480	64	8.786	14	99.532	58
630	05	Cari Transferler	2.237.448	32	1.894.541	27	2.751.414	99
630	07	Sermaye Transferleri	818.210	0	403.840	52	548.283	55
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	227.155	26	11760131	30	28.858.374	10
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	69.698	16	0	0	0	0
630	13	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	6.568.662	21	12.634.117	1	10.197.553	53
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	0	0	0	0	42.182	86
630	99	Diğer Giderler	0	0	0	0	200.000	0
GİDERLER TOPLAMI (A)			42.267.460	1	61.848.373	94	86.248.427	31
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GELİRİN TÜRÜ	2012		2013		2014	

T.C. Sayıştay Başkanlığı

	Kod.1		TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
600	01	Vergi Gelirleri					65.143	69
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	3.153.391	13	3.627.322	78	2.221.584	76
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	37.139.986	14	75.423.895	63	49.501.909	46
600	05	Diğer Gelirler	16.892.834	86	20.007.116	29	36.983.793	02
GELİRLER TOPLAMI (B)			57.186.212	13	99.058.334	70	88.362.531	76
FAALİYET SONUCU			14.918.752	12	37.209.960	76	2.524.003	62

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>