



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

EDİRNE İL ÖZEL İDARESİ
2016 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2017

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	4
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	4
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	5
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	6
7.	EKLER.....	13

TABLULAR LİSTESİ

Tablo 1: 2016 Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu	1
Tablo 2: 2016 Yılı Ödenekler Tablosu	2
Tablo 3: 2016 Yılı Bütçe Giderleri Tablosu	2
Tablo 4: Köylere Hizmet Götürme Birliklerine Aktarılan Ödenekler Tablosu	7

KISALTMALAR

KHGB Köylere Hizmet Götürme Birliđi

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Mali Yapı

Edirne 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 2016 yılı bütçesi ile verilen ödenekler ve ilgili kanunlarla merkezi idareden aktarılan diğer kaynaklarla yürütmektedir.

Bu kapsamda Edirne İl Özel İdaresinin 2016 yılı bütçesiyle 45.000.000- TL gelir ve ödenek öngörülmüş olup, 85.212.640,55.- TL 2015 yılından devreden ödenek, Merkezi İdare Bütçesinden kullanım amacı belirlenmiş yatırımlar için aktarılan toplam 102.434.076,83.- TL ödenek ve yıl içinde verilen 7.730.701,64.- TL ek ödenek ile birlikte 2016 yılı ödenekleri 240.377.419,02.- TL'ye ulaşmıştır. Bu ödeneğin 130.266.512,64.- TL'si harcanmış, 1.850.188,84.-TL'si iptal edilmiş, 108.260.717,54 TL' si bir sonraki yıla devredilmiştir.

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

Tablo 1: 2016 Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu

Gelir Türü	Tahmini	Gerçekleşen
Yardımlar ve Bağışlar	44.285.036,00	102.434.076,83
İller Bankası Payı	---	47.107.761,46
Faiz Gelirleri	---	6.012.189,03
Satış ve Hizmet Gelirleri	---	625.151,80
Paylar	---	1.605.782,73
Cezalar	---	592.332,46
Kira ve Ecrimisil Giderleri	509.241,00	672.437,93
Vergi, Resim ve Harçlar	205.723,00	355.016,13
Diğer Gelirler	---	138.673,18
TOPLAM	45.000.000,00	159.543.421,55

Tablo 2: 2016 Yılı Ödenekler Tablosu

Bütçe ile Verilen Ödenek	Önceki Yıldan Devreden Ödenekler	Merkezi İdareden Aktarılan Ödenekler	Ek Ödenek	İptal Edilen Ödenek	Net Bütçe Ödeneği Toplamı	Bütçe Gideri Toplamı	Sonraki Yıla Devreden Ödenek
45.000.000	85.212.640,55	102.434.076,83	7.730.701,64	1.850.188,84	238.527.230,18	130.266.512,64	108.260.717,54

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.

Tablo 3: 2016 Yılı Bütçe Giderleri Tablosu

Gider Türü	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gider
Personel Giderleri	10.445.002,00	25.448.374,67
Sosyal Güv. Kurumlarına Devlet Prim Gideri	1.410.001,00	3.050.839,38
Mal ve Hizmet Alım Gideri	6.819.947,00	8.580.126,96
Faiz Giderleri	100.000,00	43.460,11
Cari Transferler	178.008,00	677.981,43
Sermaye Giderleri	21.426.506,00	90.135.342,43
Sermaye Transferi	1.030.228,00	1.450.387,66
Yedek ödenek	3.590.308,00	---
TOPLAM	45.000.000,00	130.266.512,64

Kurumun 2016 yılı Faaliyet Gideri 175.391.40,36 TL, Faaliyet Geliri 165.439.558,41 TL olup, Gider Fazlası 9.951.851,95 TL olarak gerçekleşmiştir.

Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Edirne İl Özel İdaresi mali işlemlerini 5018 sayılı Kanunla 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.

Edirne 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.

2016 yılı denetimi kapsamında Edirne 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
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu
- Faaliyet sonuçları tablosu
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli

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

Edirne İl Özel İdaresi'nin 2016 yılına ilişkin 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: Bankalarca Tahakkuk Ettirilerek Banka Hesabına Aktarılan Faizlere İlişkin Tevkifat Tutarlarının Giderler Hesabında Görünmemesi

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 102- Banka Hesabının işleyişini düzenleyen 57/a-6'ncı maddesinde “*Muhasebe birimlerinin hesaplarının bulunduğu bankalarca tahakkuk ettirilerek banka hesabına aktarılan faiz tutarları bu hesaba, tevkifat tutarları 630- Giderler Hesabına borç... kaydedilir. ...*” denilmektedir.

120- Gelirlerden Alacaklar Hesabının 05.01.09.03 hesap ayrıntı kodunda yer alan 5.058.657,21.- TL mevduat faizinin brüt olduğu öğrenilmiştir. Bu miktarın % 15'i olan 758.799.-TL'nin yukarıya alınan hüküm gereği 630- Giderler Hesabında görülmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Bankalarca tahakkuk ettirilerek banka hesabına aktarılan faizlere ilişkin tevkifatlarının 630- Giderler hesabında izlenmesi ve kayıtlara alınması işlemlerine başlanmıştır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Bankalarca tahakkuk ettirilerek banka hesabına aktarılan faizlere ilişkin tevkifat tutarlarının 630- Giderler Hesabında görünmesi gerektiği konusunda kamu idaresi ile mutabakat sağlanmakla birlikte söz konusu hesap açısından 2016 yılı mali tablolarındaki hata devam etmektedir.

BULGU 2: 5355 sayılı Mahalli İdare Birlikleri Kanununun 18'inci Maddesinin Üçüncü Fıkrasında Sayılan Köye Yönelik Hizmetlere İlişkin Yapım, Bakım ve Onarım İşleri, Bölünmüş Yol, Elektrifikasyon, Köy Yolu, İçme Suyu, Sulama Suyu ve Kanalizasyon Yatırımları Dışındaki İşler İçin Köylere Hizmet Götürme Birliklerine Aktarmalar Yapılması

5355 sayılı Mahalli İdare Birlikleri Kanununun, “Köylere Hizmet Götürme Birlikleri” (KHGB) başlıklı 18'inci Maddesinin 5793 sayılı Kanunun 44'üncü maddesi ile değişik üçüncü fıkrasında;

“Bakanlıklar ve diğer merkezi idare kuruluşları ile il özel idareleri; köye yönelik hizmetlere ilişkin yapım, bakım ve onarım işleri, bölünmüş yol, elektrifikasyon, köy yolu, içme suyu, sulama suyu ve kanalizasyon yatırımlarını, kendi bütçelerinde bu hizmetler için ayrılan

ödenekleri köylere hizmet götürme birliklerine aktarmak suretiyle gerçekleştirebilirler. Aktarma işlemi merkezi idare kuruluşlarında ilgili bakanın, il özel idarelerinde valinin onayıyla yapılır ve bu ödenekler tahsis amacı dışında kullanılamaz. Bu takdirde iş, birliğin tabi olduğu usul ve esaslara göre sonuçlandırılır. Köylere hizmet götürme birlikleri de bütçe imkânları ölçüsünde bu yatırımlara kendi bütçelerinden ödenek aktarabilirler. Bakanlıklar ve diğer merkezi idare kuruluşları ile il özel idareleri tarafından aktarılacak ödeneklerle gerçekleştirilecek yatırımlar, birliğin hizmet ve görev alanı sınırlamasına tabi olmaksızın yapılabilir." denilmek suretiyle söz konusu birliklere yapılacak aktarmalarla ilgili esaslara dair bir düzenleme yapılmıştır.

Görüldüğü üzere kanun koyucu köylere hizmet götürme birliklerine, sadece madde metninde sayılan yatırımlar için ayrılan ödeneklerin aktarılmasına cevaz vermiştir. Bir başka ifade ile il özel idaresi bütçesinden köylere hizmet götürme birliklerine ancak yukarıya alınan 18'inci maddede sayılan yatırımlar için ayrılan ödenekler aktarılabilir. Ancak Edirne İl Özel İdaresi bütçesinden, köye yönelik hizmetlere ilişkin yapım, bakım ve onarım işleri, bölünmüş yol, elektrifikasyon, köy yolu, içme suyu, sulama suyu ve kanalizasyon yatırımları dışındaki işler için de KHGB'lerine 147.842.- TL tutarında aktarmalar yapılmıştır. Bu aktarmalar aşağıdaki listede yer almaktadır.

Tablo 4: Köylere Hizmet Götürme Birliklerine Aktarılan Ödenekler Tablosu

Yev. Tarihi	Yev. No	Aktarma Gerekçesi	Birliğin Adı	Tutarı (TL)
13.04.2016	1242	Kamu kurumu niteliğindeki kurumların desteklenmesi ve ihtiyaçlarını karşılamak	Merkez KHGB	62.842
02.06.2016	1928	Kaymakamlık lojmanının eşya ve malzemelerinin yenilenmesi	Meriç KHGB	20.000
07.06.2016	1968	Kamu kurumu niteliğindeki kurumların desteklenmesi ve ihtiyaçlarını karşılamak	Merkez KHGB	65.000
Toplam				147.842

Kamu idaresi cevabında; "Köylere Hizmet Götürme Birliklerine ödenek aktarılmasında 5355 sayılı Mahalli İdareler Kanununun 18. Maddesinin 3. Fıkrası hükümlerine uygun olarak hareket edilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak 5355 Sayılı Kanunun 18'inci maddesinin üçüncü fıkrasında sayılmayan işler için köylere hizmet götürme birliklerine ödenek aktarılmaması konusunda mutabakat

sağlanmıştır.

BULGU 3: 3213 Sayılı Maden Kanununa Göre Hesaplanan Devlet Hakkı ve Özel İdare Payının İl Özel İdaresi Tarafından Maden İşleri Genel Müdürlüğü Nezdinde Takip Edilmemesi

3213 sayılı Maden Kanununun “Tanımlar” başlıklı 3’üncü maddesinde Devlet Hakkı “Maden istihracı ile sağlanacak gelirden devlet payına düşen kısım” şeklinde tanımlanmıştır. 3213 sayılı Maden Kanun'unun 16’ncı maddesine göre, aynı Kanun'unun 2’nci maddesinde belirtilen I-a grubu madenler (İnşaat ile yol yapımında kullanılan ve tabiatta doğal olarak bulunan kum ve çakıl) için maden alanları il özel idaresince ihale edilerek işletme ruhsatı verilmektedir. I-a Grubu hariç diğer madenler için Maden İşleri Genel Müdürlüğü'nce işletme ruhsatı verilebilmektedir. I-a grubu madenlerden alınacak devlet hakkının takibi işletme ruhsatını veren il özel idarelerince yapılabilmektedir.

I-a Grubu dışındaki madenler ile ilgili olarak Maden 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 hasıllara 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 ya da ilgili idarelere yatırılması gerekmektedir. Yine aynı Kanun'unun 14’üncü maddesine 10.06.2010 tarih ve 5995 Sayılı Kanunla getirilen ek fıkrada; *“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.

Bu açıklamalardan hareketle il sınırları içerisinde faaliyet gösteren I-a grubu dışındaki maden işletmelerinin hasıllarından hesaplanacak devlet hakkı üzerinden il özel idaresi payı olarak tahsil edilmesi gereken tutarların Maden İşleri Genel Müdürlüğü'nün bilgisinde olduğu, dolayısıyla il özel idaresi payı olarak tahsil ve takibi yapılması gereken maden gelirlerine ilişkin bilginin Maden İşleri Genel Müdürlüğü'nden temin edilerek idarece takibinin ve tahsilatının yapılması gerektiği açıktır.

Devlet Hakkı kapsamındaki il özel idaresi paylarının tespiti için ilgili listelerin temini amacıyla 2016 yılı ile ilgili olarak Edirne İl Özel idaresi tarafından Maden İşleri Genel

Müdürlüğüne hitaben herhangi bir yazı yazılmadığı görülmüştür. Edirne İl Özel İdaresinin maden payı alacağından tahsil edilemeyen tutarlar belli olmadığından, söz konusu tutarlar nedeniyle yıl içinde ve yılsonunda düzenlenecek mali tablolar üzerinde 600- Gelirler Hesabını etkilemekte olup bu payların ilgili yılı içerisinde takibinin yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Edirne İl sınırları içerisinde faaliyet gösteren 1(A) grubu dışındaki maden işletmelerinin hasılatlarından hesaplanacak devlet hakkı kapsamında İl Özel İdaresi maden paylarının tespiti, ilgili listelerin temini için 2016 yılı ile ilgili İdaremiz Ruhsat ve Denetim Müdürlüğü tarafından 07.12.2016 tarih ve 14646 sayılı yazı ile Maden İşletmeleri Genel Müdürlüğüne İdaremiz Ruhsat ve Denetim Müdürlüğü tarafından 07.12.2016 tarih ve 14646 sayılı yazısı ile Maden İşletmeleri Genel Müdürlüğüne yazı yazılarak ilgili listeler temin edilmiştir. İdaremize ait maden paylarının takip edilme işlemleri yapılacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak 3213 Sayılı Maden Kanununda belirlenen oranlar üzerinden hesaplanacak devlet hakkı ve özel idare payının ruhsat sahiplerinden tahsilinin takibi hususunda idare ile görüş birliğine varılmıştır.

BULGU 4: Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı İle Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabının Bilançoda Birlikte Yer Alması

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin "59 Dönem Faaliyet Sonuçları" başlıklı 360'ıncı maddesinde aynen;

“(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 (-)” hükümleri yer almaktadır.

Madde hükmünden de anlaşılacağı üzere, dönem faaliyet sonuçlarının olumlu veya olumsuz olmasına göre 590-Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı veya 591- Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesaplarından birinin açılması gerekmektedir. Dönem faaliyet sonuçları olumlu ise 590- Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı, olumsuz ise 591- Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı açılacaktır. Bu itibarla Edirne İl Özel İdaresi 2016 yılı Bilançosunda mahsup işlemi yapılmadan 590- Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı, ile 591- Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabının birlikte kullanılması yukarıda yer verilen

Yönetmelik hükümlerine uymamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "İdaremiz muhasebe kayıtları İçişleri Bakanlığının e-İçişleri projesi aracılığı ile yapılmaktadır. Sistemde İdaremize bağlı 8 adet İlçe Özel İdarelerinin dönem sonu iş ve işlemleri merkezden ayrı olarak yapılmaktadır. 8 adet İlçe Özel İdare Müdürlüğünün mali yıl içerisinde gelir tahakkuku ve tahsilat işlemleri olmadığından dönem sonunda zarar etmektedir. Merkez ve İlçe Özel idare Müdürlüklerinin e-İçişleri sisteminde dönem sonu işlemlerinin Konsolidesi sağlamadığından 590-591- Dönem Olumlu olumsuz faaliyet sonuçları hesabı vermektedir." denilmektedir.

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

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

Bulgu konusu hususla birlikte raporun diğer maddelerinde yer alan mali tablolarla ilgili hataların bu sistemden kaynaklandığı idarelerce belirtilmekle birlikte sorun aktarma ve giderme konusunda il özel idarelerinin vesayet kuruluşu olan İçişleri Bakanlığınca yeteri kadar dikkate alınmadığı anlaşılmaktadır. İl özel idarelerinin herhangi bir tasarruf yetkisi bulunmaması göz önüne alındığında bu sistem hatalarının söz konusu bakanlıkça düzeltilmesi gerekmektedir.

BULGU 5: Kiraya Verilen Taşınmazların Kayıtlı Değerlerinin Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabında, Kira Bedellerinin de Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabında İzlenmemesi

Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğünün 26.11.2014 tarih ve 13278 sayılı genel yazılarında, taşınmazlardan kiraya verilenler için 990- Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabının, bu taşınmazlardan elde edilecek toplam kira gelirleri ile irtifak hakkı gelirlerinin yıllar itibarıyla izlenebilmesi amacıyla 993-Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabının ihdas edildiği ve bu hesapların yardımcı hesap kayıtlarının yazı Eki 2’de açıklandığı belirtilmiştir.

Söz konusu Muhasebat Genel Müdürlüğü yazısında;

“1-Kiraya verilen taşınmazlar ile üzerinde irtifak hakkı tesis edilen taşınmazlara ilişkin belgeler muhasebe birimlerine verildiğinde, kayıtlı değerleri üzerinden 990-Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabının ilgili yardımcı hesabına borç, 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına alacak; diğer taraftan toplam kira ve irtifak hakkı tesisi gelirleri (peşin tahsil edilenler hariç) tahsil edileceği yıllara göre 993-Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabının bölümlenmiş yardımcı hesaplarına borç, 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına alacak kaydedilecektir.

2- Dönem sonlarında, 993-Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabının bölümlenmiş yardımcı hesaplarında kayıtlı tutarlar sürenin güncellenmesi amacıyla bu hesaba borç ve alacak kaydedilecektir.

3- Kira ve irtifak hakkı tesisi gelirleri tahsil edildiğinde 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına borç, 993-Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabına alacak kaydedilir. Kira sözleşmesi ya da irtifak hakkı tesisi süresi sona erdiğinde 999- Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına borç, 990-Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabına alacak kaydedilecektir....” denilmekte ve yazı ekinde örnek muhasebe kayıtlarına yer verilmektedir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 990- Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabını açıklayan 475’inci maddesinde de;

“(1) Bu hesap kurumun, bilançolarında kayıtlı duran varlıklardan kiraya verilenlerin izlenmesi için kullanılır.” denilmekte, devamında da 476’ncı madde olarak hesabın işleyişine

açıklık getirilmektedir.

Her ne kadar Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinde yer verilmemiş de olsa 2016 yılı Mahalli İdareler Detaylı Hesap Planında 993- Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabı hesap kodları arasında sayılmıştır.

Edirne İl Özel İdaresinin mülkiyetinde olan gayrimenkullerden kiraya verilenlerin Mahalli İdareler Detaylı Hesap Planında yer alan hesap kodları itibariyle muhasebe kayıtlarında yer alması hem Yönetmeliğin hem de Muhasebat Genel Müdürlüğünün yazıları gereğidir. Ancak bu mülklerin kiralanmasına ilişkin işlemler muhasebe kayıtlarına yansıtılmamıştır.

Kiraya verilen duran varlıkların kayıtlı değerleri üzerinden anılan hesaplarda takip edilmemesi nedeniyle Edirne İl Özel İdaresinin yıl içinde ve yıl sonunda düzenlenen mali tablolarında 990- Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabı, 993- Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabı ve 999- Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı yer almamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; “İdaremiz mülkiyetinde olan gayrimenkullerden kiraya verilenlerin, Mahalli İdareler Detaylı Hesap Planında yer alan 990 ve 993- hesap kodlarında yer alması ve bu hesaplarda izlenmesi için gerekli işlemler yapılacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kiraya verilen duran varlıkların kayıtlı değerlerinin tespit edilerek kayıtlı değerleri üzerinden 990- Kiraya Verilen İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabında ve kira bedellerinin de 993-Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabı ve 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabında izlenmesinin gerekliliği konusunda kamu idaresi ile mutabakat sağlanmakla birlikte sözkonusu hesaplar açısından 2016 yılı mali tablolarındaki hata devam etmektedir.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

(01.01.2016 - 31.12.2016) EDİRNE İL ÖZEL İDARESİ

44.22-Tüm Muhasebe Birimleri 2016 Yılı BİLANÇOSU

AKTİF	2014	2015	Carî Yıl 2016	PASİF	2014	2015	Carî Yıl 2016
	TL	TL	TL		TL	TL	TL
1 DÖNEM VARLIKLAR			120.738.044,22	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			12.014.179,34
10 HAZİR DEĞERLER			118.239.779,10	30 KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR			3.282.179,35
100 KASA HESABI			0,00	300 BANKA KREDİLERİ HESABI			3.282.179,35
102 BANKA HESABI			118.239.779,10	32 FAALİYET BORÇLARI			1.707.501,19
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)			0,00	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI			79.008,77
105 DÖVİZ HESABI			0,00	322 BÜTÇELEŞTİRİLECEK BORÇLAR HESABI			1.717.592,42
106 DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)			0,00	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR			3.770.781,25
108 DİĞER HAZİR DEĞERLER HESABI			0,00	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI			980.037,75
109 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI			0,00	338 EMANETLER HESABI			2.700.143,50
12 FAALİYET ALACAKLARI			3.035.911,71	38 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER			3.302.708,04
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI			0,00	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI			602.982,40
121 GELİRLERDEN TAKİFLİ ALACAKLAR HESABI			921.750,88	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI			220.079,65
122 GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI			657.418,78	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI			12.590,00
125 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI			1.456.747,00	363 KAMU İDARELERİ PAYLARI HESABI			0,00
13 KURUM ALACAKLARI			50.000,00	368 VADESİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI			2.400.501,91
132 KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI			50.000,00	37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI			0,00
14 DİĞER ALACAKLAR			1.840.007,04	372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI			0,00
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI			1.840.007,04	38 GELECEK AYLLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI			400.982,12
15 STOKLAR			3.403.010,00	381 GİDER TAHAKKUKLARI HESABI			400.982,12
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI			3.403.010,00	38 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI			27,39
16 ÖN ÖDEMELER			100.935,41	391 HESAPLANAN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI			27,39
160 İŞ AVANSI VE KREDİLERİ HESABI			0,00	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			11.013.155,86
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI			0,00	40 UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR			1.893.233,11
162 BÜTÇE DIŞI AVANSI VE KREDİLER HESABI			100.935,41	400 BANKA KREDİLERİ HESABI			1.069.238,11
165 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER HESABI			0,00	48 DİĞER BORÇLAR			0,00
2 DURAN VARLIKLAR			110.590.507,87	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI			0,00
22 FAALİYET ALACAKLARI			5.091.709,40	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI			9.291.229,92
222 GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI			5.075.598,80	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI			9.291.229,92
225 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI			16.140,00	48 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI			58.095,89
23 KURUM ALACAKLARI			0,00	481 GİDER TAHAKKUKLARI HESABI			58.095,89
232 KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI			0,00	6 ÖZ KAYNAKLAR			222.701.912,89
24 MALİ DURAN VARLIKLAR			7.072.000,02	60 NET DEĞER			53.309.219,04
240 MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI			6.945.458,04	500 NET DEĞER HESABI			53.309.219,04
241 MAL VE HİZMET ÖRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI			1.027.598,28	61 DEĞER HAREKETLERİ			-8.376.150,00
26 MADDİ DURAN VARLIKLAR			105.925.891,55	511 MUHASEBE BİRİMLERİ ARASI İŞLEMLER HESABI			0,00
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI			21.046.017,00	513 DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI			-8.376.150,00
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI			118.900,00	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI			227.409.099,93
252 BİNALAR HESABI			62.999.050,05	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI			227.409.099,93
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI			6.843.323,72	68 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI			-39.772.999,03
254 TAŞITLAR HESABI			6.124.780,00	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)			-39.772.999,03
255 DEMİRBAŞLAR HESABI			2.758.008,18	69 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI			-9.951.851,05

1/2

Örnek 77

257 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)			-41.002.852,05	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI			0,00
258 YAPILMAYAN OLAN YATIRIMLAR HESABI			47.114.067,19	591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)			-9.951.851,05
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR			0,00	PASİF TOPLAMI			246.329.242,09
200 HAKLAR HESABI			283.989,15				
259 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)			-283.989,15				
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR			0,00				
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI			20.259,15				
299 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)			-20.259,15				
AKTİF TOPLAMI			246.329.242,09				

NAZIM HESAPLAR	TL	TL	40.718.285,38	NAZIM HESAPLAR	TL	TL	40.718.285,38
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI			8.070.005,07	911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI			8.070.005,07
920 GİDER TAHAKKUKLARI HESABI			38.042.280,31	921 GİDER TAHAKKUKLARI KARŞILIGI HESABI			38.042.280,31

GENEL TOPLAM : 293.047.527,47

GENEL TOPLAM : 293.047.527,47

EDİRNE İL ÖZEL İDARESİ 2016 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yard. Hes Kod.1	GİDER TÜRÜ	2014	2015	2016
630	1	Personel Giderleri	25.217.492,89	28.554.121,66	24.468.084,88
630	2	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gideri	3.737.310,33	4.179.742,51	3.050.839,38
630	3	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	17.622.428,96	10.303.605,08	6.993.740,12
630	4	Faiz Giderleri	37.143,62	1.490.384,98	0
630	5	Cari Transferler	399.936,03	104.292,01	43.085,43
630	7	Sermaye Transferler	1.752.710,67	4.420.041,31	1.450.387,66
630	11	Değer ve Miktar Değişim Giderleri	4.295.568,78	3.791.022,46	0
630	12	Gelirlerin Ret Ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	3.099,25	76.398,68	9.271,96
630	13	Amortisman Giderleri	0	4.405.053,12	4.882.460,54
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	14.302.543,71	25.217.735,36	10.918.039,99
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	0	0	11.860.751,05
630	25	Kamu İdarelerine Bedelsiz Olarak Devredilen Mali Olmayan Varlıklardan Kaynaklanan Giderler	0	0	3.760.962,91
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	1.366.421,75	11.395.863,54	6.973.018,83
630	99	Diğer Giderler	0	0	100.980.767,61
GİDERLER TOPLAMI (A)			68.734.655,99	93.938.260,71	175.391.410,36
Hesap Kodu	Yard. Hes Kod.1	GELİR TÜRÜ	2014	2015	2016
600	1	Vergi Gelirleri	347.688,34	328.317,99	369.122,19
600	3	Mülkiyet ve Teşebbüs Gelirleri	3.585.915,66	3.045.789,20	1.350.613,45
600	4	Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	97.881.223,87	72.829.222,29	102.434.076,83
600	5	Diğer Gelirler	39.427.315,24	77.114.536,06	61.243.633,87
600	11	Değer ve Miktar Değişim Gelirleri	280,09	116.463,83	42.112,07
GELİRLER TOPLAMI (B)			141.242.423,20	153.434.329,37	165.439.558,41
FAALİYET SONUCU (A-B) (+/-)			72.507.767,21	59.496.068,66	-9.951.851,95

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>