



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ISPARTA 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.....	4
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	4
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ	6
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	7
7.	EKLER.....	15

KISALTMALAR

İMKB: İstanbul Menkul Kıymetler Borsası

TOKİ: Toplu Konut İdaresi

YİĞŞ: Yapım İşleri Genel Şartnamesi

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Isparta 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 Isparta İl Özel İdaresinin 2014 yılı bütçesiyle 27.811.238,00 TL gelir ve 27.000.000,00 TL ödenek öngörülmüş olup, 59.073.182,17 TL 2013 yılından devreden ödenek, Merkezi İdare Bütçesinden kullanım amacı belirlenmiş yatırımlar için aktarılan toplam 79.797.267,83 TL ve yıl içinde verilen 17.057.539,79 TL ek ödenek ile birlikte yılı ödenekleri 182.927.989,79 TL' ye ulaşmıştır.

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

2014 YILI BÜTÇE GELİRLERİ TABLOSU		
	Tahmini	Gerçekleşen
Vergi Gelirleri	250.000,00	127.849,71
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	2.486.238,00	2.413.310,67
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Diğer Gelirler (Tahsisli)	0,00	78.813.538,13
Diğer Gelirler	24.825.000,00	50.928.413,97
Sermaye Gelirleri	250.000,00	1.066.021,62
TOPLAM Öz Gelir	27.811.238,00	54.535.595,97
TOPLAM Genel Gelir	27.811.238,00	133.348.937,96

2014 YILI ÖDENEKLER TABLOSU							
Bütçe Verilen Ödenek	ile	Önceki Yıldan Devreden Ödenekler	Merkezi İdareden Aktarılan Ödenekler	Ek Ödenek	Net Bütçe Ödeneği Toplamı	Bütçe Gideri Toplamı	Sonraki Yıla Devreden Ödenek

27.000.000,00	59.073.182,17	79.797.267,83	17.057.539,79	182.927.989,79	103.551.079,20	74.340.830,69
---------------	---------------	---------------	---------------	----------------	----------------	---------------

Merkezi yönetim kapsamındaki idareler tarafından ödenek gönderilmek suretiyle bir takım hizmetlerin il özel idareleri eliyle gerçekleştirilmesi 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanununun 6. maddesine eklenen ek fıkra ile mümkün kılınmıştır. Bu fıkra hükmünce aktarılan ödenekler nedeniyle öngörülen bütçe büyüklüğü ile gerçekleşen bütçe büyüklükleri arasında çok büyük farklılıklar oluşmaktadır. Bütçe hazırlık aşamasında merkezi yönetim kapsamındaki idarelerden yatırım projeleri karşılığında ne kadar ödenek gönderileceği bilinmediğinden bütçe rakamları gerçekçi olmamaktadır. Aktarma yoluyla gelen nakit gelir ve ödenek kaydedilmek suretiyle bütçeleştirilmektedir. Dolayısıyla il özel idarelerinin yılı bütçeleriyle öngörülen rakamlarla bütçe gerçekleştirmeleri arasında fark bulunmaktadır.

2014 YILI BÜTÇE GİDERLERİ CETVELİ		
	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gider
Personel Giderleri	6.243.817,00	32.450.768,39
Sosyal Güv. Kurumlarına Devlet Prim Gideri	789.290,00	5.417.197,31
Mal ve Hizmet Alım Gideri	9.883.662,00	25.442.396,90
Faiz Giderleri	111.982,00	131.753,01
Cari Transferler	1.615.669,00	1.970.712,89
Sermaye Giderleri	5.485.580,00	33.472.273,18
Sermaye Transferi	1.070.000,00	4.665.977,52
Yedek Ödenekler	1.800.000,00	0,00
TOPLAM	27.000.000,00	103.551.079,20

Muhasebe ve Raporlama Sistemi

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

5018 sayılı Kanunun 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.

Isparta 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 Isparta 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

Isparta 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: Kıdem Tazminatları Karşılıklarının İzlenmesi İçin Kullanılması Gereken Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarının Kullanılmaması

Belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan ve faaliyet dönemi içinde veya izleyen dönemde ödeneceği öngörülen 4857 sayılı İş Kanununa göre İl Özel İdaresi bünyesinde istihdam edilen işçi statüsündeki personelin kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılması gereken 372- ile 472-Nolu Kıdem Tazminatı Karşılığı hesaplarının Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinde sırasıyla 248, 249 ve 290, 291 inci maddelerinde açıklandığı üzere kullanılmadığı tespit edilmiştir.

Kamu muhasebesinin ihtiyatlılık ilkesine göre; kurumlar muhasebe uygulamalarında muhtemel risk ve olaylara karşı ilgili yönetmeliklerde belirtilen durumlarda karşılık ayırmak durumundadır. Bu karşılık ayırma aynı zamanda kamu idaresinin üreteceği mali tabloların doğru ve tam veri üretmek suretiyle kurumun mali durumunu gerçek ölçüde göstermek bakımından gereklidir. Dolayısıyla, kurumda çalışan işçiler için kıdem tazminat karşılıklarının ayrılması ve bunların mali tablolarda gösterilmesinin esas olduğu değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Kıdem tazminatı karşılıklarının izlenmesi için kullanılması gereken 372 ve 472 no.lu hesapların Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinde sırasıyla 248, 249 ve 290,291 inci maddelerinde açıklandığı üzere kullanılması sağlanacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresince verilen cevapta; Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarının kullanılmaması konusunda gerekli işlem veya kayıtların 2015 yılında yapılacağı belirtilmiştir. Bu konuda kurumla mutabakat sağlanmakla birlikte, 2014 yılı mali tablolarında 372- ile 472-Nolu Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarıyla ilgili olarak tespit edilen hatalı durum devam etmektedir.

BULGU 2: Isparta İl Özel İdaresinde İç Kontrol Sisteminin Önemli Bir Parçası Olan İç Denetimin, Öngörülen Toplam 3 Adet İç Denetçi Kadrosuna İç Denetçi Atanmaması Nedeniyle Yerine Getirilememesi

10.12.2003 tarihli 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa dayanılarak İç Denetim ve Koordinasyon Kurulu tarafından hazırlanan "İç Denetçilerin Çalışma Usul ve

Esasları Hakkında Yönetmelik Değişikliği”, 24.12.2012 tarihli Bakanlar Kurulu toplantısında kabul edilmiş ve 7 Şubat 2013 tarih ve 28552 sayılı Resmi Gazete’ de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. Bu son değişiklikleri de içeren "İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik" in İç denetçinin nitelikleri başlıklı 19’ uncu maddesinde; İç denetçinin sahip olması gereken nitelikleri açık bir şekilde ifade edilmiştir.

Yine ekli listede tahsis edildikleri mahalli idareler ile sınıfları, dereceleri ve adetleri gösterilen iç denetçi kadrolarının ihdası; İç Denetim Koordinasyon Kurulunun Kararı ve İçişleri Bakanlığının 17.4.2013 tarihli ve 11854 sayılı yazısı üzerine, 22.12.2005 tarihli ve 5436 sayılı Kanununun 16 ncı maddesine göre, Bakanlar Kurulu’ nca 6.5.2013 tarihinde kararlaştırılmıştır. Bu Karara göre kurumun görevleri, kaynakları, personel sayısı ve denetim ihtiyacı göz önünde bulundurularak Isparta İl Özel İdaresi için ekli listede öngörülen iç denetçi sayısı 3’ tür.

Tüm bu yasal yükümlülüklerle rağmen toplam 3 adet İç Denetçi kadrosuna hiç atama yapılmayarak kurum için mali kontrolün önemli bir ayağının eksik kaldığı ve bunun sonucunda da idarenin önemli kontrol zayıflıklarını tespit ve zamanında tedbir almakta yetersiz kalabileceği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "İdaremize İç Denetçi olarak atanmak isteyen uygun personel olmadığından bugüne kadar atama yapılamamış olup, İç Denetçi temini için gerekli çalışma yapılacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresince bulgu gereği yerine getirileceği bildirilmiş olup, konunun sonraki denetimlerde dikkate alınması uygun olacaktır.

BULGU 3: 237 Sayılı Taşıt Kanunu İle Hizmet Alımı Suretiyle Taşıtların Edinilmesine İlişkin Esas ve Usuller’ e Aykırı Olduğu Halde Yabancı Menşeli ve Motor Gücü 1600 cc Üzerinde Araç Kiralanması

Isparta İl Özel idaresi ve diğer il müdürlük hizmetleri için yabancı (ithal) menşeli olan ve/veya motor gücü 1600 cc üzerinde 2 adet araç kiralanıp kullanıldığı tespit edilmiştir.

Kiralama suretiyle edinilebilecek taşıtların nitelikleri ile ilgili olarak, 237 sayılı Taşıtlar Kanununun 7. Maddesinde, “*Kullanılacak bu taşıtların, muayyen ve standart tipte, lüks ve*

gösteriştten uzak, memleket yollarına elverişli, ucuz ve ekonomik olanlarından temin olunması şarttır.” denilmiştir.

Hizmet Alımı Suretiyle Taşıtl Edinilmesine İlişkin Esas ve Usuller’ in 6. Maddesi gereğince hizmet alımı suretiyle yabancı menşeli binek ve station - wagon cinsi taşıtl edinilmesi 237/10’uncu maddesi beşinci fıkrasında öngörülen makam ve hizmetler ile sınırlı bulunmaktadır. Aynı Esasların 6. Maddesi gereğince Kanuna ekli (1) ve (2) sayılı cetvellerde yer alanlar ile güvenlik önemli (zırhlı) araçlar ve koruma altına alınanlarla ilgili yönetmelik hükümlerine göre tahsis olunan araçlar dışında kullanılacak binek ve station - wagon cinsi taşıtların motor hacmi 1600 cc' yi geçmeyecektir.

Söz konusu düzenlemenin amacının ülke içinde yerli malı otomobil üretiminin artırılması, yabancı sermayeli otomobil firmalarının ülkemize yatırım yapmalarının teşvik edilmesi ve bu kapsamda ülkemizin dış açığının kapatılması olmasından dolayı ilgili mevzuat hükümlerine uyumlu olarak kiralama yapıp kullanılması uygun olur. Bu meyanda rekabetin tesisi ve sözleşme sürecinde yaşanabilecek sorunların önlenmesi için Sözleşmenin ‘Diğer hususlar’ bölümüne, “*Sözleşme kapsamında fiilen 01.04.2006 tarih ve 26126 sayılı Resmi Gazete’ de yayınlanan Esas ve Usullere uygun olarak yerli muhteva oranı % 50 ve üzerinde olan motor gücü 1600 cc’ nin altındaki araçlar kullanılacaktır.*” şeklinde bir düzenleme yapılması uygun olur.

Kamu idaresi cevabında; "Isparta İl Özel İdaresi Resmi Hizmetlerinin yürütülmesi için 12 ay süreli, sürücüsüz, akaryakıtı İdareye ait 2 (İki) adet yerli menşeli binek taşıtl kiralama hizmet alımı ihalesi 16.04.2015 tarihinde yapılmış olup, ihale uhdesinde kalan firma sözleşmeye davet edilmiştir." denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresince verilen cevapta; bulgu konusu hususta 2015 yılında İdarece gereğinin yapıldığı bildirilmiş olup, konunun sonraki denetimlerde izlenmesi uygun olacaktır.

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 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.

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

Isparta İl Özel İdaresine aktarılması gereken 2014 yılı maden payı alacağı tahakkuku 1.591.635,91 TL ve tahsilatı 326.414,43 TL şeklinde olup, yatırılmayan maden payı alacağı toplamının 1.265.221,48 TL olduğu anlaşılmıştır. Ayrıca yine 2014 yılı ek maden payı tahakkuku 457.942,96 TL ve tahsilatı 89.748,75 TL olup, yatırılmayan ek maden payı toplamının 368.194,21 TL olduğu anlaşılmıştır. Isparta İl Özel İdaresinin maden payı alacağı olarak tahsil edilemeyen söz konusu tutarlar nedeniyle yıl içinde ve yılsonunda düzenlenecek mali tablolardaki gelir hesapları etkilenmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "İdaremiz Ruhsat ve Denetim Müdürlüğünün 18.02.2015 tarih ve 1937 sayılı yazısı ile ilimiz hudutları dâhilinde I-A Gurubu dışında bulunan bütün maden guruplarına ait. Genel Müdürlüğe beyan edilmiş 2013 ve 2014 yıllarında tahakkuk eden Devlet haklarından Isparta İl Özel İdare ve Köylere Hizmet Götürme Birliği paylarına ait

bilgiler talep edilmiş olup; "Talep edilen bilgilerden 2014 yılı bilgileri için beyan süreleri 2015 yılı Nisan ayı sonu olup bu bilgilerin sisteme girilmesi ve tasnif işlemleri yıl ortasını geçtiğinden verilmesi imkânı bulunmadığı, talep edilen bilgilerden Isparta İli dâhilindeki madenler için 2013 yılına ait devlet hakkı bilgileri ekte gönderilmektedir" denilmiştir. MİGEM tarafından gönderilen Maden payları bir sonraki yıl Haziran ayı sonuna kadar ilgili firmalarca yatırılmaktadır. İdaremiz Ruhsat ve Denetim Müdürlüğüne incelenmiş olan 2013 yılı Maden Payı 1.592.635,91 TL, 2014 yılında yatan Özel İdare payı 1.347.947,42 TL olup, yatırılmayan 244.688,49 TL'nin İdaremiz Strateji Geliştirme Müdürlüğü tarafından tahsilat için gerekli işlemler başlanılmıştır." denilmiştir.

Sonuç olarak İl Özel İdaresi Ruhsat ve Denetim Müdürlüğü ile Mali Hizmetler Müdürlüğü bünyesinde yer alan Gelir Servisinin koordineli çalışması ve Maden İşleri Genel Müdürlüğü'nden il sınırları içinde işletme ruhsatı verilen ruhsat sahipleri ve yatırılan devlet payları konusunda bilgi talep etmeleri kendilerinde yer alan listelerle karşılaştırılarak bu konudaki gelir takibini yapmalarının uygun olacağı değerlendirilmektedir.

BULGU 5: Kompansasyon Sistemi Kurulmadığı veya Bu Sistemin Bakımı Yapılmadığından Elektrik Faturalarında Reaktif Enerji Bedeli Ödenmesi Nedeniyle Kurum Bütçesinde Yer Alan Ödeneklerin Verimli Kullanılmaması

Isparta İl Özel İdaresinin ödediği elektrik faturalarında reaktif enerji bedeli ödendiği tespit edilmiştir. Elektrik Piyasası Müşteri Hizmetleri Yönetmeliğinin 16 ncı maddesinin dördüncü fıkrasında reaktif enerji miktarını ölçmek üzere gerekli ölçme düzeneğinin, ilgili mevzuata göre reaktif enerji tarifesi uygulanmayacak aboneler dışında kalan müşteriler tarafından tesis edileceği, endüktif ve kapasitif enerji tüketimleri itibarıyla söz konusu sınırların ikisini birden aşan veya reaktif enerji ölçme düzeneğini kurma yükümlülüğü bulunmasına rağmen kurmayan ya da mevzuat hükümlerine uygun olarak kurmayan müşterilerin reaktif enerji bedeli ödeyeceği belirtilmiştir.

Sonuç olarak faturalarda reaktif enerji bedeli ödenmemesi için kompanzasyon sistemi kurulması ve söz konusu sistemin muntazam şekilde bakımının yapılması için gerekli tedbirlerin alınması uygun olur.

Kamu idaresi cevabında; "Isparta İl Özel İdaresinde kompanzasyon sistemi mevcut olup faturalarda Reaktif Enerji Bedeli Ödenmemesi için kompanzasyon sisteminde gerekli

düzenlemeler yapılmak üzere çalışmalar başlatılmıştır. Kompanzasyon sistemini takip etmek üzere 2 personel görevlendirilmiştir." denilmiştir.

Sonuç olarak Kurum cevabında her ne kadar İdarede kompanzasyon sisteminin mevcut olduğu belirtilse de sistemin bakımı yapılmadığından halen elektrik faturalarında reaktif enerji bedeli ödenmesi söz konusu olmakta ve bu hususta ilerleyen dönemlerde sistemin bakımının yapılıp yapılmadığının ödenen enerji faturaları üzerinden kontrolü yapılacaktır.

BULGU 6: İl Özel İdaresine Belediyeler Tarafından Yatırılması Gereken Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Ait Katkı Paylarının Tahsilâtlarının Eksik Olması

Kurumun mali tablo ve raporlarının incelemesi sonucunda, özel idarenin hesabına belediyeler tarafından yatırılması gereken taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına ait katkı paylarının eksik yatırıldığı görülmüştür.

03.04.2005 tarihli ve 25785 sayılı Resmî Gazete' de yayımlanan Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Ait Katkı Payına Dair Yönetmeliğin "Katkı payının tarh, tahakkuku ve tahsili" başlıklı 5.maddesinde; "Katkı Payı"nın, bina, arsa ve araziler için, mükellefiyetin başlangıç yılında tespit edilen vergi değeri üzerinden; mükellefiyetin başlangıç yılını takip eden yıldan itibaren ise, her yıl, bir önceki yıla ait vergi değerinin 213 sayılı Vergi Usul Kanunu hükümleri uyarınca aynı yıl için tespit edilen yeniden değerlendirme oranının yarısı nispetinde artırılması suretiyle tespit olunacak değer üzerinden, yıllık olarak tarh, tahakkuk ve tahsil edilen emlak vergisinin yüzde on (%10) u oranında, emlak vergisiyle birlikte tarh, tahakkuk ve tahsil edileceği belirtilmiştir.

Aynı yönetmeliğin "Katkı payı hesabı" 6.maddesi ise; belediyelerce tahsil edilen katkı paylarının özel bir hesapta izlenmesi gerektiği ve en geç tahsilatı takip eden ay sonuna kadar doğrudan il özel idarelerince açılan "Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Katkı Payı Hesabı"na yatırılması gerektiği vurgulanmıştır.

Yine aynı maddede, tahsil edilen katkı payının süresi içinde bu özel hesaba aktarılmasından belediye başkanı ve hesap işleri müdürü birlikte sorumlu tutulmuş ve bu hesabının sekreteryaya hizmetlerinin il özel idarelerince yürütüleceği, Valiliklerce ise katkı payı hesabının tahsil ve dağıtımına ilişkin gerekli kayıt düzeninin kurulması gerektiği, tahsil edilen katkı payının süresi içinde il özel idarelerince açılan hesaba aktarılmaması veya katkı payının

başka amaçla kullanılması halinde sorumlular hakkında yasal işlem yapılacağı hüküm altına alınmıştır.

"Ödeme" başlıklı 16.maddesine göre ise; Katkı Payı' nın tahsili, özel hesaba aktarılması ve bu hesaptan yapılacak ödemeler valilerce denetlenir.

Mezkur mevzuat hükümleri gereğince, belediyelerin tahsil ettikleri Emlak Vergisinin yüzde on (% 10) u nispetinde tutarı özel idarelerce açılan banka hesaplarına belirtilen süre zarfında yatırmaları gereklidir. Ancak, Isparta'daki il ve ilçe belediyelerinin bu katkı paylarını 2014 ve geçmiş yıllarda tam olarak değil kısmi olarak yatırdığı, 2014 yılı sonu itibariyle sekiz belediyenin tahakkuk tutarlarını İdareye vermediği Mali Hizmetler Müdürlüğünden alınan tahsilat belgelerinden tetkik edilmiştir. Bu husus, kurumun mali tabloları ve bu durum ile ilgili olarak yıl içinde belediyelere göndermiş olduğu yazılara karşı belediyelerin cevaben gönderdikleri yazı eklerinde yer alan tablolarda görülmektedir. Sonuç itibariyle, kurumun alacağı niteliğinde olan katkı paylarının tahsil edilmesinde gerekli ehemmiyetin verilmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "2013 yılı Kesin Hesap Cetvelleri göndermeyen ve K.V.K.K. Payını ödemeyen Kuleönü, Sav, Eğirdir, Sarıdris, Güneykent, Büyük Kabaca, Hüyükü ve Şarkıkaraağaç Belediyelerine kesin hesap cetvellerini göndermeleri 27/02/2015 tarih ve 2323 sayılı yazımız ile istenmiş. 17/03/2015 tarih ve 3037 sayılı yazımız ile İller Bankası Genel Müdürlüğüne gerekli kesintilerin yapılarak İdaremiz hesaplarına ödenmesi istenmiştir." denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, her ne kadar alacakların tahsisi için ilgili belediyelere kesin hesap cetvellerini göndermeleri ve belediyelerin paylarından kesilmek üzere İller Bankasına yazıldığı belirtilmekte ise de 2014 yılı mali tablolarından 359.793,24 TL tutarındaki alacakların tam anlamıyla tahsil edilemediği anlaşılmaktadır ve ilerleyen yıl denetimlerinde de bu konu üzerinde durulacaktır.

BULGU 7: Yüzde 25 Daha Avantajlı Olan Elektrik Sanayi Tarifesinden Yararlanılmaması

Isparta İl Özel İdaresi bünyesindeki 'asfalt plenti tesisleri' ve araç bakım onarımının gerçekleştirildiği 'kademe tesislerinde' 2014 yılı içinde kullanılan elektrik enerjisi için sanayi

tarifesinden yararlanılmadığı tespit edilmiştir. Söz konusu tesisler için ‘sanayi sicil belgesi’ alınarak yüzde 25 daha ekonomik olan ‘sanayi tarifesine’ geçilmesinin uygun olacağı değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Yüzde 25 avantajlı olan Elektrik Sanayi Tarifesinden yararlanmak için Bilim Sanayi ve Teknoloji İl Müdürlüğünün 29.01.2015 tarih ve 657493 no.lu belgesi ile Sanayi Sicil Belgesi alınarak Sanayi Tarifesine geçilmiştir buna ilişkin belgeler Kamu İdaresi cevabına ek olarak sunulmuştur." denilmiştir.

Sonuç olarak Yüzde 25 daha avantajlı olan elektrik sanayi tarifesinden yararlanılması hususunda İdare ile mutabakat sağlanmış ve İdare tarafından gereği yapılarak uygulamaya başlanılmıştır.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

ISPARTA İL ÖZEL İDARESİ 2014 YILI BİLANÇOSU

	2014			2014	
	YTL/YKr			YTL/YKr	
AKTİF			PASİF		
I DÖNEN VARLIKLAR	135.167.339,25		III KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	20.325.974,61	
Hazır Değerler	90.958.190,32		Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	0,00	
102 BANKA HESABI	90.934.684,27		300 BANKA KREDİLERİ HESABI	0,00	
118 DİĞER MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR HESABI	23.506,05		Faaliyet Borçları	3.226.900,65	
Faaliyet Alacakları	7.647.398,89		320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	3.226.900,65	
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0,00		Emanet Yabancı Kaynaklar	4.179.111,29	
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	4.253.067,07		330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	658.318,86	
122 GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	37.429,82		333 EMANETLER HESABI	3.520.792,43	
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	199.402,00		Ödenecek Diğer Yükümlülükler	12.919.962,67	
127 DİĞER FAALİYET ALACAKLARI HESABI	3.157.500,00		360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	1.039.902,17	
Diğer Alacaklar	264.892,92		361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	854.953,16	
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	264.892,92		362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	99.447,23	
Stoklar	1.161.678,96		363 KAMU İDARELERİ PAYLARI HESABI	15.915,97	
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	1.161.678,96		368 VADESİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	10.909.744,14	
Ön Ödemeler	71.625,99		Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	0,00	
165 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER HESABI	71.625,99		397 SAYIM FAZLALARI HESABI	0,00	
Diğer Dönen Varlıklar	35.063.552,17		IV UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	5.175.187,89	
190 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	35.063.552,17		Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	5.175.187,89	
II DURAN VARLIKLAR	148.600.214,34		400 BANKA KREDİLERİ HESABI	5.175.187,89	
Faaliyet Alacakları	320.498,61		V ÖZ KAYNAKLAR	258.266.391,09	
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	145.615,84		Net Değer	68.741.408,84	
222 GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	174.882,77		500 NET DEĞER HESABI	68.741.408,84	
Kurum Alacakları	0,00		Yeniden Değerleme Farkları	0,00	
232 Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı	0,00		522 YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI HESABI	0,00	
Mali Duran Varlıklar	2.669.273,77		Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	134.136.509,69	
240 MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	2.438.736,27		570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	134.136.509,69	
241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	230.537,50		Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	0,00	
Maddi Duran Varlıklar	145.610.441,96		580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	0,00	
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	56.152.181,23		Dönem Faaliyet Sonuçları	55.388.472,56	
251 YER ALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	3.249.619,43		590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	55.388.472,56	
252 BİNALAR HESABI	73.660.988,84				
253 TESİS, MAKİNA VE CİHAZLAR HESABI	4.397.060,33				
254 TAŞITLAR HESABI	9.707.548,35				
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	1.815.990,17				
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-25.949.496,75				
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	21.749.027,41				
260 HAKLAR HESABI	1.045.273,58				
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-208.200,63				
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	48.331,31				
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-57.881,31				
AKTİF TOPLAMI	283.767.553,59		PASİF TOPLAMI	283.767.553,59	

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GİDERİN TÜRÜ	2012 Yılı		2013 Yılı		2014 Yılı	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
630	01	Personel Giderleri	24.795.415	56	29.027.224	53	32.450.768	39
630	02	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid.	3.957.463	47	5.025.386	85	5.417.197	31
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	11.729.771	59	19.348.377	48	18.405.884	43
630	04	Faiz Giderleri	325.183	65	181.797	86	131.753	01
630	05	Cari Transferler	729.782	92	681.966	07	1.076.880	79
630	07	Sermaye Transferleri	2.031.284	94	2.046.970	17	4.912.250	69
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri			3.125	94	2.953.159	01
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	295.745	16	449.369	04	200.779	64
630	13	Amortisman Giderleri	2.324.449	99	1.221.251	63	336.691	44
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	8.546.430	21	6.089.956	68	7.311.120	36
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler			160.000	00	0	00
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler			45.875	04	0	00
630	99	Diğer Giderler	61.785	28	3.876.387	28	3.196.834	50
GİDERLER TOPLAMI (A)			54.797.311	77	68.157.688	57	76.312.625	57

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GELİRİN TÜRÜ	2012 Yılı		2013 Yılı		2014 Yılı	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
600	01	Vergi Gelirleri	178.952	79	135.068	81	128170	41
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	2.050.016	27	1.413.877	99	1.727.774	07
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	52.337.470	25	88.647.306	48	79.013.908	63
600	05	Diğer Gelirler	23.456.947	71	27.152.154	34	50.911.938	60
600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	40	00	550.000	00	0	00
GELİRLER TOPLAMI (B)			78.023.427	02	117.898.407	62	131.781.791	71

FAALİYET SONUCU			23.226.115	25	49.740.719	05	55.388.472	56
------------------------	--	--	-------------------	-----------	-------------------	-----------	-------------------	-----------

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>