



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

BURDUR İL ÖZEL İDARESİ
2014 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2015

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	3
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	6
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	7
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	7
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	8
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	10
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	10
8.	EKLER.....	17

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Burdur İl Özel İdaresi 5018 Sayılı Kamu Mali ve Kontrol Kanununun 3 üncü maddesinde yer alan sınıflandırma çerçevesinde, yetkileri belirli bir coğrafi alan ve hizmetlerle sınırlı olarak kamusal faaliyet gösteren il özel idaresi olup, 5302 Sayılı Kanunun 6 ncı maddesi gereğince görev alanına giren faaliyetleri 2014 yılı bütçesi ile verilen ödenekler ve ilgili kanunlarla merkezi idarede aktarılan diğer kaynaklarla yerine getirmektedir.

Bu kapsamda Burdur İl Özel İdaresinin 2014 yılı bütçesiyle 35.000.000,00.-TL gelir ve gider öngörülmüş olup, 2013 yılından 49.747.724,49.-TLdevreden ödenek, Merkezi İdarede Bütçesinden 5302 Sayılı Kanun çerçevesinde görev alanına giren yatırım faaliyetlerinin gerçekleştirmek üzere aktarılan toplam 80.252.068,21.-TL ile birlikte yılı ödeneği 164.999.792,70.-TL ye ulaşmıştır.

2014 YILI BÜTÇE GELİRLERİ TABLOSU		
	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir
Vergi Gelirleri	0,00	1.849,09
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.820.000,00	1.068.640,95
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Diğer Gelirler (Tahsisli)	0,00	80.268.068,21
Diğer Gelirler	33.180.000,00	26.028.655,05
Sermaye Gelirleri	0,00	0,00
TOPLAM Öz Gelir	35.000.000,00	27.099.145,09
TOPLAM Genel Gelirler	0,00	80.268.068,21

2014 YILI ÖDENEKLER TABLOSU

Bütçe ile Verilen Ödenek	Önceki Yılda Devreden Ödenekler	Merkezi İdareden Aktarılan Ödenekler	Ek Ödenek	Net Bütçe Ödeneği Toplamı	Bütçe Gideri Toplamı	Yıl Sonunda İptal Edilen Ödenek	Sonraki Yıla Devreden Ödenek
35.000.000,00	49.747.724,49	80.252.068,21	0,00	164.999.792,70	106.672.733,00	5.445.918,05	52.881.141,65

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

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

2014 yılına özgü olarak 6360 sayılı Kanunun geçici 2 nci maddesi ile tüzel kişiliği kaldırılan belediyeler Nisan 2014 tarihi itibarıyla İl Özel İdaresine devredildiğinden bu belediyelerin gelir ve giderlerinin İl Özel İdaresine dâhil olması neticesinde 2014 yılı İl Özel İdaresi bütçe öngörülere ile yılsonunda gerçekleşen bütçe sonuçları arasında fark oluşmasında etkili olmuştur.

2014 YILI BÜTÇE GİDERLERİ CETVELİ	
	Bütçe Tahmini
	Gerçekleşen Gider

Personel Giderleri	29.025.521,43	25.081.302,25
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Prim Giderleri	4.967.012,76	4.093.985,44
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	46.146.924,25	37.819.775,47
Faiz Giderleri	700.000,00	0,00
Cari Transferler	4.240.090,00	3.302.222,60
Sermaye Giderleri	75.649.629,09	32.726.555,26
Sermaye Transferleri	3.793.955,17	3.648.891,98
Yedek Ödenekler	476.660,00	0,00
TOPLAM	164.999.792,70	106.672.733,00

Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Burdur 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.

Burdur 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 Burdur 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

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 GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: 268- Birikmiş Amortisman Hesabının Kullanılmaması

Burdur İl Özel İdaresi 2014 yılı mali rapor ve tabloları incelendiğinde 260- Haklar hesabı kullanıldığı halde maddi olmayan duran varlıklar hesapları için kullanılması gereken 268 hesabının kullanılmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 190. maddesinde ;

“Bu hesap, maddi olmayan duran varlık bedellerinin, kullanılacakları süre içerisinde yok edilmesini izlemek için kullanılır.” denilmektedir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 191. Maddesinin 1.a.1. bendinde;

“Maddi olmayan duran varlıklar için ayrılan amortisman tutarları yıl sonunda bu hesaba alacak, 630-Giderler Hesabına borç kaydedilir.” denilmektedir.

Mevzuat hükmünden anlaşılacağı üzere maddi olmayan duran varlıkların amortismanlarının 268 hesabında izlenmesi gerekmektedir. Ayrıca, 268 hesabı kullanılmaması halinde 630 hesabına gider aktarımı yapılmadığından 630 hesabı olması gerekenden daha düşük değerde olacaktır.

Yapılan incelemede Burdur İl Özel İdaresinde maddi olmayan duran varlıkların amortisman hesaplamasının yapılmadığı ve 268 hesabında izlenmediği görülmüştür. Böylelikle, 630 hesabı olması gerekenden daha düşük muhasebeleştirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; 268-Birikmiş Amortismanlar hesabı çalıştırılmakla birlikte, söz konusu hesap 260-Haklar hesabı ile ilgili olarak da kullanılacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresince verilen cevapta; 268-Birikmiş Amortismanlar

hesabının 260-Haklar hesabı ile ilgili olarak da kullanılacağı belirtilmiştir. Bu konuda kurumla mutabakat sağlanmakla birlikte mali tablolarda 260-Haklar hesabı ile 268- Birikmiş Amortismanlar hesabı ilgili hatalı durum devam etmektedir.

BULGU 2: Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında İzlenmekte Olan Yatırımlardan Tamamlananların, Bu Hesaptan Düşülüp İlgili Hesaplara Aktarılmaması.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 163 üncü maddesinin 2 nci fıkrasında yapılmakta olan yatırımlar hesabında izlenen maddi duran varlıkların, geçici kabul işlemi tamamlandıktan sonra ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılacağı belirtilmiştir.

Adı geçen yönetmeliğin “Hesabın Niteliği” başlıklı 180 inci maddesinde de

“Bu hesap, yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin; geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hallerde geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihte, diğer hallerde işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihte, ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılincaya kadar izlenmesi için kullanılır.” denilerek bu hesabın yapımı süren yatırımlar için yapılan giderleri izlemek maksadıyla kullanılacağına açıklık getirilmiş, “Hesabın işleyişi” başlıklı 181 inci maddesinin (b) bendinde de tamamlanan yatırımlardan bu hesapta izlenenlerin bu hesaba alacak kaydedilmek suretiyle hesaptan çıkarılma yöntemi açıklanmıştır.

Yönetmeliğin bu amir hükümlerine rağmen 2014 yılı açılış kaydının 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında yer alan çeşitli yatırımın yıl içinde işlem görmeden ve değişiklik göstermeden yılsonuna taşındığı görülmektedir.

2014 yılı başından beri 2014 yılı sonuna kadar hiçbir işlem görmeden taşınan sözkonusu kayıtların, 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının borç kaydında yer alan yatırımlardan, tamamlandığı halde ilgili hesaplara aktarılmayan yatırımlara dair harcamalar olduğu anlaşılmaktadır.

Bahse konu eksik işlemler dolayısıyla Burdur İl Özel İdaresinin yıl içinde ve yılsonunda düzenlenen mali tabloları üzerinde 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı gerçek durumu göstermemektedir. Bu durum Burdur İl Özel İdaresinin halen yürütmekte olduğu yatırımların gerçek değerinin mali tablolarda olduğundan çok görünmesine yol açtığı gibi, bu

yatırımların tamamlanması ile aktarılacağı ilgili varlık hesabının da (başka kurumlar adına yürütülenler için de ilgili kurumun varlık hesaplarının) olduğundan düşük görünmesine neden olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; İlgili Birim Müdürlükleriyle koordineli olarak çalışmalar devam etmekte olup, 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar hesabında izlenmekte olan yatırımlardan tamamlananlar bu hesaptan düşülerek ilgili hesaba aktarılacaktır.

Sonuç olarak Kamu İdaresince verilen cevapta; yapılmakta olan yatırımlar hesabında izlenen maddi duran varlıkların, geçici kabul işlemi tamamlandıktan sonra ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılması konusunda çalışmalara başlandığı belirtilmiştir. Bu konuda kurumla mutabakat sağlanmakla birlikte, 2014 yılı mali tablolarında 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı ile 250 -Arazi ve Arsalar Hesabı, 252-Binalar Hesabı, 251-Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri Hesabı ve 500-Net Değer Hesabıyla ilgili olarak tespit edilen hatalı durum devam etmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Burdur İl Özel İdaresi 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı 250-Arazi ve Arsalar, 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri, 252-Binalar, 500-Net Değer, 268-Birikmiş Amortismanlar ve 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: 381 ve 481- Gider Tahakkukları Hesaplarının Kullanılmaması

Kısa ve uzun vadeli iç ve dış mali borçlar hesap gruplarında izlenen krediler için tahakkuk etmiş giderlerden kaynaklanan faizlerin gider tahakkukları hesabında izlenmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin “481 Gider Tahakkukları

Hesabı” başlıklı 299 uncu maddesi;

“(2) Uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki hesaplarda yer alan iç ve dış mali borçlar için dönem sonlarında hesaplanan ve içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemden sonraki dönemlerde ödenecek olan işlemiş faiz giderleri bu hesaba kaydedilir.” denilmektedir.

Yönetmeliğin “381 Gider Tahakkukları” başlıklı 257 nci maddesinde;

“(1) Yıl sonlarında uzun veya kısa vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içinde yer alan, iç ve dış mali borçlara ilişkin olarak tahakkuk ettirilen ve takip eden yılda ödenecek olan işlemiş faiz tutarları ile tahvillerin takip eden yılda ödemesi yapılacak işlemiş faiz tutarları bu hesaba kaydedilir.” denilmektedir.

Yönetmeliğin “Dönem sonu işlemleri” başlıklı 412 nci maddesinde;

“b) Bütçe ve ödenek hesapları dışındaki dönem sonu işlemleri:

4) Kısa ve uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grupları içindeki iç ve dış mali borç hesaplarında kayıtlı borçlar için işlemiş faiz tutarları hesaplanır ve ilgili dönemde ödenmek üzere ilgisine göre kısa vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu veya uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki gider tahakkukları hesabına alacak, giderler hesabına borç kaydedilir

5) Uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içerisinde yer alan, tahviller hesabı, uzun vadeli diğer iç mali borçlar hesabı, dış mali borçlar hesabı, gelecek yıllara ait gelirler ve gider tahakkukları hesabında kayıtlı tutarlardan vadeleri bir yılın altına inmesi nedeniyle, kısa vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubundaki ilgili hesaplara aktarılması gerekenler bu hesaplara borç, kısa vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubundaki ilgili hesaplara alacak kaydedilerek aktarma işlemleri tamamlanır.” denilmektedir.

Yapılan incelemede, Burdur İl Özel İdaresinin İller Bankasından alınan kredilere ilişkin faiz tutarının, yıl/yıllara ilişkin olan kaydedilmesi gereken kısmı için 381 ve 481-Gider Tahakkukları Hesabında kullanılmadığı görülmüştür. Bu husus mali tablo kullanıcıları için ödenecek olan cari yıl veya yılı aşan faiz tutarlarının tutarı hakkında bilgi vermeyecektir.

Kamu idaresi cevabında; İller Bankası iç borçlanmasıyla ilgili tahakkuk eden faizler değişkenlik gösterdiğinden tahakkuk eden faizlerin takibinde sıkıntılar yaşanmakta olup, dolayısı ile söz konusu hesaplar çalıştırılmamıştır. Bundan sonra ilgili hesapların kullanılması yönünde çalışmalar başlamıştır.

Sonuç olarak Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği 381 ve 481-Gider Tahakkukları hesapları ile ilgili maddeler göz önüne alındığında tahakkuk ettirilen ve takip eden yılda ödenecek olan faiz tutarları için söz konusu hesap kodlarının kullanılacağı belirtilmektedir. İller bankasından alınan kredilere ilişkin çıkarılan hesap ödeme dönemlerine düşen faiz giderlerin tahakkuk etmiş olması 381 ve 481-Gider Tahakkukları hesabının kullanılmasını gerektirmektedir.

BULGU 2: 03.06.2014 Tarih ve 2014/6455 Sayılı BKK ile Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelikte Yapılan Değişiklikler Kapsamında Burdur 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 Burdur 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 yayımlanan Taşınmaz Envanteri konulu genel yazısında yer almıştır.

Bu bilgiler ışığında Burdur 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; Söz konusu taşınmazların yeniden kaydı konusunda ilgili birim müdürlükleriyle koordineli olarak çalışmalar devam etmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresince verilen cevapta; kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin 5 inci maddesinin birinci fıkrası hükmü gereğince, taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleri konusunda, ilgili birim müdürlükleriyle koordineli olarak çalışmalara devam edildiği belirtilmiştir.

BULGU 3: 372- Kıdem Tazminatları Karşılıkları Hesabı ve 472- Kıdem Tazminatı Karşılıkları Hesabının Kullanılmaması

Burdur İl Özel İdaresi bünyesinde çalışan 4857 sayılı İş Kanununa tabi işçilerin kıdem yılları esas alınarak idare tarafından faaliyet dönemi ve sonraki dönemleri olmak üzere vadelerine göre ayrılarak ödenmesi öngörülen kıdem tazminat tutarlarının 372- Kıdem Tazminatları Karşılıkları Hesabı ve 472- Kıdem Tazminatı Karşılıkları Hesabında izlenmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 372- Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının niteliği ve işleyişine ilişkin 248 ve 249 uncu maddelerinde;

“Hesabın niteliği

MADDE 248 - (1) Bu hesap, belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan ve faaliyet dönemi içinde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılır.

Hesabın işleyişi

MADDE 249 - (1) Hesaba ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a)Alacak

1. Vadeleri bir yılın altına düşen ve faaliyet dönemi içerisinde ödenmesi öngörülen

kıdem tazminatı tutarları bu hesaba alacak, 472- Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına borç kaydedilir.

b) Borç

Ödenen tazminatlar bu hesaba borç, ödemenin şekline göre ilgili hesaplara alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.” denilmektedir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 472- Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının niteliği ve işleyişine ilişkin 290 ve 291 inci maddelerinde de;

“Hesabın niteliği

MADDE 290 - (1) Bu hesap, belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan uzun vadeli kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılır.

Hesabın işleyişi

MADDE 291 - (1) Hesaba ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Alacak

Hesaplanan kıdem tazminatı karşılık tutarları bu hesaba alacak, 630 Giderler Hesabına borç kaydedilir.

b) Borç

Vadeleri bir yılın altına düşen kıdem tazminatı karşılıkları bu hesaba borç, 372- Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına alacak kaydedilir.” denilmektedir.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükümleri çerçevesinde; Burdur İl Özel İdaresi bünyesinde çalışan 4857 sayılı İş Kanunu'na tabi işçilere ödenmesi öngörülen kıdem tazminat tutarlarının 372- Kıdem Tazminatları Karşılıkları Hesabı ve 472- Kıdem Tazminatı Karşılıkları Hesaplarında izlenmemesi mevzuata aykırılık teşkil etmektedir.

Kamu idaresi cevabında; 372 ve 472-Kıdem Tazminatı Karşılıkları hesabı 2015 yılının Ocak ayından itibaren kullanılmaya başlandığı belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresince verilen cevapta 372 ve 472- Kıdem Tazminatı Karşılıkları hesabının kullanılması konusunda gerekli işlem veya kayıtların 2015 yılında yapıldığı belirtilmiştir.

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

Aktif		Pasif	
1 Dönen Varlıklar	36.930.075,97	3 Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	16.061.222,49
10 Hazır Değerler	32.070.977,50	30 Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	407.769,98
12 Faaliyet Alacakları	2.142.649,96	32 Faaliyet Borçları	1.188.458,53
13 Kurum Alacakları	160.000,00	33 Emanet Yabancı Kaynaklar	10.344.272,86
14 Diğer Alacaklar	64.431,83	36 Ödenecek Diğer Yükümlülükler	4.120.721,12
15 Stoklar	2.365.183,50	4 Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	14.369.513,26
16 Ön Ödemeler	126.833,18	40 Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	14.369.513,26
2 Duran Varlıklar	118.065.831,06	5 Öz Kaynaklar	124.565.171,28
24 Mali Duran Varlıklar	2.717.628,32	50 Net Değer	13.647.893,35
25 Maddi Duran Varlıklar	115.157.850,24	51 Değer Hareketleri	620.000,00
26 Maddi Olmayan Duran Varlıklar	190.352,50	57 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	123.244.087,50
29 Diğer Duran Varlıklar	0,00	58 Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	-44.296.916,18
		59 Dönem Faaliyet Sonuçları	31.352.106,61
Aktif Toplamı	154.995.907,03	Pasif Toplamı	154.995.907,03
Nazım Hesaplar	14.628.450,13	Nazım Hesaplar	14.628.450,13
Genel Toplam	169.624.357,16	Genel Toplam	169.624.357,16

BURDUR İL ÖZEL İDARESİ FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod 1	GİDERİN TÜRÜ	2012		2013		2014	
			TL	Krş	TL	Krş	TL	Krş
630	01	Personel Giderleri	0	00	23.126.247	80	25.081.302	25
630	02	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid.	0	00	4.079.760	31	4.093.985	44
630	03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	0	00	23.691.542	55	28.637.909	74
630	05	Cari Transferler	0	00	517.649	33	3.302.222	60
630	07	Sermaye Transferleri	0	00	3.602.445	03	5.338.029	51
630	13	Amortisman Giderleri	0	00	5.282	44	233.024	38
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	0	00	12.887.323	81	9.544.449	27
GİDERLER TOPLAMI (A)			0	00	67.910.251	27	76.280.923	19

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod 1	GELİRİN TÜRÜ	2012		2013		2014	
			TL	Krş	TL	Krş	TL	Krş
600	01	Vergi Gelirleri	0	00	0	00	1.849	09
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	0	00	1.258.432	45	1.125.028	99
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	0	00	75.515.195	22	80.280.915	52
600	05	Diğer Gelirler	0	00	16.617.159	68	26.225.236	20
GELİRLER TOPLAMI (B)			0	00	93.388.742	82	107.633.029	80

FAALİYET SONUCU [A-B] (+ / -)			0	00	25.478.491	85	31.352.106	61
--------------------------------------	--	--	----------	-----------	-------------------	-----------	-------------------	-----------

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>