



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

TOKAT 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	7
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	7
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	7
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	8
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	10
7.	EKLER.....	11

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Tokat 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 Tokat İl Özel İdaresinin 2014 yılı bütçesiyle 65.000.000,00 TL gelir ve ödenek öngörülmüş olup, 65.350.642,87 2013 yılından devreden ödenek, Merkezi İdare Bütçesinden kullanım amacı belirlenmiş yatırımlar için aktarılan 95.723.191,66 ödenek, 16.295.247,96 ek ödenek ile birlikte yılı ödenekleri toplam 242.369.082,49 Türk Lirası'na ulaşmıştır.

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

2014 MALİ YILI BÜTÇE GELİRLERİ	Bütçe Tahmini	Gerçekleşme
Vergi Gelirleri	500.001,00	109.771,98
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.320.035,00	2.273.841,01
Alınan Bağış ve Yardımlar	4.000.029,00	94.136.518,75
Diğer Gelirler	58.929.922,00	79.125.248,92
Sermaye Gelirleri	250.012,00	13.200,00
Alacaklardan Tahsilat	1,00	-
Toplam	65.000.000,00	175.658.580,66

2014 YILI ÖDENEKLER TABLOSU								
Bütçe Verilen Ödenek	ile	Önceki Yılandan Devreden Ödenekler	Merkezi İdareden Aktarılan Ödenekler	Ek Ödenek	Net Bütçe Ödeneği Toplamı	İptal	Bütçe Gideri Toplamı	Sonraki Yıla Devreden Ödenek
65.000.000,00		65.350.642,87	95.723.191,66	16.295.247,96	242.369.082,49	6.629.812,43	177.508.129,50	58.231.140,56

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.

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 giderleri karşılığı olarak ek bütçe yapılmış, bu gelişme de İl Özel İdaresinin 2014 yılı başındaki bütçe öngörülleri ile yıl sonunda gerçekleşen bütçe sonuçları arasında fark oluşmasında etkili olmuştur.

2014 MALİ YILI BÜTÇE GİDERLERİ	BÜTÇE ÖDENEĞİ	(12) AYLIK HARCAMA
Özel Kalem	3.171.000,00	1.058.672,51
Yazı İşleri Müdürlüğü	40.000,00	22.132,67
Hukuk Müşavirliği	300.000,00	214.647,92
İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü	7.040.102,00	39.903.137,72

Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü	610.000,00	797.210,70
Mali Hizmetler Müdürlüğü	24.920.634,00	73.361.008,18
Emlak İstimlak Müdürlüğü	290.001,00	936.574,74
Tarımsal Hizmetler Müdürlüğü	9.010.001,00	12.355.203,78
İmar Kentsel İyileştirme Müdürlüğü	-	451.461,56
Destek Hizmetleri Müdürlüğü	8.530.500,00	10.979.095,63
Yapı Kontrol Müdürlüğü	5.802.614,00	5.747.017,28
Yol ve Ulaşım Müdürlüğü	3.540.000,00	3.839.860,65
Ruhsat ve Denetim Müdürlüğü	615.001,00	93.414,18
Encümen Müdürlüğü	100.998,00	9.453,39
İlçe Özel İdareleri	1.029.149,00	27.739.238,59
TOPLAM	65.000.000,00	177.508.129,50

Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Tokat 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.

Tokat 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 Tokat 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 yansıtmamasından 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: Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanunu Uyarınca Oluşturulan Taşınmaz Kültür Varlıkları Katkı Payı Hesabının İl Özel İdaresinin Banka Hesabı Alt Kodlarına Kaydedilerek İzlenmemesi Suretiyle Kurumun Muhasebe Sisteminin Dışında Bırakılması

Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanunu gereğince belediyelerden tahsil edilmesi gereken katkı paylarının Özel İdarece açılacak bir hesapta toplanması gerekmektedir.

2863 sayılı Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanunu'nun 12 nci maddesinde:

“.....

Belediyelerin ve il özel idarelerinin görev alanlarında kalan kültür

varlıklarının korunması ve değerlendirilmesi amacıyla kullanılmak üzere 29/7/1970 tarihli ve 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanununun 8 inci ve 18 inci maddeleri uyarınca mükellef hakkında tahakkuk eden emlak vergisinin % 10'u nispetinde Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Katkı Payı tahakkuk ettirilir ve ilgili belediyesince emlak vergisi ile birlikte tahsil edilir.

(Değişik yedinci fıkra : 4/2/2009-5835/1 md.) Tahsil edilen miktar, il özel idaresi tarafından açılacak özel hesapta toplanır. Bu miktar; il özel idaresince ve belediyelerce kültür varlıklarının korunması ve değerlendirilmesi amacıyla hazırlanan projeler kapsamında kamulaştırma, projelendirme, plânlama ve uygulama konularında kullanılmak üzere il özel idaresine ve il sınırları içindeki belediyelere vali tarafından aktarılır ve bu pay valinin denetiminde kullanılır. İl özel idarelerince yapılan projeler için kullanılan miktar özel hesabın % 30'unu geçemez.

.....

Yukarıdaki hükümlere göre, taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına katkı payı olarak tahsil olunan miktarlar tahsil edildiği ayı takip eden ayın onuncu günü akşamına kadar il özel idarelerine bir bildirim ile beyan edilerek aynı süre içinde ödenir. Tahsil ettikleri katkı payını yukarıda belirtilen süre içinde il özel idarelerine yatırmayan belediyelerden, bu katkı payları 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine göre gecikme zammı tatbik edilerek tahsil edilir.

Belediye başkanları, belediyelerin tahsil ettikleri paylardan il özel idarelerine ödemeleri gereken taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına katkı paylarının, zamanında ve tam olarak ödenmesini sağlamakla yükümlüdür. Ödenmeyen paylar, ilgili il özel idaresinin talebi üzerine ilgili belediyenin İller Bankasından aldığı genel bütçe vergi gelirleri payından kesilerek talep eden özel idareye gönderilir.

.....” denilmektedir.

Yukarıda yer alan hüküm gereğince Belediyelerce tahakkuk ettirilen emlak vergilerinin % 10'unun ildeki kültür varlıklarının korunması ile ilgili projelerde kullanılmak üzere İl Özel İdareleri tarafından açılacak bir hesapta toplanması gerekmektedir.

Tokat Belediyesi tarafından 2014 yılında tahakkuku yapılan emlak vergilerinden katkı

payı olarak tahsil edilen tutarların yatırıldığı hesaba ait banka işlemlerinin özel idare banka hesabı içinde yer alması gerekirken, 2014 yılı işlemlerinin incelenmesinde bu payların banka hesabında gözükmeyeceği tespit edilmiştir. Söz konusu hesabın Özel İdare banka hesabı bünyesine dahil edilerek hesaba ait işlemlerin takibinin Mali Hizmetler Müdürlüğü tarafından yapılmasının sağlanması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "2015 Ocak ayından itibaren Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma hesabı kayıtları İdaremiz muhasebe kayıtlarında emanetler hesabına alınarak takip edilmeye başlanmıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak 2863 sayılı Kültür Ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanunu gereğince belediyelerden tahsil edilmesi gereken katkı paylarının toplandığı banka hesabının Özel İdare banka hesabı bünyesine dahil edildiği bildirildiğinden, konu sonraki denetimlerde izlenecektir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Tokat İl Özel İdaresi 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı 102 Banka hesabı hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

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

Aktif		Pasif	
1 Dönen Varlıklar	54.298.356,28	3 Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	16.576.489,57
10 Hazır Değerler	49.712.536,60	32 Faaliyet Borçları	1.127.569,79
12 Faaliyet Alacakları	770.657,60	33 Emanet Yabancı Kaynaklar	6.042.847,12
13 Kurum Alacakları	120.000,00	36 Ödenecek Diğer Yükümlülükler	9.406.072,66
14 Diğer Alacaklar	402.404,64	4 Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	4.255.390,45
15 Stoklar	3.157.704,90	40 Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	4.122.597,57
16 Ön Ödemeler	47.603,90	43 Diğer Borçlar	132.792,88
19 Diğer Dönen Varlıklar	87.448,64	5 Öz Kaynaklar	296.691.982,13
2 Duran Varlıklar	263.225.505,87	50 Net Değer	-31.786.756,04
23 Kurum Alacakları	0,00	51 Değer Hareketleri	11.027.998,96
24 Mali Duran Varlıklar	9.827.064,26	57 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	320.495.964,45
25 Maddi Duran Varlıklar	253.251.566,93	58 Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	-76.758.721,30
26 Maddi Olmayan Duran Varlıklar	146.874,68	59 Dönem Faaliyet Sonuçları	73.713.496,06
Aktif Toplamı	317.523.862,15	Pasif Toplamı	317.523.862,15
Nazım Hesaplar	29.607.102,63	Nazım Hesaplar	29.607.102,63
Genel Toplam	347.130.964,78	Genel Toplam	347.130.964,78

TOKAT İL ÖZEL İDARESİ 2014 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GİDERİN TÜRÜ	2012 Yılı	2013 Yılı	Cari Yıl (2014)
630	01	Personel Giderleri	0,00	28.342.470,21	44.033.541,39
630	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	0,00	5.221.588,04	6.494.030,32
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	0,00	14.243.329,08	32.408.738,30
630	04	Faiz Giderleri	0,00	649.690,59	453.728,64
630	05	Cari Transferler	0,00	5.406.588,02	5.877.446,00
630	07	Sermaye Transferleri	0,00	856.404,30	2.344.204,53
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	0,00	968.025,54	1.397.393,07
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	0,00	5.356.354,94	8.776.094,64
GİDERLER TOPLAMI :			0,00	61.044.250,72	101.785.176,89

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GELİRİN TÜRÜ	2012 Yılı	2013 Yılı	Cari Yıl (2014)
600	01	Vergi Gelirleri	0,00	218.468,17	109.878,90
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	0,00	1.239.223,16	2.393.014,51
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	0,00	106.120.938,44	94.136.518,75
600	05	Diğer Gelirler	0,00	48.759.582,57	78.859.260,79
GELİRLER TOPLAMI:			0,00	156.338.212,34	175.498.672,95
FAALİYETSONUCU (+/-)					73.713.496,06

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>