

T.C.
NEVŞEHİR İL ÖZEL İDARESİ
İL GENEL MECLİSİ

KARAR SAYISI : 44
KARAR TARİHİ : 07.04.2023
BİRLEŞİM : 5

KONU: 5302 Sayılı Kanunun 17. Maddesi ve İl Genel Meclisi Çalışma Yönetmeliğinin 21. maddesi gereği, İl Genel Meclisinin 04.01.2023 tarihli toplantısında oluşturulan Denetim Komisyonunca tanzim edilen raporun İl Genel Meclisinin bilgisine sunulması.

VERİLEN KARAR :

5302 Sayılı İl Özel İdaresi Kanunu'nun 17. Maddesi, İl Genel Meclisi Çalışma Yönetmeliğinin 21. maddesi gereğince, İl Genel Meclisinin 04.01.2023 tarihli toplantısında oluşturulan Denetim Komisyonu tarafından tanzim edilen, İl Özel İdaresinin bir önceki yıl gelir ve giderleri ile hesap ve işlemlerine ait rapor, Denetim Komisyonu Başkanı Serkan Naci FERALAN tarafından okunarak, 07.04.2023 tarihli birleşiminde İl Genel Meclisinin bilgisine sunuldu.

İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğünün, personelin emekli sandığı, sigorta, puantörlük işlemlerini yapmak görev tanımları arasındadır. Bu sebeple takibinin daha kolay yapılması, bütünlük sağlanması açısından İl Genel Meclis Üyeleri ve Encümen Üyelerine ait ücret bordrolarının İnsan Kaynakları ve Eğitim Hizmetleri Müdürlüğünce yapılmasının daha uygun olacağı,

2020 ve 2021 yılına ait işlemlerde tespit edilen bulguların 2022 yılında düzeltilerek daha da aza indirildiği, söz konusu bulguların 2023 yılı işlemlerinde tamamen giderilmesi için titizlik gösterilmesinin uygun olacağı kanaatine varılmıştır.

Milliyetçi Hareket Partisi Üyeleri; Haydar ÇİFTÇİ, Mehmet Ali Savaş EZİLMEZ ve Alpaslan KAYGISIZ' ın red oyu gerekçesi; "Dört yıldır meclis bünyesinde kurulan denetim komisyonu ve Sayıştay Denetçileri tarafından düzenlenen raporlarda belirtilen idari ve teknik hatalar tespit edilmiş ve her yıl aynı hataların devam ettiği gözlemlenmiş ve görülmüştür. Hataların içerikleri raporda mevcuttur. Bu konuda meclisimiz idareyi her yıl uyarmasına rağmen idarenin görevi yerine getirmediği görülmüştür. Ayrıca neden meclisin tüm uyarılarına rağmen dikkate alınmadığı merak edilmektedir ki bu neyin nesidir. Her yıl belirlenmiş olan mesai saati aşımı ısrarla sürdürülmektedir. Bu konuda idareyi tenkit ediyor ve uyarıyoruz görevini yapmaya çağırıyoruz ve Denetim Komisyonu raporunu reddediyoruz"

Gereği için karar, İl Özel İdaresine tevdi edildi.

Gürbüz DİNÇ
Meclis Başkanı

Zafer ÇİFTÇİ
Katip

Ömer KORKMAZ
Katip

İL GENEL MECLİS BAŞKANLIĞINA

İl Genel Meclisinin 04.01.2023 tarih ve 04 sayılı kararı ile Denetim Komisyonu, Serkan Naci FERALAN, Metin VURAL, Gökhan BİLE, M.Ali Savaş EZİLMEZ ve Osman KILINÇ'ın seçilmeleri ile oluşmuştur. Komisyon üyelerinin kendi aralarında yaptığı seçimde; Komisyon Başkanı Serkan Naci FERALAN, Başkan Vekili M.Ali Savaş EZİLMEZ, Üyeler Metin VURAL, Gökhan BİLE ve Osman KILINÇ olarak belirlenmiştir. Valilik Makamınca görevlendirilen Defterdarlık Uzmanı Mustafa ŞENER ve Gelir Uzmanı Yusuf YAZILI'nın katılımları ile çalışmalara başlanmıştır.

Nevşehir İl Özel İdaresi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 3'üncü maddesinde yer alan sınıflandırma çerçevesinde, genel yönetim kapsamında yer alan kamu idarelerinden birisi olup, faaliyetlerini 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunu'nun verdiği yetki ve sorumluluklar çerçevesinde yürütmektedir. Bu itibarla il özel idareleri il halkının mahallî müşterek nitelikteki ihtiyaçlarını karşılamak üzere kurulan, karar organı olan il genel meclisi seçimle oluşturulan, idarî ve malî özerkliğe sahip kamu tüzel kişiliğidir. İl özel idaresinin başı ve tüzel kişiliğinin temsilcisi validir.

5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunu'nun 6'ncı maddesine göre İl Özel İdaresi, mahallî müşterek nitelikte olmak şartıyla; a) Gençlik ve spor, sağlık, tarım, sanayi ve ticaret; Belediye sınırları il sınırı olan Büyükşehir Belediyeleri hariç ilin çevre düzeni plânı, bayındırlık ve iskân, toprağın korunması, erozyonun önlenmesi, kültür, sanat, turizm, sosyal hizmet ve yardımlar, yoksullara mikro kredi verilmesi, çocuk yuvaları ve yetiştirme yurtları; ilk ve orta öğretim kurumlarının arsa temini, binalarının yapım, bakım ve onarımı ile diğer ihtiyaçlarının karşılanmasına ilişkin hizmetleri il sınırları içinde, b) İmar, yol, su, kanalizasyon, katı atık, çevre, acil yardım ve kurtarma; orman köylerinin desteklenmesi, ağaçlandırma, park ve bahçe tesisine ilişkin hizmetleri belediye sınırları dışında, yapmakla görevli ve yetkilidir.

Ayrıca bakanlıklar ve diğer merkezi idare kuruluşları, kendi görev alanına giren sağlık, eğitim, kültür, turizm, çevre, imar, bayındırlık, iskân, gençlik ve spor gibi hizmetler ile bu kurum ve kuruluşların ildeki tüm yapım, bakım ve onarım işlerini kendi bütçelerinde bu hizmetler için ayrılan ödenekleri il özel idarelerine aktarmak suretiyle gerçekleştirebilir. Bakanlıklar ve merkezi idare kuruluşlarından aktarılan bu tür ödenekler ile gerçekleştirilecek yatırımlar il özel idarelerince tüm il sınırları içerisinde yapılabilmektedir.

MALİ YAPI

Nevşehir 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 2020 yılı bütçesi ile verilen ödenekler ve ilgili kanunlarla merkezi idareden aktarılan diğer kaynaklarla yürütmektedir.

İl özel idaresi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na tabidir. İl özel idaresi bütçesi ile muhasebe işlemlerine ilişkin esas ve usuller, 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 49'uncu, 5302 Sayılı İl Özel İdaresi Kanunu'nun 44, 45 ve 48 inci, 5393 Sayılı Belediye Kanunu'nun 65'inci ve 5355 Sayılı Mahalli İdare Birlikleri Kanunu'nun 18 ve 22'nci maddelerine dayanılarak hazırlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nde belirlenmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği, il özel idarelerinin gelir ve gider bütçelerinin hazırlanması, kesin hesabın çıkarılması, hesap ve kayıt düzeninde saydamlık, hesap verilebilirlik ve tekdüzenin sağlanması, işlemlerinin 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, uluslararası standartlara uygun, yönetimin ve ilgili diğer kişilerin bilgi ihtiyaçlarını karşılayacak ve kesin hesabın çıkarılmasına temel olacak; karar, kontrol ve hesap verme süreçlerinin etkili çalışmasını sağlayacak şekilde hazırlanması ve yayımlanmasına ilişkin esas, usul, ilke ve standartların belirlenmesi amaçlarına göre faaliyet göstermelerini öngörmektedir.

İl özel idarelerinin malî işlemlerin gerçekleştirilmesi ve muhasebeleştirilmesi kapsamında, harcamalarda ödeme belgesine bağlanacak kanıtlayıcı belgeler, bu belgelerin şekil ve türleri 15.08.2007 tarih ve 26614 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliği'nde belirlenmiştir.

İlin stratejik plânına uygun olarak hazırlanan bütçe, il özel idaresinin malî yıl ve izleyen iki yıl içindeki gelir ve gider tahminlerini gösteren, gelirlerin toplanmasına ve harcamaların yapılmasına izin veren bir meclis kararıdır. Bütçeye ayrıntılı harcama programları ile finansman programları eklenir. Bütçe yılı devlet malî yılı ile aynıdır. Vali tarafından hazırlanan bütçe tasarısı Eylül ayı başında il encümenine sunulur. Encümen, bütçeyi inceleyerek görüşüyle birlikte Kasım ayının birinci gününden önce il genel meclisine sunar. İl genel meclisi bütçe tasarısını yılbaşından önce aynen veya değiştirerek kabul eder. Ancak, meclis bütçe denkleğini bozacak biçimde gider artırıcı ve gelir azaltıcı değişiklikler yapamaz.

İl özel idaresi bütçesiyle ödenek tahsis edilen her bir harcama biriminin en üst yöneticisi harcama yetkilisidir. İlçelerde bu yetki kaymakam tarafından kullanılır. İlçelere gönderilecek ödeneklerin, il özel idaresi malî kontrol yetkilisi tarafından vize edilmesi yeterlidir. Bu ödeneklerin harcanması sırasında ayrıca harcama öncesi kontrol işlemi yapılmaz. Her yıl bütçesinin kesin hesabı, vali tarafından hesap döneminin bitiminden sonra gelen Mart ayı içinde encümene sunulur. Kesin hesap il genel meclisinin Mayıs ayı toplantısında görüşülerek karara bağlanır. Kesin hesabın görüşülmesi ve kesinleşmesinde, bütçeye ilişkin hükümler uygulanır. Nevşehir İl Özel İdaresi bütçesinin hesaplarını Mali Hizmetler Müdürlüğü tutmaktadır. Muhasebe hizmetleri İçişleri Bakanlığının e-İçişleri otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

İl Özel İdaresi finansman ve ortaklık açısından İller Bankası, tahsisli ödenekler ve mali istatistiklerin takibi açısından Hazine ve Maliye Bakanlığı, tahsil edilen taşınmaz kültür varlıkları katkı payı açısından belediyeler, madenlerin ruhsat, denetim ve gelirleri açısından Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı, üst yöneticileri açısından İçişleri Bakanlığı, köylere altyapı yatırımlarının götürülebilmesi açısından Köylere Hizmet Götürme Birlikleri ile bağlantı içerisinde olmakla beraber ilin mahalli ve müşterek ihtiyaçlarının karşılanması amacıyla Milli Eğitim Bakanlığı, Çevre ve Şehircilik Bakanlığı, Tarım ve Orman Bakanlığı, Kültür ve Turizm Bakanlığı, Sağlık Bakanlığı, Gençlik ve Spor Bakanlığı, Emniyet Genel Müdürlüğü, Afet ve Acil Durum Yönetimi Başkanlığı ve İl Belediyesi ile de bağlantı ve ilişki halindedir.

Nevşehir İl Özel İdaresinin, Nevpetaş Petrol Ürünleri Sanayi A.Ş.'de %96, Nevjet Nevşehir Jeotermal Tesis Turizm A.Ş.'de %91, Asya Meyve Suyu ve Gıda Sanayi A.Ş.'de %0,0108 oranında hissesi bulunmaktadır. Nevşehir Organize Sanayi Bölgesi %47,39 oranında idarenin ortaklığının bulunduğu diğer ticari alandır. Ayrıca Nevşehir İl Özel İdaresi Vilayetler Birliği, Kapadokya İl Özel İdaresi ve Belediyeler Birliği, Kap-Hib Kapadokya Turizm Bölgesi Altyapı Hizmet Birliği ile Ahiler Kalkınma Ajansı üyesidir.

Bu kapsamda Nevşehir İl Özel İdaresinin 2022 yılı bütçesiyle 221.820.000,00 TL gelir ve ödenek öngörülmüş olup, 76.008.801,66 TL 2021 yılından devreden ödenek, Merkezi İdare Bütçesinden kullanım amacı belirlenmiş yatırımlar için aktarılan toplam 149.328.809,20-TL ödenek ile birlikte yılı ödenekleri 447.157.610,86 Türk Lirasına ulaşmıştır.

Nevşehir İl Özel İdaresinin mali tablolarına göre 2022 yılı Gelir ve Gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

2022 YILI BÜTÇE GELİRLERİ TABLOSU		
	Tahmini	Gerçekleşen
Vergi Gelirleri	1.900.000,00	898.013,02
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	5.900.000,00	9.986.325,36
Alman Bağış ve Yard. ile Diğer Gelirler (Tahsisli-Dış Kurum)	0,00	150.096.599,09
Diğer Gelirler	106.400.000,00	165.209.489,07
Diğer Gelirler (Ek Bütçe İle Tahmin Edilen)	38.820.000,00	
Sermaye Gelirleri	68.600.000,00	12.944.200,15
Alacaklardan Tahsilat	200.000,00	95.000,00

2

TOPLAM Öz Gelir	221.820.000,00	189.133.027,60
TOPLAM Genel Gelir	221.820.000,00	339.229.626,69

2022 YILI ÖDENEKLER TABLOSU						
Bütçe ile Verilen Ödenek	Önceki Yıllan Devreden Ödenekler	Merkezi İdareden Aktarılan Ödenekler	Ek Ödenek	Net Bütçe Ödeneği Toplamı	Bütçe Gideri Toplamı	Sonraki Yıla Devreden Ödenek
183.000.000,00	76.008.801,66	149.328.809,20	38.820.000,00	447.157.610,86	331.489.869,00	93.582.556,84

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 Nevşehir İl Özel İdaresinin yılı bütçesiyle öngörülen rakamlarla bütçe gerçekleştirmeleri arasında fark bulunmaktadır.

2022 YILI BÜTÇE GİDERLERİ CETVELİ			
	Bütçe Tahmini (Kurum-05)	Bütçe Tahmini (Dış Kurum-08)	Gerçekleşen Gider
Personel Giderleri	18.751.000,00	41.805.743,03	65.423.954,56
Sosyal Güv. Kurumlarına Devlet Prim Gideri	3.059.750,00	7.730.248,12	11.210.680,88
Mal ve Hizmet Alım Gideri	117.285.704,00	4.609.528,13	122.944.341,11
Faiz Giderleri	500.000,00	0,00	287.071,06
Cari Transferler	3.215.000,00	0,00	3.319.690,61
Sermaye Giderleri	52.130.000,00	95.183.289,92	112.539.023,78
Sermaye Transferi	8.451.982,00	0,00	15.565.107,00
Borç verme	200.000,00	0,00	200.000,00
Yedek Ödenekler	18.226.564,00	0,00	----
TOPLAM	221.820.000,00	149.328.809,20	331.489.869,00

Bütçe ile ilgili olsun ya da olmasın, kurumun faaliyetlerinden dolayı tahakkuk eden 2022 yılı Faaliyet Gideri 331.489.869,00 TL, Faaliyet Geliri 339.229.626,69 TL olup gelir fazlası 7.739.757,69 TL olarak gerçekleşmiştir.

İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

Özel İdarece kısmen eksikleri bulunmakla birlikte, mevzuat gerekliliklerine uygun olarak hazırlanan Stratejik Plan, yıllık uygulama planını içeren Performans Programı ile kurumun faaliyet sonuçlarını ve değerlendirmelerini içeren İdare Faaliyet Raporlarının varlığı performans yönetimi sistemini oluşturan önemli adımlardandır. Kurum, idare bütçesini stratejik plan ve programa uygun olarak hazırlamakta, stratejik planda yer alan amaçlar ve bu amaçlara yönelik hedef ve faaliyetlerini, bütçe kaynaklarını gözeterek belirlemektedir.

DENETİMDE TESPİT EDİLEN BULGULAR

BULGU 1- Harcama Yetkilisi Mutemetlerine Limit Üzeri Avans Verilmesi

İdare tarafından taşitların fenni muayene giderleri için Ön Ödeme Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik ve Parasal Sınırlar Hakkında Genel Tebliğ hükümleri ile her yıl belirlenen limit üzerinde avans verildiği görülmüştür.(2022 mali yılı için harcama yetkilisi mutemetlerine verilebilecek avans limiti 2.370,00 Tl dir.)(24.02.2022 tarih ve 718 nolu yevmiye muhasebeleştirilen işlemlerde belirtilen limit üzerinde avans verildiği tespit edilmiştir..)

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 123'ncü maddesinde "Harcama yetkilisinin uygun görmesi ve karşılığı ödeneğin saklı tutulması kaydıyla; ilgili kanunlarda öngörülen haller ile gerçekleştirme işlemlerinin tamamlanması beklenilemeyecek ivedi giderler ve her yıl merkezi yönetim bütçe kanununda belirlenecek tutarların altında kalan giderler için avans vermek veya kredi açmak suretiyle ön ödeme yapılabilir.

Ön ödemeler ile ilgili olarak bu Yönetmelikte hüküm bulunmayan hallerde 5018 sayılı Kanununun 35 inci maddesinde belirtilen yönetmelik hükümleri uygulanır." Denilmektedir. Belirtilen mevzuat hükümleri doğrultusunda harcama yetkilisi mutemetlerine her yıl belirlenen parasal sınırların üzerinde avans verilmemesine özen gösterilmelidir. Geçmiş yıllar denetim raporlarında da aynı konunun yer alması nedenleri ile bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenmelidir.

BULGU 2- Bakanlıklar ve diğer merkezi idare kuruluşlarınca İl Özel İdaresi hesabına aktarılan ödenekler ile İl özel İdaresi bütçesinden bu idareler için ayrılan ödeneklerin kullanımı sürecinde gerçekleştirme görevlisi ile harcama yetkilisi ve ihale yetkilisinin merkezi idarenin taşra teşkilatında görevli birim yöneticileri arasından görevlendirilmesi.

5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanununun İl Özel İdaresinin Görev ve Sorumlulukları başlıklı 6'ncı maddesinde " İl özel idaresi mahallî müşterek nitelikte olmak şartıyla; a) Gençlik ve spor, Sağlık, tarım, sanayi ve ticaret; Belediye sınırları il sınırı olan Büyükşehir Belediyeleri hariç ilin çevre düzeni plânı, bayındırlık ve iskân, toprağın korunması, erozyonun önlenmesi, kültür, sanat, turizm, sosyal hizmet ve yardımlar, yoksullara mikro kredi verilmesi, çocuk yuvaları ve yetiştirme yurtları; ilk ve orta öğretim kuranlarının arsa temini, binalarının yapım, bakım ve onarımı ile diğer ihtiyaçlarının karşılanmasına ilişkin hizmetleri il sınırları içinde, b) İmar, yol, su, kanalizasyon, katı atık, çevre, acil yardım ve kurtarma... ; orman köylerinin desteklenmesi, ağaçlandırma, park ve bahçe tesisine ilişkin hizmetleri belediye sınırları dışında, yapmakla görevli ve yetkilidir.

Bakanlıklar ve diğer merkezi idare kuruluşları; yapım, bakım ve onarım işleri, devlet ve il yolları, içme suyu, sulama suyu, kanalizasyon, enerji nakil hattı, sağlık, eğitim, kültür, turizm, çevre, imar, bayındırlık, iskan, gençlik ve spor gibi hizmetlere ilişkin yatırımlar ile bakanlıklar ve diğer merkezi idare kuruluşlarının görev alanına giren diğer yatırımları, kendi bütçelerinde bu hizmetler için ayrılan ödenekleri il özel idarelerine aktarmak suretiyle gerçekleştirebilir. Aktarma işlemi ilgili bakanın onayıyla yapılır ve bu ödenekler tahsis amacı dışında kullanılamaz. İş, il özel idaresinin tabi olduğu usul ve esaslara göre sonuçlandırılır. İl özel idareleri de bütçe imkânları ölçüsünde bu yatırımlara kendi bütçesinden ödenek aktarabilir. Bu fıkra göre, bakanlıklar ve diğer merkezi idare kuruluşları tarafından aktarılabilecek ödenekler ile gerçekleştirilecek yatırımlar, birinci fıkrada öngörülen görev alan sınırlamasına tabi olmaksızın bütün il sınırları içinde yapılabilir..." hükmü yer almaktadır.

Yine aynı yasanın Harcama Yetkilisi başlıklı 46'ncı maddesinde " İl özel idaresi bütçesiyle ödenek tahsis edilen her bir harcama biriminin en üst yöneticisi harcama yetkilisidir. İlçelerde bu yetki kaymakam tarafından kullanılır." şeklinde hüküm bulunmaktadır. İl özel idareleri bütçesine aktararak

valinin yetki ve sorumluluğunda harcanması öngörülen ödenekler ile ilgili harcama yetkilisi, gerçekleştirme görevlisi ve ihale yetkilisinin kimler olacağı ile ihaleden yasaklama kararını verecek idare, ilan giderlerinin hangi kurum bütçesinden karşılanacağı, hak ediş raporlarını onaylayacak makamın ne şekilde belirleneceği ve söz konusu alımların ön mali kontrol işlemlerinin hangi birim tarafından yapılacağına ilişkin tereddütleri gidermek üzere, İçişleri Bakanlığı Mahalli İdareler Genel Müdürlüğüne hazırlanan 15/07/2008 tarih ve B050MAH0740003/18983/40415 sayılı genelge ile gerekli açıklamalar yapılmış olup, bahis konusu genelgede "İl özel idaresi bütçelerine aktarılan bu ödeneklerin aktarıldığı birimlerin en üst yöneticileri harcama yetkilisi ve harcama yetkililerinin yardımcıları veya hiyerarşik olarak kendilerine en yakın yöneticiler gerçekleştirme görevlisidir" denilmektedir.

Söz konusu genelgede açıkça belirtildiği üzere il özel idaresi bütçelerine ödenek göndermek suretiyle aktarılan ödeneklerin kullanımında; il özel idare bütçelerinde bu ödeneklerin tahsis edildiği birimlerin (İmar ve Kentsel İyileştirme Müdürlüğü, Yatırım ve İnşaat Müdürlüğü vb) en üst yöneticilerinin harcama yetkilisi ve ihale yetkilisi, harcama yetkililerinin yardımcıları veya hiyerarşik olarak kendilerine en yakın yöneticilerin gerçekleştirme görevlisi olması gerektiği düşünülmektedir. Geçmiş yıllar denetim raporlarında da aynı konunun yer alması nedenleri ile bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenmelidir.

BULGU 3- Ön Ödeme Usul ve Esasları Hakkında Genel Tebliğ ekinde yer almayan kurum ve kuruluşlara doğrudan hesaplarına aktarmak suretiyle kredi açılması

İdare tarafından yapılan asfalt malzemesi alımları için TÜPRAŞ'ın hesabına doğrudan kredi açıldığı görülmüştür. (13.05.2022 tarih ve 2081 nolu yevmiye muhasebeleştirilen işlemler.) Ön ödeme, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 35 inci maddesinin birinci fıkrasında; "Harcama yetkilisinin uygun görmesi ve karşılığı ödeneğin saklı tutulması kaydıyla, ilgili kanunlarda öngörülen haller ile gerçekleştirme işlemlerinin tamamlanması beklenilemeyecek ivedi veya zorunlu giderler için avans vermek veya kredi açmak suretiyle ön ödeme yapılabilir." denilmek suretiyle tanımlanmış, ön ödemeye ilişkin usul ve esasların ise aynı maddenin devamında, Bakanlar Kurulu Kararıyla çıkarılacak yönetmelik ile düzenleneceği ifade edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 112'nci maddesinin III-Kredile başlıklı bendi gereğince mutemetler için tespit olunan avans sınırlarını aşan giderler için yeterli ödeneği bulunmak koşulu ile dairesinin göstereceği lüzum üzerine mutemetler adına banka veya muhasebe birimi nezdinde kredi açılabilir. İşin niteliğine, toplu veya ayrıntılı oluşuna göre mutemede imza karşılığında yeteri kadar kredi ödeme emri (Örnek-54) verilir. Kredi ödeme emirleri mal alındıkça veya hizmet görüldükçe mutemetlerce düzenlenir. Adına kredi açılan mutemet krediden kendi adına kredi ödeme emri düzenleyip kredi alamaz.


55 Sıra nolu Ön Ödeme Usul ve Esasları Hakkında Genel Tebliğ ekinde yer alan kurum ve kuruluşlara krediler doğrudan hesabına aktarılmak suretiyle açılabilir.

55 Sıra nolu Ön Ödeme Usul ve Esasları Hakkında Genel Tebliğ ekinde yer almayan kurum ve kuruluşlara krediler doğrudan hesaplarına aktarmak suretiyle açılmamalı, mutemetler adına banka veya muhasebe birimi nezdinde kredi açılmak ve kredi ödeme emri düzenlenmek suretiyle ve mal alındıkça veya hizmet görüldükçe ödemeler gerçekleştirilmelidir. Geçmiş yıllar denetim raporlarında da aynı konunun yer alması nedenleri ile bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenmelidir.

BULGU 4- Taahhüt Dosyasında Eksiklikler Bulunması.

Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliği'nin "Taahhüt Dosyası" başlıklı 5'nci maddesinde "İhale veya doğrudan temin usulüyle yapılacak her türlü mal ve hizmet alımları ile yapım işlerine ilişkin ödemelerde; onay belgesi, ihale komisyonu kararı, 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 22 nci maddesine göre doğrudan temin usulüyle ihale komisyonu kurulmadan yapılan alımlarda piyasa

5



fiyat araştırması tutanağı (Örnek: 3) veya söz konusu maddenin (a), (b) ve (c) bentleri kapsamında tek kaynaktan yapılan alımlara ilişkin olarak ihale mevzuatında belirlenen standart form, sözleşme yapılması halinde sözleşme ve Maliye Bakanlığınca merkezi yönetim kapsamındaki kamu idareleri için belirlenen diğer belgeleri kapsayan taahhüt dosyası, ödemededen önce veya ilk hakediş ile birlikte biri asıl diğeri onaylı suret olmak üzere iki nüsha ya da taahhüt olunan işin bedeli bir defada tahakkuk ettirildiği takdirde bir nüsha olarak muhasebe yetkilisine verilir.

Taahhüt dosyasının asıl nüshası, ödeme emri belgesinin birinci nüshasına eklenir. Ancak, mal ve hizmet alımları ile yapım işi bedellerinin bir defadan fazla tahakkuk ettirilmesi halinde, diğer ödemelerde bu Yönetmeliğin ilgili maddesinde sayılan belgelerden taahhüt dosyası dışındaki belgeler eklenir. Taahhüt dosyasının onaylı sureti ise, bir defadan fazla tahakkuk ettirilen hakediş ödemelerinin kontrolü için muhasebe biriminde saklanır.” Hükmüne yer verilmiştir.

2007/1 sayılı Merkezi Yönetim Harcama Belgeleri Hakkında Genel Tebliğ’in “Taahhüt Dosyasında Bulunması Gereken Belgeler” başlıklı 6’ncı maddesinde “(1) Kamu idarelerince bütçeden yapılacak giderler için ilgili mevzuatında düzenlenmesi, aranması ve alınması öngörülen belgelerin düzenlenmesi, aranması ve alınması zorunludur. Kamu ihale mevzuatına göre hazırlanan ihale işlem dosyasında, ihale sürecinde düzenlenen tüm belgeler bulunur. Taahhüt dosyasında ise yalnızca ödeme belgesine bağlanması öngörülen belgelere yer verilmiştir. Bu nedenle, ilgili mevzuatına göre istenen belgelerden Yönetmelikte ve bu Tebliğde sayılmayanlar ödeme belgesine bağlanmayacak, iç ve dış denetim sırasında ilgililere ibraz edilmek üzere harcama birimlerinde muhafaza edilecektir.

(2) Yönetmeliğin 6 ncı maddesi ve diğer ilgili maddeleri gereğince, taahhüt dosyasında bulunması öngörülen belgeler ile Bakanlığımızca taahhüt dosyasında bulunması gerekli görülen diğer belgeler aşağıda belirtilmiştir.

- a) İhale usulüyle yapılacak her türlü mal ve hizmet alımları ile yapım işlerine ilişkin ödemelerde,
- İhale onay belgesi,
 - İhale komisyonu kararı,
 - Sözleşme,
 - İlanın yapıldığına ilişkin tutanak,
 - Kesin teminatın alındığına ilişkin alındının örneği,
 - Damga vergisinin yatırıldığına ilişkin alındının onaylı örneği veya tahsil edildiğine ilişkin harcama birimince onaylı yazı,
 - Yapım işlerinde, sözleşmede öngörülmeyen iş artışının zorunlu hale gelmesi ve bu artışın yüklenicisine yaptırılması halinde buna ilişkin onay belgesi ve ek kesin teminata ilişkin belge,
 - Sözleşmelerin devri halinde devir sözleşmesi,
 - Süre uzatımı verilmesi halinde, buna ilişkin karar ve onay,
 - Başbakanlığın veya Bakanların iznine tabi alımlarda izin yazısı,
 - Malî hizmetler biriminin ön mali kontrolüne tabi olan hallerde, uygun görüş verildiğine yahut verilmediğine ilişkin görüş yazısı.

b) 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 22’nci maddesinin (d) bendi dışındaki bentlerine göre doğrudan temin usulüyle yapılan alımlarda;

- Yönetmelikte belirtilen bilgileri içerecek şekilde düzenlenmiş ve harcama yetkilisi tarafından imzalanmış onay belgesi,
- Komisyon kurulmuş ise komisyon kararı, komisyon kurulmadan yapılan alımlarda piyasa fiyat araştırması tutanağı; 22’nci maddenin a, b ve c bentleri kapsamında tek kaynaktan yapılan alımlarda ise kamu ihale mevzuatında bu alımlara ilişkin olarak düzenlenmesi öngörülen standart form,
- Yukarıdaki (a) bendinde sayılanlardan düzenlenmesi gereken diğer belgeler.

(3) Yukarıdaki fıkralarda belirtildiği şekilde hazırlanan taahhüt dosyasının aslı, ödeme belgesinin Sayıştay'a gönderilecek nüshasına bağlanır. Taahhüt olunan işin bedelinin bir defadan fazla ödeme belgesi düzenlenmek suretiyle tahakkuk ettirilerek ödenmesinin söz konusu olduğu hallerde, taahhüt dosyasının harcama yetkilisi veya harcama yetkilisinin belirleyeceği görevli tarafından Yönetmeliğin 5 inci maddesine uygun olarak onaylanmış bir nüshası da ayrıca muhasebe birimine gönderilir." denilmektedir.

Ancak 2022 yılı ödeme emri belgelerinin incelenmesi neticesinde ödeme emri belgelerinin ekinde taahhüt dosyasında eksiklikler bulunduğu görülmüştür. Taahhüt dosyasının veya taahhüt dosyasında bulunması gereken kanıtlayıcı belgelerin ödeme emri belgesi ekinde bulundurulması gerekirken ilgili harcama biriminin ihale işlem dosyasında bulundurulduğu anlaşılmıştır.

Taahhüt dosyasının ve taahhüt dosyasında bulunması gereken kanıtlayıcı belgelerin mevzuat hükümleri doğrultusunda harcama birimi işlem dosyası yerine muhasebe birimi ödeme emri belgesi ekinde bulundurulması gerekmektedir. Geçmiş yıllar denetim raporlarında da aynı konunun yer alması nedenleri ile bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenmelidir.

BULGU 5: Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı ile İlgili Amortisman İşleminin Gerekliği Gibi Yapılmaması

Kesin Mizanda, 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabının kayıtlı değeri ile 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabının eşit olmadığı görülmüştür.

2022 yılı Kesin Mizanında; 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabının borç bakiyesi 499.808,65 TL iken, buna denk olması gereken 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabının alacak bakiyesinin 107.107,51 TL olduğu görülmektedir.

Mahalli idareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 225 ve 229'ncü madde hükümlerine göre; elden çıkarılacak amortisman tabii duran varlıkların kayıtlı değeri ile ayrılmış amortisman tutarı arasındaki farkın, bu hesap grubuna aktarma işleminin yapıldığı dönem sonunda 299 Birikmiş Amortismanlar hesabına alacak, 630 Giderler Hesabına borç kaydedilmesi gerekmektedir.

Bu hükümler çerçevesinde, dönem sonunda 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı ile 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabı arasındaki fark giderilecek şekilde amortisman ayrılması dolayısıyla bu hesaplarının eşitlenmesi gerekir. Kesim Mizanda 294 ve 299 no'lu hesapların eşit gözükmemesinden, yeterince amortisman ayrılmadığı sonucuna varılmaktadır. Bu da, 299 ve 630 no'lu hesaplara olması gerekenden az kayıt yapıldığını göstermektedir.

Gereken işlemlerin yapılmaması nedeniyle 299 ve 630 no'lu hesapların olması gerekenden eksik gösterilmesi sonucunda, mali tablolarda hataya neden olduğu düşünülmektedir.

BULGU 6- Nevşehir İlindeki Bazı Kamu Kurum ve Kuruluşlarının Cari Giderlerini, Kendilerine Tahsis Edilen Cari Ödenekleri İl Özel İdaresine Aktarmak Suretiyle Gerçekleştirmeleri

Nevşehir İlindeki kamu kurum ve kuruluşlarının, Bakanlıklarınca görev alanına giren hizmetleri sağlamak amacıyla tahsis edilen cari ödeneklerini, yatırım ödenekleri gibi Nevşehir İl Özel İdaresine aktardığı ve bu suretle cari giderleri gerçekleştirdikleri görülmüştür.

Buna göre gönderilen ödeneklerin İl Emniyet Müdürlüğü Taşıma işi, 112 Acil Sağlık Merkezinin kırtasiye, büro malzemeleri alımı, iklimlendirme cihazı alımı, elektrik, su, telefon faturaları Gençlik Spor İl Müdürlüğü'nün spor malzemeleri alımı Aile ve Sosyal Politikalar İl Müdürlüğü'nün büro malzemesi alımı için harcandığı tespit edilmiştir.

5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunu'nun, İl Özel İdaresi'nin görev ve sorumluluklarını düzenleyen 6'ncı maddesinin ek fıkrasında; Bakanlıklar ve diğer merkezi idare kuruluşlarının; yapım, bakım ve onarım işleri, devlet ve il yolları, içme suyu, sulama suyu, kanalizasyon, enerji nakil hattı, sağlık, eğitim, kültür, turizm, çevre, imar, bayındırlık, iskân, gençlik ve spor gibi hizmetlere ilişkin yatırımlar ile bakanlıklar ve diğer merkezi idare kuruluşlarının görev alanına giren diğer yatırımları, kendi bütçelerinde bu hizmetler için ayrılan ödenekleri il özel idarelerine aktarmak suretiyle gerçekleştirebilecekleri; aktarma işleminin ilgili bakanın onayıyla yapılacağı ve bu ödeneklerin tahsis amacı dışında kullanılmayacağı; İşin, İl Özel İdaresinin tabi olduğu usul ve esaslara göre sonuçlandırılacağı hükme bağlanmıştır.

Merkezi idare kurumlarınca Nevşehir il Özel idaresine yapılacak aktarmaların sadece yatırım giderlerinin karşılanması için yapılması gerektiği, bu madde hükmüne göre cari giderlerin karşılanması amacıyla yapılacak aktarmaların ve bu şekilde cari giderlerin gerçekleştirilmesinin uygun olmadığı değerlendirilmiştir. Geçmiş yıllar denetim raporlarında da aynı konunun yer alması nedenleri ile bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenmelidir.

BULGU-7-Tek Kaynaktan Yapılan Alımlarda Piyasa Fiyat Araştırması Yapılmaması

Doğrudan temin (22/a ve 22/b ve 22/c) kapsamındaki bazı alımlarında piyasa fiyat araştırması yapılmadığı tespit edilmiştir.

Oysa piyasa fiyat araştırması yapılması sadece 22/d alımlarında değil, tüm doğrudan temin alımlarında zorunludur. Zira piyasa fiyat araştırması yapma zorunluluğu 22. Maddesi son fıkrası ile sadece 22/d alımları için değil tüm doğrudan temin alımları için öngörülmektedir. Bu çerçevede piyasada tek satıcı olması veya özel bir hakka sahip olunması durumunda da piyasa fiyat araştırması yapılmalı; tek satıcı veya özel bir hakka sahip satıcı diğer idarelere ürününü veya hizmetini kaçta satmış olduğu, ilgili idareye kaçta teklif ettiği, ayrıca satıcı firmanın genel bir fiyat listesinin olup olmadığı sorgulanmalı, teklif edilen fiyat genel liste fiyatıyla veya ilgili firmanın diğer satış faturalarıyla kıyaslanmalı ve Tek Kaynaktan Temin edilen Mallara İlişkin Formun düzenlenerek yetkililerce imzalanmalı ve sonuçlar Piyasa Fiyat Araştırması tutanağına aktarılarak satın alımın gerçekleştirilmesi gerektiği değerlendirilmiştir. Geçmiş yıllar denetim raporlarında da aynı konunun yer alması nedenleri ile bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenmelidir.

BULGU-8- İşçilere Ait Fazla Çalışma Ödemelerinde Kanunda Belirtilen Sürelere Uyulmaması

İş Kanununa İlişkin Fazla Çalışma ve Fazla Sürelerle Çalışma Yönetmeliği'nin 5. Maddesinde "Fazla çalışma süresinin toplamı bir yılda ikiyüzyetmiş saatten fazla olamaz. Bu süre sınırı, işyerlerine veya yürütülen işlere değil, işçilerin şahıslarına ilişkindir." Hükümü bulunmaktadır. Yapılan incelemelerde işçilere ödenen fazla çalışma ücretlerinin mevzuatta belirtilen bu sınırı aştığı görülmüştür. Bu durumun gerek bütçeye personel giderleri açısından, gerekse mevzuat açısından daha dikkatli davranılması gerektiği değerlendirilmiştir.

BULGU-9- 6245 Sayılı Harcırah Kanununa Göre Geçici görev Yolluğu Ödemesinde Mevzuata Uyulmaması

Memuriyet mahalli dışına gönderilenlerin gündeliği başlıklı 39. Maddesinde; Resmi bir görevle memuriyet mahalli içinde bir yere gönderilenlere gündelik verilmez. Geçici bir görevle memuriyet mahalli dışındaki bir yere gönderilenlerden, buralarda ve yolda öğle (saat 13.00) ve akşam (saat 19.00) yemeği zamanlarından birini geçirenlere 1/3, ikisini geçirenlere 2/3 oranında ve geçiyi de geçirenlere

tam gündelik verilir denilmektedir. Bu kapsamda 21.01.2022 tarih ve 267 yevmiye, 21.01.2022 tarih ve 226 yevmiye, 29.12.2022 tarih ve 7055 yevmiye, 29.12.2022 tarih ve 7056 yevmiye, 28.06.2022 tarih ve 2641 yevmiye 07.06.2022 tarih ve 2614 yevmiyeli yurtiçi geçici yolluğu ödemelerinde Harcırak Kanunu hükümlerine uyulmadığı görülmüştür.

BULGU-10- İdare Tarafından Alınan Bilgisayar Programları ve Bunlara İlişkin Güncelleme Giderlerinin Bir Kısımının Haklar Hesabında İzlenmemesi

İdare Tarafından Alınan Bilgisayar Programları ve Bunlara İlişkin Güncelleme Giderlerinin Bir Kısımının Haklar Hesabında İzlenmemesi mahalli idareler bütçe ve muhasebe yönetmeliğinin "260 Haklar" başlıklı 210. Maddesinde; bedeli karşılığı edinilen hukuki tasarruflar ile belirli alanlarda tanınan kullanma ve yararlanma gibi hak ve yetkiler dolayısıyla yapılan ve ekonomik değer taşıyan harcamaların izlenmesi için bu hesabın kullanılacağı belirtilmiştir. Mevzuat hükmünden de anlaşılacağı üzere, herhangi fiziksel varlığı bulunmayan ve İdarenin belli bir şekilde yararlandığı bilgisayar yazılımı ve benzeri nitelikteki hak ve yetkilere ilişkin harcamaların 260 Haklar hesabına borç kaydedilerek aktifleştirilmesi gerekmektedir.

Yukarıda ifade edilen mevzuat hükümleri çerçevesinde belli bir bedel karşılığı edinilen hukuki tasarruflar ile belirli alanlarda tanınan kullanma ve yararlanma gibi hak ve yetkiler dolayısıyla yapılan ve ekonomik değer taşıyan harcamaların izlenmesi için bu hesabın kullanılması gerektiği nitelik itibari ile önemli önemli olarak değerlendirildiğinden, bu haliyle bilanço'da yer alan 260 Haklar Hesabı ile Faaliyet Sonuçları Tablosunda yer alan 630 Giderler Hesabının doğru ve güvenilir veri içermediği değerlendirilmektedir.

BULGU-11- 4734 Sayılı Kamu İhale Kanununun 22/d Kapsamında Doğrudan Temin Yöntemiyle Yapılan Alımda Fatura Tarihinin Harcama Talimatı Tarihinden Önce Düzenlenmesi ve Muayene Kabul Düzenlenmemesi

23.02.2022 tarih ve 704 yevmiye numarası ile muhasebeleştirilen işlemde, Doğrudan Temin Usulüyle alım yapıldığı görülmüş, ancak Harcama Talimatının 18.02.2022 olduğu, faturanın 17.02.2022 tarihli olduğu, alım ya da hizmetin yapıldığına dair düzenlenen fatura tarihinin, Harama Yetkilisince imzalanan Harcama Talimatının tarihinden önceki zamanda yapıldığı görülmektedir.

5018 sayılı kanun 32. Maddesi hükmüne göre Bütçelerden bir giderin yapılabilmesi için iş, mal veya hizmetin belirlenmiş usul ve esaslara uygun olarak alındığının veya gerçekleştirildiğinin, görevlendirilmiş kişi veya komisyonlarca onaylanması ve gerçekleştirme belgelerinin düzenlenmiş olması gerekir. Giderlerin gerçekleştirilmesi; harcama yetkililerince belirlenen görevli tarafından düzenlenen ödeme emri belgesinin harcama yetkilisince imzalanması ve tutarın hak sahibine ödenmesiyle tamamlanır denilmektedir. Bu kapsamda Gerçekleştirme ve Harcama Yetkililerince imza altına alınacak Onay belgesi sonrası piyasa araştırılması yapılır. Yapılan fiyat araştırması sonucu teklif veren firmadan ilgili alım gerçekleştirilerek, fatura ve işin türüne göre muayenesi ve veya kabul tutanaklarının ardından alım gerçekleştirilir ve gideri hak sahibine ödenmek suretiyle alım süreci tamamlanır. Yapılan incelemede Harcama yetkilisinin talimatı olmadan alım yapıldığı, fatura düzenlendiği ve daha sonradan harama yetkilisinin talimatının alınarak ödeme yapıldığı için mevzuata aykırı olduğu değerlendirilmektedir

GELİR MEVZUATI AÇISINDAN

Nevşehir İl Özel İdaresi 2022 gelir ve gider belgelerinin Gelir Vergisi, Katma Değer Vergisi, Vergi Usul Kanunu, 6183 Sayılı A. A. T. U Kanun, Damga Vergisi Kanunları çerçevesinde tetkik edilmesi sonucunda;

9

- 1- Katma Değer Vergisi Kanununun 9 maddesinde yer alan sorumluluk hususları çerçevesinde KDV tevkifatlarının doğru bir şekilde hesaplandığı, kesintilerin yapıldığı, hazine kayıtlarına intikal ettirildiği ve süresinde beyanname yoluyla Tahakkuk ettirilerek Vergi Dairesine ödendiği,
- 2- Gelir Vergisi Kanununun 94/3 maddesinde belirtilen yıllara sari inşaat işlemlerinden tevkifatların doğru bir şekilde hesaplandığı ve hazine kayıtlarına intikal ettirildiği ve süresinde beyanname yoluyla Tahakkuk ettirilerek Vergi Dairesine ödendiği
- 3- Gerek alımlardan gerek hakedişlerden gerek ise sözleşmelerden doğan Damga Vergilerinin doğru bir şekilde hesaplandığı, hazine kayıtlarına intikal ettirildiği ve süresinde beyanname yoluyla Tahakkuk ettirilerek Vergi Dairesine ödendiği
- 4- Alımlarda düzenlenen fatura ve benzeri vesikalarda Vergi Usul Kanunu hükümlerine riayet edildiği tespit edilmiştir.

Gelir Tahsilatları Yönünden tetkik edilmesi sonucunda;

1. Lojman kira gelirlerinin süresinde tahsil edilerek gelir kayıtlarına intikal ettirildiği,
2. İşyeri kira gelirlerinin süresinde tahsil edilerek gelir kayıtlarına intikal ettirildiği,
3. Maden ve Taş ocakları paylarının takip ve tahsil işlemlerinin düzenli olarak gerçekleştirildiği ve hazine kayıtlarına intikal ettirildiği
4. Belediyelerden alınan K.V.K paylarının takip ve tahsil işlemlerinin devam ettiği, ödemeyen Belediyeler hakkında İller Bankası Payları üzerine haciz konularak tahsil işlemlerinin devam ettiği tespit edilmiştir.
5. İhale sürecinde tahsil edilen teminatların usulüne uygun şekilde alındığı tespit edilmiştir.

Gelirin Toplanması ve Beyan başlıklı 85. Maddede; Mükellefler, ikinci maddede yazılı kaynaklardan bir takvim yılı içinde elde ettikleri kazanç ve iratları için bu Kanunda aksine hüküm olmadıkça yıllık beyanname verirler. Bu Kanuna göre beyanı gereken gelirlerin yıllık beyannameye toplanması zorunludur.

Tacirlerle çiftçiler ve serbest meslek erbabı ticari, zirai ve mesleki faaliyetlerinden kazanç temin etmemiş olsalar bile, yıllık beyanname verirler. Bu hüküm şirketlerin faaliyet ve tasfiye dönemlerine şamil olmak üzere kollektif şirket ortakları ile komanditeler hakkında da uygulanır.

Yabancı memleketlerde elde edilen kazanç ve iratlar:

1. Mükellefin bunları Türkiye’de hesaplarına intikal ettirdiği yılda;

2. Türkiye’de hesaplara intikal ettirilmemesinin mükellefin iradesi dışındaki sebeplerden ileri geldiği tevsik olunan hallerde, mükellefin bunlara tasarruf edebildiği yılda elde edilmiş sayılır.”

Gelir Vergisi Kanununun 23 ncü maddesinde; 7349 Sayılı Kanununun 2 nci maddesiyle eklenen bent; Yürürlük: 1/1/2022 tarihinden itibaren yapılan ücret ödemelerine uygulanmak üzere 27.12.2021) 218. Hizmet erbabının, ödemenin yapıldığı ayda geçerli olan asgari ücretin aylık brüt tutarından işçi sosyal güvenlik kurumu primi ve işsizlik sigorta primi düşüldükten sonra kalan tutarına isabet eden ücretleri (Şu kadar ki, istisnayı aşan ücret gelirinin vergilendirilmesinde verginin hesaplanacağı gelir dilim tutarları ve oranları, istisna kapsamındaki tutarlar da dikkate alınarak belirlenir. Ödenecek vergi tutarı, bu suretle bulunan vergi tutarının içinde istisna tutara isabet eden kısım düşülmek suretiyle hesaplanır. İstisna nedeniyle alınmayacak olan vergi ilgili ayda aylık asgari ücret üzerinden hesaplanması gereken vergiyi aşamaz. Birden fazla işverenden ücret alanlarda bu istisna sadece en

yüksek olan ücrete uygulanır.) denilmektedir. Bu nedenle birden fazla mutemetlik tarafından yapılan Ücret Ödemelerinin; Gelir Vergisi oranları ve istisna hesaplamaları açısından doğru bir şekilde yapılması için tek birimden yapılmasını önerilmektedir.

AMBARLAR VE İŞLEYİŞ YÖNÜNDEN İNCELENMESİ SONUCUNDA

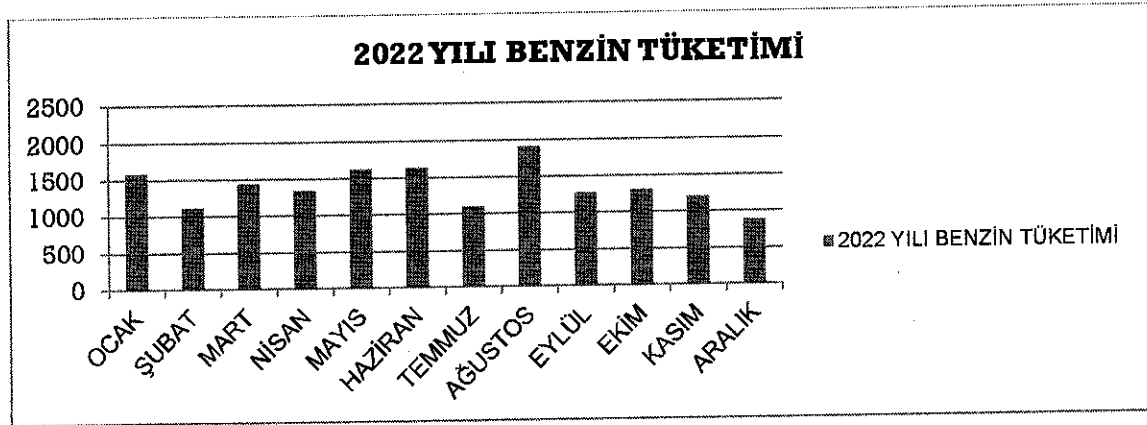
DEMİRBAŞ AMBARI: Demirbaş ambarında bulunan eski ve kullanılmayan malzemeler iade edilmiş, yeniden düzenleme yapılmış tertipli olduğu görülmüştür.

YEDEK PARÇA AMBARI: İl Özel İdaresi Makine Parkında bulunan iş makineleri için kullanılmak üzere alınmış lastikler olduğu ve bu lastiklerin daha çok ihtiyaca göre alındığı, Greyder bıçakları ve civataları ile iş makinelerinde mevsimsel olarak kullanılacak parçaların yedeklerinin bulunduğu düzenli ve tertipli olduğu görülmüştür.

İNŞAAT AMBARI: İnşaat ambarında bürolarda kullanılan kırtasiye malzemeleri, ayrıca; İçme Suları Şube Müdürlüğüne ait içme suyu boruları ve ek parçaları bulunmaktadır. Müdürlüğe ait malzemelerin dağıtımının ilgililerce yerinde yapılan incelemeler sonucunda gerekli görüldüğü takdirde köylerin ihtiyaçlarına istinaden dağıtımının yapıldığı anlaşılmıştır. İnşaat ambarında da diğer ambarlarda olduğu gibi düzen ve intizam sağlamıştır.

AKARYAKIT AMBARI

KURŞUSUZ BENZİN	2021 'DEN DEVİR	2022 YILINDA ALINAN	2022 YILI TÜKETİMİ	2023 YILINA DEVİR
LİTRE	5.133	14.433	15.859	3.093



Tablo 1

MOTORİN	2021 YILINDAN DEVİR	2021 HİBE	2022 YILINDA ALINAN	2022 YILI TÜKETİMİ	2023 YILINA DEVİR
LİTRE	18.008	25.850	884.280	899.720	26.441

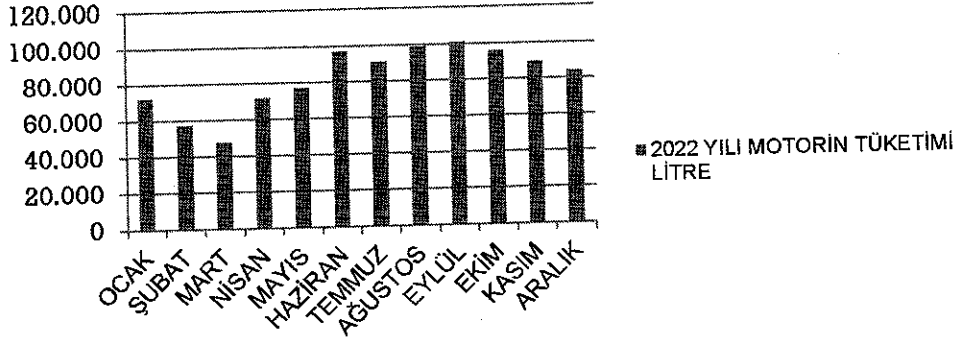
[Handwritten signature]

[Handwritten signature] 11

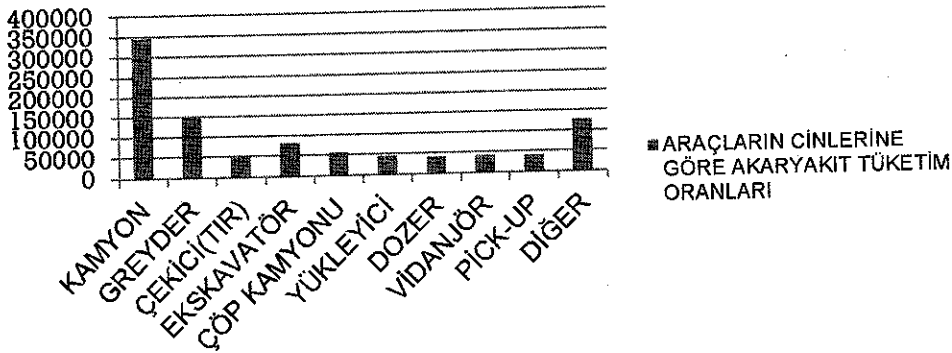
[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

2022 YILI MOTORİN TÜKETİMİ



ARAÇLARIN CİNSLERİNE GÖRE AKARYAKIT TÜKETİM ORANLARI



Yapılan inceleme ve denetim sonucunda; İl Özel İdaresinin 2022 yılı gelirin 339.229.626,69 - TL, giderinin ise 331.489.869,00 -TL, Banka hesap bakiyesinin 72.111.989,25 TL olduğu tespit edilmiştir.

31 Haziran 2021 tarih ve 31527 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan ; Cumhurbaşkanlığından Konu ; Tasarruf Tedbirleri 2021/14 nolu genelgede de belirtildiği üzere ;

“ Kamu personeli zorunlu haller dışında fazla mesai ücreti alacak şekilde istihdam edilmeyecektir.

Kamu personeli zorunlu haller dışında fazla mesai ücreti alacak şekilde istihdam edilmeyecek. Kamu kurum ve kuruluşları, fazla çalışma ve fazla sürelerle çalışma giderlerini asgari seviyede tutmak amacıyla 4857 sayılı İş Kanunu'nda yer alan serbest zaman ve denkleştirme süresi hükümlerini öncelikle uygulayacaktır. “

Yasal düzenlemelere göre, işçilere yılda en fazla 270 saat fazla çalışma yaptırılması mümkün olduğu halde, kurumun işçilerinin bir bölümüne bu sınırın üzerinde fazla çalışma yaptırıldığı görülmüştür. 4857 sayılı İş Kanunu'nun Fazla Çalışma Ücreti başlıklı 41'inci maddesinin birinci fıkrasında fazla çalışma; Kanunda yazılı koşullar çerçevesinde haftalık kırk beş saati aşan çalışmalar olarak tanımlanmış, sekizinci fıkrasında ise fazla çalışma süresinin iki yüz yetmiş saatten fazla olamayacağı belirtilmiştir.

Fazla çalışmalara ilişkin işçilerin beyanları kurum tarafından kontrolünü güçleştirmektedir. Zira, fiilen emrinde görev ifa ettikleri amirler tarafından onaylanmış görev emirleri görülmemiştir. Çalışmaların yapıldığına dair imzalı puantajlar ödeme yapılabilmesi için bulunmaktadır.

Bu şekilde, kurumun kontrol mekanizmalarına tabi olmaksızın ve yasal sınırların çok üzerinde ödenen fazla çalışma ücretleri hem bütçeye önemli bir yük teşkil etmekte, hem de belirli sayıda işçinin

bazı dönemler aylık gelirin yaklaşık iki katına çıkmasıyla işçiler arasında oluşan gelir dengesizliği olarak olumsuz etkilemektedir. Serbest zaman verilmesi: Mevzuat, fazla çalışma karşılığında zamlı ücret yerine işçiye serbest zaman verilmesinin işçinin yazılı isteği ile söz konusu olabileceğini öngörmüştür. Bu usul kurumumuzda uygulanmamaktadır.

Bu kapsamda işçi fazla çalıştığı her saat karşılığında bir saat otuz dakika serbest zaman kullanabilir. İşçinin hak ettiği serbest zaman, kurumun yönetim hakkı çerçevesinde altı ay içinde kullanılacaktır. Kurum giderlerini asgari seviyede tutmak amacıyla bu yol izlenebilir.

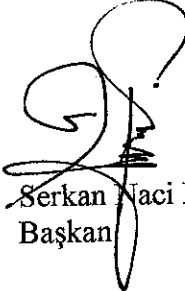
Yasal düzenlemelerle getirilen sınırlamalara ve tedbirlere hassasiyetle riayet edilmesi gerekmektedir.

İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğünün, personelin emekli sandığı, sigorta, puantörlük işlemlerini yapmak görev tanımları arasındadır. Takibinin daha kolay yapılması, bütünlük sağlanması açısından da İl Genel Meclis Üyeleri ve Encümen Üyelerine ait ücret bordrolarının da İnsan Kaynakları ve Eğitim Hizmetleri Müdürlüğüne yapılmasının daha uygun olacağı kanaatine varılmıştır.

Sonuç olarak, 2020 ve 2021 yılına ait işlemlerde tespit edilen bulguların 2022 yılında düzeltilerek daha da aza indirildiği, söz konusu bulguların 2023 yılı işlemlerinde tamamen giderilmesi için titizlik gösterilmesi gerekmektedir.

Takdiri İl Genel Meclisine ait olmak üzere arz olunur. 24.02.2023

DENETİM KOMİSYONU



Serkan Naci FERLAN
Başkan



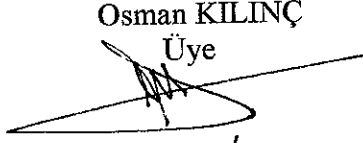
M. Ali Savaş EZİLMEZ
Başkan Vekili



Metin VURAL
Üye



Gözhan BİLE
Üye



Osman KILINÇ
Üye