

T.C.
NEVŞEHİR İL ÖZEL İDARESİ
İL GENEL MECLİSİ

KARAR SAYISI : 48 (2020 Yılı 1.Olağanüstü Toplantısı)
KARAR TARİHİ : 14.05.2020
OTURUM : 1

KONU: 5302 Sayılı Kanunun 17. Maddesi ve İl Genel Meclisi Çalışma Yönetmeliğinin 21. maddesi gereği, İl Genel Meclisinin 10.01.2020 tarihli toplantısında oluşturulan Denetim Komisyonunca tanzim edilen raporun görüşülmesi.

VERİLEN KARAR :

5302 Sayılı İl Özel İdaresi Kanunu'nun 17. Maddesi, İl Genel Meclisi Çalışma Yönetmeliğinin 21. maddesi gereğince, İl Genel Meclisinin 10.01.2020 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 Üyesi Mehmet Fatih TEKEÇ tarafından okunarak, 14.05.2020 tarihli birleşiminde İl Genel Meclisinin bilgisine sunuldu.

Gereği için karar, İl Özel İdaresine tevdi edildi.

Gürbüz DİNÇ
Meclis Başkanı

Zafer ÇİFTÇİ
Katip

Gökhan BİLE
Yedek Katip

İL GENEL MECLİS BAŞKANLIĞINA

İl Genel Meclisinin 10.01.2020 tarih ve 25 sayılı kararı ile Denetim Komisyonu, Turan BALAK, Mehmet Fatih TEKEÇ, Mevlüt ÇAKIR, Haydar ÇİFTÇİ ve Enver TÜRKMEN'in seçilmeleri ile oluşmuştur. Komisyon üyelerinin kendi aralarında yaptığı seçimde; Komisyon Başkanı Turan BALAK, Başkan Vekili Haydar ÇİFTÇİ, Üyeler Mehmet Fatih TEKEÇ, Mevlüt ÇAKIR ve Enver TÜRKMEN olarak belirlenmiştir. Valilik Makamınca görevlendirilen Defterdarlık Muhasebe Müdürü Hasan ÇELİK ve Personel Müdürü Ayhan MERT'in katılımları ile çalışmalara başlanmıştır.

NEVŞEHİR İL ÖZEL İDARESİNİN MALİ YAPISI HAKKINDA BİLGİ

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 2018 yılı bütçesi ile verilen ödenekler ve ilgili kanunlarla merkezi idareden aktarılan diğer kaynaklarla yürütmektedir.

Bu kapsamda Nevşehir İl Özel İdaresinin 2019 yılı bütçesiyle 104.000.000,00 TL gelir ve ödenek öngörülmüş olup, 55.973.814,14 TL 2018 yılından devreden ödenek, Merkezi İdare Bütçesinden kullanım amacı belirlenmiş yatırımlar için aktarılan toplam 72.703.702,33 TL ödenek ile birlikte yılı ödenekleri 232.677.536,47 TL' ye ulaşmıştır.

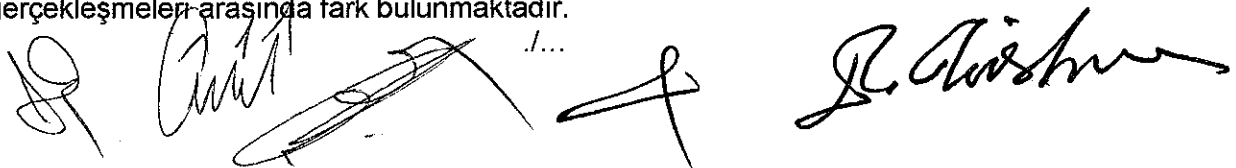
Nevşehir İl Özel İdaresinin mali tablolarına göre 2019 yılı Gelir ve Gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

2019 YILI BÜTÇE GELİRLERİ TABLOSU		
	Tahmini	Gerçekleşen
Vergi Gelirleri	1.020.000,00	816.782,30
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	3.950.000,00	5.562.919,04
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Diğer Gelirler (Tahsisli)	0,00	72.608.352,33
Diğer Gelirler	73.460.000,00	59.251.062,01
Sermaye Gelirleri	25.420.000,00	123.004,67
Alacaklardan Tahsilat	150.000,00	50.000,00
TOPLAM Öz Gelir	104.000.000,00	65.803.768,02
TOPLAM Genel Gelir	104.000.000,00	138.020.669,52

2019 YILI ÖDENEKLER TABLOSU						
Bütçe ile Verilen Ödenek	Önceki Yılda Devreden Ödenekler	Merkezi İdareden Aktarılan Ödenekler	Ek Ödenek	Net Bütçe Ödeneği Toplamı	Bütçe Gideri Toplamı	Sonraki Yıla Devreden Ödenek
104.000.000,00	55.973.834,14	72.703.702,33	-	232.677.536,47	150.436.481,39	57.178.638,72

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.



2019 YILI BÜTÇE GİDERLERİ CETVELİ		
	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gider
Personel Giderleri	14.707.000,00	36.940.716,58
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Prim Gideri	2.069.000,00	6.972.728,54
Mal ve Hizmet Alım Gideri	36.771.050,00	39.447.030,96
Faiz Giderleri	200.000,00	208.977,21
Cari Transferler	1.833.500,00	1.085.419,93
Sermaye Giderleri	33.934.971,00	58.715.680,81
Sermaye Transferi	4.210.511,00	6.970.927,36
Borç verme	150.000,00	95.000,00
Yedek Ödenekler	10.123.968,00	----
TOPLAM	104.000.000,00	150.436.481,39

Bütçe ile ilgili olsun ya da olmasın, kurumun faaliyetlerinden dolayı tahakkuk eden 2019 yılı Faaliyet Gideri 114.631.320,88 TL, Faaliyet Geliri 140.660.247,36TL olup gelir fazlası 26.028.926,48 TL olarak gerçekleşmiştir.

İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında yer alan eylemlerin gerçekleşme sonuçlarının izlenmemesi ve kurumsal risklerin belirlenerek alınacak önlemlerin hayata geçirilmemesi İç Kontrol Sisteminin işlerliği açısından problem oluşturmaktadır.

DENETİMDE TESPİT EDİLEN BULGULAR

BULGU 1- 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 imkanları ölçüsünde bu yatırımlara kendi bütçesinden ödenek aktarabilir. Bu fıkraya göre, bakanlıklar ve diğer merkezi idare kuruluşları tarafından aktarılan 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 İdareleri bütçesine aktarılarak 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 yardımcılığı 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 2- Harcama Yetkilisi Mutemetlerine Limit Üzeri Avans Verilmesi İdare tarafından taşıtların 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. (2019 mali yılı için harcama yetkilisi mutemetlerine verilebilecek avans limiti 1.550,00 TL dir.). (07.01.2019 tarih ve 100 nolu yevmiye ve 20.03.2019 tarih ve 1063 yevmiye ile 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 Kanunun 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.

BULGU 3- Taahhüt Dosyasının Hiç Bulunmaması Veya 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 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, ödemediği önce veya ilk hakkeş 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 hakkeş 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 öngörülme yen 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 2019 yılı ödeme emri belgelerinin incelenmesi neticesinde ödeme emri belgelerinin ekinde taahhüt dosyasının hiç bulunmadığı veya 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 bulundurduğu 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 4- 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. (07.01.2019 tarih ve 100 nolu yevmiye ile muhasebeleştirilen işlem.)

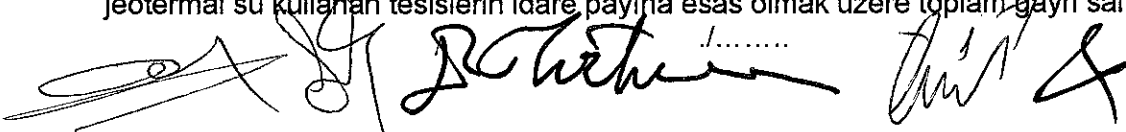
Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 112'nci maddesinin III-Kredile başlıklı bendi gereğince mutemetler için tespit olunan avans sınırlarını aşan giderler için yeterli ödeneği bulunmak koşulu ile dairesinin göstereceği lüzum üzerine mutemetler adına banka veya muhasebe birimi nezdinde kredi 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 5- Jeotermal Kaynağı Kullanan İşletmelerden, 5686 Sayılı Jeotermal Kaynaklar ve Doğal Mineralli Sular Kanunu'nun 10'uncu Maddesi Gereğince Alınması Gereken % 1 İdare Payının Eksik Alınması

Nevşehir İl Özel İdaresince, jeotermal su kullanan otel ve tesislerin gayri safi hasılatı üzerinden, 5686 sayılı Jeotermal Kaynaklar ve Doğal Mineralli Sular Kanunu'nun 10'uncu maddesi gereğince alınması gereken %1 idare payının 2007- 2016 yılları arasında eksik matrah üzerinden alındığı tespit edilmiştir. İdare payına esas teşkil eden matrahın "işletmenin toplam yıllık cirosu olup, işletmelere ait tahakkuk eden her türlü mal ve hizmet satış bedelleri, faizler ile yapılan kiralama ve dâhil olduğu miktar" şeklinde tanımlandığı görülmektedir. 5686 sayılı Jeotermal Kaynaklar ve Doğal Mineralli Sular Kanunu'nun 1'inci maddesinde, kanunun amacının jeotermal ve doğal mineralli su kaynaklarının etkin bir şekilde aranması, araştırılması, geliştirilmesi, üretilmesi, korunması, bu kaynaklar üzerinde hak sahibi olunması ve hakların devredilmesi, çevre ile uyumlu olarak ekonomik şekilde değerlendirilmesi olduğu; 10'uncu maddesinde akışkanın doğrudan ve/veya dolaylı kullanıldığı tesislerin gayrisafi hasılatının %1'i tutarında idare payının, her yıl Haziran ayı sonuna kadar İdareye ödeneceği; idarece tahsil edilen tutarın beşte biri, idare tarafından, kaynağın bulunduğu belediye veya köy tüzel kişiliğine bir ay içerisinde ödeneceği; 3'üncü maddede ise gayrisafi hasılatın "işletmenin toplam yıllık cirosu olup, işletmelere ait tahakkuk eden her türlü mal ve hizmet satış bedelleri, faizler ile yapılan kiralama ve dâhil olduğu miktarı," şeklinde tanımlandığı görülmektedir. Bununla beraber bazı termal otel işletmecilerinin termal sağlık merkezi cirosu dışında otelin veya tesisin düğün, kongre, sporcu etkinlikleri gibi ilave gelirlerinin de bulunduğu dolayısıyla 'gayrisafi hasılat' konusunda tereddüt olduğundan bahisle yüzde 1'lik İdare Payının otel ve işletmenin gayrisafi hasılatından değil, sadece termal sağlık merkezi hasılatından alınması gerektiğinden bahisle konuyu Anayasa Mahkemesi'ne götürmeleri üzerine (28.12.2013 tarih ve 28865 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 2013/41 Esas, 2013/124 Karar sayılı) AYM şu şekilde karar vermiştir; "Kullanılan akışkan miktarı ile elde edilen hâsılat arasında doğru bir orantının bulunduğu ve istisnai durumlar dışında işletmenin büyüklüğüne paralel olarak kullanılan akışkan miktarı arttıkça, gayrisafi hâsılatın da aynı oranda artacağı tabiidir. İstinaden, bazı işletmelerce kullanılan akışkan miktarı az olmasına rağmen, uygulanan satış ve pazarlama politikasına bağlı olarak elde edilen hâsılatın diğer işletmelere nazaran fazla olması mümkündür. Ancak bu durumda dahi, elde edilen hâsılatın fazla olmasının, kullanılan akışkan miktarından tamamen bağımsız olduğu düşünülemez. İşletmenin elde ettiği hâsılatın bütününde, akışkan kullanımının oluşturduğu ticari avantajın etkisinin bulunduğu göz ardı edilmemelidir. Kaldı ki, itiraz konusu kuralda, idare payı matrahının tespitinde, akışkanın fiilen kullanıldığı tesiste elde edilen hâsılatın esas alınması öngörülmüş olup mükellefin diğer işletmelerinde elde edilen hâsılatın dikkate alınması söz konusu değildir. Bu durumda, idare payının, faaliyetin sonucunda elde edilen hâsılat üzerinden alınmasının öngörülmesinde, sosyal devlet ve vergilendirmede eşitlik ve adalet ilkelerine aykırı bir yön bulunmamaktadır." demek suretiyle akışkanın kullanılması nedeniyle gerçekleştirilen doğrudan ve/veya dolaylı faaliyet sonucunda elde edilen hasılat üzerinden idare payının alınması gerektiğine karar vermiştir.

Bu durumda örneğin bir termal otelin sadece kaplıca merkezi gayrisafi hasılatı (cirosu) üzerinden değil, tüm gayrisafi hasılatı üzerinden idare payı alınması gerekir. Anayasa Mahkemesi'nin kararında da vurgulandığı gibi değişik pazarlama politikaları ve satış teknikleriyle akışkanın dolaylı veya dolaysız kullanımı yoluyla elde edilen hasılat üzerinden idare payı alınması gerektiği açıktır. Termal otelcilik faaliyeti yürütülmesi yoluyla gelir elde eden firmaların ayrıntılı gelir tablosu ile bilançoların doğrudan vergi idaresi ile yazışmak suretiyle elde edilmesi ve 5686 sayılı Kanun gereğince İdare Payının tahakkuk ettirilmesi ve idarece tahsil edilecek tutarın beşte birinin, kaynağın bulunduğu belediye veya köy tüzel kişiliğine bir ay içerisinde ödenmesi gereklidir. Sonuç olarak ilgili Anayasa Mahkemesinin kararına uygun şekilde elde edilen hasılat üzerinden de %1 idare payı alınması gerektiği değerlendirilmektedir. Oysa geriye dönük yapılan incelemede, jeotermal su kullanan tesislerin idare payına esas olmak üzere toplam gayri safi hasılatın değil



sadece konaklama gelirlerinin beyan edildiği veya sadece işletmenin yurtiçi satışlarının bildirildiği yâda tesis içinde işletilen market benzeri gelirler ile kiraların matraha dâhil edilmediği, ayrıca beyan edilen matrah ile vergi dairesinden alınan matrah arasında farklar olduğu tespit edilmiştir. Bu kapsamda idarece bir firma (İnan Termal) ile ilgili eksik hesaplanan tutarlarının tahsiline yönelik çalışma başlatılmış olduğu ancak fark idare payı ile ilgili olarak ilgili firma tarafından açılan davanın devam ettiği ancak diğer işletmelerle ilgili eksik hesaplanan tutarların tespit ve tahsiline yönelik bir çalışmaya henüz başlanılmadığı görülmüştür. 5686 sayılı Jeotermal Kaynaklar ve Doğal Mineralli Sular Kanunu'nun 10'uncu maddesi gereğince alınması gereken 2007- 2016 yılları arasında eksik alınan %1 idare payının tespit ve tahsiline devam edilmelidir.

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 Aile Çalışma ve Sosyal Hizmetler İl Müdürlüğüne bağlı birimlerin makam odası mobilya alımı, bina aidat, elektrik, su, doğalgaz ve telefon giderleri, 112 Acil Sağlık Merkezinin aspiratör alımı, doğalgaz, kırtasiye, büro malzemeleri alımı ve elektrik giderleri için ve benzeri şekilde harcadığı 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 bütçelerinden bu hizmetler için ayrılan ödenekleri il özel idarelerine aktarmak suretiyle gerçekleştirebilecekleri; aktarma işleminin ilgili bakanın onayıyla yapılacağı ve bu ödeneklerin tahsis amacı dışında kullanılamayacağı; İşin, il özel idaresinin tabi olduğu usul ve esaslara göre sonuçlandırılacağı hükme bağlanmıştır. Merkezi idare kurumlarınca Nevşehir İl Özel İdaresine 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.

BULGU-7- Tek Kaynaktan Yapılan Alımlarda Piyasa Fiyat Araştırması Yapılmaması ve Tek Kaynaktan Temin Edilen Mallara İlişkin Form'un Düzenlenmemesi Doğrudan temin (22/a ve 22/b ve 22/c) kapsamındaki bazı alımlarında piyasa fiyat araştırması yapılmadığı ve Tek Kaynaktan Temin Edilen Mallara İlişkin Formun düzenlenmediği 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 aktararak satın alımın gerçekleştirilmesi gerektiği değerlendirilmiştir.

BULGU-8- 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nda Belirlenmiş Usul ve Esasların Temsil Ağırlama ve Tören Giderleri Kapsamındaki Bazı Harcamalarda Uygulanmaması

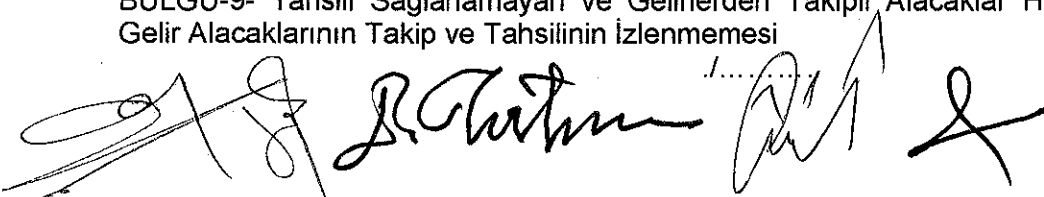
5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Harcama talimatı ve sorumluluk" başlıklı 32'nci maddesinde; "Bütçelerden harcama yapılabilmesi, harcama yetkilisinin harcama talimatı vermesiyle mümkündür. Harcama talimatlarında hizmet gerekçesi, yapılacak işin konusu ve tutarı, süresi, kullanılabilir ödeneği, gerçekleştirme usulü ile gerçekleştirmeyle görevli olanlara ilişkin bilgiler yer alır. Harcama yetkilileri, harcama talimatlarının bütçe ilke ve esaslarına, kanun, tüzük ve yönetmelikler ile diğer mevzuata uygun olmasından, ödeneklerin etkili, ekonomik ve verimli kullanılmasından ve bu Kanun çerçevesinde yapılması gereken diğer işlemlerden sorumludur."

"Giderin gerçekleştirilmesi" başlıklı 33'üncü maddesinde ise; "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. (Değişik son cümle: 22/12/2005- 5436/10 md.) Giderlerin gerçekleştirilmesi; harcama yetkililerince belirlenen görevli tarafından düzenlenen ödeme emri belgesinin harcama yetkilisince imzalanması ve tutarın hak sahibine ödenmesiyle tamamlanır. Gerçekleştirme görevlileri, harcama talimatı üzerine; işin yaptırılması, mal veya hizmetin alınması, teslim almaya ilişkin işlemlerin yapılması, belgelendirilmesi ve ödeme için gerekli belgelerin hazırlanması görevlerini yürütürler. (Ek üçüncü fıkra: 22/12/2005-5436/10 md.) Elektronik ortamda oluşturulan ortak bir veri tabanından yararlanmak suretiyle yapılacak harcamalarda, veri giriş işlemleri gerçekleştirme görevi sayılır. Bu fıkranın uygulanmasına ilişkin esas ve usuller Maliye Bakanlığınca belirlenir. Gerçekleştirme görevlileri, bu Kanun çerçevesinde yapmaları gereken iş ve işlemlerden sorumludurlar. (Ek son fıkra: 22/12/2005-5436/10 md.)

Giderin çeşidine göre aranacak gerçekleştirme belgelerinin şekil ve türleri; kamu borç yönetimine ilişkin olanlarda Hazine Müsteşarlığının uygun görüşünün alınması kaydıyla, merkezî yönetim kapsamındaki kamu idareleri için Maliye Bakanlığınca, mahallî idareler için İçişleri Bakanlığınca, sosyal güvenlik kurumları için de bağlı veya ilgili oldukları bakanlıklar tarafından, Maliye Bakanlığının uygun görüşü alınmak suretiyle çıkarılacak yönetmeliklerle belirlenir." hükümleri yer almaktadır. 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun "Doğrudan Temin" başlıklı 22'nci maddesinin (d) bendinde; "Aşağıda belirtilen hallerde ihtiyaçların ilân yapılmaksızın ve teminat alınmaksızın doğrudan temini usulüne başvurulabilir: d) Büyükşehir belediyesi sınırları dahilinde bulunan idarelerin on beş milyar, diğer idarelerin beş milyar Türk Lirasını aşmayan ihtiyaçları ile temsil ağırlama faaliyetleri kapsamında yapılacak konaklama, seyahat ve işeyle ilişkin alımlar. Bu maddeye göre yapılacak alımlarda, ihale komisyonu kurma ve 10'uncu maddede sayılan yeterlik kurallarını arama zorunluluğu bulunmaksızın, ihale yetkilisince görevlendirilecek kişi veya kişiler tarafından piyasada fiyat araştırması yapılarak ihtiyaçlar temin edilir." ifadeleri bulunmaktadır. Maddede belirtilen parasal limitler her yıl Kamu İhale Kurumu tarafından yayımlanan tebliğ ile güncellenmektedir.

Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliği'nin 49'uncu maddesinde; "Doğrudan temin yöntemiyle yapılan alımlarda; Onay Belgesi, Piyasa Fiyat Araştırması Tutanağı (Örnek: 3) (veya ihale komisyonu kararı), düzenlenmesi gerekli görülmüş ise sözleşme, Muayene ve Kabul Komisyonu Tutanağı (kabul işleminin idarece yapılması halinde ise idarece düzenlenmiş belge) ile malzeme alımlarında taşınır işlem fişinin, ödeme belgesine ekleneceği" ifade edilmektedir. Ancak, bazı Ödeme Emri Belgelerinin eklerinde onay belgesinin bulunmadığı, çoğu Ödeme Emri Belgelerinin ekinde ise harcama talimatı kullanıldığı, tespit edilmiştir. Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliği'nin 37'nci maddesinde ise; "Ziyafete ilişkin temsil ve ağırlama giderlerinin ödenmesinde alınacak harcama talimatında, davetli ve misafirlerin sayısı ile mihmandarın yapacağı harcamaların neleri kapsayacağını belirtileceği" öngörülmüştür. Fakat, çeşitli etkinliklerde davetli ve misafirlere verilen yemeklere ilişkin harcama talimatlarında harcama kapsamı ve kişi sayısı belirtilmemektedir. Oysa bu tür harcamalarda makam sahibinin takdiri esas olduğundan kapsam ve kişi sayısının da makam sahibi tarafından verilecek onayda yer alması gerektiği düşünülmektedir. Ayrıca, İçişleri Bakanlığının 24.02.2006 tarih ve 45181 sayılı Genelgesi'nin A-4 maddesinde: "Üst yönetimin giderleri, kurumsal sınıflandırmalarda özel kalem olarak kodlanan, ancak özel kalem müdürlüğü bulunmayan idarelerde "02-Özel Kalem" kurumsal kodundan yapılacak giderlerde harcama yetkisinin il özel idarelerinde vali, belediyelerde belediye başkanı olduğu ifade edilmektedir. İçişleri Bakanlığınca müracaat edilerek (3,4,5,) düzeylerde (00.02.00) şeklinde kurumsal kod oluşturulur. Vali yetkisini vali yardımcısına devredebilir." şeklindedir. Ancak uygulamada, Destek Hizmetleri Müdürünün "Harcama Yetkilisi" olarak Ödeme Emri Belgelerini imzaladığı tespit edilmiştir. Oysa temsil ağırlama harcamalarında harcama yetkilisinin İl Valisi veya yetkisini devrettiği Vali Yardımcısı olması gerekmektedir. Dolayısı ile temsil ağırlama harcamaları kapsamında iş, mal veya hizmetin yukarıda belirtilen mevzuat hükümlerine uygun olarak alınması ve harcama yetkilisinin İl Valisi veya yetkisini devrettiği Vali Yardımcısı olması gerektiği düşünülmektedir.

BULGU-9- Tahsili Sağlanamayan ve Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabında Kaydedilen Bazı Gelir Alacaklarının Takip ve Tahsilinin İzlenmemesi



Nevşehir İl Özel İdaresince tahsili sağlanamayan bazı alacakların (121.03.04.05.09 ekonomik koduna kaydedilen Ulaştırma Hizmetine İlişkin Kurumlar Hasılatı ve 121.05.03.09.02 Zamanında Ödenmeyen Ücret Gelirlerinden Alınacak Gecikme Zamları gibi) 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabına kaydedildiği ancak 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usul ve Esasları hakkında kanun hükümleri doğrultusunda tahsili cihetine gidilmediği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabının niteliğine ilişkin 89'uncu maddesi uyarınca; mali yılsonuna kadar tahsili gereken alacaklardan tahsil edilemeyen tutarlar, mali yılsonunda takibat servisine devredilerek 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabına kaydedilmelidir. 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun "Gelirlerin Toplanması Sorumluluğu" başlıklı 38' inci maddesinde; "Madde 38- Kamu gelirlerinin tarh, tahakkuk, tahsiliyle yetkili ve görevli olanlar, ilgili kanunlarda öngörülen tarh, tahakkuk ve tahsil işlemlerinin zamanında ve eksiksiz olarak yapılmasından sorumludur." denilmektedir. 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun 1'inci maddesi uyarınca; İl özel idarelerine ait;

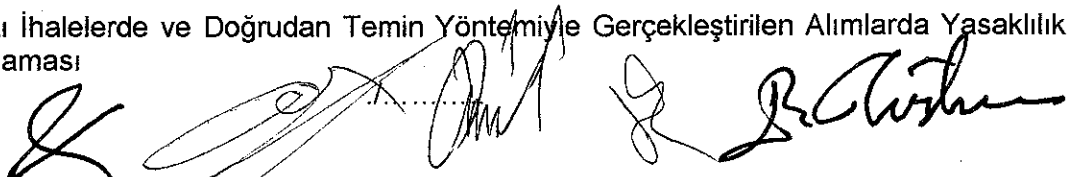
- Vergi, resim, harç, mahkeme masrafları, vergi cezaları, para cezaları gibi asli alacaklar,
- Gecikme zammı, gecikme faizi, faiz, zam, pişmanlık zammı gibi asli alacaklar üzerinden hesaplanan fer'i alacaklar,
- Akitten, haksız fiilden ve haksız iktisaptan doğanlar dışında kalan ve kamu hizmetlerinin yerine getirilmesinden kaynaklanan alacaklar,
- Mahiyetleri ne olursa olsun, çeşitli kanunlarda 6183 sayılı Kanundan önce yürürlükte bulunan Tahsili Emval Kanununa göre tahsil edileceği belirtilen alacaklar,
- Mahiyetleri ne olursa olsun, özel kanunlarında 6183 sayılı Kanuna göre tahsil edileceği belirtilen alacaklar,
- Bu amme alacaklarının takip masraflarından kaynaklanan alacaklar, 6183 Sayılı Kanun kapsamına girmektedir.

6183 sayılı Kanunun 54'üncü ve devam eden maddelerine göre; ödeme süresi içerisinde ödenmeyen amme alacağı, teminatın paraya çevrilmesi, haciz ve iflasın istenilmesi yöntemleri kullanılarak cebren tahsil edilir. Öncelikle amme alacağını vadesinde ödemeyenlere, 7 gün içinde borçlarını ödemeleri veya mal bildiriminde bulunmaları lüzumu, bir "ödeme emri" ile tebliğ olunur. Ödeme Emrinin tebliğ edilmesine müteakip 7 gün içerisinde borcunu ödemeyen ve mal bildiriminde bulunmayanlar için hapis cezası öngörülmüştür. Borcunu ödemeyen borçluların alacak ve haklarından amme alacağına yetecek miktarı tahsil dairesince hacz olunur. Bu itibarla, 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabına kaydedilen ve vadesinde ödenmemiş olan alacakların 6183 sayılı Kanun çerçevesinde cebren tahsil ve takibinin yapılması gerekmekte olduğu değerlendirilmektedir.

BULGU-10- Nevşehir İl Özel İdaresine ait mevduatlara işleyen faizlerin gayri safi tutar üzerinden muhasebeleştirilmesi gerekirken, gelir vergisi stopaj kesintisi sonrası oluşan net tutar üzerinden muhasebeleştirilmesi

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "Gayri Safilik İlkesi" başlıklı 39'uncu maddesinde; "Gelir ve giderler, herhangi bir düzenleme veya standart ile aksi kararlaştırılmadıkça netleştirilmeden kaydedilir." denilmektedir. Aynı Yönetmeliğin "Faaliyet Sonuçları Tablosu" İlkesi başlıklı 6'ncı maddesinin a fıkrasında ise; "Kamu idarelerinin faaliyetlerine ilişkin gelir ve gider işlemleri, tahakkuk esasına dayalı olarak gelir ve gider hesaplarında izlenir. Gelir ve gider hesapları, bütçe ile ilgili olsun veya olmasın, genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri gereği tahakkuk eden her türlü gelir ve giderin kaydına mahsustur." hükmü yer almaktadır. Ancak Nevşehir İl Özel İdaresinin tahakkuk eden faiz gelirlerinin kayıt altına alındığı 600.05.01.09.03 Mevduat Faizleri Hesabındaki faiz gelirlerinin stopaj kesintisi sonrası oluşan net tutar üzerinden muhasebeleştirildiği görülmektedir. Bu durum muhasebenin gayri safilik ilkesine aykırılık teşkil etmektedir. Tahakkuk eden faiz gelirlerinin stopaj kesintisi yapılmadan önceki brüt tutar üzerinden 600 Gelirler hesabına yansıtılması ve banka tarafından yapılan gelir vergisi stopaj kesintileri 630 Giderler Hesabına kaydedilerek gider olarak gösterilmesi gerektiği düşünülmektedir.

BULGU-11- Bazı İhalelerde ve Doğrudan Temin Yöntemiyle Gerçekleştirilen Alımlarda Yasaklılık Teyidinin Yapılmaması



Nevşehir İl Özel İdaresince gerçekleştirilen bazı ihalelerde ve doğrudan temin suretiyle gerçekleştirilen alımlarda yasaklılık teyitlerinin yapılmadığı görülmüştür. 4734 Sayılı Kamu İhale Kanunu'nun İhalenin Karara Bağlanması ve Onaylanması başlıklı 40'nci maddesinin son paragrafında "İhale Kararları İhale Yetkilisince onaylanmadan önce idareler, ihale üzerinde kalan istekli ile varsa ekonomik açıdan en avantajlı ikinci teklif sahibi isteklinin ihalelere katılmaktan yasaklı olup olmadığını teyit ettirerek buna ilişkin belgeyi ihale kararına eklemek zorundadır." denilmektedir. Aynı uygulamanın sözleşmenin imzalanacağı tarihte ihale üzerinde kalan istekli hakkında uygulanacağı hükmü de aynı Kanunun 42'nci maddesinde düzenlenmiştir. Kamu İhale Genel Tebliğinde de sermaye şirketlerinde %50 den fazla hisseye sahip ortak ve ihaleye teklif verenlerin de yasaklılık teyitlerinin yapılması gerektiği belirtilmiştir. Ayrıca yine aynı tebliğde "4734 sayılı Kanunun 22 nci maddesi uyarınca doğrudan temin yoluyla alım yapılması halinde alım yapılacak kişi ya da firmanın ihalelere katılmaktan yasaklı olup olmadığı teyit ettirilmeyecektir. Ancak, anılan Kanunun 22 nci maddesinin (d) bendinde belirtilen parasal limit dâhilinde yapılan alımlarda, alım yapılacak gerçek veya tüzel kişinin Kurumun internet sayfasındaki yasaklılar listesinde bulunup bulunmadığının kontrol edilmesi ve yasaklı olduğunun belirlenmesi durumunda, söz konusu kişiden alım yapılmaması gerekmektedir." açıklaması yer almaktadır. Söz konusu açıklama uyarınca doğrudan teminin sadece 22 (d) bendine göre belirlenen limit dâhilinde yapılan alımlarda, alım yapılacak kişinin ihalelere katılmaktan yasaklı olup olmadığını teyit edilmesi zorunludur. Bahsi geçen kişinin yasaklı olduğunun anlaşılması hâlinde bu kişiden alım yapılmamalıdır" denilmektedir.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükümleri doğrultusunda İhalelerde ve 22/d bendine göre Doğrudan Temin Yöntemiyle Gerçekleştirilen Alımlarda yasaklılık teyitlerinin yapılması sağlanmalıdır.

AMBARLAR VE İŞLEYİŞ YÖNÜNDEN İNCELENMESİ SONUCUNDA

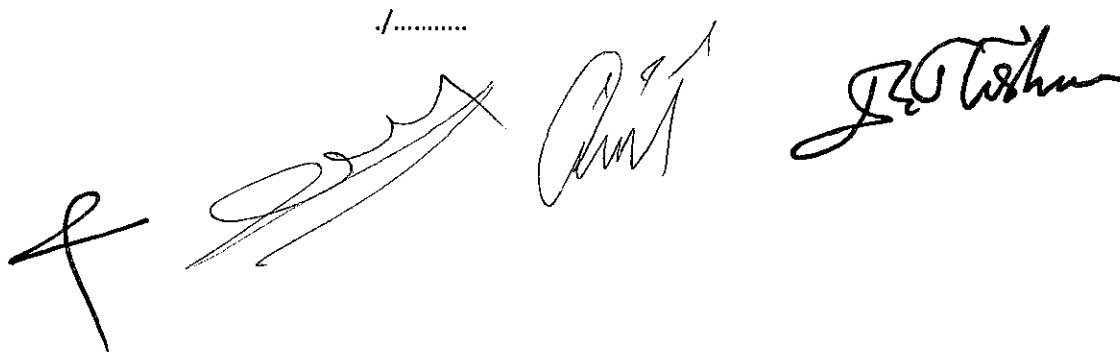
DEMİRBAŞ AMBARI: Demirbaş ambarında bulunan eski ve kullanılmayan malzemeler iade edilmiş, yeniden düzenleme yapılmış tertipli olduğu görülmüştür.

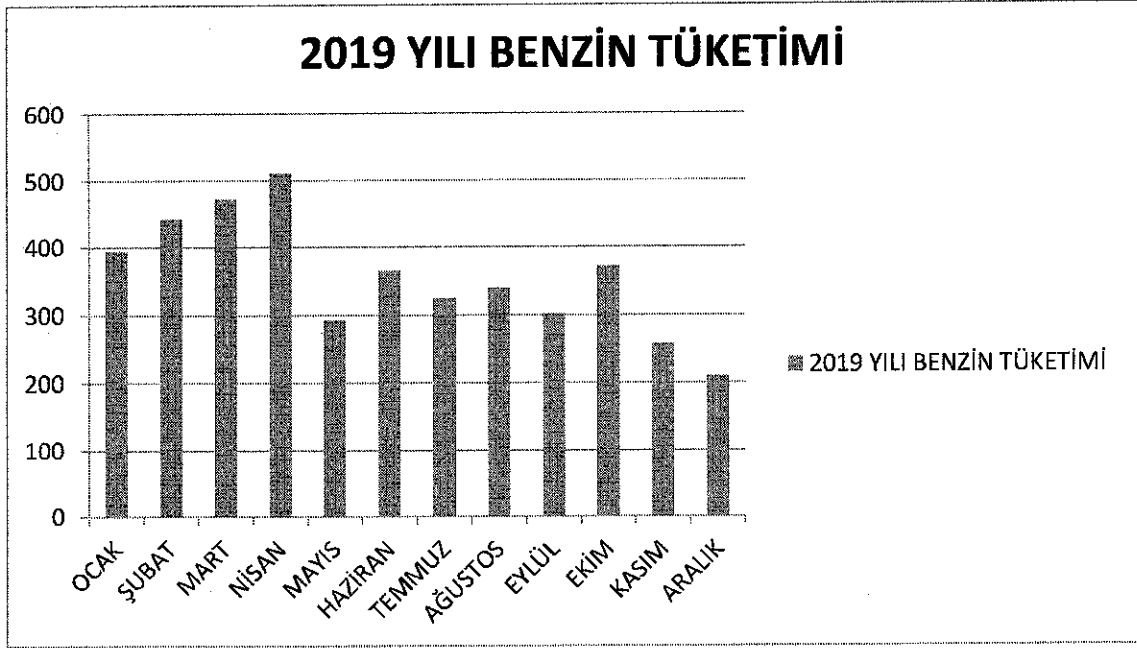
YEDEK PARÇA AMBARI: İl Özel İdaresi Makine Parkında bulunan iş makineleri için kullanılmak üzere alınmış lastikler olduğu ve bu lastiklerin daha çok ihtiyaca göre alındığı, Greyder bıçakları ve civataları ile iş makinelerinde mevsimsel olarak kullanılacak parçaların yedeklerinin düzenli ve tertipli olduğu 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 muhtarların taleplerine istinaden dağıtımının yapıldığı anlaşılmıştır. İnşaat ambarında da diğer ambarlarda olduğu gibi düzen ve intizam sağlamıştır.

AKARYAKIT AMBARI

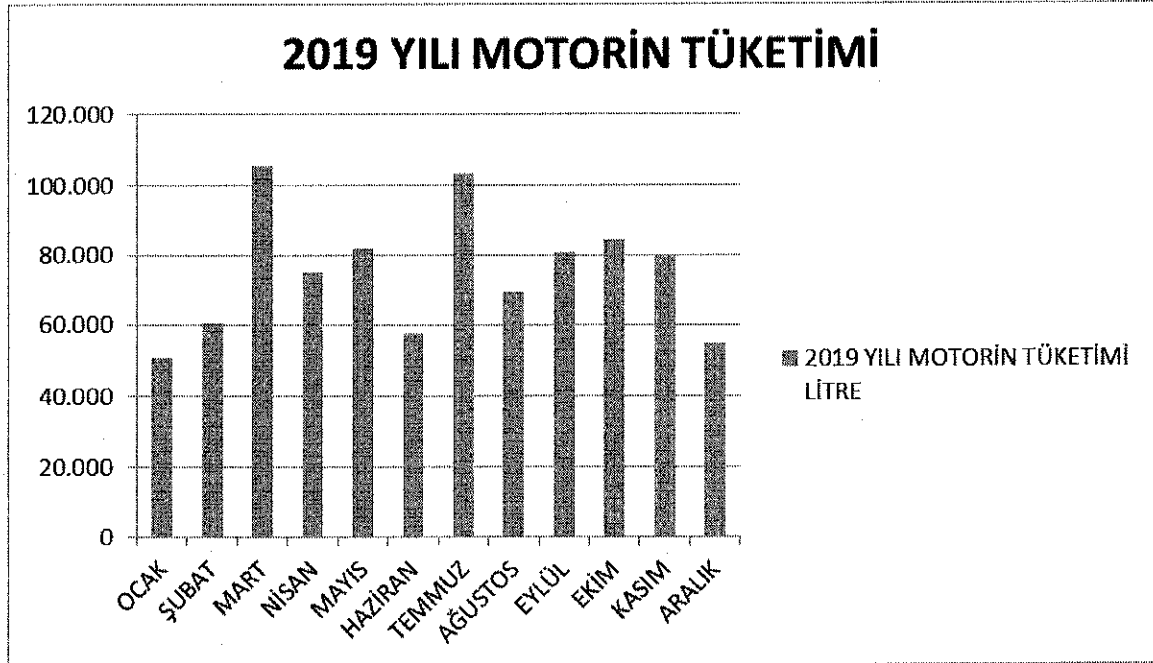
KURŞUSUZ BENZİN	2018 YILINDAN DEVİR	2019 YILINDA ALINAN	2019 YILI TÜKETİMİ	2020 YILINA DEVİR
LITRE	11.011		4.282	6.729

/.....




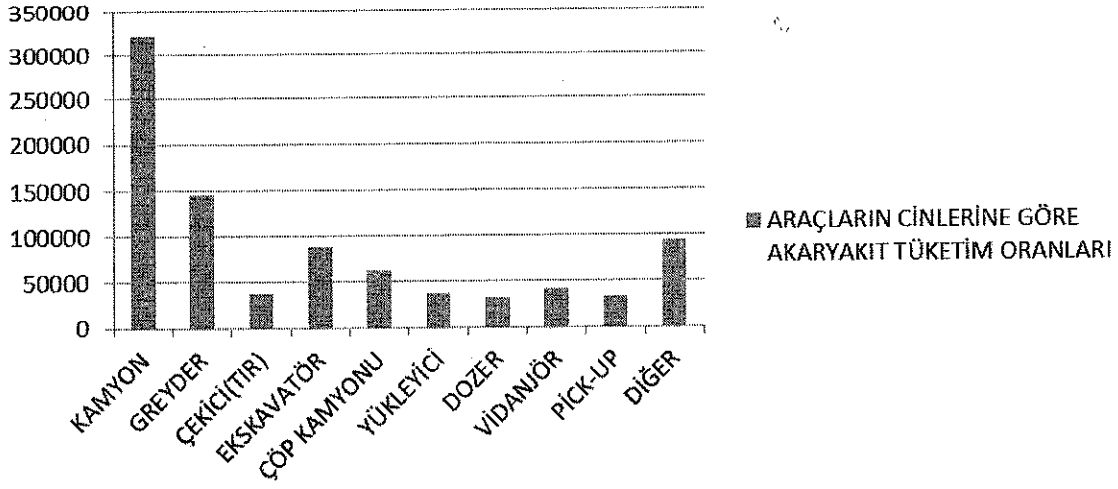
Tablo 1

MOTORİN	2018 YILINDAN DEVİR	2019 HİBE BELEDİYELER	2019 YILINDA ALINAN	2019 YILI TÜKETİMİ	2020 YILINA DEVİR
LİTRE	78.126	8.598	894.815	903.716	69.225



[Handwritten signatures]

ARAÇLARIN CİNLERİNE GÖRE AKARYAKIT TÜKETİM ORANLARI



Yapılan denetim sonucunda; 2018 yılında tespit edilen eksikliklerin 2019 yılında da halen devam ettiği görülmüştür. Ancak, yukarıda belirtilen maddelerden öne çıkan iki başlık daha çok önem arz etmektedir. 1) Nevjet A.Ş. nin aboneleri üzerindeki alacaklarının tahsiline gidilmediği, 2) Belediyelere protokol dahilinde verilen roadmiks malzemesinin ücretinin tahsil edilmediği gözlenmiştir. Bunların biran önce tahsilinin yapılmasının sağlanması ve İl Genel Meclisine bilgi verilmesi gerekmektedir. Yıllara sari olmak kaydıyla İç denetçi tarafından hazırlanan raporların 3'er aylık dilimler halinde İl Genel Meclisine sunulması ve bu raporlarda tespit edilen eksiklikler ile hataların giderilmesi sağlanmalı, İç denetçi raporunda belirtilen hususların yerine getirilip getirilmediği belli aralıklarla gerek İç denetçi tarafından gerekse komisyonumuz tarafından denetiminin uygun olacağı,

2019 yılına ait Sayıştay Denetçisi tarafından hazırlanan denetim raporu geldikten sonra, tespit edilen mevzuata aykırılıkların giderilip giderilmediğinin denetim komisyonu tarafından tekrar takip edilmesinin uygun olacağı,

İl Özel İdaresinin 2019 yılı gelirinin 150.436.481,39 TL, giderinin ise 138.020.669,52 TL, Banka hesap bakiyesinin 23.440.543,15 TL olduğu, söz konusu tutarların ödeme belgesi, muhasebe işlem fişi ile banka ekstrelerinin karşılaştırılması sonucu fiilen ve muhasebe kayıtlarının mevzuat hükümlerine uygun olduğu kanaatine varılmıştır.

Takdiri İl Genel Meclisine ait olmak üzere arz olunur. 21.02.2020

DENETİM KOMİSYONU


Turan BALAK
Başkan

Haydar ÇİFTÇİ
Başkan Vekili

Mevlüt ÇAKIR
Üye

Mehmet Fatih TEKEÇ
Üye

Enver TÜRKMEN
Üye