



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

KARS İL ÖZEL İDARESİ

2012 YILI DENETİM RAPORU

ARALIK/2013

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI
06100 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 40 94
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
<http://www.sayistay.gov.tr>

Bu rapor, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu uyarınca yürütölen dözzenlilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.

İÇİNDEKİLER

KARS İL ÖZEL İDARESİ HAKKINDA BİLGİ	2
KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI	4
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....	5
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	5
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	5
DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	6
DENETİM GÖRÜŞÜ	6
VURGULANACAK HUSUSLAR	7

KARS İL ÖZEL İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

Kars İl Özel İdaresi, Anayasanın 127 inci maddesinde kamu tüzel kişiliğini haiz mahalli idare birimi olarak sayılan il özel idarelerinden biri olarak teşkilatlanmıştır.

İl özel idarelerine ilişkin yasal düzeydeki temel düzenleme; 04.03.2005 tarihli ve 25745 Sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunu'dur. Kanunun 3 üncü maddesinin (a) fıkrasında "il özel idaresi; il halkının mahalli müşterek nitelikteki ihtiyaçlarını karşılamak üzere kurulan ve karar organı seçmenler tarafından seçilerek oluşturulan, idari ve mali özerkliğe sahip kamu tüzel kişisi" olarak tanımlanmıştır. Aynı Kanunun 4 üncü maddesinde belirtildiği üzere "il özel idaresi, ilin kurulmasına dair kanunla kurulur ve ilin kaldırılmasıyla tüzel kişiliği sona erer." 5 inci madde hükmüne göre ise il özel idaresinin görev alanı il sınırlarını kapsamaktadır.

Anılan Kanunun 29 uncu maddesi il valilerini, il özel idaresinin başı ve tüzel kişiliğinin temsilcisi olarak belirlemiştir. 9 uncu madde hükmüne göre İl Genel Meclisi, Kurumun karar organı fonksiyonunu üstlenmiştir. Son olarak İl Encümeni, 25 inci maddede yapılan düzenleme ile Kurumun organları arasında gösterilmiştir.

İl Özel idarelerinin görevleri aynı kanunun 6 ncı maddesinde ayrıntılı olarak gösterilmiştir.

Kars İlinde merkez ilçe dışında Akyaka, Arpaçay, Digor, Kağızman, Sarıkamış, Selim ve Susuz ilçeleri bulunmaktadır. Buna bağlı olarak Kars İl Özel İdaresine bağlı toplam yedi İlçe Özel İdare Müdürlüğü kurulmuştur.

Kars İl Özel İdaresinin ana hizmet birimleri, genel sekreterlik, genel sekreter yardımcılığı, hukuk müşavirliği, özel kalem müdürlüğü, ilçe özel idare müdürlükleri ve müdürlükler şeklinde örgütlenmiştir.

Kars İl Özel İdaresinin ortak olduğu kurumlar aşağıda gösterilmiştir:

- Kar. Sar. Tur. A.Ş.(Kars Sarıkamış Turizm, Kültür Ve Ticaret A.Ş.)
- İller Bankası
- Türkiye Halk Bankası
- Organize Sanayi Bölgesi

Yine Kars İl Özel İdaresinin üye olduğu birlikler aşağıda sayılmıştır.

- Vilayet Hizmet Birliği
- Serhat İlleri Kalkınma Ajansı (SERKA)
- Kültür ve Turizm Altyapı Hizmet Birliği (KARTAB)

Öte yandan 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 3 üncü maddesinde yer alan sınıflandırma çerçevesinde; il özel idareleri, genel yönetim kapsamında yer alan kamu idarelerinden birisidir. Bu nedenle il özel idarelerinin mali yönetimi ve kontrolü; 5018 sayılı Kanununda belirlenen ilke, esas ve düzenlemeler ışığında gerçekleştirilmektedir.

Kars İl Özel İdaresi bütçe ve muhasebe işlemlerini “Mahalli İdareler Bütçe Ve Muhasebe Yönetmeliği” hükümlerine göre yerine getirmektedir.

Yine, Kars İl Özel İdaresi malî işlemlerin gerçekleştirilmesi ve muhasebeleştirilmesi kapsamında, harcamalarda ödeme belgesine bağlanacak kanıtlayıcı belgeleri ve bunlardan düzenlenmesi gerekenlerin şekil ve türlerini “Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliği” hükümleri çerçevesinde yerine getirmektedir.

Kars İl Özel İdaresinin mali nitelikteki hesap ve işlemleri Mali Hizmetler Müdürlüğünce gerçekleştirilmektedir. Muhasebe hizmetleri İçişleri Bakanlığının sunduğu “e-içişleri” otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Kars İl Özel İdaresinin 2012 yılına ilişkin bütçe göstergeleri aşağıdaki gibidir.

KARS İL ÖZEL İDARESİ 2012 YILI GELİR BÜTÇESİ		
	Tahmini	Gerçekleşen
Vergi Gelirleri	51.000,00 TL	99.890,81 TL
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	832.000,00 TL	866.140,16 TL
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Diğer Gelirler	25.000,00 TL	65.452.614,62 TL
Diğer Gelirler	21.488.000,00 TL	27.976.396,26 TL
Sermaye Gelirleri	104.000,00 TL	0,00 TL
TOPLAM	22.500.000,00 TL	94.395041,85 TL

KARS İL ÖZEL İDARESİ 2012 YILI GİDER BÜTÇESİ			
	Tahmini	Ek Bütçe	Gerçekleşen
Personel Giderleri	3.375.861,00 TL	0,00 TL	26.438.440,40 TL
Sosyal Güv. Kurumlarına Devlet Prim Gideri	528.000,00 TL	0,00 TL	3.840.024,46 TL
Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	13.244.548,00 TL	1.125.000,00 TL	31.986.739,78 TL
Faiz Gideri	0,00 TL	0,00 TL	0,00 TL
Cari Transferler	1.740.000,00 TL	1.875.000,00 TL	7.418.888,39 TL
Sermaye Giderleri	2.286.591,00 TL	0,00 TL	13.296.966,86 TL
Sermaye Transferi	0,00 TL	0,00 TL	0,00 TL
Borç Verme	25.000,00 TL	0,00 TL	0,00 TL
Yedek Ödenek	1.300.000,00 TL	0,00 TL	0,00 TL
Amortisman Gideri	0,00 TL	0,00 TL	0,00 TL
TOPLAM	22.500.000,00 TL	3.000.000,00 TL	82.981.059,89 TL

KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar"ın 5 inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay'a gönderilmesi gereken ve aşağıda yer alan defter, tablo ve belgeler den, kasa sayım tutanağı (kasa kullanılmıyor)ve değerli kâğıtlar sayım tutanağı dışındakiler temin edilmiş yine usul ve esasların 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak denetimler yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

a) Birleştirilmiş veriler defteri.

b) Geçici ve kesin mizan.

c) Bilanço.

ç) Belgeler;

1) Banka mevcudu tespit tutanağı,

2) Alınan çekler sayım tutanağı,

3) Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,

4) Teminat mektupları sayım tutanağı,

d) 10/12/2003 tarih ve 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu kapsamındaki idarelerin bütçe uygulama sonuçlarına ait tabloları;

1) Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,

2) Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,

3) Faaliyet sonuçları tablosu

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 Sayıştay'a sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, yürütülen 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 tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmekle sorumludur.

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 uygunluğuna ve mali tablolarının doğru ve güvenilir olduğuna ilişkin makul güvence elde etmek 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) oluşturmaktadır. Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda ulaşılan denetim görüşünü destekleyen yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

Mali Rapor ve Tabloları Etkileyen Bulgular:

BULGU 1:

Kurumca verilen borçlardan alacaklar hesabında kayıtlı tutarlardan vadesinde tahsil edilemeyenler ile bu tutarlara ilişkin olarak hesaplanan faiz alacaklarından anaparaya eklenmemiş olanların izlenmesi amacıyla 137 Takipteki Kurum Alacakları Hesabı'nın kullanılması gerekmektedir. Oysa 31.12.2012 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş olan alacaklar bulunmasına rağmen bu hesap kullanılmamış ve bu tutarların mali tablolara yansıtılmadığı görülmüştür.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

BULGU 2:

İl Özel İdaresi mülkiyetinde bulunan 5 adet taşınmazın Kurum kayıtlarında yer almadığı görülmüştür.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

DENETİM GÖRÜŞÜ

Kars İl Özel İdaresinin 2012 yılına ilişkin mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşününün Dayanakları" bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı Kurum Alacakları hesap grubu içerisinde bulunan Takipteki Kurum Alacakları Hesabı ile Maddi Duran Varlıklar hesap grubu içerisinde yer alan Arazi ve Arsalar Hesabı ile Binalar Hesabı hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği; gelir, gider ve mallarına ilişkin hesap ve işlemlerinin kanun ve diğer hukuki düzenlemelere uygun olduğu kanaatine varılmıştır.

VURGULANACAK HUSUSLAR

Denetim görüşünü etkilememekle birlikte Kurum iş ve işlemleriyle ilgili olarak aşağıda yer alan hususların da belirtilmesine gerek görülmüştür.

BULGU 3:

Maden İşleri Genel Müdürlüğü verileri ile özel idare muhasebe verilerinin karşılaştırılması sonucunda maden işletmesinden doğan özel idare paylarının bir kısmının yatırılmadığı anlaşılmıştır.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

BULGU 4:

Belediyeler tarafından mükelleflerden tahsil edilen ve Kars İl Özel İdaresince açılan özel hesapta toplanması gereken Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Katkı Paylarının tahsilinde sorunlar yaşandığı tespit edilmiştir.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

BULGU 5:

Plan Proje Yatırım Şube Müdürlüğünce gerçekleştirilen bir kısım onarım işlerinde, geçici kabul komisyonlarınca iş bitiminde düzenlenen geçici kabul tutanaklarında tespit edilen kusurlu ve noksan imalatların yükleniciye tamamlattırılması gerekirken bedellerinin hakedişten kesilmek suretiyle sorunun giderildiği görülmüştür. İşin projesinde yer alan ve yüklenici tarafından yapılması gereken ancak geçici kabul komisyonu tarafından tespit edilerek tutanağa bağlanan eksik ve kusurlu imalatlar için Yapım İşleri Muayene ve Kabul Yönetmeliğinin 7nci maddesi hükmü gereği işlem yapılmasının sağlanması gerekmektedir.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı ifade edilmektedir.

BULGU 6:

Kars İl Özel İdaresinin taşınmazlarına ait yapılan detaylı inceleme neticesinde; İl Özel İdaresine ait taşınmazların, Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümleri çerçevesinde yönetilmediği ve Yönetmelik ekinde yer alan cetvel ve formlar düzenlenerek bilgisayar ortamında ya da defter ortamına kayıt altına alınmadığı, anılan

Yönetmeliğin 7nci maddesine göre kaydedilen her taşınmaz için taşınmaz ile aynı numarayı taşıyan ve Yönetmeliğin 9. maddesinde bahsedilen belgeleri içeren taşınmaz dosyaları düzenlenmediği, İl Özel İdaresinin mülkiyetinde, yönetiminde ve kullanımında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kayıtlarının uygunluk durumunun tespiti ve tapu kayıtlarında gerçek duruma uygun cins tashihiinin yapılmadığı görülmüştür.

Taşınmaz yönetimi açısından risk oluşturan ve belirtilen önemli eksikliklerin giderilmesi amacıyla yapılacak kayıtların İl Özel İdaresinin mülkiyetinde, yönetiminde ve kullanımında bulunan taşınmazların kaydına ve yönetimine ilişkin iş ve işlemlerin Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümleri çerçevesinde yapılması gerekmektedir.