



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ADANA 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 yurütölen dözencilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.

İÇİNDEKİLER

ADANA İL ÖZEL İDARESİ HAKKINDA BİLGİ	1
KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI	3
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	4
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	4
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	4
DENETİM GÖRÜŞÜ.....	5
VURGULANACAK HUSUSLAR.....	5

ADANA İL ÖZEL İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

Adana 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 İdarelerinin görevleri aynı Kanunun 6 ncı maddesinde ayrıntılı olarak gösterilmiştir.

Adana İl Özel İdaresinin kurulu bulunduğu Adana ilinin Yüzölçümü 14.030 km² dir. 15 ilçe, 37 belediye, 21 belde, 467 köy ve 385 mahallesi bulunmaktadır. Kurumun hizmet verdiği nüfus 2.085.225 kişi olup, bu nüfusun %12'sini oluşturan 250.226 kişi köylerde yaşamaktadır. Adana İline bağlı 15 ilçenin 4'ü merkez ilçe statüsündedir. Adana İl Özel İdaresi'nin; ortak olduğu şirket, kooperatif, vakıf ve birlikler aşağıda sayılmıştır:

Kozan Organize Sanayi

Yeni Adana İmar İnşaat A.Ş.

Karaisalı KAKSAN kireç san.A.Ş

Çukurova Fuarcılık A.Ş.

Türkiye Halk Bankası

Mersin Mahalli İdareler Eğitim Birliği

Vilayetler Hizmet Birliği

Karataş ve Yumurtalık İlçeleri turizmi Geliştirme ve Altyapı Birliği

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 bütçe ve muhasebe işlemlerine ilişkin esas ve usuller 5018 sayılı kanununun 49, 5302 sayılı Kanununun 48. Maddelerine dayanılarak hazırlanan Mahalli İdareler Bütçe Ve Muhasebe Yönetmeliği'nde yer almaktadır. Mali Tablolar bu yönetmelik esaslarına göre hazırlanmaktadır.

Adana İl Özel İdaresinin mali nitelikteki hesap ve işlemleri Mali Hizmetler Müdürlüğüne gerçekleştirilmektedir. Muhasebe hizmetleri İçişleri Bakanlığının sunduğu "e-içişleri" otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Adana İl Özel İdaresinin 2012 yılı gerçekleşen geliri ayrıntısı ile aşağıdaki gibidir

600 01 0 0 00 Vergi Gelirleri	380.500,51
600 03 0 0 00 Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	2.968.528,48
600 04 0 0 00 Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	136.260.899,33
600 05 0 0 00 Diğer Gelirler	75.235.119,94
600.06.0.0.00 Sermaye Gelirleri	28.200
Gelirler Toplamı	214.873.248,26 TL.

Adana İl Özel İdaresinin 2012 yılı gerçekleşen giderinin ayrıntısı ise şöyle oluşmuştur.

830 01 0 0 00 Personel Giderleri	47.020.673,06
830 02 0 0 00 Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primleri	7.090.692,63
830 03 0 0 00 Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	44.066.419,77
830 05 0 0 00 Cari Transferler	2.048.256,24
830 06 0 0 00 Sermaye Giderleri	95.346.509,31
830 07 0 0 00 Sermaye Transferleri	1.701.498,72
Giderler Toplamı	197.274.049,73

Kurumsal Performans Planına göre hazırlanan Adana İl Özel İdaresi 2012 yılı Bütçesinde;

77.000.000 TL Gelir

77.000.000 TL Gider

öngörölmüş olup bütçe kabul edilmiştir.

2012 yılı Kesin Hesap verilerine göre ise,

214.873.248,26 TL. gelir elde edilmiştir. Bunun % 0,18 i (380.500,51lirası) vergi gelirleri,%1,38 i (2.968.528,48 lirası) teşebbüs ve mülkiyet gelirleri,%63 ü (136.260.899,33 lirası)alınan bağış ve yardımlar(Bakanlık ve diğer kuruluşlardan aktarılan ödeneklerde bu kapsamdadır.)%35 i (75.235.119,94 lirası)Diğer gelirler(İller Bankası'ndan gönderilen merkezi idare vergi gelirlerinden ayrılan pay ve faizler)olarak gerçekleşmiştir.

Öngörülen bütçe ödeneği 77.000.000 TL iken,2011 yılından devreden,merkezi yönetimden aktarılanlar ile birlikte 2012 yılı ödeneği 197.274.049,73 ya ulaşmıştır.Özel İdarenin kendi bütçesinde yer alan işler için gerçekleşen ödenek, toplam ödeneğin %39 u iken, Merkezi idareden aktarılan ödeneklerin oranı %69 dur.Bu ödenekler kapsamında,197.274.049,73 toplam gider yapılmış bunun% 23 ü (47.020.673,06 TL si) Personel gideri,% 48 i (95.346.509,31 TL si) sermaye gideri,% 22 si (44.066.419,77TL si) de mal ve hizmet alımlarına yönelik olarak harcanmıştır.

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), değerli kâğıtlar sayım tutanağı ve taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli 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,

10/12/2003 tarihli 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 tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali 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 GÖRÜŞÜ

Adana İl Özel İdaresinin 2012 yılına ilişkin mali rapor ve tablolarının, 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 belirtilen hususların belirtilmesine gerek görülmüştür.

1.Adana İl Özel İdaresi'nin görev alanında Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı Maden İşleri Genel Müdürlüğü'nce ruhsatlandırılarak maden işletmeciliği yapan firmalardan bir kısmının Maden İşleri Genel Müdürlüğü'ne beyan olunan özel idare paylarını yatırmadıkları, bu suretle özel idarece tahsili gereken 329.911,08 TL özel idare payı olduğu görülmüştür.

2.Adana İl Özel İdaresi mülkiyetinde tapuda kayıtlı bulunan taşınmazların zaman içerisinde niteliklerinin değiştiği, ancak tapu kayıtlarında cins tashihlerinin yapılmadığı, bu nedenle taşınmazın fiili durumu ile tapu kayıtları arasında taşınmazın niteliği itibari ile uyumsuzluklar bulunduğu görülmüştür.