



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ANTALYA İL ÖZEL İDARESİ

2012 YILI DENETİM RAPORU

ARALIK/2013

TC. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI  
06100 Balgat/ ANKARA  
Tel : 0 (312) 295 30 00 Fax: 90 (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***

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

## ***ANTALYA İL ÖZEL İDARESİ HAKKINDA BİLGİ***

Antalya 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 6ncı maddesinde ayrıntılı olarak gösterilmiştir.

Antalya İl Özel İdaresinin kurulu bulunduğu Antalya İlinde 19 ilçe, 1203 mahalle ve 538 köy bulunmaktadır. Kurumun hizmet verdiği nüfus 1.850.275 kişi olup, bu nüfusun %31,48 ini oluşturan 582.466 kişi köylerde yaşamaktadır. İlin yüzölçümü 20.723 km<sup>2</sup> dir. Antalya'ya bağlı 19 ilçenin 5'i merkez ilçe statüsündedir. Antalya İl Özel İdaresi bünyesinde toplam 14 İlçe Özel İdare Müdürlüğü bulunmaktadır.

Antalya İl Özel İdaresinin ana hizmet birimleri, genel sekreterlik, Strateji Geliştirme, Çevre Koruma, imar ve inşaat, insan kaynakları, tarım ve altyapı, destek hizmetleri daire başkanlıkları ile hukuk müşavirliği şeklinde örgütlenmiştir.

Antalya İl Özel İdaresinin iştirakçi olduğu birlik, dernek, ajans ve diğer kuruluşlar şunlardır:

- 1- ANTALYA FUARCILIK VE YATIRIM A.Ş. (ANFAŞ) Hisse Oranı:%10,80,
- 2- ANTALYA SERBEST BÖLGE İŞLETMESİ AŞ. (ASBAŞ) Hisse Oranı: %17,92 ,
- 3- ANTALYA TANITIM VE TURZ. GELİŞT. VE TİC.AŞ. Hisse Oranı:%12 ,
- 4- ORGANİZE SANAYİ BÖLGESİ MÜTEŞEBBÜS TEŞEKKÜLÜ Hisse Oranı:%28 ,
- 5- KUMLUCA İLÇESİ GIDA İHTİSAAS ORGANİZE SANAYİ BÖLGESİ Hisse Oranı:%40
- 6- ANTALYA İL ÖZEL İDARESİ TÜNEKTEPE İŞLETMESİ (Bütçe içi işletme)

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 Kanun'un 49ncü,5302 sayılı Kanun'un 48nci maddelerine dayanılarak hazırlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nde yer almaktadır. Mali Tablolar bu Yönetmelik esaslarına göre hazırlanmaktadır.

Antalya 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”ne göre ifa etmektedir.

Antalya Özel İdare bütçesinin hesaplarını Mali Hizmetler Müdürlüğü tutmaktadır. Muhasebe hizmetleri İçişleri Bakanlığının sunduğu e-içişleri otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

#### 2012 yılı MALİ BİLGİLERİ

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

80.000.000,00 Gelir

80.000.000,00 Gider

üzerinden kabul edilmiştir. Bütçe başlangıç ödeneğine 2011 yılından 108.459.327,76 TL devredilmiştir. Yıl içinde bütçede gerçekleşen 207.290.721,51 TL ek ve yılsonu tahsisler, devirler ve aktarma suretiyle 2012 yılı toplam ödeneği 395.750.049,27 TL'ye ulaşmıştır.

395.750.049,27 TL toplam ödenekten 2012 yılı içerisinde 244.245.431,27 TL harcanmış (%61,71), 129.306.822,44 TL devam eden projelerden dolayı 2013 mali yılına devretmiştir.

Harcanmış olan 244.245.431,27 TL giderin 53.105.052,05 TL si personel gideri, 7.936.397,91 TL si Sosyal Güvenlik Kurumu Dev. Primi Gideri, 53.828.599,46 TL si Mal ve Hiz.Alım Gideri, 254.102,91 TL si Faiz gideri, 8.598.098,72 TL si cari transferler ve 120.523.180,44 TL si sermaye giderleridir.

2012 yılı Kesin Hesap verilerine göre ise, 296.312.252,64 TL gelir elde edilmiştir. Bunun 1.305.915,67 TL si Kaynak suyu ve su yüzeyi gelirleri, 600.901,30 TL si Lojman ve gayrimenkul gelirleri, 3.192.933,70 TL si kantin kiralalamaları ve diğer kira gelirleri, 1.853.596,64 TL si 1a Grubu ve 1a grubu dışındaki maden gelirleri, 206.279.294,90 TL si alınan bağış ve yardımlar(Bakanlık ve diğer kuruluşlardan aktarılan ödeneklerde bu kapsamdadır.), 1.282.729,13 TL si para cezaları, 268.244,23 TL si basılı evrak, 312.912,44 TL si kar payları, 140.047,99 TL si harç ve ruhsat gelirleri, 7.898.861,55 TL si faiz gelirleri, 3.572.482,50 TL si diğer gelirler , 69.789.929,18 TL si iller bankası , 1.571.526,70 TL si sermaye gelirleri, 432.755,84 TL si taşınmaz mal satışında özel idare payı ve 283.062,16 TL si ise red ve iadelerdir.

### ***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,
- 5) Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri.

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

- 1) Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırması
- 2) Bütçe Giderleri ve Ödenekler 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 GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI***

### **I- MALİ RAPOR VE TABLOLARI ETKİLEYEN DENETİM BULGULARI**

**BULGU 1-** Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar için amortisman ayrılmadığı ve ilgili amortisman hesaplarına kaydedilmediği görülmüştür.

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

**BULGU 2-** 519-Değer Hareketleri Sonuç Hesabının alt kodlarında (N) yıllarına ilişkin kayıtların ve bu kayıtların sonucuna göre 500 Net Değer/ Sermaye Hesabı'na aktarılması gereken tutarların 519-Değer Hareketleri Sonuç Hesabının işleyişinden doğan sonuçları



göstermediği görülmüştür.

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

**BULGU 3-** Başka kurumlar adına, bedeli merkezi yönetim tarafından gönderilecek ödeneklerle karşılanmak üzere satın alınan taşınırların Antalya İl Özel İdaresinin envanterini gösteren varlık hesaplarında kayıtlı olduğu görülmüştür.

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

**BULGU 4-** Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabında kayıtlı tutarlardan beş yılı dolduranların Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 319'uncu maddesi gereğince 500-Net Değer/Sermaye Hesabına aktarılması gereken tutarların takip edilmediği görülmüştür.

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

### ***DENETİM GÖRÜŞÜ***

Antalya İl Özel İdaresinin 2012 yılına ilişkin mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı Taşınırlar, Taşınmazlar, Özkaynaklar ve Amortismanlar hesap alanlarındaki hata ve eksiklikler 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***

1- Antalya il sınırları içerisinde çıkarılan, 3213 sayılı Maden Kanunu'nun 2'nci maddesinde belirtilen, 2b grubu madenlere ilişkin olarak, ruhsat sahipleri tarafından yatırılan ve satış tutarı üzerinden hesaplanan devlet hakkının % 25'i İl özel idaresine ait olup, söz konusu tutarın 2012 yılı haziran ayı sonuna kadar yatırılması gerektiği halde yatırılmadığı ve gerekli takibatın yapılamadığı görülmüştür.