



KARS İL ÖZEL İDARESİ
2013 YILI SAYIŞTAY
DENETİM RAPORU

Eylül 2014

İÇİNDEKİLER

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ.....	1
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....	3
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	4
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	4
DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	5
DENETİM GÖRÜŞÜ	6
DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER.....	7
EKLER	12

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Mali Yapı:

Kars İl Özel İdaresi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 3üncü maddesinde yer alan sınıflandırma çerçevesinde, genel yönetim kapsamında yer alan kamu idarelerinden birisi olup, faaliyetlerini 2013 yılı bütçesi ile verilen ödenekler ve ilgili kanunlarla aktarılan diğer kaynaklarla yürütmektedir.

Bu kapsamda 2013 yılı bütçesiyle 27.000.000,00 TL gelir ve ödenek öngörülmüş olup, geçen yıldan devreden 45.865.774,38 TL ödenek ve Merkezi İdare Bütçesinden kullanım amacı belirlenmiş yatırımlar için aktarılan toplam 116.802.844,41 TL kaynak ile birlikte yılı ödenekleri 189,668,618,79 TL'na ulaşmıştır.

Kars İl Özel İdaresinin sunulan mali tablolara göre 2013 yılı Gelir ve Gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

2013 YILI BÜTÇE GELİRLERİ TABLOSU		
	Tahmini	Gerçekleşen
Vergi Gelirleri	201.000,00	18.863,53
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	852.000,00	806.033,84
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Diğer Gelirler (Tahsisli)	23.000,00	113.512.135,14
Diğer Gelirler	25.860.000,00	32.971.208,81
Sermaye Gelirleri	64.000,00	0,00
TOPLAM Öz Gelir	26.977.000,00	33.796.106,18
TOPLAM Genel Gelir	27.000.000,00	147.308.241,32

2013 YILI ÖDENEKLER TABLOSU					
Toplam Bütçe Ödenekleri	Merkezi İdareden Aktarılan	Önceki Yıldan Devreden	Toplam Bütçe Ödeneği	Ödenenin Harcanan Kısmı	Sonraki Yıla Devreden
27.000.000,00	116.802.844,41	45.865.774,38	189.668.618,79	96.872.729,02	92.006.807,93

2013 YILI BÜTÇE GİDERLERİ CETVELİ		
	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gider
Personel Giderleri	5.000.075,00	27.225.187,92
Sosyal Güv. Kurumlarına Devlet Prim Gideri	571.000,00	4.651.026,18
Mal ve Hizmet Alım Gideri	14.212.750,00	52.094.848,61
Faiz Giderleri	0,00	0,00
Cari Transferler	1.811.000,00	2.610.094,85
Sermaye Giderleri	3.305.175,00	10.291.571,46
Sermaye Transferi	0,00	0,00
Yedek Ödenek	2.100.000,00	0,00
TOPLAM	27.000.000,00	96.872.729,02

Muhasebe ve Raporlama Sistemi:

Kars İl Özel İdaresi mali işlemlerini 5018 sayılı Kanunla belirlenmiş muhasebeleştirme ve raporlama kurallarına göre gerçekleştirmektedir.

5018 sayılı Kanununun 49 uncu maddesinin ilk iki fıkrasında;

“Muhasebe sistemi; karar, kontrol ve hesap verme süreçlerinin etkili çalışmasını sağlayacak ve malî raporların düzenlenmesi ile kesin hesabın çıkarılmasına temel olacak şekilde kurulur ve yürütülür.

Kamu hesapları, kamu idarelerinin gelir, gider ve varlıkları ile malî sonuç doğuran ve öz kaynağın artmasına veya azalmasına neden olan her türlü işlemlerle garantilerin ve yükümlülüklerin belirlenmiş bir düzen içinde hesaplara kaydedilerek, yönetim ve denetim yetkilileriyle kamuoyuna gerekli bilgilerin sağlanması amacıyla tutulur” denilmektedir.

Söz konusu Kanununun 49 uncu maddenin son fıkrasında ise muhasebe işlemlerine, hesap planlarına ve işlemlerin muhasebeleştirilmesinde kullanılacak belgelerin şekil ve türlerine ilişkin düzenlemenin mahalli idareler için İçişleri Bakanlığınca yapılacağı hükmü getirilmiştir. Bu kapsamda il özel idarelerince de uygulanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği çıkarılmıştır.

Kars İl Özel İdaresinde mali işlemlerle ilgili muhasebe kayıtları Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde İçişleri Bakanlığının sunduğu e-İçişleri otomasyon sistemi üzerinden yürütülmekte olup, mali nitelikteki hesap ve işlemleri Mali İşler Müdürlüğüne gerçekleştirilmektedir.

2013 yılı denetimi kapsamında Kars İl Özel İdaresi tarafından Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar” ın 5 inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda

Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup, denetim bunlar ile usul ve esasların 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütölüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri
- Geçici ve kesin mizan
- Bilanço
- Banka mevcudu tespit tutanağı
- Alınan çekler sayım tutanağı
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı
- Teminat mektupları sayım tutanağı
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu
- Faaliyet sonuçları tablosu

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

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 Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmamasından 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, 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 rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle 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 uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek 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) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1:

Maddi Olmayan Duran Varlıklar hesap grubunda yer alan 260_Haklar Hesabı'nda 350.602,94 TL tutarında kayıtlı varlığa karşın 268_Birikmiş Amortismanlar Hesabı'nın işlem görmemesi dolayısıyla mali yıl sonunda bu varlıklar için amortisman ve tükenme payı ayrılmaması

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Usulü Yönetmeliğinde bu konuya ilişkin olarak;

'26 Maddi olmayan duran varlıklar

MADDE 184 - (1) Bu hesap grubu, herhangi bir fiziksel varlığı bulunmayan ve kurumun belli bir şekilde yararlandığı veya yararlanmayı beklediği aktifleştirilen giderler ile belli koşullar altında hukuken himaye gören haklar gibi varlıklar ile bunlar için hesaplanan birikmiş amortismanların kaydı için kullanılır.

(2) Maddi olmayan duran varlıklar niteliklerine göre bu grup içinde açılacak aşağıdaki hesaplardan oluşur.

260 Haklar Hesabı

264 Özel Maliyetler Hesabı

268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)

...

268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)

Hesabın niteliği

MADDE 190 - (1) Bu hesap, maddi olmayan duran varlık bedellerinin, kullanılabilecekleri süre içerisinde yok edilmesini izlemek için kullanılır.' şeklinde hüküm altına alınmıştır.

30 Aralık 2006 tarih ve 26392 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yayımı tarihinde yürürlüğe giren ve genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin muhasebe sistemine dahil edilen duran varlıklardan hangilerinin amortisman ve tükenme payına tabi tutulacağı ve bunlara ilişkin esas ve usuller ile uygulanacak amortisman ve tükenme payının süre, yöntem ve oranlarına ilişkin hususları düzenleyen 'Genel Yönetim Kapsamındaki Kamu İdarelerinde Uygulanacak Amortisman ve Tükenme Payı Süre, Yöntem ve Oranlarına İlişkin Genel Tebliğ' de amortisman ve tükenme payına tabi duran varlıklar başlığı altında tek tek sayılmıştır.

Yönetmelik ve Genel Tebliğ hükümlerine göre amortisman tabi maddi olmayan duran varlıklardan 260 Haklar Hesabına kayıtlı 350.602,94 TL tutarındaki varlık için amortisman ayrılması gerektiği halde ayrılmaması nedeniyle mali tablolarda yer alan bilgiler gerçek durumu yansıtmamaktadır.

Kamu idaresi cevabında: "Maddi Olmayan Duran Varlıklar hesap grubunda yer alan 260 Haklar Hesabı'nda 350.602,94 TL tutarında kayıtlı varlığa karşın 268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı, İçişleri Bakanlığının Analitik Bütçe ve Muhasebe sisteminden kaynaklandığından düzeltilmesi için bildirilmiş olup, sistem düzeltildiğinde uyulacaktır" denilmektedir.

Sonuç olarak: Kamu idaresi cevabında, sorunun İçişleri Bakanlığı Analitik Bütçe ve Muhasebe sisteminden kaynaklandığı belirtilmekle birlikte 2013 yılı Mali Tablolarında Birikmiş Amortismanlar hesabı yönüyle ilgili kayıt eksikliği devam etmektedir. 213 sayılı Vergi Usul Kanunu ve bu Kanun uyarınca Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Tebliğler gereği amortisman ayrılması hususunda kurumla görüş birliğine varılmıştır. Ancak, amortisman işlemleri gerçekleştirilmediğinden 268-Birikmiş Amortismanlar Hesabında yer alan bilgiler 2013 yılı mali tablolarında gerçek durumu yansıtmamaktadır.

DENETİM GÖRÜŞÜ

Kars İl Özel İdaresinin 2013 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı 268- Birikmiş Amortismanlar Hesabı ve 630-Giderler Hesabı hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1:

Kars İl Özel İdaresi sınırları içerisinde faaliyet gösteren, 3213 sayılı Maden Kanunu'nun 2.maddesinde belirtilen 2b grubu madenlere ilişkin olarak; ruhsat sahipleri tarafından yatırılan ve satış tutarı üzerinden hesaplanan devlet hakkının %25'i İl Özel İdaresi'ne ait olup söz konusu tutarların 2013 yılı haziran ayı sonuna kadar yatırılması gerektiği halde eksik ya da hiç yatırılmaması

3213 sayılı Maden Kanunu'nun 16. maddesine göre; 1-a grubu madenler için alanlar il özel idaresince ihale edilerek işletme ruhsatı verilir. 1-a grubu hariç diğer madenler için Maden İşleri Genel Müdürlüğü'nce işletme ruhsatı verilir. Aynı kanunun 7. maddesinde, “...maden üretim faaliyetleri ile bu faaliyetlere dayalı ruhsat sahasındaki tesisler için iş yeri açma ve çalışma ruhsatları il özel idaresi tarafından verilir. Bu ruhsatların verilmesi sırasında 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu hükümlerine göre belediyelerin tahsil ettiği iş yeri açma izni harcı il özel idaresi tarafından tahsil edilir...” denilmektedir.

Adı geçen Kanun'un 29. maddesi gereğince ruhsat sahibi, her yıl nisan ayı sonuna kadar bir önceki yıl içinde gerçekleştirdiği işletme faaliyeti ile ilgili teknik belgeleri, satış bilgi formunu, faaliyet bilgi formunu ve işletme sahasında arama yapmış ise arama ile ilgili bilgileri Genel Müdürlüğe vermekle yükümlüdür. Yükümlülüğün yerine getirilmemesi halinde teminat irad kaydedilir. Yükümlülük yerine getirilinceye kadar faaliyet durdurulur.

Yine Kanun'un 14. maddesinde ise Devlet hakkı, 2b sınıfı madenler için satış tutarının %2'si olarak belirlenmiş olup, devlet hakkının %25'nin İl Özel İdaresine ait olduğu ve her yıl haziran ayının son günü mesai bitimine kadar ruhsat sahibi tarafından Maden İşleri Genel Müdürlüğü'ne yatırılacağı belirtilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükmü gereğince 2b sınıfı madenlerde satış bilgi formu Maden İşleri Genel Müdürlüğü'ne gönderildiğinden işletmelerden tahsil edilmesi gereken il özel idare payı, İl Özel İdaresi tarafından bilinmemekte ve takibatı da gerçekleştirilememektedir. Denetim sırasında Maden İşleri Genel Müdürlüğü'nden işletme ruhsatı verilen işletmelerin satış bilgileri ve il özel idare paylarına ilişkin bilgiler istenerek alınmış ve söz konusu payların tahsilat durumları kontrol edilmiştir. Buna göre 2012 yılında satışı yapıp 2013 yılında il özel idaresi hesabına yatırılması gereken tutarlardan 24.840,07 TL'nin yatırılmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında: "3213 sayılı Maden Kanununun 2/b grubu madenlerle ilgili Maden İşleri Genel Müdürlüğünden İl Özel İdaresine intikal ettirilen veri doğrultusunda, İl Özel İdaresi hesabına yatırılmayan Devlet hakkının biran evvel ödenmesi için ilgili şahıs veya firmalara tebligat yapılmıştır. Ayrıca MİGEM'le yapılan şifayı görüşmede Devlet Hakkını gönderilen tebligata rağmen ödemeyen şahıs veya firmalar için İdari yaptırım uygulanıp uygulanmayacağı hususu sorulmuş ancak söz konusu verilerin sadece bilgi amaçlı gönderildiği belirtilmiştir. Bu durumda İdaremizce de herhangi bir yaptırım uygulanmamıştır" denilmektedir.

Sonuç olarak: Konu hakkında kurum tarafından gerekli işlemler yapılmıştır. İdarenin Çevre Koruma ve Kontrol Müdürlüğü bünyesinde yer alan Ruhsat Denetim Hizmetleri ile Mali Hizmetler Müdürlüğü bünyesinde yer alan Gelir Servisi'nin koordineli çalışması ve Maden İşleri Genel Müdürlüğü'nden il sınırları içinde işletme ruhsatı verilen ruhsat sahipleri ve yatırılan devlet payları konusunda bilgi talep etmeleri kendilerinde yer alan listelerle karşılaştırılarak bu konudaki gelir takibini yapmalarının uygun olacağı değerlendirilmektedir.

BULGU 2:

Taşınmaz Kültür Varlıkları Katkı Paylarının bazı belediyelerden tahsil edilmemesi

2863 sayılı Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanununun 12 inci maddesinde;

"...(Ek fıkra: 14/07/2004 - 5226 S.K. /6.mad; Değişik fıkra: 04/02/2009 - 5835 S.K. /1.mad) Belediyelerin ve il özel idarelerinin görev alanlarında kalan kültür varlıklarının korunması ve değerlendirilmesi amacıyla kullanılmak üzere 29/7/1970 tarihli ve 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanununun 8 inci ve 18 inci maddeleri uyarınca mükellef hakkında tahakkuk eden emlak vergisinin % 10'u nispetinde Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Katkı Payı tahakkuk ettirilir ve ilgili belediyesince emlak vergisi ile birlikte tahsil edilir.

(Ek fıkra: 14/07/2004 - 5226 S.K. /6.mad;Değişik fıkra: 04/02/2009 - 5835 S.K. /1.mad) Tahsil edilen miktar, il özel idaresi tarafından açılacak özel hesapta toplanır. Bu miktar; il özel idaresince ve belediyelerce kültür varlıklarının korunması ve değerlendirilmesi amacıyla hazırlanan projeler kapsamında kamulaştırma, projelendirme, plânlama ve uygulama konularında kullanılmak üzere il özel idaresine ve il sınırları içindeki belediyelere

vali tarafından aktarılır ve bu pay valinin denetiminde kullanılır. İl özel idarelerince yapılan projeler için kullanılan miktar özel hesabın % 30'unu geçemez.

(Ek fıkra: 14/07/2004 - 5226 S.K. /6.mad) Bu madde uyarınca tahakkuk eden katkı payları hakkında 1319 sayılı Kanunun üçüncü kısmı hükümleri uygulanır. Katkı paylarına ilişkin usul ve esaslar İçişleri Bakanlığı ile Bakanlık tarafından belirlenir.

(Ek fıkra: 14/07/2004 - 5226 S.K. /6.mad) 2985 sayılı Toplu Konut Kanunu uyarınca verilecek kredilerin en az %10'u tescilli taşınmaz kültür varlıklarının bakımı, onarımı ve restorasyonu işlemlerine ilişkin başvurularda kullanılır. Bu kapsamdaki öncelikli projeler Bakanlık ile Toplu Konut İdaresi Başkanlığınca müştereken belirlenir.

(Ek fıkra: 28/12/2006- 5571 S.K./22.mad) Yukarıdaki hükümlere göre, taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına katkı payı olarak tahsil olunan miktarlar tahsil edildiği ayı takip eden ayın onuncu günü akşamına kadar il özel idarelerine bir bildirim ile beyan edilerek aynı süre içinde ödenir. Tahsil ettikleri katkı payını yukarıda belirtilen süre içinde il özel idarelerine yatırmayan belediyelerden, bu katkı payları 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine göre gecikme zammı tatbik edilerek tahsil edilir.

(Ek fıkra: 28/12/2006- 5571 S.K./22.mad) Belediye başkanları, belediyelerin tahsil ettikleri paylardan il özel idarelerine ödemeleri gereken taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına katkı paylarının, zamanında ve tam olarak ödenmesini sağlamakla yükümlüdür. Ödenmeyen paylar, ilgili il özel idaresinin talebi üzerine ilgili belediyenin İller Bankasından aldığı genel bütçe vergi gelirleri payından kesilerek talep eden özel idareye gönderilir,"denilmiştir.

Dolayısıyla belediyelerce tahsil edilerek katkı payların toplandığı İl özel idaresi adına açılan özel hesaba yatırılması gereken tutarlar incelendiğinde bir çok belediyenin katkı paylarını uzun zamandır yatırmadığı buna karşın idarece yatırılmayan katkı payları için yukarıda belirtilen kanun hükmünün işletilmediği görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında: "2863 sayılı Kanunun ek fıkrasının 22.maddesine göre işlem yapılacaktır" denilmektedir.

Sonuç olarak: Bulgu konusu husus idarece kabul edilerek gerekli işlemlerin yapılacağı belirtilmiş olmakla birlikte sonraki denetimde konun izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

BULGU 3:

İl Özel İdaresi 2013 yılı bütçesine konulan ve encümen kararı ile Köylere Hizmet Götürme Birliklerine aktarılan ödeneklerin bir kısmının 5355 sayılı Köylere Hizmet Götürme Birlikleri Kanunu hükümleri dikkate alınmadan gönderilmesi ve birliklerce de harcanması

5355 sayılı Mahalli İdare Birlikleri Kanununun Köylere Hizmet Götürme Birlikleri başlıklı 18 inci maddesinde de; “*(Değişik birinci cümle: 29/12/2005 - 5445/1 mad.) İlçelerde, tarım ürünlerinin pazarlanması hariç olmak üzere, yol, su, kanalizasyon ve benzeri altyapı tesisleri ile köylere ait diğer hizmetlerin yürütülmesine yardımcı olmak, bizzat yapmak, yaptırmak ve kırsal kalkınmayı sağlamak üzere, tüm köylerin iştiraki ile o ilçenin adını taşıyan, köylere hizmet götürme birliği kurulabilir.*

Aynı maddenin üçüncü fıkrasında; İl özel idareleri ile diğer kamu kurum ve kuruluşları; köye yönelik hizmetlerine ilişkin yapım, bakım ve onarım işlerini aralarında yapacakları anlaşmaya göre köylere hizmet götürme birlikleri aracılığıyla gerçekleştirebilir. Bu takdirde, gerekli kaynak bu birliklere aktarılır ve söz konusu iş, birliğin tâbi olduğu esas ve usûllere göre sonuçlandırılır”, denilmiştir.

Yine aynı maddenin devamında; “*İl özel idaresi bütçe gelirlerinin ne kadarının köylere hizmet götürme birliklerine aktarılacağı, köylere hizmet götürme birliklerinin sunacağı yatırım plâni, yıllık çalışma programı ve uygulama projelerine göre il genel meclisince kararlaştırılır...”* hükmüne yer verilmiştir.

Mahalli İdare Birlikleri Kanununun yukarıda belirtilen ilgili maddeleri birlikte değerlendirildiğinde; İl özel idaresi bütçesine konulan köylere yardım ödeneklerinden adı geçen birliklere aktarma yapılabilmesi için öncelikle aktarılan ödeneğin il özel idaresinin görev alanına giren işlerin yapılmasında kullanılması gerekmektedir. Bu işlerin neler olduğu kanunda açıkça belirtilmiş olup: Bunlar; yol, su, kanalizasyon ve altyapı tesisleri, bakım, onarım, taşıma işleri ve köylere ait diğer hizmetlerdir. Bu hizmetler dışında başka bir amaçla birliklere ödenek aktarılması mümkün olmadığı gibi birliklerinde kendilerine aktarılan ödenekleri gönderilme amaçları dışında başka bir amaçla (başka işlerde) kullanması mümkün değildir.

Durum böyle iken il özel idaresi bütçesine konulan köylere yardım ödeneklerinden encümen kararı ile birliklerin diğer harcamalarında kullanılmak üzere aktarmalar yapıldığı ve bu aktarmaların birliklerce cari harcamalarda kullandığı görülmüştür.(araçların kaskosu, bilgisayar programı alımı v.b)

Yasalarda il özel idaresi bütçesine konulan köylere yardım ödeneğinin hangi işler için hangi amaçla birliklere aktarılacağı tek tek sayılmış olmasına rağmen,birliğin öz gelirleri ile karşılaması gereken cari giderler için bütçeden ödenek aktarılması ve birliklerce cari giderlerin bu ödeneklerden karşılanması mümkün gözükmemektedir.

Kamu idaresi cevabında: "Birliklere gönderilen ödenekler için İl Genel Meclisi ile İl Encümen kararında Birliklerin çeşitli ihtiyaçlarında kullanılmak üzere karar çıktığından, Birliklerce de cari harcamalarda kullanılmış olup, bundan sonra 5535 sayılı Mahalli İdare Birlikleri Kanununun Köylere Hizmet Götürme Birlikleri Başlıklı 18. maddesine riayet edilecektir" denilmektedir.

Sonuç olarak: Bulguya konu edilen husus idarece kabul edilmiş ve bundan sonra ilgili mevzuata uyulacağı belirtilmiştir. Konunun sonraki denetimlerde izlenmesi uygun olacaktır.

EKLER**EK-1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI****KARS İL ÖZEL İDARESİ 2013 YILI BİLANÇOSU**

AKTİF	Cari Yıl 2013	PASİF	Cari Yıl 2013
1 DÖNEN VARLIKLAR	101.083.916,26	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	2.812.073,41
10 HAZIR DEĞERLER	99.657.816,67	32 FAALİYET BORÇLARI	23.079,83
102 BANKA HESABI	99.657.816,67	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	23.079,83
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI(-)	0,00	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	1.249.244,15
104 PROJE ÖZEL HESABI	0,00	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	759.858,78
12 FAALİYET ALACAKLARI	300.000,00	333 EMANETLER HESABI	489.385,37
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0,00	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	1.539.749,43
121 GELİRLERDENTAKİPLİALACAKLAR HESABI	300.000,00	360 ÖDENECEKVERGİ VE FONLAR HESABI	1.380.972,90
13 KURUM ALACAKLARI	310.598,89	361 ÖDENECEKSOSYALGÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	147.693,28
132 KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	0,00	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	11.083,25
137 TAKİPTEKİ KURUM ALACAKLARI HESABI	310.598,89	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00
14DİĞERALACAKLAR	15.300,03	41 UZUN VADELİ DIŞ MALİ BORÇLAR	0,00
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	15.300,03	410 DIŞ MALİ BORÇLAR HESABI	0,00
15 STOKLAR	629.488,60	5 ÖZ KAYNAKLAR	166.734.150,99
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	629.488,60	50 NET DEĞER	91.050.354,31
16 ÖN ÖDEMELER	170.712,07	500 NET DEĞER HESABI	91.050.354,31
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00	51 DEĞERHAREKETLERİ	0,00
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00	511 MUHASEBE BİRİMLERİ ARASI İŞLEMLER HESABI	0,00
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	170.712,07	519 DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI	0,00
2 DURAN VARLIKLAR	68.462.308,14	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET LARI	68.831.806,95
22 FAALİYET ALACAKLARI	413.000,00	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	68.831.806,95
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	413.000,00	58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-36.342.269,64
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	4.216.697,46	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-36.342.269,64
240 MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	3.585.521,26	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	43.194.259,37
241 MALVE HİZMETÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	631.176,20	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYETSONUCU HESABI	57.894.649,27
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	60.928.106,12	591 DÖNEMOLUMSUZ FAALİYETSONUCU HESABI (-)	-14.700.389,90

250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	197.962,48	PASİF TOPLAMI	169.546.224,40
252 BİNALAR HESABI	69.772.261,37		
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	9.605.120,72		
254 TAŞITLAR HESABI	5.061.950,08		
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	2.007.265,56		
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-27.117.543,29		
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	1.401.089,20		
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	350.602,94		
260 HAKLAR HESABI	350.602,94		
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	2.553.901,62		
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	2.553.901,62		
AKTİF TOPLAMI	169.546.224,40		

NAZİM HESAPLAR	4.364.546,22	NAZİM HESAPLAR	4.364.546,22 TL
910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	4.364.546,22	911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	4.364.546,22
GENEL TOPLAM : 173.910.770,62		GENEL TOPLAM : 173.910.770,62	

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

FAALİYET GİDERLERİ TOPLAMI (Tahakkuk Esaslı)	104.427.138,28
Personel Giderleri	27.225.187,92
Memurlar	5.346.344,54
Sözleşmeli Personel	1.300.119,86
İşçiler	17.467.581,93
Geçici Personel	0,00
Diğer Personel	3.111.141,59
Milletvekilleri	
Cumhurbaşkanı Ödeneği	
İstihbarat Personeli	
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	4.651.026,18
Memurlar	585.783,24
Sözleşmeli Personel	0,00
İşçiler	4.065.242,94
Geçici Personel	
Diğer Personel	
Milletvekilleri	
İstihbarat Personeli	
Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri Gecikme Cezası ve Zamları	
Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	44.561.596,90
Üretime Yönelik Mal Ve Malzeme Alımları	401,18
Tüketime Yönelik Mal Ve Malzeme Alımları	11.312.227,55
Yolluklar	409.559,42
Görev Giderleri	59.956,63
Hizmet Alımları	13.234.199,30
Temsil Ve Tanıtma Giderleri	585.094,98
Menkul Mal,Gayrimaddi Hak Alım, Bakım Ve Onarım Giderleri	3.234.165,51
Gayrimenkul Mal Bakım Ve Onarım Giderleri	15.725.992,33
Tedavi Ve Cenaze Giderleri	
Faiz Giderleri	0,00
Kamu Kurumlarına Ödenen İç Borç Faiz Giderleri	
Diğer İç Borç Faiz Giderleri	
Dış Borç Faiz Giderleri	
İskonto Giderleri	
Kısa Vadeli Nakit İşlemlerine Ait Faiz Giderleri	
Cari Transferler	2.031.417,86

Görev Zararları	142.000,00
Hazine Yardımları (Mahalli İdare Yardımları)	1.643.195,30
Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	246.222,56
Hane Halkına Yapılan Transferler	
Yurtdışına Yapılan Transferler	
Gelirlerden Ayrılan Paylar	
Sermaye Transferleri	14.733.106,05
Yurtiçi Sermaye Transferleri	14.733.106,05
Yurtdışı Sermaye Transferleri	
Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	
Döviz Mevcudunun Değerlenmesinde Oluşan Olumsuz Kur Farkları	
Menkul Kıymet ve Varlıkların Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Farklar	
Stokların Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Farklar	
Maddi Duran Varlıkların Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Farklar	
Kur Değişikliği Nedeniyle Döviz Cinsi Borç Stokundaki Azalışlar	
Kur Değişikliği Nedeniyle Döviz Cinsinden Alacaklardaki Azalışlar	
Kur Değ. Dışındaki Değer ve Miktar Değişimlerinden Kaynaklanan Giderler	
Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	
Amortisman Giderleri	4.254.436,51
Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	4.254.436,51
Maddi Olmayan Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	
Diğer Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	
İlk Madde ve Malzeme Giderleri	6.970.366,86
Kırtasiye Malzemeleri	70.410,60
Beslenme, Gıda amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzemeleri	261,10
Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	252.752,93
Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	4.444.012,70
Temizleme Ekipmanları	16.400,66
Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	732,29
Yiyecek	
İçecek	
Canlı Hayvanlar	
Zirai Maddeler	
Yem	
Bakım, Onarım ve Üretim Malzemeleri	161.883,45
Yedek Parçalar	1.631.752,15
Nakil Vasıtaları Lastikleri	389.892,98
Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Giderler	2.268,00
Spor Malzemeleri Grubu	

Basınçlı Ekipmanlar	
2007 Taşınır Kodları	
Diğer Tüketim Amaçlı Ekipmanlar	
Karşılık Giderleri	
Şüpheli Alacak Karşılıkları	
Dahili Sigorta Risk Gider Karşılığı	
Diğer Borç ve Gider Karşılıkları	
Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	
Gelirlerden Alacaklardan Silinenler	
Kişilerden Alacaklardan Silinenler	
Kurum Alacaklarından Silinenler	
Diğer Kurum Alacaklarından Silinenler	
Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	
Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	
Diğer Giderler	
Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	
FAALİYET GELİRLERİ TOPLAMI (Tahakkuk Esaslı)	147.621.397,65
Vergi Gelirleri	
Gelir ve Kazanç Üzerinden Alınan Vergiler	18.863,53
Mülkiyet Üzerinden Alınan Vergiler	
Dahilde Alınan Mal ve Hizmet Vergileri	
Uluslararası Ticaret ve Muamelelerden Alınan Vergiler	
Damga Vergisi	
Harçlar	18.863,53
Başka Yerde Sınıflandırılmayan Vergiler	
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.106.033,84
Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	224.172,19
Malların Kullanma veya Faaliyette Bulunma İzni Gelirleri	
KİT ve Kamu Bankaları Gelirleri	
Kurumlar Hasılatı	
Kurumlar Karları	
Kira Gelirleri	881.861,65
Diğer Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	113.512.135,14
Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	
Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	43.144.438,33
Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	70.367.696,81
Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	
Proje Yardımları	

Özel Gelirler	
Diğer Gelirler	32.984.365,14
Faiz Gelirleri	3.263.091,22
Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	29.039.257,53
Para Cezaları	446.519,02
Diğer Çeşitli Gelirler	235.497,37
Sermaye Gelirleri	
Taşınmaz Satış Gelirleri	
Taşınır Satış Gelirleri	
Menkul Kıymet Ve Varlık Satış Gelirleri	
Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	
Döviz Mevcudunun Değerlenmesinde Oluşan Olumlu Kur Farkları	
Menkul Kıymet ve Varlıkların Değerlemesinden Oluşan Olumlu Farklar	
Stokların Değerlemesinden Oluşan Olumlu Farklar	
Maddi Duran Varlıkların Değerlemesinden Oluşan Olumlu Farklar	
Kur Değişikliği Nedeniyle Döviz Cinsi Borç Stokundaki Azalışlar	
Kur Değişikliği Nedeniyle Döviz Cinsinden Alacaklardaki Artışlar	
Kur Değişikliği Dışındaki Değer ve Miktar Değişimlerinden Kaynaklanan Gelirler	
Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	
Karşılık Gelirleri	
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	
Diğer Borç ve Gider Karşılıkları	
Diğer Karşılık Gelirleri	
NET FAALİYET SONUCU	43.194.259,37

T.C. SAYIşTAY BAřKANLIđI

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>