



T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

KARAMAN İL ÖZEL İDARESİ

2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Kasım 2019

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	7
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	7
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	7
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	8
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	9
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	9
8.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	11
9.	EKLER.....	25

TABLolar LİSTESİ

Tablo 1:2018 Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu	4
Tablo 2:2018 Yılı Ödenekler Tablosu.....	4
Tablo 3:2018 Yılı Bütçe Giderleri Tablosu.....	5
Tablo 4: 2017 Yılı Kapanış - 2018 Yılı Açılış Genel Topamları Tablosu.....	10
Tablo 5. Özel İdare Bütçesinden Karşılana n Trafo Kurulum Giderleri	17
Tablo 6: Köylere Hizmet Götürme Birliklerine Aktarılan Ödenekler Tablosu	20

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. 2017 Yılı Kesin Mizanı ile 2018 Yılı Açılış Kaydı Arasında Uyumsuzluk Olması

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Sayım Noksanları Hesabında Yer Alan Tutarın Sorumlularının Belirlenmemesi ve Sayım Fazlaları Hesabında Yer Alan Tutarın gelir kaydedilmemesi

2. Elektrik Dağıtım Şirketlerince Yapılması Gereken Trafo Kurulumları ve Diğer İlk Yatırım Giderlerinin İdare Bütçesinden Karşılanması ve Söz Konusu Giderlerin Dağıtım Firmalarından Talep Edilmemesi

3. Sarıveliler Belediye Başkanlığı ile Karaman İl Özel İdaresi Arasında İmzalanan Protokol Hükümlerinin Belediyece Yerine Getirilip Getirilmediğinin Kamu İdaresi Tarafından Takip Edilmediği

4. Bakanlıklar ve Merkezi İdare Kuruluşlarınca İl Özel İdarelerine Aktarılan Yatırım Ödeneklerinin Kullanılmasında Mevzuat Hükümlerine Uyulmaması

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Karaman İl Özel İdaresi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 3'üncü maddesinde yer alan sınıflandırma çerçevesinde, genel yönetim kapsamında yer alan kamu idarelerinden birisi olup, faaliyetlerini 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunu'nun verdiği yetki ve sorumluluklar çerçevesinde yürütmektedir. Bu itibarla il özel idareleri il halkının mahallî müşterek nitelikteki ihtiyaçlarını karşılamak üzere kurulan, karar organı olan il genel meclisi seçimiyle oluşturulan, idarî ve malî özerkliğe sahip kamu tüzel kişiliğidir. İl özel idaresinin başı ve tüzel kişiliğinin temsilcisi validir.

5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunu'nun 6'ncı maddesine göre İl Özel İdaresi, 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 kurumlarının 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.

Ayrıca bakanlıklar ve diğer merkezi idare kuruluşları, kendi görev alanına giren sağlık, eğitim, kültür, turizm, çevre, imar, bayındırlık, iskân, gençlik ve spor gibi hizmetler ile bu kurum ve kuruluşların ildeki tüm yapım, bakım ve onarım işlerini kendi bütçelerinde bu hizmetler için ayrılan ödenekleri il özel idarelerine aktarmak suretiyle gerçekleştirebilir. Bakanlıklar ve merkezi idare kuruluşlarından aktarılan bu tür ödenekler ile gerçekleştirilecek yatırımlar il özel idarelerince tüm il sınırları içerisinde yapılabilmektedir.

10.07.2018 tarih 30474 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 1 sayılı Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi'nin 97'nci maddesinde mahalli idareleri

ve bunların merkezi idare ile olan alaka ve münasebetlerini düzenlemek Çevre ve Şehircilik Bakanlığının görevleri arasında sayılmıştır. Bu amaçla İçişleri Bakanlığı bünyesinde bulunan Mahalli İdareler Genel Müdürlüğü kaldırılarak Çevre ve Şehircilik Bakanlığı teşkilatı bünyesinde Yerel Yönetimler Genel Müdürlüğü kurulmuştur. Söz konusu Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi'nin 100'üncü maddesinde de; mahalli idarelerin iş ve işlemlerine dair mevzuatla verilen görev ve hizmetleri yapmak yeni kurulan Yerel Yönetimler Genel Müdürlüğünün görevleri arasında sayılmıştır.

Çevre ve Şehircilik Bakanlığına yerel yönetimler hakkında verilen yetki ve görevlerin yanında, 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunu ile İçişleri Bakanlığına verilen il özel idaresinin teşkilatı ve işleyişi üzerinde düzenleme, izin ve onay verme görev ve yetkileri halen devam etmektedir. Bu itibarla 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunu uyarınca, il özel idarelerinin organlarının çalışma usulleri, norm kadrolarının belirlenmesi, üst yönetici olarak vali ve genel sekreterin atanması, idari denetimi, bütçe ve muhasebe sisteminin oluşturulması, borçlanma izni, işletme ve şirket kurulması ile yurtdışı ilişkilerin yürütülmesi konuları da İçişleri Bakanlığının vesayet denetimi altındadır.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

İl özel idaresinin organları, il genel meclisi, il encümeni ve validir.

5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunu'nun "İl Genel Meclisi" başlıklı 9'uncu maddesi gereğince, İl Genel Meclisi İl Özel İdaresinin karar organıdır ve ildeki seçmenler tarafından seçilmiş üyelere oluşur.

İl encümeni ise valinin başkanlığında, genel sekreter ile il genel meclisinin her yıl kendi üyeleri arasından seçeceği üç üye ve valinin her yıl birim amirleri arasından seçeceği iki üyeden oluşan il özel idaresinin icra organıdır.

Vali, il özel idaresinin başı ve tüzel kişiliğinin temsilcisidir. Görev ve yetkileri 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunu'nun 30'uncu maddesinde sayılan Vali, il özel idaresi teşkilâtının en üst amiri olarak il özel idaresi teşkilâtını sevk ve idare etmektedir.

Genel sekreter, il özel idaresi hizmetlerini vali adına ve onun emirleri yönünde, mevzuat hükümlerine, il genel meclisi ve il encümeni kararlarına, il özel idaresinin amaç ve politikalarına, stratejik plan ve yıllık çalışma programına göre düzenler ve yürütür.

İl özel idaresi teşkilatı 5302 sayılı Kanun'un verdiği yetki ve sorumluluklar

çerçevesinde norm kadro ilke ve standartlarına göre oluşturulur. Bu itibarla Karaman İl Özel İdaresi memur, sözleşmeli personel ve işçi olarak teşkilatlandığı merkez ve tüm ilçelerde verdiği hizmetleri;

Memur (657-4/A) olarak; 0 genel sekreter, 2 genel sekreter yardımcısı, 0 iç denetçi, 5 birim müdürü, 3 ilçe özel idare müdürü, 1 müdür, 1 mali hizmetler uzman yardımcısı, 1 avukat 8 şef, 4 uzman, 1 şehir plancısı, 1 ayniyat memuru, 1 ayniyat saymanı, 8 bilgisayar işletmeni, 1 kontrol memuru, 1 mutemet, 1 muhasebeci, 12 VHKİ, 7 memur, 0 şoför, 37 mühendis, 1 mimar, 7 tekniker ve 1 teknisyen ile 7 hizmetli,

Sözleşmeli personel (657-4/B) olarak; 13 adet mühendis, 2 adet mimar, 1 adet avukat, 1 adet teknisyen, 2 adet ekonomist ve 5 adet tekniker olmak üzere toplam 24 sözleşmeli personel

İşçi (657-4/D) olarak ise 76 personel ile gerçekleştirmektedir.

Karar organlarından olan il genel meclisi ise 17 üyeden oluşmaktadır.

Karaman İl Özel İdaresi İnsan Kaynakları Birim Müdürlüğünün personel durum tablosuna göre toplam 111 adet memur kadrosu doludur.

İl Özel İdaresi finansman ve ortaklık açısından İller Bankası, tahsisli ödenekler ve mali istatistiklerin takibi açısından Hazine ve Maliye Bakanlığı, tahsil edilen taşınmaz kültür varlıkları katkı payı açısından belediyeler, madenlerin ruhsat, denetim ve gelirleri açısından Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı, üst yöneticileri açısından İçişleri Bakanlığı, köylere altyapı yatırımlarının götürülebilmesi açısından Köylere Hizmet Götürme Birlikleri ile bağlantı içerisinde olmakla beraber ilin mahalli ve müşterek ihtiyaçlarının karşılanması amacıyla Milli Eğitim Bakanlığı, Çevre ve Şehircilik Bakanlığı, Tarım ve Orman Bakanlığı, Kültür ve Turizm Bakanlığı, Sağlık Bakanlığı, Gençlik ve Spor Bakanlığı, Emniyet Genel Müdürlüğü, Afet ve Acil Durum Yönetimi Başkanlığı ve İl Belediyesi ile de bağlantı ve ilişki halindedir.

1.3. Mali Yapı

Karaman İl Özel İdaresi, faaliyetlerini 2018 yılı bütçesi ile verilen ödenekler ve ilgili kanunlarla merkezi idareden aktarılan diğer kaynaklarla yürütmektedir.

Bu kapsamda Karaman İl Özel İdaresinin 2018 yılı bütçesiyle ve 42.400.000,00 TL

gelir ve ödenek öngörülmüş olup, 67.037.881,84 TL 2017 yılından devreden ödenek ve Merkezi İdare Bütçesinden kullanım amacı belirlenmiş yatırımlar için aktarılan toplam 67.742.121,88 TL ödenek ve 29.050.000,00-TL ek bütçe ile birlikte yılı ödenekleri 206.230.003,72 TL'ye ulaşmıştır.

Karaman İl Özel İdaresinin sunulan mali tablolarına göre 2018 yılı gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 1:2018 Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu

Kodu	Gelir Türü	Tahmini (TL)	Gerçekleşen (TL)
01	Vergi Gelirleri	160.000,00	30.048,00
03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	23.158.481,00	26.480.042,44
04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Diğer Gelirler (Tahsisli)	0,00	67.742.121,88
05	Diğer Gelirler	51.731.519,00	56.364.120,72
06	Sermaye Gelirleri	0,00	0,00
	TOPLAM Öz Gelir	75.050.000,00	82.874.211,16
	TOPLAM Genel Gelir	75.050.000,00	150.616.333,04

Tablo 2:2018 Yılı Ödenekler Tablosu

Bütçe ile Verilen Ödenek (TL)	Önceki Yılandan Devreden Ödenekler (TL)	Ek Bütçe ile Verilen Ödenek (TL)	Merkezi İdareden Aktarılan Ödenekler (TL)	Net Bütçe Ödeneği Toplamı (TL)	Bütçe Gideri Toplamı (TL)	İptal Edilen Ödenek (TL)	Sonraki Yıla Devreden Ödenek (TL)
42.400.000,00	67.037.881,84	29.050.000,00	67.742.121,88	206.230.003,72	139.210.762,42	3.362.274,89	63.656.966,41

Merkezi yönetim kapsamındaki idareler tarafından ödenek gönderilmek suretiyle bir takım hizmetlerin il özel idareleri eliyle gerçekleştirilmesi 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunu'nun 6'ncı 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 il özel idarelerinin yılı bütçeleriyle öngörülen rakamlarla bütçe gerçekleştirmeleri arasında fark bulunmaktadır.

Tablo 3:2018 Yılı Bütçe Giderleri Tablosu

Kodu	Gider Türü	Bütçe Tahmini (TL)	Gerçekleşen Gider (TL)
01	Personel Giderleri	11.201.981,00	28.117.125,43
02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Prim Gideri	1.269.373,00	5.083.185,33
03	Mal ve Hizmet Alım Gideri	39.541.985,00	47.900.686,48
04	Faiz Giderleri	800.000,00	769.502,32
05	Cari Transferler	4.286.569,00	9.666.405,90
06	Sermaye Giderleri	11.490.086,00	47.673.856,96
07	Sermaye Transferi	6,00	0,00
09	Yedek Ödenekler	2.860.000,00	0,00
	TOPLAM	71.450.000,00	139.210.762,42

Bütçe ile ilgili olsun ya da olmasın, kurumun faaliyetlerinden dolayı tahakkuk eden 2018 yılı Faaliyet Gideri 124.255.794,86 TL, Faaliyet Geliri 150.809.115,92 TL olup, Gelir Fazlası 26.553.321,06 TL olarak gerçekleşmiştir.

Karaman İl Özel İdaresinin, Personel AŞ'de %100 oranında hissesi bulunmaktadır. Ayrıca Karaman İl Özel İdaresi Vilayetler Hizmet Birliği ile Çevre Alt Yapı Hizmet Birliği, Mevlana Kalkınma Ajansı üyesidir.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Karaman İl Özel İdaresi mali işlemlerini 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile 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 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.

Karaman 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 Hizmetler Müdürlüğüne gerçekleştirilmektedir.

2018 yılı denetimi kapsamında Karaman İl Özel İdaresi tarafından “Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların” 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 yürütülüp 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 kâğıtlar sayım tutanağı
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli

- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu
- Faaliyet sonuçları tablosu

Denetim görüşü, kamu idaresinin tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

2. KAMU İDARESİNİN 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.

3. 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.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, 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.

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 11'inci maddesinde, üst yöneticilerin idarelerinin stratejik planlarının ve bütçelerinin kalkınma planına, yıllık programlara, kurumun stratejik plan ve performans hedefleri ile hizmet gereklerine uygun olarak hazırlanması ve uygulanmasından, sorumlulukları altındaki kaynakların etkili, ekonomik ve verimli şekilde elde edilmesi ve kullanımını sağlamaktan, kayıp ve kötüye kullanımının önlenmesinden, malî yönetim ve kontrol sisteminin işleyişinin gözetilmesi, izlenmesi ve kanunlar ile Cumhurbaşkanlığı kararnamesinde belirtilen görev ve sorumlulukların yerine getirilmesinden ilgili Bakana; mahallî idarelerde ise meclislerine karşı sorumlu oldukları ve bu sorumluluğun gereklerini harcama yetkilileri, malî hizmetler birimi ve iç denetçiler aracılığıyla yerine getirecekleri belirtilmektedir.

Karaman İl Özel İdaresinin 2018 yılı denetimi çerçevesinde kurum iç kontrol sistemine ilişkin aşağıdaki belirleme ve değerlendirmeler yapılmıştır.

Kurum iç kontrol sisteminin gerektirdiği yasal yükümlülükleri kısmen yerine getirmiştir. İyi bir iç kontrol sisteminin varlığı kuşkusuz sadece yasal gerekliliklerin yerine getirilmesi değil, aynı zamanda yönetim kademesi ve çalışanlarca da bu yükümlülüklerin benimsenmesine bağlıdır. Etik sözleşmelerin imzalanarak personelin dosyalarına konulması da bu alandaki farkındalığın varlığını göstermektedir.

Karaman İl Özel İdaresince Görev, Yetki ve Çalışma Yönergesi hazırlanarak yürürlüğe girmiş, kurumda yürütülen faaliyetler çerçevesinde iş tanımları yapılmış, iş akış şemaları çıkartılmıştır. Kurumun hedeflerinin gerçekleşmesini engelleyecek riskler ve bu risklere karşı geliştirilen önlemleri içeren bir risk değerlendirme çalışması yapılmamıştır. İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı hazırlanmış olmakla birlikte “İç Kontrol İzleme ve

Yönlendirme Kurulu” kurulmamıştır. Dolayısıyla İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında yer alan eylemlerin gerçekleşme sonuçları izlenmemektedir.

Özel İdarece mevzuat gerekliliklerine uygun olarak Stratejik Plan, yıllık uygulama planını içeren Performans Programı ile kurumun faaliyet sonuçlarını ve değerlendirmelerini içeren İdare Faaliyet Raporları hazırlanmıştır. Ancak, kurum kaynakları gözetilerek stratejik amaçların belirlenmesi daha gerçekçi bir bütçe hazırlanmasına katkı sağlayacaktır.

Söz konusu tespitler ışığında, kurum daha iyi bir yönetim oluşturma yolunda adım atmasına rağmen İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun kurulmamış olması, İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında yer alan eylemlerin gerçekleşme sonuçlarının izlenmemesi ve kurumsal risklerin belirlenerek alınması gereken önlemlerin hayata geçirilmemesi İç Kontrol Sisteminin işlerliği açısından problem oluşturmaktadır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Karaman İl Özel İdaresinin 2018 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan, geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: 2017 Yılı Kesin Mizanı ile 2018 Yılı Açılış Kaydı Arasında Uyumsuzluk Olması

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin “*Dönem sonu işlemleri*” başlıklı 480' inci maddesinde;

“(1) *Dönem sonu işlemleri mali yılın sonunda geçici mizanın çıkarılmasının ardından yapılan aşağıdaki işlemlerden oluşur.*

...

(2) *Bu işlemlerden sonra faaliyet hesapları ana hesap grubunda yer alan tüm hesaplar kapanır.*

(3) *Her faaliyet döneminin sonunda, muhasebe yetkilileri dönem sonu işlemlerini*

yaparak yeni faaliyet döneminin açılış kaydına esas alınacak kesin mizanı çıkarırlar. Hazırlanan kesin mizanda borç ve alacak kalanı veren hesaplar yeni faaliyet döneminin açılış kaydına esas teşkil eder.

(4) Kesin mizanın düzenlenmesini takiben, dönem sonunda son yevmiye olarak borç ve alacak bakiyesi veren hesapların kapatılmasını sağlamak için kesin mizanda borç bakiyesi veren hesaplar alacak kaydı yapılarak, alacak bakiyesi veren hesaplar ise borç kaydı yapılarak muhasebe dönemi kapatılır.” denilirken,

“Dönem başı işlemleri” başlıklı 481' inci maddesinde de;

“(1) Mali yılın başında muhasebe kayıtlarının açılmasını sağlamak üzere bilançoda yer alan hesapların açılış kaydı yapılarak dönem başlatılır.

(2) Açılış kaydını takiben önceki yıl olumlu veya olumsuz faaliyet sonucu geçmiş yıllar olumlu faaliyet sonuçları hesabı veya geçmiş yıllar olumsuz faaliyet sonuçları hesabına aktarılır.

(3) İlçe özel idarelerinde ise mali yılın başında muhasebe kayıtlarının açılmasını sağlamak üzere önceki faaliyet döneminin son yevmiyesinde borç kaydedilerek kapatılan hesaplara ilişkin tutarlar alacak kaydı yapılarak; alacak kaydedilerek kapatılan hesaplara ilişkin tutarlar ise borç kaydı yapılarak dönem başlatılır.” düzenlemelerine yer verilmiştir.

Bu hükümler gereğince 2017 yılı kesin mizanı 2018 yılı açılış fişine dayanak oluşturacağından, 2017 yılı kesin mizanında yer alan hesapların borç ve alacak toplamı 2018 yılı açılış fişinde yer alan hesapların borç ve alacak toplamına eşit olması gerekmektedir.

Oysa Karaman İl Özel İdaresi tarafından tarafımıza teslim edilen 2017 yılı kesin mizanı ile 2018 yılı açılış kaydında yer alan genel borç ve genel alacak toplamları arasında aşağıdaki tabloda gösterildiği üzere farklılıklar tespit edilmiştir.

Tablo 4: 2017 Yılı Kapanış - 2018 Yılı Açılış Genel Toplamları Tablosu

2017 Yılı Kesin Mizanı		2018 Yılı Açılış Fişi	
Borç Toplamı	Alacak Toplamı	Borç Toplamı	Alacak Toplamı
612.687.230,39	612.687.230,39	613.488.710,22	613.488.710,22

Söz konusu farkın, 920 Gider Taahhütleri Hesabı 2017 yılı bakiyesinin 2018 yılı açılış kaydında 801.479,83 TL fazla olarak yer almasından kaynaklandığı anlaşılmıştır.

Yukarıda açıklanan Yönetmelik hükümlerine rağmen 2018 yılı açılış kaydına yansıyan 920 Gider Taahhütleri Hesabındaki bu hata yıl içerisinde de düzeltilmemiştir.

2018 yılı açılış kaydında Gider Taahhütleri Hesabına yapılan yanlış kayıt nedeniyle 2017 yılı kesin mizanı ve kapanış kayıtlarında yer alan hesapların borç ve alacak toplamları ile 2018 yılı açılış fişinde yer alan hesapların borç ve alacak toplamlarının denk değildir ve söz konusu hesap 2018 yılı mali tablolarında hataya sebep olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "Karaman İl Özel İdaresinin 2017 yılı kesin mizanında yer alan hesapların borç ve alacak toplamı 2018 yılı açılış fişinde yer alan hesapların borç ve alacak toplamına eşit olmadığı bildirilmiştir. İdaremizin 2017 yılsonu kesin mizanı ile 2018 yılı açılış kaydının karşılaştırılması neticesinde 920 ve 921 hesapların kapanış ile açılış tutarlarının aynı olmadığı görülmüştür. 2017 yılı kapanış işlemleri ve 2018 yılı açılış işlemleri E-İçişleri Analitik Muhasebe Modülü tarafından otomatik olarak yapılmaktadır. Söz konusu hesapların işleyişinde sorun olmadığı, hesaplar arasında farkın, sistemden kaynaklandığı tespit edilmiştir. Sorunun çözümü ile ilgili İçişleri Bakanlığı Bilgi İşlem Daire Başkanlığına 16.05.2019 tarih ve 4436 sayılı yazı ile durum bildirimini yapılmıştır." denilmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresi tarafından, 2017 yılı kesin mizanı ile 2018 yılı açılış kaydı arasındaki uyumsuzluğun e-icisleri otomasyon programından kaynaklandığı belirtilmiş olmakla birlikte, 2017 yılı kapanış fişi ile 2018 açılış fişi arasındaki uyumsuzluk devam etmektedir.

8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Sayım Noksanları Hesabında Yer Alan Tutarın Sorumlularının Belirlenmemesi ve Sayım Fazlaları Hesabında Yer Alan Tutarın gelir kaydedilmemesi

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 197 Sayım Noksanları Hesabı ile ilgili olarak "Hesabın Niteliği" başlıklı 155'inci maddesinde;

"Bu hesap, yapılan sayımlar sonucunda tespit edilen kasa, döviz, alınan çek, menkul kıymet ve stok noksanlıklarının geçici olarak kaydedilip izlenmesi için kullanılır."

"Hesabın İşleyişi" başlıklı 156'ncı maddesinde;

Sayım noksanları hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Borç

1) Sayım sonucunda noksan çıkan değerler bu hesaba borç, ilgili hesaba alacak kaydedilir.

b) Alacak

1) Sayım noksanları hesabında kayıtlı tutarlardan sorumluları belirlenenlerin kayıtlı değeri bu hesaba, kayıtlı tutarı ile gerçeğe uygun değeri arasındaki olumlu fark tutarı tahsilinde bütçeye gelir kaydedilmek üzere 600-Gelirler Hesabına alacak; gerçeğe uygun değeri 140-Kişilerden Alacaklar Hesabına, kayıtlı tutarı ile gerçeğe uygun değeri arasındaki olumsuz fark tutarı 630-Giderler Hesabına borç kaydedilir.”

397 Sayım Fazlaları Hesabı ile ilgili olarak “Hesabın Niteliği” başlıklı 295’inci maddesinde;

“Bu hesap, yapılan sayımlar sonucunda tespit edilen kasa, banka, döviz, alınan çek, menkul kıymetlerin nedenleri belirleninceye kadar geçici olarak kaydedilip izlenmesi için kullanılır.”

“Hesabın İşleyişi” başlıklı 296’ncı maddesinde;

“Sayım fazlaları hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Alacak

1) Sayım sonucunda fazla çıkan değerler bu hesaba alacak, ilgili varlık hesabına borç kaydedilir.

b) Borç

1) Yapılan araştırma sonucu fazlalığın sebebi bulunamadığından gelir kaydedilmesi gereken tutarlar bu hesaba borç, 600-Gelirler Hesabına alacak, diğer taraftan 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç, 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak kaydedilir.

2) Bu hesapta kayıtlı tutarlarla ilgili olarak yapılan araştırma sonucu fazlalığın sebebi bulunduğu tutarı bu hesaba borç, ilgili hesap ya da hesaplara alacak kaydedilir.

3) Yanlışlıkla bu hesaba alınmış olan tutarlar bu hesaba borç, ilgili hesap veya hesaplara alacak kaydedilir.”

hükümleri getirilmiştir.

Bu mevzuat hükümlerine göre yapılan sayımlar sonucunda tespit edilen kasa, döviz, alınan çek, menkul kıymet ve stok noksanlıklarının 197 Sayım Noksanları Hesabına geçici olarak borç kaydedildikten sonra sorumlularının belirlenerek 140 Kişilerden Alacaklar Hesabına kaydedilip tahsil edilmesi gerekmektedir. Aynı şekilde yapılan sayımlar sonucunda tespit edilen kasa, banka, döviz, alınan çek, menkul kıymetlerin ve stok fazlaları 397 Sayım Fazlaları Hesabına geçici olarak alacak kaydedildikten sonra yapılan araştırmalar sonucunda sebebi bulunamadığında 600 Gelirler Hesabına alacak kaydedilmesi gerekmektedir.

Yönetmelik'te yer alan bu hükümlere rağmen Karaman İl Özel İdaresinde 2015 yıl sonu sayımları ile tespit edilen 8.909.720,79 TL tutarındaki sayım noksanının sorumlularının belirlenmemesi ve 10.158.171,44 TL tutarındaki sayım fazlasının gelir kaydedilmemesi suretiyle geçici hesaplar olan 197 Sayım Noksanları Hesabı ve 397 Sayım Fazlaları Hesaplarının sürekli hale gelmesi Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne aykırılık arz etmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "197 Sayım Noksanları Hesabı ve 397 Sayım Fazlaları Hesaplarının düzeltilmesi amacı ile Mali Hizmetler Müdürlüğü tarafından harcama birimlerine yazılarak ilgili taşınır kayıtları ile ilgili çalışma başlatılması talep edilmiştir. Harcama birimlerinin çalışması neticesinde 5.343.517,60 TL tutarında düzeltme kaydı yapılmış olup konu ile ilgili çalışmalar devam etmektedir." denilmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında, bir düzeltme kaydı yapıldığı ve bu konudaki çalışmaların devam ettiğinden bahsedilmekte olup, konu sonraki denetimlerde izlenecektir.

BULGU 2: Elektrik Dağıtım Şirketlerince Yapılması Gereken Trafo Kurulumları ve Diğer İlk Yatırım Giderlerinin İdare Bütçesinden Karşılanması ve Söz Konusu Giderlerin Dağıtım Firmalarından Talep Edilmemesi

6446 sayılı Elektrik Piyasası Kanunu'nun 3'üncü maddesine göre, dağıtım şirketi, belirlenen bir bölgede elektrik dağıtımını ile iştigal eden tüzel kişiyi ifade eder.

28.01.2014 tarih ve 28896 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Elektrik Piyasası Bağlantı ve Sistem Kullanım Yönetmeliği'nin 3'üncü maddesinde de; dağıtım tesisi, "*İletim tesislerinin ve dağıtım gerilim seviyesinden bağlı üretim ve tüketim tesislerine ait şalt sahalarının bittiği noktadan sonraki nihayet direğinden, alçak gerilim seviyesinden bağlı*

tüketicilerin yapı bina giriş noktalarına kadar, bina giriş ve sayaç arası hariç, elektrik dağıtımını için teçhiz edilmiş tesis ve teçhizat ile dağıtım şirketince teçhiz edilen ya da devralınan sayaçları”; bağlantı hattı *“Tüketicilerin iç tesisatını dağıtım şebekesine bağlamak için gerekli ve bu Yönetmelik kapsamında belirtilen mesafe sınırları dâhilinde olan; AG’den bağlı tüketiciler için yapı bina giriş noktasından itibaren dağıtım şebekesine kadar, OG’den bağlı tüketiciler için tüketicinin şalt sahasının bittiği noktadan itibaren dağıtım şebekesine kadar olan hattı”* bağlantı noktası *“İletim tesislerinin ve dağıtım gerilim seviyesinden bağlı üretim ve tüketim tesislerine ait şalt sahalarının bittiği noktadan sonraki nihayet direğini ve alçak gerilim seviyesinden bağlı tüketicilerin yapı bina giriş noktasını, ifade eder”* şeklinde tanımlanmıştır.

Nitekim adı geçen Yönetmelik’in “Dağıtım tesisi sınırları” başlıklı 15’inci maddesinde; *“Dağıtım sistemine bağlı tüketiciler açısından, bağlantı noktasından kullanım yerine kadar olan tesis ve teçhizat tüketicinin mülkiyetindedir. Bağlantı noktası dâhil olmak üzere bağlantı noktasından itibaren hattın geri kalan kısmı dağıtım tesisidir.”* denilerek bağlantı noktası dâhil olmak üzere bağlantı noktasından itibaren geri kalan hattın dağıtım tesisi olduğu açıkça hüküm altına alınmıştır.

Dolayısıyla alçak gerilim (AG) seviyesinden bağlı tüketiciler için enerjinin yapı bina giriş noktalarına kadar getirilmesi, orta gerilim (OG) seviyesinden bağlı tüketiciler için tüketim tesislerine ait şalt sahalarının (trafoların) bittiği noktadan sonraki nihayet direğine kadar getirilmesi dağıtım şirketlerinin sorumluluğundadır. Görüldüğü üzere hem alçak gerilim hem orta gerilim seviyesinden bağlı tüketicilere bağlantı noktasına kadar enerjinin getirilmesi (trafo dâhil) maliyeti dağıtım şirketine aittir.

Dağıtım şirketinin ihtiyaç sahibi kişi ve kurumların enerji talebini, meskûn mahal içinde ve meskûn mahal dışında farklı zaman dilimlerinde karşılaması gerektiği, 28.01.2014 tarih ve 28896 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Elektrik Piyasası Bağlantı ve Sistem Kullanım Yönetmeliği’nin 10’uncu maddesinde hüküm altına alınmıştır.

Enerji dağıtımını ile ilgili “meskûn mahal” ifadesi ise Elektrik Piyasası Bağlantı ve Sistem Kullanım Yönetmeliği’nin “Tanımlar ve Kısaltmalar” başlıklı 3’üncü maddesinde; *“Meskûn mahal: 02.11.1985 tarihli ve 18916 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Plansız Alanlar İmar Yönetmeliğinde belirtilen “yerleşme alanı” ve “belediye ve mücavir alan sınırları dışında kalan köy ve mezarların yerleşik alanı ve civarı” ile mera, yaylak (yayla) ve kışlakların ilgili mevzuata göre geçici yerleşime açılan kısımlarını, ... İfade eder.”* şeklinde

tanımlanmıştır.

Görüldüğü üzere meskûn mahal alan kapsamı oldukça geniş düzenlenmiş, meskûn mahal dışında kalsa bile köy ve mezraların yerleşik alanı ve civarı ile mera, yaylak ve kışlakların geçici yerleşime açılan kısımları bile meskûn mahal olarak tanımlanmıştır. Dolayısıyla dağıtım şirketinin, Elektrik Piyasası Bağlantı ve Sistem Kullanım Yönetmeliği'nin 10'uncu maddesine göre AG şebekesi tesis edilmesi durumunda en fazla 6 ay içinde OG şebekesi tesis edilmesi durumunda en fazla 18 ay içinde (trafo dâhil) gerekli şebekeyi tesis ederek enerjiyi sağlaması gerekmektedir.

Bu durumda yukarıda belirtildiği üzere (meskûn mahal içinde veya dışında) enerjinin bina giriş noktalarına kadar getirilmesi dağıtım şirketlerinin sorumluluğunda olmakla beraber, 28.01.2014 tarih ve 28896 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Elektrik Piyasası Bağlantı ve Sistem Kullanım Yönetmeliği'nin (Değişik: RG-1/6/2017-30083) 10/A maddesinin 4-c fıkrasında; *"...bağlantı talebinin karşılanabilmesi için dağıtım şirketi tarafından bildirilen sürenin başvuru sahibi tarafından uzun bulunması ve bağlantı talebinin dağıtım şebekesi yapılarak karşılanabilir olması halinde gerekli yatırım 21 inci madde kapsamında başvuru sahibi tarafından üstlenilebilir."* denildiğinden, dağıtım şirketlerinin sorumluluğunda olan dağıtım tesis giderleri bazı durumlarda dağıtım sistemine bağlantı başvurusu yapan gerçek ve tüzel kişiler tarafından karşılanabilmektedir.

Elektrik Piyasası Bağlantı ve Sistem Kullanım Yönetmeliği'nin yukarıda bahsedilen 21'inci maddesinde hangi durumlarda başvuru sahibi gerçek veya tüzel kişilerin tesisler için yeni yatırımları finanse edebileceği ve dağıtım şirketi ile başvuru sahibi arasında, ilgili dağıtım tesisine ilişkin finansman ve bağlantı koşulları gibi hususların düzenlendiği tesis yapım sözleşmesinin imzalanacağı hüküm altına alınmıştır.

Adı geçen Yönetmelik'in 21'inci maddesinin 3 numaralı fıkrasında ise; *"(3) (Değişik: RG-1/6/2017-30083) Bu durumda gerçekleşen yatırıma ait bedel, dağıtım şirketi tarafından bağlantı görüşünde verilen bağlantı talebinin karşılanabileceği tarihteki yıl içerisinde en fazla on iki aylık eşit taksitle, yatırımı yapan veya finanse eden gerçek veya tüzel kişiye, muhataba ulaşılamaması halinde tesisin bulunduğu yerdeki en yakın banka ya da PTT şubesine, hak sahip veya sahipleri adına yatırılarak ödenir. Dağıtım tesisinin geçici kabulünün, dağıtım şirketinin bağlantıyı karşılayabileceğini öngördüğü tarihten sonra yapılması halinde ödeme geçici kabulün yapıldığı tarihi takip eden yıl içerisinde söz konusu dağıtım tesisinin bulunduğu yerlere ilişkin kullanım haklarının, geri ödemenin yapılacağı yıla*

kadar TEDAŞ adına temin edilememiş olması halinde ise ödeme, bu hakların tamamının TEDAŞ adına temin edildiği yılı takip eden yıl içerisinde yapılır. Dağıtım şirketi ilgili dağıtım tesisini, varlık kayıtlarına ödemenin yapıldığı tarihte ekler.” denilmek suretiyle dağıtım şirketinin, başvuru sahibince üstlenilip ödenen yatırım bedelini en fazla 12 eşit taksitle geri ödemesi gerektiği hususunu hükme bağlamıştır.

İlgili Yönetmelik'in 21'inci maddesinin 5 numaralı fıkrasında; *“Bu madde hükümleri uyarınca yapılan dağıtım tesisinin geçici kabulünün yapıldığı ayı takip eden aydan itibaren, geri ödemenin yapılacağı ilk taksit tarihine kadar geri ödemesi yapılmamış tutar Tüketici Fiyat Endeksi oranında güncellenir. Vadesinde geri ödemesi yapılmamış taksitlere ilişkin tutara, vade tarihinden itibaren 3095 sayılı Kanuni Faiz ve Temerrüt Faizine İlişkin Kanun hükümlerine göre belirlenen kanuni faiz oranı uygulanır.”* denilmiştir.

Öte yandan Elektrik Piyasası Bağlantı Ve Sistem Kullanım Yönetmeliği'nin 10/B maddesi 4'üncü fıkrasında; *“Bağlantı hattının kullanıcı tarafından tesis edilecek olması halinde, dağıtım şirketi ile kullanıcı arasında, bağlantı hattının tesisine, kullanım haklarına ve devrine ilişkin bir tesis yapım sözleşmesi imzalanır. Altıncı fıkra kapsamındaki bağlantı hattı enerjilendirme tarihinden itibaren beş yıl sonra, diğer bağlantı hatları enerjilendirme tarihinde herhangi bir işleme gerek kalmaksızın dağıtım şirketine devredilmiş kabul edilir.”* denilmiştir.

Aynı maddenin 6'ncı fıkrasında ise *“Meskûn mahal dışındaki 500 metreyi aşan OG bağlantı hatları, enerjilendirme tarihinden itibaren beş yıl boyunca bağlantı hattı niteliğini korur ve bu süre sonunda dağıtım şebekesi kapsamına alınır. Bağlantı hatlarının işletme ve bakımı, tesislerin enerjilendirilmesinden itibaren dağıtım şirketinin sorumluluğundadır.”* denilmiştir.

İdare tarafından yapımı gerçekleştirilen bazı okul ve hizmet binaları için gerekli olan trafo kurulum giderlerinin idare bütçesinden karşılandığı tespit edilmiştir. Ancak ilgili kamu binalarının hizmete açılmasının gecikmemesi için İdarece karşılanan enerji dağıtım şirketi uhdesindeki söz konusu ekli tabloda gösterilen yatırım tesis giderlerinin ilgili enerji dağıtım şirketinden yukarıda belirtilen mevzuat hükümleri gereğince en fazla on iki aylık eşit taksitle ve kanuni faizleri ile birlikte geri alınması gerekmektedir.

Bununla beraber söz konusu tesis ve trafoların bakımının yüksek maliyet, teknik donanım ve uzmanlık gerektirmesi nedeniyle (hukuki açıdan dağıtım şirketine devredilmiş

kabul edilen) bu tesislerin kaydı olarak da müştemilatı ile birlikte ilgili dağıtım şirketine devredilmesi gerektiği; ayrıca elektrik bağlantı talep yazısının, bina tamamlandıktan sonra değil, ihale öncesi yazılarak enerji bağlantı noktasının önceden belirlenmesi ve bu şekilde dağıtım şirketine gerekli yatırım ve tesisi yapabilmesi için zaman tanınmasının yerinde olacağı değerlendirilmektedir.

Tablo 5. Özel İdare Bütçesinden Karşılanaan Trafo Kurulum Giderleri

Sıra No	İşin Adı	Enerji Dağıtım Şirketinin Adı	Trafonun Enerji Dağıtım Firmasına Devredilip Devredilmediği	Trafo Kurumu İçin Ödenen KDV Dahil Toplam Tutar (TL)
1	Karaman Merkez Şeyh Edebali Ortaokulu İnşaatı	Mevlana Elektrik Dağıtım A.Ş.	Devredildi	65.581,17
2	Başyayla Hükümet Konağı	Mevlana Elektrik Dağıtım A.Ş.	Devredildi	23.283,99
3	Karaman Bilim Sanat Merkezi	Mevlana Elektrik Dağıtım A.Ş.	Devredildi	75.390,72

Kamu idaresi cevabında; "İdaremiz tarafından yapımı gerçekleştirilen bazı okul ve hizmet binaları için gerekli olan trafo kurulum giderlerinin idare bütçesinden karşılandığı tespit edilmiştir. Ancak ilgili kamu binalarının hizmete açılmasının gecikmemesi için idarece karşılanan, enerji dağıtım şirketi uhdesindeki söz konusu tesis giderlerinin ilgili enerji dağıtım şirketinden, belirtilen mevzuat hükümleri gereğince trafo ve hat bedellerinin tahsili istenmektedir. Yatırım ve İnşaat Müdürlüğünün 09.05.2019 tarih ve 4040 sayılı yazı ile Karaman Medaş İşletme Müdürlüğünden trafo ve hat devri işleri ile ilgili bilgisi istenmiştir" denilmiştir.

Sonuç olarak enerji müsaadesi alınabilmesi için, Karaman İl Özel İdaresi bütçesinden karşılanan trafo kurulum giderlerinin, elektrik dağıtım şirketinden talep edilmesi ile ilgili olarak idare ile mutabakata varılmış olup, bulgu konusu tespit takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 3: Sarıveliler Belediye Başkanlığı ile Karaman İl Özel İdaresi Arasında İmzalanan Protokol Hükümlerinin Belediyece Yerine Getirilip Getirilmediğinin Kamu İdaresi Tarafından Takip Edilmediği

5302 sayılı Özel İdare Kanunu'nun 64'üncü ve 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 75'inci maddesinden hareketle Karaman İl Özel İdaresi ile Sarıveliler Belediye Başkanlığı

arasında 2015 yılında imzalanan protokol gereğince, Sarıveliler İlçesi Adiller Mahallesi 444 Ada 6 numaralı parselde yapılması planlanan Gençlik, Spor ve Kültür Merkezi Yapım İşi projesinde kullanılmak üzere Karaman İl Özel İdaresi bütçesinden Sarıveliler Belediye Başkanlığı hesabına 500.000,00 TL aktarılmıştır. Daha sonra Sarıveliler Belediye Başkanlığı; Gençlik, Spor ve Kültür Merkezinin daha önceden belirlenen yere değil de Ulu Cami Mahallesi 391 Ada 7 numaralı parselde yapılmasının daha uygun olacağı gerekçesiyle Karaman İl Özel İdaresine talepte bulunmuş ve protokol süresinin 31.12.2016 tarihinden 31.12.2017 tarihine kadar 1 yıl uzatılarak ek süre verilmesini istemiştir. Bu talebi kabul edilen Sarıveliler Belediye Başkanlığı ile Karaman İl Özel İdaresi arasında mevcut protokolün 9' uncu maddesine dayanılarak ek protokol imzalanmıştır.

Ancak 2019 yılında yerinde yapılan incelemelerde, bahsi geçen alanda Gençlik, Spor ve Kültür Merkezi Yapım İşi ile ilgili bir yapı bulunmadığı gibi herhangi bir çalışmanın olmadığı da tutanak ile tarafımızdan tespit edilmiştir.

Karaman İl Özel İdaresi ile Sarıveliler Belediye Başkanlığı arasında imzalanan protokolün 7'nci maddesinde:

“ ...

Ayrıca yardım konusu faaliyetin gerçekleştirilemeyeceğinin veya yardımın amacına uygun olarak harcanmamış olmasının tespiti halinde veya protokolün ilgili maddelerine aykırı işlem yapılmasının tespiti durumunda, durumun Belediyeye tebliğinden itibaren on beş gün içinde ilgili idareye yardım tutarını aynen iade etmek zorundadır.

Yardımanın süresi içinde iade edilmemesi durumunda, yardım tutarı kanuni faiziyle birlikte genel hükümlere göre ilgili belediyeden tahsil edilir.

Yardıma süresi içinde iade etmeyen belediye, bu kapsamdaki yardımlardan bir daha yararlandırılmaz.” denilmektedir.

Protokolün 7'nci maddesi gereğince yapılması gerekenler hususunda Sarıveliler Belediye Başkanlığı ve Karaman İl Özel İdaresi tarafından bugüne kadar herhangi bir işlem yapılmadığı görülmüştür.

Protokol hükümlerinin yerine getirilmemesi nedeniyle Özel İdarece hukuki işlem başlatılması ve bu durumun muhasebe kayıtlarına da yansıtılması gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle, Su ve Kanal Hizmetleri Müdürlüğünün 20.02.2019 tarih ve 37110218-750-1629 sayılı yazısı ile ödeneğin geri istenildiği belirtilmiştir.

Sonuç olarak Bulgu içeriği konusunda Kamu İdaresi ile mutabakata varılmış olup Su ve Kanal Hizmetleri Müdürlüğünün 20.02.2019 tarih ve 37110218-750-1629 sayılı yazısı ile ödeneğin geri istenildiği ve hukuki sürecin başlatıldığı görülmüştür. Konu sonraki denetimlerde izlenecektir.

BULGU 4: Bakanlıklar ve Merkezi İdare Kuruluşlarınca İl Özel İdarelerine Aktarılan Yatırım Ödeneklerinin Kullanılmasında Mevzuat Hükümlerine Uyulmaması

5302 sayılı Kanun'un 6'ncı maddesinde;

“(Ek fıkra: 3/7/2005-5393/85 Md. Değişik ikinci fıkra: 24/7/2008-5793/42 Md.) 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, iskân, 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 imkânları ölçüsünde bu yatırımlara kendi bütçesinden ödenek aktarabilir. Bu fıkraya göre, bakanlıklar ve diğer merkezi idare kuruluşları tarafından aktarılacak ödenekler ile gerçekleştirilecek yatırımlar, birinci fıkroda öngörülen görev alanı sınırlamasına tabi olmaksızın bütün il sınırları içinde yapılabilir.”

hükmü yer almaktadır.

2018 yılı Yatırım Programı ile 2018 yılı Programının Uygulanması, Koordinasyonu ve İzlenmesine Dair Karar'ın 20'nci maddesinin 4'üncü fıkrasında; *“Yerel ve bölgesel nitelikli yatırımların uygulamalarında koordinasyonu güçlendirmek, etkinliği artırmak ve yerel kurumsal kapasitenin gelişimini sağlamak amacıyla merkezi kamu idareleri, projenin mahiyeti uygun düştüğü ölçüde, yatırım uygulamalarının 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunu'nun 6'ncı maddesi hükümleri gereğince gerçekleştirilmesine öncelik verir.”* denilmektedir.

Bu hükümler kapsamında bakanlıklar ve merkezi idare kuruluşlarının kamu yatırım

programında yer alan projelerine ait yatırımları için bütçelerinde ayrılan ödenekler, İl Özel İdarelerine aktarılmakta ve bu ödenekler karşılığı hizmetler de İl Özel İdaresinin tabi olduğu mevzuat kapsamında ihalesi yapılarak gerçekleştirilmektedir. Her iki düzenlemede de yatırım ödeneklerinin tekrar Köylere Hizmet Götürme Birliklerine aktarılmasına izin veren bir hüküm bulunmamaktadır.

Diğer taraftan, Köylere Hizmet Götürme Birliklerine sadece 5355 sayılı Kanun'un 18'inci maddesinde sayılan hizmetlere ait ödenekler aktarılabilirdiğinden, madde metninde sayılmayan yatırımlara ait ödeneklerin merkezi idare kuruluşlarınca doğrudan Köylere Hizmet Götürme Birliklerine aktarılması da mümkün görülmemektedir.

2018 yılı yatırım programında yer alan bakanlık ve merkezi idare kuruluşlarına ait projelere ayrılan yatırım ödeneklerinden 5302 Sayılı İl Özel İdaresi Kanunu'nun 6'ncı maddesi hükümleri kapsamında gerçekleştirilmesi için Karaman İl Özel İdaresine aktarılan ve aşağıdaki listede yer alan 23.304.840,61 TL tutarındaki ödeneğin İl Özel İdaresince tekrar Köylere Hizmet Götürme Birliklerine aktarılmasının mevzuata uygun olmadığı, bu aktarmalarla 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu ve 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu dışında kalan bir alan oluştuğu değerlendirilmektedir.

Tablo 6: Köylere Hizmet Götürme Birliklerine Aktarılan Ödenekler Tablosu

Birliğin Adı/İlçesi	Finans Kodu	Açıklama	Aktarılan Tutar
Merkez İlçe	8	Bayır Köyü Ortaöğretim Okulu Bahçesine Kilitli Parke Taşı Yapımı	115.000,00
Merkez İlçe	8	Damlapınar Köyü Bent Yapımı ile Sulama Projesi	591.911,93
Merkez İlçe	8	Karaman Ağız-Dış Sağlığı Merkez Binasının Tadilat İşİ	185.260,00
Merkez İlçe	8	Karaman İli Hatuniye Mesleki ve Teknik Anadolu Uygulama Eğitim Binası	134.520,00
Merkez İlçe	8	Karaman İli Merkez İlçesi Aşağıakın Köyü Kapalı Sistem Sulama Projesi Yapım İşİ	465.790,96
Merkez İlçe	8	Karaman İli Merkez İlçesi Bademli Köyü Kapalı Sistem Sulama Projesi Yapım İşİ	756.634,88
Merkez İlçe	8	Karaman İli Merkez İlçesi Bucakkışla Köyü Kapalı Sistem Sulama Projesi Yapım İşİ	334.163,61
Merkez İlçe	8	Karaman İli Merkez İlçesi İhsaniye Köyü Kapalı Sistem Sulama Projesi Yapım İşİ	909.856,13
Merkez İlçe	8	Karaman İli Merkez İlçesi Şeyhler Köyü Kapalı Sistem Sulama Projesi Yapım İşİ	238.966,65
Merkez İlçe	8	Karaman İli Merkez İlçesi Zengen Köyü Kapalı Sistem Sulama Projesi Yapım İşİ	496.734,54
Merkez İlçe	8	Karaman Merkez Anadolu Ticaret Meslek Lisesi Yapım işİ	80.691,17

Merkez İlçe	8	Karaman Merkez Ticaret Meslek Lisesi 200 Kişilik Öğrenci Pansiyonu Yapım İşi	530.000,00
Merkez İlçe	8	Karaman Merkez ve İlçe Sağlık Tesisleri Onarım ve Yenileme İşi	269.040,00
Merkez İlçe	8	Karaman Rehberlik ve Araştırma Hizmet Binası Yapım İşi	5.200.353,14
Merkez İlçe	8	Karaman Valiliği Hükümet Konağı C Blok Girişinin Yeniden Düzenleme Yapım İşi	58.115,00
Merkez İlçe	8	Merkez Kiseçik Köyü içme şüyu Sondaj ENH Terfi hattı	48.911,00
Merkez İlçe	8	Merkez Ticaret Meslek Lisesi 200 Kişilik Öğrenci Pansiyonu Yapım İşi	991.346,53
Merkez İlçe	8	Taşkale Köyü Atatürk Mah. içme suyu İsale Hattı yapım İşi	2.274.158,17
Merkez İlçe	8	Temel Eğitim Müdürlüğüne Bağlı 3 Adet İlk-Ortaokul Onarım İşi	747.795,12
Merkez İlçe	8	Valilik Konutu, Misafirhane, Çatı ve Dış Cephe Onarım İşi	150.000,00
Merkez İlçe	8	Yeşildere Köyü İçme Suyu Yapım İşi	720.162,45
Merkez İlçe	8	Yukarı Akın 2. Kısım Sulama Projesi İşi	329.872,58
			16.654.283,86
Ayrancı	8	Ayrancı Kıraman İlkokul Onarım İşi	245.841,38
Ayrancı	8	Berendi Köyü HİS Tesisi Yapım İşi	299.575,98
			545.417,36
Ermenek	8	Ermenek Çamlıca ve Gökçeseki Köyleri Kapalı Sistem Sulama Projesi Yapım İşi	1.182.499,24
Ermenek	8	Ermenek Gökçekent Köyü 3. Yüs Kapalı Sistem Sulama Projesi Yapım İşi	146.751,43
Ermenek	8	Ermenek İlçesi Boyalık ve Yerbağ Köyleri İçme suyu Temini Yapım İşi	2.260.346,86
Ermenek	8	Zeyvepazarı 1. Etap Projesi Yapım İşi	454.583,19
			4.044.180,72
Kâzım Karabekir	8	Kâzımkarabekir İlçesi Kaymakamlık Konutu Onarım İşi	55.000,00
			55.000,00
Sarıveliler	8	Dumlugöze Köyü Havuz ile Kapalı Sistem Sulama Projesi	2.005.958,67
			2.005.958,67
Genel Toplam			23.304.840,61

Kamu idaresi cevabında; "5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunu'nun 6'ncı maddesi kapsamında Bakanlık ve merkezi idare kuruluşlarınca il özel idarelerince gerçekleştirilmek üzere aktarılan yatırım ödeneklerinin tekrar köylere hizmet götürme birliklerine aktarılmasına ilişkin olarak ilgili mevzuat hükümleri doğrultusunda işlem tesis edilecektir." denilmiştir.

Sonuç olarak Bakanlık ve merkezi idare kuruluşları tarafından aktarılan yatırım ödeneklerinin tekrar Köylere Hizmet Götürme Birliklerine aktarılması hususunda mevzuata uygun işlem tesis edilmesiyle ilgili olarak kamu idaresi ile mutabakat sağlanmış olmakla birlikte şu da var ki ödeneklerin birliklere aktarılması 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nda düzenlenen harcama ve kontrol süreçlerine riayet edilmemesi sonucunu doğurmaktadır. Bakanlıklar ve merkezi idare kuruluşlarının kamu yatırım programında yer alan projelerine ait yatırımları için bütçelerinde ayrılan ödenekler, il özel idarelerine aktarılmakta ve bu ödenekler karşılığı hizmetler de il özel idaresinin tabi olduğu mevzuat kapsamında ihalesi yapılarak gerçekleştirilmektedir. Her iki düzenlemede de yatırım ödeneklerinin tekrar Köylere Hizmet Götürme Birliklerine aktarılmasına izin veren bir hüküm bulunmamaktadır. Açıklanan nedenlerle bu ödeneklerin mevzuata uygun olarak kullanıldığını söylemek mümkün değildir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği sonraki denetimlerde izlenecektir.

T.C. SAYIşTAY BAşKANLIğI
06520 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
<http://www.sayistay.gov.tr>

9. EKLER**EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR**

KARAMAN İL ÖZEL İDARESİ 2018 YILI BİLANÇOSU			
AKTİF	Cari Yıl 2018	PASİF	Cari Yıl 2018
	TL		TL
1 DÖNEN VARLIKLAR	126.889.076,36	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	22.856.180,68
10 HAZIR DEĞERLER	111.063.632,34	30 KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	0,00
102 BANKA HESABI	111.063.632,34	300 BANKA KREDİLERİ HESABI	0,00
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	32 FAALİYET BORÇLARI	754.858,28
12 FAALİYET ALACAKLARI	253.087,92	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	754.858,28
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0,00		
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	186.316,93	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	9.099.339,95
122 GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	66.770,99	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	2.122.193,75
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	0,00	333 EMANETLER HESABI	6.997.146,20
14 DİĞER ALACAKLAR	71.935,05	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	2.843.811,01
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	71.935,05	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	662.130,69
15 STOKLAR	6.276.999,84	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	752.913,90
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	6.276.999,84	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	97.332,16

16 ÖN ÖDEMELER	313.700,42	368 VADESİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	1.331.434,26
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00	37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	0,00
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00	372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	0,00
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	313.700,42	39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	10.158.171,44
165 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER HESABI	0,00	397 SAYIM FAZLALARI HESABI	10.158.171,44
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	8.909.720,79	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	11.845.273,68
197 SAYIM NOKSANLARI HESABI	8.909.720,79	40 UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	9.511.678,47
2 DURAN VARLIKLAR	361.930.332,40	400 BANKA KREDİLERİ HESABI	9.511.678,47
22 FAALİYET ALACAKLARI	4.110.794,70	43 DİĞER BORÇLAR	2.333.595,21
220 GELİRLERDEN ALACAKALAR HESABI	0,00	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	2.333.595,21
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	4.110.794,70	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	0,00
23 KURUM ALACAKLARI	195.000,00	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	0,00
232 KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	195.000,00	5 ÖZ KAYNAKLAR	454.117.954,40
23 FAALİYET ALACAKLARI	3.618.672,69	50 NET DEĞER	129.388.422,70
240 MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	3.357.799,76	500 NET DEĞER HESABI	129.388.422,70
241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA	260.872,93	51 DEĞER HAREKETLERİ	0,00

YATIRILAN SERMAYELER HESABI			
25 MALİ DURAN VARLIKLAR	354.005.865,01	511 MUHASEBE BİRİMLERİ ARASI İŞLEMLER HESABI	0,00
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	24.706.122,24	519 DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI	0,00
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	117.001.390,96	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	298.176.210,64
252 BİNALAR HESABI	96.863.981,20	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	298.176.210,64
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR	17.649.108,94	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	26.553.321,06
254 TAŞITLAR HESABI	12.122.605,75	590 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI(-)	26.553.321,06
255 DEMİBAŞLAR HESABI	3.681.162,85	PASİF TOPLAMI	488.819.408,76
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI(-)	-4.024.425,36		
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	54.214.445,99		
AKTİF TOPLAMI	488.819.408,76		

KARAMAN İL ÖZEL İDARESİ 2018 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU					
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GİDERİN TÜRÜ Giderin Turu	2016 Yılı	2017 Yılı	Cari Yıl (2018)
	Kod.1				
630	01	Personel Giderleri	26.193.885,35	23.703.875,89	28.117.125,43
630	02	Devlet Primi Giderleri Sosyal Güvenlik Kurumlarına	3.478.098,67	3.815.446,70	5.083.185,33
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	8.321.970,45	29.006.029,13	26.216.765,16
630	04	Faiz Giderleri	1.328.289,44	1.232.073,78	769.502,32
630	05	Cari Transferler	15.263.557,56	10.692.187,04	8.864.553,41

630	07	Sermaye Transferleri	244.200,48	412.608,46	35.000,00
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	3.433.483,77	1.374.297,70	1.724.499,52
630	12	Kaynaklanan Giderler Gelirlerin Ret Ve İadesinden	0,00	0,00	0,00
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	16.788.582,48	10.731.959,21	17.853.602,69
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	0,00	0,00	306,00
630	25	Kamu İdarelerine Bedelsiz Olarak Devredilen Mali Olmayan Varlıklardan Kaynaklanan Giderler	0,00	178.885,26	20.977,15
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	0,00	41.123,00	0,00
630	99	Diğer Giderler	4.962.543,22	58.624.208,41	35.591.561,00
GİDERLER TOPLAMI:			70.014.611,42	139.812.694,58	124.255.794,86

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GELİRİN TÜRÜ	2016 Yılı	2017 Yılı	Cari Yıl (2018)
	Kod.1				
600	01	Vergi Gelirleri	687.058,15	746.553,39	30048,00
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	10.545.171,89	22.969.929,06	26.469.042,44
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	80.721.620,98	60.607.809,78	67.960.407,18
600	05	Diğer Gelirler	39.199.566,04	44.014.694,55	56.349.618,30
600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	0,00	0,00	0,00
GELİRLER TOPLAMI			131.153.417,06	128.338.986,78	150.809.115,92
FAALİYET SONUCU (+/-)					26.553.321,06

EK 2: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
2016 Yılı Kesin Mizanı ile 2017 Yılı Açılış Kaydı Arasında Uyumsuzluk Olması	2016	Kısmen Yerine Getirildi	“Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümü Bulgu-1
Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabının Kullanılmaması	2016	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Banka Hesabı İle Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı Arasında Uyumsuzluk Olması	2016	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Kiraya Verilen Taşınmazların, Gayrimenkul Değerlerinin Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabında, Kira Bedellerinin de Maddi Duran Varlıkların Kira Ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabında İzlenmemesi	2016	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Giderler Hesabı İle Bütçe Giderleri Hesabına Ait Yurtiçi Sermaye Transferlerine İlişkin Ekonomik Kodların Birbirine Eşit Olmaması	2016	Kısmen Yerine Getirildi	Söz konusu sorunun e-içişleri harcama modülünden kaynaklanmış olduğu ve bu yönde Bakanlık ile yazışmalar yapıldığı, yapılan düzeltme ile

			birlikte muhasebe kayıtlarında da gerekli düzeltmelerin yapılacağı anlaşılmıştır.
5355 sayılı Mahalli İdare Birlikleri Kanununun 18'inci Maddesinin Üçüncü Fıkrasında Sayılan Köye Yönelik Hizmetlere İlişkin Yapım, Bakım ve Onarım İşleri, Bölünmüş Yol, Elektrifikasyon, Köy Yolu, İçme Suyu, Sulama Suyu ve Kanalizasyon Yatırımları Dışındaki İşler İçin Köylere Hizmet Götürme Birliklerine Aktarmalar Yapılması	2016	Kısmen Yerine Getirildi	“Denetim Görüşünü Etkilemeyen Diğer Tespit ve Değerlendirmeler” bölümü Bulgu-4
5355 sayılı Mahalli İdare Birlikleri Kanununun 18'nci Maddesinin Beşinci Fıkrasında Yer Alan Hüküm Gereği İl Genel Meclisinin Belirleyeceği Esaslara Uygun Olarak Köylere Hizmet Götürme Birliklerinin Sunacağı Yatırım Planı, Yıllık Çalışma Programı ve Uygulama Projelerine Bağlı İşler Yerine İhtiyaç, Yardım Gibi Genel İfadelerle veya Bazı Kurumların Bütçelerinden Karşılansınmayan İhtiyaçları İçin Köylere Hizmet Götürme Birliklerine Ödenek Aktarılması	2016	Kısmen Yerine Getirildi	“Denetim Görüşünü Etkilemeyen Diğer Tespit ve Değerlendirmeler” bölümü Bulgu-4
5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunu'nun 6'ncı Maddesi Kapsamında Bakanlık ve Merkezi İdare Kuruluşlarınca İl Özel İdarelerince Gerçekleştirilmek Üzere Aktarılan Yatırım Ödeneklerinin Köylere Hizmet Götürme Birliklerine Aktarılması	2016	Yerine Getirilmedi	“Denetim Görüşünü Etkilemeyen Diğer Tespit ve Değerlendirmeler” bölümü Bulgu-4

İç Kontrol Sisteminin Eksiklikler İçermesi	2016	Kısmen Yerine Getirildi	"İdarenin iç kontrol sistemine ilişkin eylem planı, amaç ve hedeflere yönelik risklerin belirlenmesi, her bir faaliyet ve riskler için uygun kontrol, strateji ve yöntemlerin belirlenmesine yönelik çalışmalar yapıldığı ancak henüz tamamlanmadığı görülmüş olmakla birlikte bu konuda raporumuzda ayrı bir başlık açılmış olması nedeniyle de bulgu konusu yapılmamıştır.
Karaman İl Özel İdaresince Diğer Kamu İdarelerine Tahsis Edilen Veya Diğer Kamu İdarelerince Tahsisli Kullanılan Taşınmazlarla İlgili Tahsis İşlemlerinin Muhasebeleştirilmemesi	2016	Kısmen Yerine Getirildi	250 arazi ve arsalar hesabına işlenmesi gereken kayıtların e-İçişleri sistemi Taşınmaz Mal Modülüne işlenmesi devam etmekte olup kayıtların

			tamamlanması akabinde mevzuat hükümleri doğrultusunda ilgili muhasebe hesaplarında kayıtların yapılacağı görölmüştür.
Maddi Duran Varlıklar İçin Amortisman Ayrılmaması	2016	Kısmen Yerine Getirildi	Maddi Duran Varlıklar için amortisman ayrılması konusunda kamu idaresinin yardım masası ile konuştuğu ve amortisman uygulamasının e-İİŞleri modülü tarafından otomatik olarak yapılacağı bilgisine ulaştıkları, ancak yeni dönemde amortisman ayrılması işleminin uygulanmadığı görölmüş olup bu yönde İİŞleri Bakanlığı Bilgi

			İşlem Dairesi Başkanlığı ile yazışmalara başlandığı ve halen devam ettiği görülmektedir.
Arazi Ve Arsa Satışlarına İlişkin Olarak 250-Arazi Ve Arsalar Hesabına Kayıt Yapılmaması	2016	Kısmen Yerine Getirildi	Arazi ve arsa satışlarının genel olarak peşin ve taksitli olarak yapıldığı ve sistemde taksitli satış sekmesi bulunmadığı, bu arada sadece yapılan tahsilatların gelir kaydedildiği ve Bakanlık ile yazışmalardan sonra da taksitli satış sekmesi oluşturulmadığı anlaşılmıştır. Kamu İdaresinin sahip olduğu arsa ve arazilerin satışında 250 Arazi ve Arsalar hesabına işlenmesi gereken kayıtların işlenmesinin

			devam etmekte olduğu, kayıtların tamamlanması akabinde mevzuat hükümleri doğrultusunda ilgili muhasebe hesaplarında kayıtların yapılarak takip edileceği anlaşılmıştır.
Karaman İl Özel İdaresinin Mülkiyetinde Bulunan Taşınmazların Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik Hükümlerine Göre 31.12. 2016 Tarihine Kadar Tamamlanması Gereken Envanter ve Değerleme İşlemlerinin Tamamlanmaması ve İlgili Hesaplara Kaydının Yapılmaması Nedeniyle Mali Tablolarda Taşınmazlarla İlgili Hesapların Doğru Bilgi Sunamaması	2016	Kısmen Yerine Getirildi	Kamu İdaresine ait taşınmazların envanter giriş işlemlerine ilişkin çalışmaların sürmekte olduğu ve e-içişleri Taşınmaz Mal Modülüne girişi yapıldığı, işlemlerin devam ettiği görülmüştür.