



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**KIRKLARELİ İL ÖZEL İDARESİ**

**2012 YILI DENETİM RAPORU**

ARALIK 2013

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

*Bu rapor, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu uyarınca y¼r¼t¼len d¼zenlilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.*

## ***İÇİNDEKİLER***

KIRKLARELİ İL ÖZEL İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI.....	3
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....	4
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	4
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI .....	4
DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI .....	5
DENETİM GÖRÜŞÜ .....	6
VURGULANACAK HUSUSLAR .....	6

## KIRKLARELİ İL ÖZEL İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

Kırklareli İl Özel İdaresi, Anayasanın 127 nci 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. Kanununun 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 Kanununun 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 Kanununun 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.

Kırklareli İl Özel İdaresinin kurulu bulunduğu Kırklareli ili nüfusu 341.218 olup, nüfusun % 68,03'ü (232.154) şehirde, % 31,97'si (109.064) kırsal kesimde yaşamaktadır.

İdari açıdan Kırklareli İli, Merkez, Lüleburgaz, Vize, Babaeski, Pınarhisar, Demirköy, Kofçaz ve Pehlivan köy olmak üzere 8 ilçeden oluşmakta olup Lüleburgaz, Vize ve Babaeski ilçelerinde Özel İdare teşkilatı bulunmaktadır.

Kırklareli İl Özel İdaresinin ana hizmet birimleri, Genel Sekreterlik, müdürlükler, hukuk müşavirliği ve sivil savunma uzmanlığı olarak örgütlenmiştir.

Kırklareli İl Özel İdaresi'nin ortak olduğu birlik, dernek, ajans ve diğer kuruluşlar şunlardır:

- Vilayetler Hizmet Birliği
- CPMR (Karadenize Kıyısı Olan Bölgeler Topluluğu)
- Trakya Kalkınma Birliği

İl Özel İdaresi'nin ortak olduğu şirket, kooperatif ve vakıf bulunmamaktadır.

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.

Kurumca yapılacak harcamalarda ödeme belgesine bağlanacak kanıtlayıcı belgeler ve bunlardan düzenlenmesi gerekenlerin şekil ve türleri "Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliği" nde belirlenmiştir.

Kırklareli İl Özel İdaresinin mali nitelikteki hesap ve işlemleri Mali İşler Daire Başkanlığı bünyesinde yer alan Muhasebe ve Bütçe Müdürlüklerince gerçekleştirilmekte, muhasebe hizmetleri ise İçişleri Bakanlığının sunduğu "e-içişleri" otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir

2012 yılı mali bilgileri:

Kurumsal performans programına paralel olarak düzenlenen 2012 Mali Yılı Bütçesinde Kırklareli İl Özel İdaresi olarak 18.000.000,00 TL gelir öngörülmüş ve bu gelirlerle gerçekleştirilmesi beklenen hizmetler olarak da 18.000.000,00 TL gider planlaması yapılmıştır.

2012 yılı Kesin Hesap verilerine göre 57.176.334,44 TL tutarında net gelir tahsilatı olmuştur. Bunun % 5,50 si (3.143.513,44 TL) Teşebbüs ve mülkiyet gelirleri, % 64,96'sı (37.139.986,14 TL) Alınan bağış ve yardımlar (Bakanlık ve diğer kuruluşlardan aktarılan ödeneklerde bu kapsamdadır), % 29,55'i (16.892.834,86 TL) Diğer gelirler (İller Bankası'ndan gönderilen merkezi idare vergi gelirlerinden ayrılan pay ve faizler) olarak gerçekleşmiştir.

Öngörülen bütçe ödeneği 18.000.000,00 TL iken 21.850.000,00 TL olarak revize edilmiş ve 2011 yılından devreden 17.270.826,17 TL ile merkezi yönetim kapsamındaki idarelerden aktarılan 39.299.660,63 TL tutarındaki ödenekler ile birlikte 2012 yılı toplam ödeneği 78.420.486,80 TL'na ulaşmıştır.

İl Özel İdaresinin kendi öz gelirleri karşılığı öngördüğü giderler için bütçesinde yer alan ödenekleri, gerçekleşen yılsonu toplam ödeneğinin % 27,86'sıdır. Toplam ödenek içerisinde yıl içerisinde merkezi yönetim kapsamındaki idarelerce aktarılan ödenek miktarı da % 50,11 olup 2011 yılında kullanılmayarak 2012 yılına devrettirilmiş olan ödeneklerin toplam ödenek içerisindeki payı da % 22,02 olarak gerçekleşmiştir.

2012 yılı sonu itibariyle 78.420.486,80 TL olan toplam ödenek miktarından 53.504.963,49 TL harcanmış olup, gerçekleşen giderin yılsonu toplam ödeneğine oranı %68,22 dir.

2012 yılı sonu itibariyle harcanamayarak ertesi yıla devreden ödenek miktarı 24.623.237,87 TL dir ve toplam ödenek içerisindeki oranı % 31,39 dur.

## KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 5 inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay'a gönderilmesi gereken ve aşağıda yer alan defter, tablo ve belgeler 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 hesabı icmal cetveli

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 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 uygunluğuna ve mali tablolarının doğru ve güvenilir olduğuna ilişkin makul güvence elde etmek ile mali yönetim ve iç kontrol sistemini 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 ulaşılan denetim görüşünü destekleyen yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

## DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

### *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-** Tapuda kayıtlı taşınmazlardan envanter ve muhasebe kayıtlarında yer almayanların bulunduğu görülmüştür.

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

**Bulgu 3-** 2011 ve 2012 yılı hesabının dönem başı açılış ve dönem sonu kapanış yevmiye kayıtlarında 5- Özkaynaklar hesap grubuna dahil 500-Net Değer Hesabı, 519-Değer Hareketleri Sonuç Hesabı, 570- Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı ve 590-Dönem Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabına ilişkin işlemlerin hatalı ya da eksik olduğu görülmüştür.

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

**Bulgu 4-** Girişilen taahhütler, bu taahhütlere ilave edilen taahhütler ile bunlardan yerine getirilenler veya feshedilenlerin izlenmesini teminen kullanılması gereken taahhüt hesaplarının kullanılmadığı ve taahhüt kartı tutulmadığı görülmüştür.

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



## DENETİM GÖRÜŞÜ

Kırklareli İl Özel İdaresi 2012 yılına ilişkin alan mali rapor ve tablolarının (İğneada Eğitim ve Dinlenme Tesisleri hariç) “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı; taşınırlar, amortismanlar, taşınmazlar, özkaynaklar ve sonuç hesapları ile taahhütlere ilişkin nazım hesaplar hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği; gelir, gider ve mallarına ilişkin hesap ve işlemlerinin kanun ve diğer hukuki düzenlemelere uygun olduğu kanaatine varılmıştır.

### VURGULANACAK HUSUSLAR

Denetim görüşünü etkilememekle birlikte kurum iş ve işlemleri ile ilgili olarak aşağıda yer alan hususların belirtilmesine gerek görülmüştür.

**1-** Kırklareli İl Özel İdaresince satın alınan “Hak” niteliğindeki varlıkların Haklar Hesabına kaydedilmeyip doğrudan doğruya giderleştirildiği görülmüştür.

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

**2-** 3213 sayılı Maden Kanununun Devlet Hakkı ve Özel İdare Payı başlıklı 14 üncü maddesine göre ruhsat sahiplerince sözkonusu maddede belirlenen oranlar üzerinden hesaplanacak payın Devlet Hakkı olarak Maden İşleri Genel Müdürlüğüne yatırılması gerekirken yatırılmadığı, dolayısıyla sözkonusu Devlet Hakkından Maden İşleri Genel Müdürlüğüne il özel idaresi hesabına aktarılması gereken payların da aktarılmadığı görülmüştür.

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

**3-** 2011 ve 2012 yılı hesabı dönem sonu işlemleri olarak 320-Bütçe Emanetleri Hesabının alt kodlarında süre güncellemesi yapılmadığı görülmüştür.

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

**4-** Ödeneği merkezi yönetim bütçesinden gönderilmek suretiyle ya da İl Özel İdaresi Bütçesinden karşılanarak başka kurumlar adına alınan taşınırların muhasebeleştirilmesinde Taşınır Mal Yönetmeliğine uygun olmayan şekilde muhasebe kaydı yapıldığı görülmüştür.

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

**5-** Memur alışanlara denen Sosyal Denge Sözleşmesi kapsamındaki tazminatlarla ilgili olarak gelir vergisi tahakkuk ettirilmesi ve bu tutarların bordrolar üzerinde gösterilmesi gerekirken, Sosyal Denge Sözleşmesinin ilgili maddesine istinaden net ödemede bulunularak bordrolarda gelir vergisi tahakkuk kaydı yapılmadığı görülmüştür.

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