



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ISPARTA İL ÖZEL İDARESİ

2012 YILI DENETİM RAPORU

Aralık/2013

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

Bu rapor, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu uyarınca yurütölen dözzenlilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.

İÇİNDEKİLER

ISPARTA 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
MALİ RAPOR VE TABLOLARI ETKİLEYEN DENETİM BULGULARI	5
DENETİM GÖRÜŞÜ.....	6
VURGULANACAK HUSUSLAR	6

ISPARTA İL ÖZEL İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

Isparta İl Özel İdaresi, Anayasanın 127 inci maddesinde kamu tüzel kişiliğini haiz mahalli idare birimi olarak sayılan il özel idarelerinden biri olarak teşkilatlanmıştır.

İl özel idarelerine ilişkin yasal düzeydeki temel düzenleme; 04.03.2005 tarihli ve 25745 Sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunu'dur. Kanunun 3 üncü maddesinin (a) fıkrasında *"il özel idaresi; il halkının mahalli müşterek nitelikteki ihtiyaçlarını karşılamak üzere kurulan ve karar organı seçmenler tarafından seçilerek oluşturulan, idari ve mali özerkliğe sahip kamu tüzel kişisi"* olarak tanımlanmıştır. Aynı Kanunun 4 üncü maddesinde belirtildiği üzere *"il özel idaresi, ilin kurulmasına dair kanunla kurulur ve ilin kaldırılmasıyla tüzel kişiliği sona erer."* 5 inci madde hükmüne göre ise il özel idaresinin görev alanı il sınırlarını kapsamaktadır.

Anılan Kanunun 29 uncu maddesi il valilerini, il özel idaresinin başı ve tüzel kişiliğinin temsilcisi olarak belirlemiştir. 9 uncu madde hükmüne göre İl Genel Meclisi, Kurumun karar organı fonksiyonunu üstlenmiştir. Son olarak İl Encümeni, 25 inci maddede yapılan düzenleme ile Kurumun organları arasında gösterilmiştir.

İl Özel idarelerinin görevleri aynı kanunun 6ncı maddesinde ayrıntılı olarak gösterilmiştir.

Isparta İl Özel İdaresi'nin kurulu bulunduğu Isparta İlinde 12 ilçe, 51 belediye ve 171 köy bulunmaktadır. Kurumun hizmet verdiği sınırlar içindeki toplam nüfus 416.663 kişi olup, bu nüfusun % 31,96'sını oluşturan 133.204 kişi köy ve beldelerde yaşamaktadır. İlin yüzölçümü 8.993 km² dir. Isparta İlinde merkez ilçe hariç oniki ilçe bulunmakta olup bunlar, Aksu, Atabey, Eğirdir, Gelendost, Gönen, Keçiborlu, Senirkent, Sütçüler, Şarkikaraağaç, Uluborlu, Yalvaç ve Yenişarbademlidir. İl Özel İdaresi bünyesinde bulunan tüm ilçelerde İlçe Özel İdare Müdürlüğü faaliyettedir.

Isparta İl Özel İdaresinin ana hizmet birimleri, genel sekreterlik, mali hizmetler, insan kaynakları ve eğitim, yol ve ulaşım hizmetleri, su ve kanal hizmetleri, destek hizmetleri, tarımsal hizmetler, ruhsat ve denetim, imar ve kentsel iyileştirme, encümen ve plan proje yatırım ve inşaat müdürlükleri ile ilçe özel idare müdürlükleri altında örgütlenmiştir

Isparta İl Özel İdaresi'nin ortak olduğu kuruluşlar şunlardır:

İşletmeler

Gelendost Soğuk Hava Deposu,

İl Özel İdaresi Makine ve Ekipman İmalat Atölye İşletmesi,

İştirakler

Göлтаş Göller Bölgesi Çimento Sanayi A.Ş.,
Isparta Mensucat A.Ş.,
Isparta Deri Organize Sanayi Bölgesi,
Isparta Süleyman Demirel Organize Sanayi Bölgesi,

Birliklere Ortaklıklar

Isparta Yurt Yaptırma Birliği,
Vilayetler Hizmet Birliği,
Eğirdir Kovada Çevre Koruma Birliği,
Davraz Dağı Karlıyayla Kış Sporları Ve Turizm Merkezi İşletme Ve Altyapı Hizmet Birliği

Öte yandan 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 3 üncü maddesinde yer alan sınıflandırma çerçevesinde; il özel idareleri, genel yönetim kapsamında yer alan kamu idarelerinden birisidir. Bu nedenle bütçe ve muhasebe işlemlerine ilişkin esas ve usuller 5018 sayılı 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.

Isparta İl Özel İdaresinin mali nitelikteki hesap ve işlemleri Mali Hizmetler Müdürlüğünce gerçekleştirilmekte, muhasebe işlemleri ise İçişleri Bakanlığının sunduğu "e-içişleri" otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

2012 Yılı Mali Bilgileri

Kurumsal Performans Planına göre hazırlanan Isparta İl Özel İdaresi 2012 yılı Bütçesi; 24.499.573 TL Gelir, 22.575.000 TL Gider ve 1.924.573 TL Borçlanma öngörülerek kabul edilmiştir.

2012 yılı Kesin Hesap verilerine göre ise,

77.836.052 TL gelir elde edilmiştir. Bunun % 0,23'ü (178.676 TL) vergi gelirleri, % 2,45'i (1.907.314 TL) teşebbüs ve mülkiyet gelirleri, % 67,17'si (52.281.114 TL) alınan bağış ve yardımlar (Bakanlık ve diğer kuruluşlardan aktarılan ödeneklerde bu kapsamdadır), % 29,97'si (23.330.291 TL) Diğer gelirler (İller Bankası'ndan gönderilen merkezi idare vergi gelirlerinden ayrılan pay ve faizler), % 0,18'i (138.655 TL) Sermaye Gelirleri olarak gerçekleşmiştir.

Öngörülen bütçe ödeneği 22.575.000 TL iken 2011 yılından devreden 24.842.238 TL, merkezi yönetimden aktarılan 52.251.169 TL ile birlikte 2012 yılı ödeneği 99.668.407 TL'na ulaşmış olup 2012 yılında bu tutarın 68.305.300.TL harcanmıştır.

Özel İdarenin kendi bütçesinde yer alan işler için gerçekleşen tahsilat 3.488.667 TL Borçlanma ile birlikte 25.324.917 TL olup, 24.499.573 TL olan toplam bütçe ödeneğinin % 103'ü iken, Merkezi idareden aktarılan 52.251.169 ödeneğin, 2012 yılı bütçe rakamı olan 24.499.573 TL'na oranı % 213 olup, 2012 yılı toplam ödeneği olan 99.668.407 TL'nın % 29'u olan 29.269.908.TL ödenek de 2013 yılına devredilmiştir.

Bu ödenekler kapsamında 68.305.300 TL toplam gider yapılmış bunun % 42'si olan 28.752.877 TL Personel gideri, % 28'i olan 19.491.352 TL da mal ve hizmet alımları, % 26'sı olan 18.119.543 TL sermaye gideri, % 0,48 'i olan 325.183 TL faiz giderleri, % 1,65'i olan 1.124.195 TL cari transferler ve % 0,72 'si olan 492.146 TL da sermaye transferi olarak harcanmıştır.

KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 5 inci maddesi gereğince, hesap dönemi sonunda, Sayıştay'a gönderilmesi gereken ve aşağıda yer alan defter, mali tablo, belge ve bilgilerden, bütçe kesin hesabı ile birlikte kesinleşecek olan, taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli dışındakiler temin edilmiş, ayrıca İçişleri Bakanlığınca yürütülen e-içişleri projesi kapsamındaki Analitik Bütçe Muhasebe ve rapor modülünden faydalanılarak denetimimiz yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- a) Birleştirilmiş veriler defteri.
- b) Geçici ve kesin mizan.
- c) Bilanço.
- ç) Belgeler;
 - 1) Kasa sayım tutanağı,
 - 2) Banka mevcudu tespit tutanağı,
 - 3) Alınan çekler sayım tutanağı,
 - 4) Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
 - 5) Teminat mektupları sayım tutanağı,
 - 6) Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- d) Bütçe uygulama sonuçlarına ait tabloları;

- 1) Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- 2) Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- e) Faaliyet sonuçları tablosu veya gelir tablosu.

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 yansıttığından 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 ve mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmekle sorumludur.

DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere 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 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- 5302 sayılı Kanununun 6 ncı maddesi kapsamında yatırımlar için merkezi idare tarafından il özel idaresine aktarılan ve başka amaçlarla kullanılmaması gereken 2.955.028,61 TL'nin, tahsis amacı dışında ve İl Özel İdaresi bütçesi ödenekleri ile karşılanması gereken faaliyetler için kullanıldığı görülmüştür.

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

BULGU 2- Tüm emanet tutarların sayım sonuçlarını gösteren Ayrıntılı Emanetler Cetveli rakamlarına göre, 2.142.080,33 TL Bütçe Emaneti bulunmakta iken, Kesin Mizan Cetvelinde ise 1.054.658,72 TL Bütçe Emaneti olduğu ve bu suretle 1.087.421,61 TL tutarındaki Bütçe Emanetinin muhasebe kayıtlarında yer almadığı görülmüştür.

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

BULGU 3- Tüm emanet tutarların sayım sonuçlarını gösteren Ayrıntılı Emanetler Cetveli rakamlarına göre, 882.391,70 TL teminat bulunmakta iken, Mizan kayıtlarında ise 700.118,90 TL teminatın kayıtlı olduğu ve dolayısıyla 182.272,80 TL tutarındaki teminatın muhasebe kayıtlarında yer almadığı görülmüştür.

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

BULGU 4- Tüm emanet tutarların sayım sonuçlarını gösteren Ayrıntılı Emanetler Cetveli rakamlarına göre, 9.531.292,32 TL emanet bulunmakta iken, Mizan kayıtlarında ise 5.982.036,34 TL emanetin kayıtlı olduğu ve dolayısıyla 3.549.255,98 TL tutarındaki emanetin muhasebe kayıtlarında yer almadığı görülmüştür.

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

DENETİM GÖRÜŞÜ

Isparta İl Özel İdaresi, 2012 yılına ilişkin yukarıda belirtilen mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı, Nakit ve Menkul Varlıklar, Amortismanlar, Emanet ve Teminatlar ile Borçlar ve Yükümlülükler hesap alanları 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 işlemleriyle ilgili olarak aşağıda belirtilen hususların belirtilmesine gerek görülmüştür.

BULGU 1- Isparta İl Özel İdaresi gelirleri üzerinde yapılan inceleme sonucu; 3213 sayılı Maden Kanunu'nun 14 ncü maddesine 10.06.2010 tarih ve 5995 sayılı kanunla getirilen ek fıkraya göre belirlenen “Devlet Hakkı”nın % 25 ini oluşturan İl Özel İdaresi Paylarını tahsil ve takip eden Maden İşleri Genel Müdürlüğü ile söz konusu gelirlerin takibi konusunda iletişim eksikliği bulunduğu, bu meyanda Maden İşleri Genel Müdürlüğü verilerine göre, 2012 yılında Isparta İl Özel İdaresinin hesaplarına yatırılması gereken Maden Payı miktarından 118.244,53 TL'nin yatırılmadığı ve bu tutar hakkında herhangi bir işlem yapılmadığı görülmüştür.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte olup 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmiştir.

BULGU 2- Isparta İl Özel İdaresi 2012 Mali Yılı Kesin Mizan Cetvelinde yer alan hesaplardan Taahhüt hesaplarını oluşturan Gider Taahhütleri ve Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabının Muhasebe Yönetmeliğine uygun olarak tutulmadığı, dolayısıyla 2013 yılına devreden 29.269.908 TL ödeneğin uygun hesaplar altında mali tablolarda gösterilmediği görülmüştür.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte olup 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmiştir.

BULGU 3- İl Özel İdaresi bütçesinde bulunan ödeneklerle, bakanlıklardan gönderilen ödenekler açısından, fonksiyonel olarak merkezi idare birimlerinin de görev alanında bulunan faaliyetler için, ihale ve harcama yetkisinin mevzuata aykırı olarak, bütçe ile ödenek verilmeyen ve Isparta İl Özel İdaresi Teşkilat Şemasında da belirtilemeyen merkezi idarenin taşra teşkilatı birim yöneticilerine devredildiği görülmüştür.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte olup 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmiştir.