



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

KÜTAHYA İL ÖZEL İDARESİ

2012 YILI DENETİM RAPORU

Aralık/2013

TC. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI  
06100 Balgat/ ANKARA  
Tel : 0 (312) 295 30 00 Fax: 90 (312) 295 40 94  
E Posta : sayistay@sayistay.gov.tr  
<http://www.sayistay.gov.tr/>

*Bu rapor, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu uyarınca yürütölen düzenlilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.*

## ***İÇİNDEKİLER***

<b><i>KÜTAHYA İL ÖZEL İDARESİ HAKKINDA BİLGİ</i></b> .....	<b>2</b>
<b><i>KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI</i></b> .....	<b>4</b>
<b>DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU</b> .....	<b>5</b>
<b>SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU</b> .....	<b>5</b>
<b>DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI</b> .....	<b>6</b>
<b>DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI</b> .....	<b>6</b>
<b>DENETİM GÖRÜŞÜ</b> .....	<b>9</b>
<b>VURGULANACAK HUSUSLAR</b> .....	<b>9</b>

## **KÜTAHYA İL ÖZEL İDARESİ HAKKINDA BİLGİ**

Kütahya 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.

Kütahya İl Özel İdaresinin kurulu bulunduğu Kütahya İlinde 13 ilçe, 59 belediye ve 503 köy bulunmaktadır. Kurumun hizmet verdiği nüfus 573.421 kişi olup, bu nüfusun % 34 ünü oluşturan 198.154 kişi köylerde yaşamaktadır. İlin yüzölçümü 11.977 km<sup>2</sup> dir.Kütahya'ya bağlı 13 ilçenin birisi merkez ilçe statüsündedir.Kütahya İl Özel İdaresi bünyesinde toplam 12 İlçe Özel İdare Müdürlüğü bulunmaktadır.

Kütahya İl Özel İdaresinin ana hizmet birimleri, genel sekreterlik Yazı İşleri Müdürlüğü, Mali Hizmetler Müdürlüğü, Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü, İmar ve kentsel İyileştirme Müdürlüğü, Yol ve Ulaşım Hizmetleri Müdürlüğü, Su ve kanal Hizmetleri Müdürlüğü, Ruhsat ve Denetim Müdürlüğü, Plan Proje Yatırım ve İnşaat Müdürlüğü ile hukuk müşavirliği şeklinde örgütlenmiştir.

Kütahya İl Özel İdaresi'nin ortak olduğu şirket, kooperatif, vakıf ve birlikler şunlardır:

YONCALI DÜBECİK KAPLICALARI ANONİM ŞİRKETİ(%64),

KÜTAHYA EL SANATLARI SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ(%8),

ALTINMER ALTINTAŞ MERMER SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ(%3,18),

YAPISAN YAPI MALZEMELERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ(%3),

SETAŞ – SİMAV ORMAN MAHSULLERİ ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ(%1,16),

KÜTAHYA ÇİNİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ(%1),

HİSERSAN – HİSARCIK VE HAVALİSİ SERAMİK MADDELERİNİ ZENGİNLEŞTİRME ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ(%0,97),

GÖKKİRSAN GEDİZ-GÖKLER KİREÇ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ(%0,6),

KÜTAHYA PORSELEN SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ(%0.2)

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.

Kütahya İl Özel İdaresi malî işlemlerin gerçekleştirilmesi ve muhasebeleştirilmesi kapsamında, harcamalarda ödeme belgesine bağlanacak kanıtlayıcı belgeleri ve bunlardan düzenlenmesi gerekenlerin şekil ve türlerini “Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliği”ne göre ifa etmektedir.

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

## 2012 yılı MALİ BİLGİLERİ

Kurumsal Performans Planına göre hazırlanan Kütahya İl Özel İdaresi 2012 yılı Bütçesinde ; 42.000.000,00 Gelir, 42.000.000,00 Gider öngörülmüştür.

2011 yılından devreden tahsisli ödenek 56.739.282,81 TL, 2011 den devreden öz gelir toplamı 7.793.193,05 ,Yine 2012 yılı ek bütçesi 4.950.000 TL Bakanlık ve Kamu Kuruluşlarından Alınan Tahsisli ödenekler 76.046.733,01 TL, borçlanma 4.863.070 TL olup bu ödeneklerin toplamı 192.392.278,87 TL dir.

192.392.278,87 TL toplam ödenekten 2012 yılı içerisinde 120.851.637,14 TL harcanmış (%62,81), 120.851.637,14 TL devam eden projelerden dolayı 2013 mali yılına devretmiştir.

Harcanmış olan 120.851.637,14 TL giderin, 25.588.331,75 TL si personel gideri, 3.704.409,08 TL si S.G.K. Prim Giderleri, 31.246.523,24 TL si Mal ve Hizmet Alımı Giderleri, 2.015.584,66 TL si cari transferler, 51.275.502,01 TL si sermaye giderleri, 7.021.286,40 TL si ise sermaye transferlerinden oluşmaktadır.

2012 yılı Kesin Hesap verilerine göre ise 120.539.297,09 TL gelir elde edilmiştir. Bu gelirlerin 248.693,76 TL si vergi gelirleri, 1.755.108,23 TL si Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri, 75.957.849,09 TL si Alınan Bağış ve Yardımlar, 42.577.646,01 TL si Diğer gelirlerden oluşmaktadır.

## ***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 bildirmekle sorumludur.

## ***DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI***

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

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğuna ve mali tablolarının doğru ve güvenilir olduğuna ilişkin makul güvence elde etmek amacıyla yürütülmüştür.

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) oluşturmaktadır.

Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda ulaşılan denetim görüşünü destekleyen yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

## ***DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI***

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

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

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

**BULGU 2-** Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar için yeniden değerlendirme yapılmadığı görülmüştür.



Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmiş ve 2013 yılında gerekli düzeltmelerin/işlemlerin yapıldığı belirtilmiştir.

**BULGU 3-519-Değer Hareketleri Sonuç Hesabının alt kodlarında (N) yıllarına ilişkin kayıtların ve bu kayıtların sonucuna göre gerekli güncellemeler yapılarak 5 yıl sonunda 500 Net Değer/ Sermaye Hesabına aktarılması gerektiği halde aktarılmadığı görülmüştür.**

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

**BULGU 4-** Başka kurumlar adına, bedeli merkezi yönetim tarafından gönderilecek ödeneklerle karşılanmak üzere satın alınan taşınırların Kütahya İl Özel İdaresinin envanterini gösteren varlık hesaplarında kayıtlı olduğu görülmüştür.

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

**BULGU 5-** 570-Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabının alt kodlarında (N) yıllarına ilişkin kayıtların mevzuata uygun yapılmadığı ve dolayısıyla bu kayıtların sonucuna göre 500 Net Değer/ Sermaye Hesabı'na aktarılması gereken tutarların takip edilmediği görülmüştür.

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

**BULGU 6-** Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 219.maddesi gereğince 320 Bütçe Emanetleri Hesabına kaydedilmesi gereken 15-31 Aralık işçi ücretlerinin bu hesaba kaydedilmediği görülmüştür

Kurum “İdaremiz İşçi maaş ödeneklerinin tümü Maliye Bakanlığı tarafından gönderilmekte olup ödeneği yeterli olduğundan bütçe emanetine alınmadan ertesi yılın ocak ayında ödemesi yapılmaktadır.” gerekçesiyle bulgumuza katılmamaktadır.

**BULGU 7-** Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği 218. maddesinde belirtilen beş yıllık zaman aşımı sürelerini takip etmek için Bütçe emanetleri hesabının alt hesapları arasında yapılması gereken aktarmaların yapılmadığı görülmüştür.

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

**BULGU 8-** Ön Ödeme Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğin 9.maddesi gereğince Kamu idarelerinin bütçesinde kendisine ödenek tahsis edilen her bir merkez harcama birimi için yalnızca bir mutemet görevlendirilmesi gerekirken Harcama birimlerinde 160 İş Avans ve Kredisi ile ilgili işlemleri gerçekleştirecek sabit bir harcama yetkilisi mutemedinin görevlendirilmediği görülmüştür.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmiş ve 2013 yılında gerekli düzeltmelerin/işlemlerin yapıldığı görülmüştür

## II- UYGUNLUĞA İLİŞKİN DENETİM BULGULARI

**BULGU 9-**Kütahya il sınırları içerisinde çıkarılan, 3213 sayılı Maden Kanunu'nun 2'nci maddesinde belirtilen, 2b grubu madenlere ilişkin olarak, ruhsat sahipleri tarafından yatırılan ve satış tutarı üzerinden hesaplanan devlet hakkının % 25'i İl özel idaresine ait olup, söz konusu tutarın 2012 yılı haziran ayı sonuna kadar yatırılması gerektiği halde yatırılmadığı ve gerekli takibatın yapılamadığı görülmüştür.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmiş ve 2013 yılında gerekli düzeltmelerin/işlemlerin yapılmakta olduğu görülmüştür

**BULGU 10-** Kütahya il sınırları içerisinde çıkarılan, 2b grubu madenlere ilişkin olarak, 3213 sayılı Maden Kanunu'nun 7'nci maddesinin 9'uncu fıkrası gereğince ruhsat sahiplerinin işyeri açma ve çalışma ruhsatlarını il özel idarelerinden almaları ve işyeri açma izni harcını da İl Özel İdarelerine yatırmaları gerektiği halde bir kısım ruhsat sahibi işletmelerin işyeri açma ve çalışma ruhsatı almadan ve harç bedelini yatırmadan faaliyette bulunduğu görülmüştür.

Kurum, “Maden Üretim faaliyetleri ile ilgili işyeri açma ve çalışma ruhsatlarının 2010 yılından itibaren İl Özel İdaresince verilmeye başlandığı daha önceki tarihlerde Belediyelerce verildiği bu yüzden daha önceden verilmesi gerektiği halde verilmemiş olan işyeri açma ruhsatları varsa bunlara ilişkin kayıtlarında söz konusu belediyelerde olduğu ve kendilerinde olmadığı” gerekçesiyle bulgumuzda belirtilen hususa katılmamaktadır.

**BULGU 11-** Genel Sekreter Yardımcısının birim amiri gibi İl Encümenine üye olarak görevlendirildiği görülmüştür.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmiş ve 2013 yılında gerekli düzeltmelerin/işlemlerin yapıldığı görülmüştür.

### ***DENETİM GÖRÜŞÜ***

Kütahya İl Özel İdaresinin 2012 yılına ilişkin mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı Gelirler, Taşınır, Taşınmazlar, Amortismanlar, Özkaynaklar ve emanetler hesap alanlarındaki hata ve eksiklikler hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği; gelir, gider ve mallarına ilişkin hesap ve işlemlerinin kanun ve diğer hukuki düzenlemelere uygun olduğu kanaatine varılmıştır.

### ***VURGULANACAK HUSUSLAR***

1- Kütahya İl Özel İdaresi yevmiye ve bilanço kayıtlarının incelenmesi neticesinde tüketim malzemeleri gurubunda yer alan taşınırlardan yıl içerisinde herhangi bir işlem görmemiş taşınırlar bulunduğu görülmüştür.

150-İlk Madde ve Malzeme Hesabından yapılan kullanımların yönetmelik hükümlerine uygun olarak gözden geçirilmesi, ilk madde ve malzeme hesabında kayıtlı stoklardan yok olma, kırılma, bozulma veya eskime gibi nedenlerle kullanılamayacak veya tüketilemeyecek hale gelenler varsa bunların da 157-Diğer Stoklar Hesabına aktarılması uygun olur.