



# **ESKİŞEHİR İL ÖZEL İDARESİ**

## **2013 YILI SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Eylül 2014



## ***İÇİNDEKİLER***

<b>KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ</b> .....	1
<b>DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU</b> .....	3
<b>SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU</b> .....	4
<b>DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI</b> .....	4
<b>DENETİM GÖRÜŞÜ</b> .....	5
<b>EKLER</b> .....	6



## ***KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ***

Eskişehir İl Özel İdaresi; il sınırları içerisinde kamu hizmetlerini (tarım, sanayi, spor, eğitim, bayındırlık, sanat, kültür, turizm, kırsal altyapı, afet ve acil durum, güvenlik ve sosyal hizmetler) yerine getirmek amacını taşıyan ve bu alanlarda faaliyet göstermek üzere teşkilatlandırılmış ve yetkilendirilmiş, tüzel kişiliği bulunan bir kuruluştur. Temsilcisi ve yürütmenin başı validir. İl Genel Meclisi ve İl Encümeni karar ve denetim organı olarak İl Özel İdarelerinin organizasyon yapısında yer almaktadır.

İl Özel İdareleri 22.05.2005 Tarih ve 5302 Sayılı İl Özel İdaresi Kanunu ile düzenlenmiştir. Bu kanunda İl Özel İdarelerinin yukarıda saydığımız faaliyetleri yapmak üzere ilin kurulmasına dair kanunla kurulduğu, ilin kaldırılmasıyla tüzel kişiliğinin sona erdiği ve İl Özel İdaresinin görev alanının il sınırlarını kapsadığı belirtilmiştir.

İl özel idarelerinin kadro ve muhasebe ilkelerini belirleyen yönetmelikleri de bulunmaktadır.

Eskişehir İl Özel İdaresi; İl Özel İdareleri Tasnif Cetveline (İl Özel İdareleri Norm Kadro İlke ve Standartlarına Dair Yönetmelik) göre Büyükşehir Belediyesi Bulunan İllerdeki Özel İdarelerin Nüfusu 1.000.000'a kadar olan iller grubunda Sakarya ve Erzurum ile aynı kategoridedir.

Eskişehir iline bağlı 14 adet ilçe ve dolayısıyla İlçe Özel İdare Müdürlüğü bulunmaktadır. 14 ilçeden İl Genel Meclisine seçilen üye sayısı 39 dur. Merkez ilçelerden olan Tepebaşı ve Odunpazarı en büyük ilçe konumundadır.

Eskişehir İl Özel İdaresi'nin 2013 yılında 114.032.630,40.- TL Bütçe Giderine karşılık 136.216.113,98.- TL Bütçe Geliri (Net) bulunmaktadır.

Eskişehir İl Özel İdaresi'nin 247 memur norm kadrosuna karşılık 141 memuru, 149 işçi norm kadrosuna karşılık ise 176 (173 sürekli - 3 geçici) işçisi olmak üzere toplam 317 personeli bulunmaktadır.

Sınıfı	Norm Kadro Sayısı	Dolu (Toplam)
Memur	247	141
İşçi	149	173
Geçici İşçi		3
Toplam Personel	396	317

Eskişehir İl Özel İdaresinin; aşağıda belirtilen ve hepsi Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonu (TMSF) tarafından idare edilen şirketlerde küçük oranlarda da olsa ortaklığı bulunmaktadır.

Kuruluş	Ödenmiş Sermayesi (TL)	Kayıtlı İdare Katkısı (TL)	Ödenmiş İdare Katkısı (TL)
Eskişehir Çimento Fab. T.A.Ş.	49.950,00	1.360,52	1.360,52
Eskişehir Bankası T.A.Ş.	45.000.000,00	258,15	163,8
Eskişehir Yem Sanayi A.Ş.	90.000,00	78	21

6360 sayılı On Dört İlde Büyükşehir Belediyesi ve Yirmi Yedi İlçe Kurulması ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ile Eskişehir ilinde İl Özel İdaresi'nin tüzel kişiliği mahalli idareler seçim tarihi itibarı ile (30 Mart 2014) sona ermiştir.

Eskişehir İl Özel İdaresi'nin 2013 yılı itibarı ile gelir gider dengesi aşağıda gösterilmiştir.

Personel Giderleri (830.1)	28.963.320,99
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri (830.2)	4.611.207,27
Mal ve Hizmet Alım Giderleri (830.3)	38.104.495,05
Cari Transferler (830.5)	1.136.842,64
Sermaye Giderleri (830.6)	38.646.283,29
Sermaye Transferleri (830.7)	2.570.481,16
<b>Bütçe Gideri Toplamı</b>	<b>114.032.630,40</b>
Vergi Gelirleri (800.1)	174.578,56
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri (800.3)	3.438.814,72
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler (800.4)	89.336.918,89
Diğer Gelirler (800.5)	43.287.784,87
<b>Bütçe Geliri Toplamı</b>	<b>136.238.097,04</b>

---

Bütçe Gelirlerinden Ret ve İadeler Toplamı (-)	21.983,06
<b>Net Bütçe Geliri</b>	<b>136.216.113,98</b>
<b>Bütçe Gelir Gider Farkı</b>	<b>22.183.483,58</b>

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar” ın 5 inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile usul ve esasların 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

Birleştirilmiş veriler defteri.

Geçici ve kesin mizan.

Bilanço.

Banka mevcudu tespit tutanağı,

Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,

Teminat mektupları sayım tutanağı,

Değerli kâğıtlar sayım tutanağı,

Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri.

Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,

Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,

Faaliyet sonuçları tablosu.

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

### ***DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU***

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile

bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

### ***SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU***

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

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

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

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

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

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



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

### ***DENETİM GÖRÜŞÜ***

Eskişehir İl Özel İdaresi'nin 2013 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

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

AKTİF		PASİF	
1 DÖNEN VARLIKLAR	91.822.806,67	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	13.579.519,07
10 HAZIR DEĞERLER	83.143.326,75	30 KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	0
102 BANKA HESABI	83.282.303,44	300 BANKA KREDİLERİ HESABI	0
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖND. EM. HESABI (-)	-138.976,69	32 FAALİYET BORÇLARI	2.086.162,99
12 FAALİYET ALACAKLARI	877.356,01	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	2.086.162,99
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	10.618.815,86
121 GELİRLERDEN TAK. ALACAK. HESABI	877.356,01	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	1.185.812,27
13 KURUM ALACAKLARI	276.416,70	333 EMANETLER HESABI	9.433.003,59
132 KURUMCA VER. BORÇ.ALAC.HESABI	276.416,70	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	856.089,98
14 DİĞERALACAKLAR	178.140,78	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	705.026,72
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	178.140,78	361 ÖDENECEK SGK HESABI	111.845,17
15 STOKLAR	7.275.849,69	362 FON. VEYA D. KAMU İD. AD. YAP. TAH.	37.873,77
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	7.275.849,69	363 KAMU İDARELERİ PAYLARI HESABI	1.344,32
16 ÖN ÖDEMELER	71.716,74	38 GELECEK AYL. AİT GEL. VE GİD. TAHAKKUKLARI	5.469,24
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0	381 GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	5.469,24
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI	0	39 DİĞER KISA VAD. YAB. KAYNAKLAR	12.981,00
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	0	397 SAYIM FAZLALARI HESABI	12.981,00
165 MAHSUP DÖN. AKT. AV. KRED. HESABI	71.716,74	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	12.352.537,95
2 DURAN VARLIKLAR	206.118.853,53	40 UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	10.712.251,65
22 FAALİYET ALACAKLARI	0	400 BANKA KREDİLERİ HESABI	10.712.251,65
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0	43 DİĞER BORÇLAR	0
23 KURUM ALACAKLARI	0	438 KAMUYA OLAN ERT. VEYA TAKS. BORÇLAR	0
232 KURUMCA VER. BORÇ. ALACAK. HESABI	0	48 GELECEK YIL. AİT GEL. VE GİD. TAHAKKUKLARI	1.640.286,30
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	7.298.365,78	481 GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	1.640.286,30
240 MALİ KUR. YATIRILAN SERMAYELER	7.298.365,78	5 ÖZ KAYNAKLAR	272.009.603,18
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	198.809.562,92	50 NET DEĞER	99.384.066,43
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	5.288.181,46	500 NET DEĞER HESABI	99.384.066,43
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	33.498.044,17	51 DEĞERHAREKETLERİ	-537.913,86
252 BİNALAR HESABI	188.009.904,36	511 MUHASEBE BİRİMLERİ ARASI İŞLEMLER HESABI	0
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	6.992.482,65	519 DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI	-537.913,86
254 TAŞITLAR HESABI	5.489.394,28	57 GEÇMİŞ YILLAROLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	217.876.245,57
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	20.366.115,75	570 GEÇ. YIL. OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	217.876.245,57
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-60.949.399,64	58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	107.628.885,82
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	114.839,89	580 GEÇMİŞ YIL. OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	107.628.885,82
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	4.720,00	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	62.916.090,86

260 HAKLAR HESABI	4.720,00	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYETSONUCU HESABI	75.198.848,82
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	6.204,83	591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYETSONUCU HESABI ( - )	-12.282.757,96
294 ELDEN ÇIK. STOK. VE MADDİ DURAN VARLIKLAR	6.204,83	<b>PASİF TOPLAMI</b>	<b>297.941.660,20</b>
<b>AKTİF TOPLAMI</b>	<b>297.941.660,20</b>		

### ESKİŞEHİR İL ÖZEL İDARESİ 2013 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU (ÖZET)

Personel Giderleri (630.1)	25.061.540,15
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri (630.2)	4.487.794,01
Mal ve Hizmet Alım Giderleri (630.3)	22.042.304,33
Cari Transferler (630.5)	444.178,76
Sermaye Transferleri (630.7)	2.542.879,74
Gelirlerin Ret Ve İadesinden Kaynaklanan Giderler (630.12)	2.475,60
İlk Madde ve Malzeme Giderleri (630.14)	3.769.505,72
Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler (630.30)	27.088,41
Diğer Giderler (630.99)	42.922,00
<b>Giderler Toplamı</b>	<b>58.420.688,72</b>
Vergi Gelirleri (600.1)	174.578,56
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri (600.3)	2.605.568,11
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler (600.4)	88.675.118,89
Diğer Gelirler (600.5)	42.611.017,37
<b>Gelirler Toplamı</b>	<b>134.066.282,93</b>
<b>Faaliyet Sonucu</b>	<b>75.645.594,21</b>

T.C. SAYIşTAY BAřKANLIđI

06100 Balgat / ANKARA

Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 40 94

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

<http://www.sayistay.gov.tr>