



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

OSMANİYE 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 yürütülen düzenlilik denetimi sonucu hazırlanmıőtır.

İÇİNDEKİLER

OSMANİYE İL ÖZEL İDARESİ HAKKINDA BİLGİ	1
KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI	2
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....	2
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	3
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	3
DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	4
MALİ RAPOR VE TABLOLARI ETKİLEYEN BULGULAR	4
UYGUNLUĞA İLİŞKİN BULGULAR	4
DENETİM GÖRÜŞÜ	5

OSMANİYE İL ÖZEL İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

İl özel idareleri, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 2 nci maddesine göre genel yönetim kapsamında olup, aynı kanunun 3 üncü maddesinin e bendinde;

“Mahallî idare: Yetkileri belirli bir coğrafi alan ve hizmetlerle sınırlı olarak kamusal faaliyet gösteren belediye, il özel idaresi ile bunlara bağlı veya bunların kurdukları veya üye oldukları birlik ve idareleri” ibaresiyle tanımlanmış bir mahalli idaredir.

Genel olarak, bu kanun hükümlerine tabi olmakla birlikte bütçesi, mahalli idare bütçesi olup, merkezi yönetim bütçesi dışında hazırlanıp uygulanmaktadır.

Osmaniye İl Özel İdaresi, İçişleri Bakanlığı ile idari vesayet yetkisi gereği ilgili bulunmaktadır.

5302 Sayılı İl Özel İdaresi Kanunu'nun “İl özel idaresinin görev ve sorumlulukları” başlıklı 6 ncı maddesi kapsamında belirtilen görev ve yetki alanı dahilinde faaliyetlerini yerine getirmektedir.

5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunu'nun 36. maddesi gereğince İçişleri Bakanlığı'nca çıkarılan “İl Özel İdareleri Norm Kadro İlke ve Standartlarına Dair Yönetmelik” ile kurumun örgüt yapısı belirlenmiştir. Buna göre teşkilat yapısı valinin başkanlığında, 1 genel sekreter, 1 genel sekreter yardımcısı, 13 şube müdürlüğünden oluşmaktadır. Bu teşkilat yapısında ayrıca 6 ilçe özel idare müdürlüğü ile hukuk müşavirliği de yer almaktadır.

Osmaniye İl Özel İdaresinin 2012 Yılı gerçekleşen bütçe büyüklükleri ise şu şekilde gerçekleşmiştir:

Geçen Yıldan devreden ödenekler:	38.899.148,56
Bütçe ile verilen ödenek:	35.705.000
Ek ve olağanüstü ödenekler:	45.882.881,22
Net bütçe ödeneği toplamı:	120.487.029,78
Bütçe Giderleri ise	93.440.343,91

KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

Osmaniye İl Özel İdaresi muhasebe işlemlerini Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine tabi olarak yürütmekte olup mali rapor ve tablolarını ilgili Yönetmeliğe göre hazırlamaktadır.

İlgili Yönetmelik ve Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların beşinci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda ve Yönetim Dönemi Hesabı içerisinde; Mizanlar, Bilanço, Banka Mevcudu Tespit Tutanakları, Menkul Kıymet ve Varlıklar Sayım Tutanağı, Teminat Mektupları Sayım Tutanağı, Değerli Kağıtlar Sayım Tutanağı, Taşınır Kesin Hesap Cetveli ile Taşınır Hesabı İcmal Cetveli veya Envanter Defteri, Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu, Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu, Faaliyet sonuçları Tablosu veya Gelir tablosu, Bütçe Giderlerinin Kurumsal Sınıflandırılması Tablosu, Bütçe Giderlerinin Fonksiyonel Sınıflandırılması Tablosu, Bütçe Giderlerinin Finansal Sınıflandırılması Tablosu, Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu, , Bütçe Gelirleri Tahakkuk Artıklarından Zamanaşımına Uğramış Olanlara İlişkin Ayrıntı Cetveli, Sayıştay İlamları Cetveli ile Yönetim Döneminde Görev Yapan Muhasebe Yetkililerine Ait Liste bulunmaktadır.

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 yukarda sayılan defter, tablo ve belgeler ile usul ve esasların 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak, denetim, yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

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 Sayıştay'a 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 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 denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

MALİ RAPOR VE TABLOLARI ETKİLEYEN BULGULAR

BULGU-1

Kurumun tüm taşınmazlarının değerlemelerinin yapılarak, gerçek rayiç değerleriyle mali rapor ve tablolarda yer almasının sağlanmadığı görülmüştür.

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

BULGU-2

Kuruma ait taşınmaz varlıklar ile taşınırlar için amortisman uygulamasının yapılmadığı görülmüştür.

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

UYGUNLUĞA İLİŞKİN BULGULAR

BULGU-3

İl Genel Meclisince kabul edilip onaylanan İl Özel İdaresi bütçesinde yer alan ödenekler, doğrudan köylere hizmet götürme birlikleri hesabına aktarılması yerine, harcama yerleri ile ilgili encümen kararı alınarak, önce İlçe Özel İdare hesaplarına aktarılmış, daha sonra da İlçe Özel İdare Müdürlüklerince, o ilçede kurulan İlçe Köylere Hizmet Götürme Birlikleri hesabına aktarılmıştır. 5355 Sayılı Mahalli İdare Birlikleri Kanununun 18. maddesinde de açıklandığı üzere İl Özel İdareleri köye yönelik hizmetler için Köylere Hizmet Götürme Birliklerine kaynak aktarabilmektedir. Ancak bunu yaparken 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanununun 64. maddesi uyarınca alınacak meclis kararına istinaden ilgili Köylere Hizmet Götürme Birlikleri ile, aktarılan kaynağın kullanım yeri ve şekli ile ilgili olarak protokol yapıp doğrudan bu kuruluşlara aktarılması mevzuata uygun olacaktır. Oysa İl Özel

İdaresi'nde meclis kararı alınmadan ve kaynağın harcama yeri ve harcama usulünün denetimi ile ilgili Köylere Hizmet Götürme Birlikleri ile protokol yapılmadan kaynak aktarılmıştır.

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

BULGU-4

İl Özel İdaresince gerçekleştirilen muhtelif etüt ve proje hizmeti alımı ve yapım işlerinde mevzuatın öngördüğü Katma Değer Vergisi tevkifatının uygulanmadığı görülmüştür.

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

DENETİM GÖRÜŞÜ

Osmaniye İl Özel İdaresi 2012 yılına ilişkin mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı Duran Varlıklar ve Birikmiş Amortismanlar 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.