



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ZONGULDAK 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 yurütölen dözzenlilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.

İÇİNDEKİLER

ZONGULDAK 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

ZONGULDAK İL ÖZEL İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

Zonguldak 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.

Zonguldak İl Özel İdaresi'nin kurulu bulunduğu Zonguldak İlinde 5 ilçe, 32 belediye ve 374 köy bulunmaktadır. Kurumun hizmet verdiği sınırlar içindeki toplam nüfus 606.527 kişi olup, bu nüfusun % 52,63'ünü oluşturan 319.222 kişi köy ve beldelerde yaşamaktadır. İlin yüzölçümü 3.309 km² dir. Zonguldak İlinde merkez ilçe hariç beş ilçe bulunmakta olup bunlar, Alaplı, Çaycuma, Devrek, Ereğli ve Gökçebey'dir. İl Özel İdaresi bünyesinde bulunan beş ilçede de İlçe Özel İdare Müdürlüğü de faaliyettedir.

Zonguldak İl Özel İdaresinin ana hizmet birimleri, genel sekreterlik, strateji geliştirme, insan kaynakları ve eğitim, imar ve kentsel iyileştirme, plan ve proje, yatırım ve inşaat, destek hizmetleri, encümen, yazı işleri, yol ve ulaşım hizmetleri, emlak ve istimlak, su ve kanal hizmetleri, yapı kontrol, bilgi işlem, ruhsat ve denetim müdürlükleri ile ilçe özel idare müdürlükleri altında örgütlenmiştir

Zonguldak İl Özel İdaresi'nin ortak olduğu kurum ve kuruluşlar şunlardır:

- Vilayetler Hizmet Birliği
- Zonguldak Turistik Tesis İşletmeciliği A.Ş.
- Zonguldak Özel Sivil Havacılık San. Ve Tic. A.Ş.
- Dokap Yapı Elemanları San. Ve Tic.A.Ş.

- Osüttaş-Yedigöller Orman Sanayi Ürünleri ve Turizm A.Ş.
- Devrektaş- Devrek Orman Ürünleri San. Ve Tic. A.Ş.
- Devrek Pınartaş İnşaat Elemanları San. Tic.A.Ş.
- Zonguldak Yatırım ve Gelişim A.Ş.
- Türkiye Halk Bankası
- Batı Karadeniz Kalkınma Ajansı
- Zonguldak İl Özel İdaresi ve Belediyeler Çevre Altyapı Temel Hizmetler Birliği
- Zonguldak Turizm Altyapı Birliği
- Ereğli Organize Sanayi Bölgesi
- Çaycuma Organize Sanayi Bölgesi

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 49 uncu,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.

Zonguldak 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 Zonguldak İl Özel İdaresi 2012 yılı Bütçesi 39.066.000 TL Gelir ve 39.066.000 TL da Gider öngörülerek kabul edilmiştir. 2012 yılı Kesin Hesap verilerine göre ise,

113.985.579 TL gelir elde edilmiştir. Bunun % 0,10'u (116.853 TL) vergi gelirleri, % 1,21'i (1.378.104 TL) teşebbüs ve mülkiyet gelirleri, % 69,66'sı (79.397.738) alınan bağış ve yardımlar (Bakanlık ve diğer kuruluşlardan aktarılan ödeneklerde bu kapsamdadır), % 29,03'ü (33.092.884 TL) Diğer gelirler (İller Bankası'ndan gönderilen merkezi idare vergi gelirlerinden ayrılan pay ve faizler) olarak gerçekleşmiştir.

Öngörülen bütçe ödeneği 39.066.000 TL iken 2011 yılından devreden 40.430.263 TL, merkezi yönetimden aktarılan 79.271.508 TL ile birlikte 2012 yılı ödeneği 159.165.771 TL'na ulaşmış olup 2012 yılında bu tutarın 118.804.105 TL harcanmıştır.

Özel İdarenin kendi bütçesinde yer alan işler için gerçekleşen tahsilat 34.204.078 TL olup, 39.066.000 TL olan toplam bütçe ödeneğinin % 87,55'i iken, Merkezi idareden aktarılan 79.271.508 TL ödeneğin, 2012 yılı bütçe rakamı olan 39.066.000 TL'na oranı % 203 olup, 2012 yılı toplam ödeneği olan 159.165.771 TL'nın % 25'i olan 39.985.336 TL ödenek de 2013 yılına devredilmiştir.

Bu ödenekler kapsamında 118.804.105 TL toplam gider yapılmış bunun % 30'u olan 34.761.219 TL Personel gideri, % 23'ü olan 27.400.115 TL da mal ve hizmet alımları, % 31'i olan 36.984.202 TL sermaye gideri, % 0,29 'u olan 346.098 TL faiz giderleri, % 15,98'i olan 18.985.383 TL cari transferler ve % 0,28 'i olan 327.085 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-işleri 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 yansıtmamasından 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, 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- 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu' nun 49 ve geçici 3 üncü maddeleri gereğince düzenlenen Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği' nin 27 'nci maddesi uyarınca Maliye Bakanlığı 'nca hazırlanıp yürürlüğe konulan 1 Sayılı Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği Genel Tebliği uyarınca, kapsama dahil kurumlardan olan Zonguldak İl Özel idaresinin, muhasebe sistemine dahil edilen duran varlıklarının amortisman ve tükenme payına tabi tutulması ve bu yolla maddi duran varlık bedellerinin ekonomik ömrü içerisinde giderleştirilmesi ve hesaben yok edilmesi ve ayrılan amortismanların Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne göre Kesin Mizan Cetvelinde yer alan hesaplardan, Birikmiş Amortismanlar Hesabına kayıt yapılması gerekirken, amortisman ayrılmayarak, idare varlıklarının mali tablolarda gerçek değeri ile yer almamasına ve dolayısıyla maddi duran varlıklar açısından mali tabloların gerçeği yansıtmasına yol açtığı görülmüştür

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

BULGU 2- Mahalli İdareler Muhasebe Yönetmeliğinin 280. maddesine göre, Zonguldak İl Özel İdaresinin giriştiği yüklenmeler karşılığında, yüklenicilerden aldığı teminatlardan, 1 yıldan uzun vadede iade edilecek olanların izlenmesi için 430 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı, 1 yıldan kısa vadede iade edilecek olanların izlenmesi için ise 330 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı kullanılması gerekmekte iken, tüm teminatların 1 yıldan daha kısa bir zamanda iade edilecekmiş gibi 330 Alınan Depozito ve Teminatlar

Hesabı kullanılarak mali tabloların gerçek duruma uymayan bilgi vermesine sebep olunduğu görülmüştür.

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

DENETİM GÖRÜŞÜ

Zonguldak İl Özel İdaresi, 2012 yılına ilişkin mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı, Amortismanlar, Emanet ve Teminatlar 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- Kurumca vadeli hesap açmak amacıyla ya da diğer sebeplerle, vadesiz hesaptan vadeli hesaba yapılan aktarmaların, başkasının hesabına yapılan olan aktarma olarak kabul edilip, hem 102 Banka Hesabı, hem de 103 Verilen Çek ve Ödeme Emirleri Hesabı kullanılması gerekirken, kullanılmamakla, banka işlemleri ile muhasebe kayıtları arasında uyumsuzluk ortaya çıkmasına sebep olunduğu görülmüştür.

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

BULGU 2- Zonguldak 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 sözkonusu gelirlerin takibi konusunda iletişim eksikliği bulunduğu, bu meyanda Maden İşleri Genel Müdürlüğü verilerine göre, 2012 yılında Zonguldak İl Özel İdaresinin hesaplarına yatırılması gereken Maden Payı miktarından 116.234,41 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 3- Zonguldak İl Özel İdaresi memur çalışanlarına 4688 sayılı *Kamu Görevlileri Sendikaları ve Toplu Sözleşme Kanununa göre* ödenen 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 ve dolayısıyla da ödenmediği görölmüştür.

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