



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

DÜZCE İL ÖZEL İDARESİ

2012YILI 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 taslak rapor, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu uyarınca yurütölen dözencilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.

İÇİNDEKİLER

DÜZCE İL ÖZEL İDARESİ HAKKINDA BİLGİ	1
KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI	2
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....	5
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	5
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	5
DENETİM GÖRÜŞÜ	6
VURGULANACAK HUSUSLAR	6

DÜZCE İL ÖZEL İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun “Kapsam” başlıklı 2 nci maddesi uyarınca il özel idareleri genel yönetim kapsamındaki idarelerdendir. Yine aynı kanunun “Bütçe Türleri Ve Kapsamı” başlıklı 12 nci maddesi uyarınca Düzce İl Özel İdaresinin bütçesi “mahalli idare bütçesi”dir.

5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunu’nun “Tanımlar” başlıklı 3 üncü maddesi gereği Düzce İl Özel İdaresi idarî ve malî özerkliğe sahip kamu tüzel kişisidir. Kurumun ilgili bakanlığı İçişleri Bakanlığı’dır.

Kurumun genel faaliyet amacı belediyenin görevli olduğu alanlar dışında il halkının müşterek ve mahalli ihtiyaçlarını karşılamak, bunların dışında kanunlarla kendisine verilen görevleri yaparak başta okullar ve sağlık kurumları olmak üzere merkezi idarenin kurumlarına yardımcı olmaktır.

Organları :

5302 sayılı yasaya göre Düzce Özel İdaresi’nin organları İl Genel Meclisi, İl Encümeni ve Valilikten oluşmaktadır. Karar organı İl Genel Meclisi, yürütme organı İl Encümeni ve kurumsal örgütün başı ise Validir.

Kurum Yapısı:

Düzce İl Özel İdaresinin idari yapısı il özel idaresi hizmetlerini vali adına ve valinin emirleri doğrultusunda yönetmekle görevli Genel Sekretere bağlı iki Genel Sekreter Yardımcısına bağlanan 10 müdürlük ve ilçe müdürlüklerinden oluşmaktadır. Kurumda iç denetçi bulunmamaktadır.

Kurum içinde müdürlükler 5302 sayılı kanununun 24/07/2008 tarihli 5793 sayılı kanununun 42.maddesiyle değişik 6.maddesi ile 5018 sayılı “Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu”nun Harcama yetkisi ve yetkilisi başlıklı 31.maddesine uygun şekilde yatırım yapılacak konuya göre oluşturulmuştur. Ancak, kurum 5302 sayılı yasaya göre zorunlu olmasına rağmen Tarım

müdürlüğü kurulmamıştır. Tarım müdürlüğüne ilişkin görevlerin hangi birimce yerine getirileceği ise belirsizdir. Kuruma ait taşınmazlar az sayıda olduğu için Emlak İstimlak Müdürlüğü kurulmamıştır. Fakat taşınmaz işlemleri doğrudan ilgili olmayan Ruhsat ve Denetim Müdürlüğüne yerine getirilmektedir.

KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

Kurum, mali işlemlerini muhasebeleştirmesinde 5018 sayılı Kanun ile Mahalli İdareler Bütçe Ve Muhasebe Yönetmeliği'ne tabidir. Kurum İçişleri Bakanlığının merkezi sistemi olan e-içişleri programını kullanmaktadır. Kurum mahalli idareler muhasebe sistemini kullanmaktadır. Mezkur yönetmelikte açıklanan bu sistemde hüküm bulunmayan haller için merkezi yönetim muhasebe sistemine atıf yapılmıştır.

Yine söz konusu yönetmeliğe göre; Mali tablolar, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinde belirlenen ilkelere ve standartlara uygun olarak hazırlanır ve belirlenen sürelerde ilgililerin bilgisine sunulur.

Mali tablolar, bütünlük, güvenilirlik, kullanılabilirlik, yönetsel geçerlilik ve ulaşılabilirlik ilkeleri çerçevesinde; yeterli mesleki eğitimi almış personel tarafından muhasebe kayıtlarındaki verilere dayanılarak ve istatistiksel yöntemler kullanılarak hazırlanır. Dipnotların ve açıklamaların, belirli bir olayın veya işlemin kamu idaresinin mali durumu ve faaliyetleri üzerindeki etkisinin değerlendirilmesinde yetersiz kalması halinde ilave açıklamalara yer verilir.

Kendi adına ekonomik varlık edinebilen, yükümlülük üstlenebilen, diğer kamu idareleri veya üçüncü şahıslarla ekonomik ilişkilere girebilen kapsama dahil her kamu idaresi bir kurumsal birimdir.

Kapsama dahil her kurumsal birim bir raporlama birimidir. İl Özel İdaresi mezkur Yönetmeliğin uygulanmasında tek bir raporlama birimi sayılır. Ancak, bu durum il ve ilçe özel idarelerinin her biri için ayrı raporlar veya il ve muhasebe birimi düzeyinde raporlar hazırlanmasına engel değildir.

Vali tarafından hazırlanan bütçe tasarısı eylül ayı başında il encümenine sunulur. Encümen, bütçeyi inceleyerek görüşüyle birlikte kasım ayının birinci gününden önce il genel meclisine sunar. İl genel meclisi bütçe tasarısını yıl başından önce aynen veya değiştirerek kabul eder. Ancak, meclis bütçe denkliliğini bozacak biçimde gider artırıcı ve gelir azaltıcı değişiklikler yapamaz.

Bütçe ve Bilanço

Düzce İl Özel İdaresinin 2011 yılından 2012 yılına aktarılan ödenekler toplamı 16.252.769,01 liradır. Bu ödeneğin finans koduna göre dağılımı aşağıdaki şekildedir:

2011 BÜTÇESİ DEVREDEN 5 FİNANSMAN TİPİ

EKONOMİK KOD	AÇIKLAMA	TUTARI
3	Mal ve hizmet alım gid.	1.964.074,07
5	Cari transferler	1.249.957,25
6	Sermaye giderleri	1.575.670,04
GENEL TOPLAM		4.789.701,36

2011 BÜTÇESİ DEVREDEN 8 FİNANSMAN TİPİ

EKONOMİK KOD	AÇIKLAMA	TUTARI
1	Personel giderleri	547.417,15
3	Mal ve hizmet alım gid.	2.786.407,63
6	Sermaye giderleri	8.129.242,87
GENEL TOPLAM		11.463.067,65

2012 yılı gelir bütçesi aşağıdaki tabloda verildiği şekildedir:

2012 BÜTÇESİ EKONOMİK KOD DAĞILIMI

EKONOMİK KOD	AÇIKLAMASI	TUTARI
1	Vergi gelirleri	75.000,00
3	Teşebbüs ve mülkiyet gel.	840.000,00
5	Diğer gelirler	21.335.000,00
GENEL TOPLAM		22.250.000,00

2012 yılı gider bütçesi aşağıda şekilde oluşmuştur :

2012 BÜTÇESİ EKONOMİK KOD DAĞILIMI

EKONOMİK KOD	AÇIKLAMASI	TUTARI
1	Personel giderleri	5.214.500,00
2	Sosyal güv. Kur.	1.081.200,00
3	Mal ve hizmet alım	8.878.202,00
5	Cari transferler	2.764.486,00
6	Sermaye giderleri	3.150.000,00
7	Sermaye transferleri	261.612,00
9	Yedek ödenek	900.000,00
GENEL TOPLAM		22.250.000,00

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 GÖRÜŞÜ

Düzce İl Özel İdaresinin 2012 yılına ilişkin mali rapor ve tablolarının 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

BULGU 1:

Düzce İl Özel İdaresi'nce bazı ilçe köylere hizmet götürme birliklerine birliğin kuruluş amacına uygun olmayan faaliyetler için ödenek aktarıldığı görülmüştür.

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

BULGU 2:

Düzce İl Özel İdaresi muhasebe birimince yapılan ödemelerde gönderme emri yerine alacaklıların banka hesaplarına kurumun banka hesapları üzerinden eft yoluyla havale yapılmak suretiyle ödemede bulunulduğu görülmüştür.

Kurum, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine göre böyle bir işlem gerçekleştirilemeyeceğini kabul edip; Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin gönderme emri ve döviz gönderme emrinin elektronik ortamda düzenlenmesi ve ilgili bankaya gönderilmesi hususunda düzenlemeler yapmaya Maliye Bakanlığını yetkili kıldığı ve Bakanlığın, merkezi yönetim için belirlemiş olduğu esas ve usullere uyulmak suretiyle, mahalli idarelerin de banka hesaplarından elektronik ortamda havale yapabileceklerini dolayısıyla Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdarelerinin Ödeme ve Tahsilât İşlemlerinin Elektronik Ortamda Gerçekleştirilmesine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkındaki Yönetmeliğe göre işlemler gerçekleştirildiği gerekçesi ile bulgumuzda belirtilen hususa iştirak etmemektedir.

BULGU 3:

Merkezi yönetim tarafından gönderilen tahsisli bazı ödeneklerin cari giderlerin karşılanmasında kullanıldığı görülmüştür.

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