



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**BARTIN 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 y¼r¼t¼len d¼zenlilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.*

## ***İÇİNDEKİLER***

BARTIN 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

## ***BARTIN İL ÖZEL İDARESİ HAKKINDA BİLGİ***

Bartın İl Özel İdaresi, Anayasanın 127 nci 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. Kanununun 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 Kanununun 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 Kanununun 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.

Bartın 07.09.1991 tarih ve 20984 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 28.08.1991 tarih ve 3760 sayılı Kanun ile il statüsüne kavuşmuştur

Bartın İl Özel İdaresinin kurulu bulunduğu Bartın ili nüfusu 187.291 olup, nüfusun % 35,16'sı (65.856) şehirde, % 64,84'ü (121.435) kırsal kesimde yaşamaktadır. Nüfus yoğunluğu km başına 90 kişidir.

İdari açıdan Bartın İli, Merkez, Amasra, Ulus ve Kurucaşile olmak üzere 4 ilçe, Arıt, Kozcağız, Kumluca ve Abdipaşa beldeleriyle birlikte 9 Belediye ve 260 köyden oluşmaktadır.

Bartın İl Özel İdaresinin ana hizmet birimleri, genel sekreterlik, birim müdürlükleri, hukuk müşavirliği ile ilçe özel idare müdürlükleri altında örgütlenmiştir. Bartın İl Özel İdaresi bünyesinde 3 İlçe Özel İdare Müdürlüğü de faaliyettedir.

Bartın İl Özel İdaresi'nin ortak olduğu birlik, dernek, ajans ve diğer kuruluşlar şunlardır:

- 1 nci Organize Sanayi Bölgesi:
- Batı Karadeniz Kalkınma Birliği (BAKAB)
- Vilayetler Hizmet Birliği

İl Özel İdaresi'nin ortak olduğu şirket, kooperatif ve vakıf bulunmamaktadır.

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.

Kurumca yapılacak harcamalarda ödeme belgesine bağlanacak kanıtlayıcı belgeler ve bunlardan düzenlenmesi gerekenlerin şekil ve türleri "Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliği" nde belirlenmiştir.

Bartın İl Özel İdaresinin mali nitelikteki hesap ve işlemleri Mali İşler Daire Başkanlığı bünyesinde yer alan Muhasebe ve Bütçe Müdürlüklerince gerçekleştirilmekte, muhasebe hizmetleri ise İçişleri Bakanlığının sunduğu "e-içişleri" otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

2012 yılı mali bilgileri:

Kurumsal performans programına paralel olarak düzenlenen 2012 Mali Yılı Bütçesinde Bartın İl Özel İdaresi olarak 19.491.500,00 TL gelir öngörülmüş ve bu gelirlerle gerçekleştirilmesi beklenen hizmetler olarak da 19.491.500,00 TL gider planlaması yapılmıştır.

2012 yılı Kesin Hesap verilerine göre 43.185.195,90 TL tutarında net gelir tahsilatı olmuştur. Bunun %0,03'ü (11.880,00 TL) Vergi gelirleri, % 6,90'ı (2.978.939,62 TL) Teşebbüs ve mülkiyet gelirleri, % 57,01'i (24.619.671,48 TL) alınan bağış ve yardımlar (Bakanlık ve diğer kuruluşlardan aktarılan ödeneklerde bu kapsamdadır), % 36,06'sı (15.574.704,80 TL) Diğer gelirler (İller Bankası'ndan gönderilen merkezi idare vergi gelirlerinden ayrılan pay ve faizler) olarak gerçekleşmiştir.

Öngörülen bütçe ödeneği 19.491.500,00 TL iken 2011 yılından devreden 14.621.579,02 TL ve Merkezi Yönetim kapsamındaki idarelerden aktarılan 27.019.158,88 TL tutarındaki ödenekler ile birlikte 2012 yılı toplam ödeneği 61.132.237,90 TL'na ulaşmıştır.

İl Özel İdaresinin kendi öz gelirleri karşılığı öngördüğü giderler için bütçesinde yer alan ödenekleri, gerçekleşen yılsonu toplam ödeneğinin % 31,88'dir. Toplam ödenek içerisinde yıl içerisinde merkezi yönetim kapsamındaki idarelerce aktarılan ödenek miktarı da

% 44,20 olup 2011 yılında kullanılmayarak 2012 yılına devrettirilmiş olan ödeneklerin toplam ödenek içerisindeki payı da % 23,92 olarak gerçekleşmiştir.

2012 yılı sonu itibariyle 61.132.237,90 TL olan toplam ödenek miktarından 42.583.877,80 TL harcanmış olup, gerçekleşen giderin yıl sonu toplam ödeneğine oranı % 69,66 dır.

2012 yılı sonu itibariyle harcanamayarak ertesi yıla devreden ödenek miktarı 16.877.577,51 TL'dir ve toplam ödenek içerisindeki oranı % 27,61'dir.

### ***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 sözkonusu 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 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-** Tapuda kayıtlı taşınmazlardan envanter ve muhasebe kayıtlarında yer almayanların bulunduğu görülmüştür.

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

**Bulgu 2-** 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 3-** Mahsup dönemine devreden avans ve kredilerin muhasebe kaydında 903-Kullanılan Ödenekler Hesabı, 904-Ödenekler Hesabı, 906-Mahsup Dönemine Aktarılan Kullanılacak Ödenekler Hesabı ve 907- Mahsup Dönemine Aktarılan Ödenekler Hesabının hiç çalıştırılmadığı görülmüştür.

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

**Bulgu 4-** İl Özel İdaresinin mülkiyetinde bulunan ve Bartın Belediyesince işletilen Şehirlerarası Otobüs Terminali gelirlerinin % 40 lık İl Özel İdaresi payının Bartın Belediyesi tarafından günlük olarak hesaplanarak yine özel idarenin hesabına yatırılması gerekirken 2007 yılından itibaren geç yatırıldığı, eksik yatırıldığı veya hiç yatırılmadığı gibi tahakkuk eden tutarların da bildirilmediği veya yazışmalar üzerine geç bildirildiği, Bartın Belediyesi tarafından, yazışmalar sonucu bildirilen rakamlara göre 31.12.2012 tarihi itibarıyla Özel İdareye ödenmesi gereken terminal gelirinden 375.140,39 TL tutarında ödenmemiş özel idare payı bulunduğu görülmüştür.

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



**Bulgu 5-** Başka kurumlar adına, bedeli merkezi yönetim tarafından gönderilecek ödeneklerle karşılanmak üzere satın alınan taşınırların Bartın İl Özel İdaresinin envanterini gösteren varlık hesaplarında kayıtlı olduğu görülmüştür.

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

### ***DENETİM GÖRÜŞÜ***

Bartın İl Özel İdaresi 2012 yılına ilişkin mali rapor ve tablolarının (*İnkumu Sosyal Tesisleri* hariç) “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı; ödenekler, taşınırlar, taşınmazlar, amortismanlar, gelirler, özkaynaklar ve sonuç 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***

**1-** 5302 sayılı Kanunun 6 ncı maddesi kapsamında yatırımlar için merkezi idare tarafından aktarılan ve tahsis amacı dışında kullanılmayacak 311.813,60 TL tutarında ödenek karşılığı kaynağın, 2012 yılında Bartın İl Özel İdaresi tarafından tahsis amacı dışında İl Özel İdaresi bütçesi ödenekleri ile karşılanması gereken faaliyetler için kullanıldığı görülmüştür.

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

**2-** Memur çalışanlara 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 görülmüştür.

Kurum, 657 sayılı Devlet Memurları Kanununun 152. maddesi gereği memurlara ödenen zam ve tazminatların damga vergisi hariç herhangi bir vergiye tabi tutulmaması gerektiği gerekçesiyle bulgumuzda belirtilen hususa iştirak etmemektedir.