



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ESKİŞEHİR İL ÖZEL İDARESİ

2012 YILI DENETİM RAPORU

ARALIK 2013

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI
06100 Balgat / ANKARA
Tel: (312) 295 30 00; Faks: (312) 295 40 94
sayistay@sayistay.gov.tr
<http://www.sayistay.gov.tr>

Bu rapor, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu uyarınca yurütölen dözzenlilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.

İÇİNDEKİLER

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

ESKİŞEHİR İL ÖZEL İDARESİ 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 2012 yılı Bütçe Uygulama Sonuçları Tablosuna göre 87.754.875,43.- TL Bütçe Giderine karşılık 97.218.493,56.- TL Bütçe Geliri (Net) bulunmaktadır.

KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

“Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar” ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay'a gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgeler aşağıda belirtilmiştir:

- Birleştirilmiş veriler defteri.
- Geçici ve kesin mizan.
- 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,
 - 7) Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri.
- d) 10/12/2003 tarihli ve 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu kapsamındaki idarelerin bütçe uygulama sonuçlarına ait tabloları;
- 1) Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
 - 2) Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- e) Faaliyet sonuçları tablosu veya gelir tablosu.

Eskişehir İl Özel İdaresi 2012 Yılı Düzenlilik Denetimi yukarıda sayılan defter, tablo ve belgelerden tarafımıza verilen; Birleştirilmiş Veriler Defteri, Kesin Mizan, Bilanço ile söz konusu yönetmeliğin 8 inci maddesi gereği denetim ekibi tarafından istenen diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Hesap Verme Sorumluluğu" başlıklı 8'inci maddesi ile her türlü kamu kaynağının elde edilmesi ve kullanılmasında görevli ve yetkili olanların, kaynakların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak elde edilmesinden, kullanılmasından, muhasebeleştirilmesinden, raporlanmasından ve kötüye kullanılmaması için gerekli önlemlerin alınmasından sorumlu ve yetkili kılınmış mercilere hesap vermek zorunda oldukları hüküm altına alınmıştır.

Aynı Kanununun "Üst Yöneticiler" başlıklı 11'inci maddesinde ise; Üst yöneticilerin, idarelerinin stratejik planlarının ve bütçelerinin kalkınma planına, yıllık programlara, kurumun stratejik plan ve performans hedefleri ile hizmet gereklerine uygun olarak hazırlanması ve uygulanmasından, sorumlulukları altındaki kaynakların etkili, ekonomik ve verimli şekilde elde edilmesi ve kullanımını sağlamaktan, kayıp ve kötüye kullanımının önlenmesinden, malî yönetim ve kontrol sisteminin işleyişinin gözetilmesi, izlenmesi ve bu Kanunda belirtilen görev ve sorumlulukların yerine getirilmesinden Bakana karşı sorumlu oldukları ifade edilmektedir.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'te düzenlendiği üzere, kurum üst yöneticileri verecekleri "İç Kontrol Güvence Beyanı" ile bütçe ile

kurumlarına tahsis edilmiş kaynakların, planlanmış amaçlar doğrultusunda ve iyi yönetim ilkelerine uygun olarak kullanılmasından ve iç kontrol sisteminin işlemlerin yasallık ve düzenliliğine ilişkin yeterli güvenceyi sağlamasından sorumlu olduklarını taahhüt etmektedirler.

Yukarıdaki yasal düzenlemeler, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun hükümleri ve Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ile getirilen düzenlemeler çerçevesinde Eskişehir İl Özel İdaresi üst yönetimi;

Kurumun 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 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 uygunluğuna ve mali tablolarının doğru ve güvenilir olduğuna 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) oluşturmaktadır.

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

DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

Mali Rapor ve Tabloları Etkileyen Bulgular:

BULGU 1;

Taşınmaz Kayıtlarının Güncellenmesi

Tarafımızca Tapu ve Kadastro XVII. Bölge Müdürlüğünden temin edilen kayıtlar ile kurum taşınmaz kayıtları karşılaştırıldığında idarede eksik kayıtların bulunduğu görülmüştür. Bu farklılığın özel idarelerin değişik isimlerle anılması, yıllar içerisinde özel idare bünyesine geçen kurum kayıtlarının takip zorluğu, ifraz, tevhid, tashih ve taksim gibi tapu işlemlerinden kaynaklandığı düşünülmektedir.

Söz konusu taşınmaz kayıtlarının eksiklikleri giderilip gerekli cins tashihleri de yapılarak; güncel veya belediye rayiç değerleri ile takip edilmesi ve e-içişleri sistemine de bu şekilde kaydedilmesi hususu kurum tarafından da kabul görmüş ve 2013 yılında gerekli düzeltmelerin/işlemlerin yapıldığı görülmüştür.

DENETİM GÖRÜŞÜ

Eskişehir İl Özel İdaresi'nin 2012 yılına ilişkin mali rapor ve tablolarının "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı taşınmaz hesap alanındaki hata ve eksiklikler 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.