



T.C. SAYIŞTAY BAŐKANLIĐI

DENİZLİ İL ÖZEL İDARESİ

2012YILI DENETİM RAPORU

ARALIK 2013

T.C. SAYIŞTAY BAŐKANLIĐI
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 yürütölen dözzenlilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.

İÇİNDEKİLER

DENİZLİ İL ÖZEL İDARESİ HAKKINDA BİLGİ	1
KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI.....	2
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....	5
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	6
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	6
DENETİM GÖRÜŞÜ	7

DENİZLİ 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 Denizli İl Özel İdaresinin bütçesi “mahalli idare bütçesi”dir.

5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunu’nun “Tanımlar” başlıklı 3 üncü maddesi gereği Denizli 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 Denizli 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:

Denizli İl Özel İdaresi’nin idari yapısı il özel idaresi hizmetlerini vali adına ve valinin emirleri doğrultusunda yönetmekle görevli Genel Sekretere bağlı iki Genel Sekreter Yardımcısına bağlanan müdürlüklerden oluşmaktadır.

5018 sayılı yasa uyarınca iç denetçiler doğrudan üst yönetici Valiye bağlıdır. Hukuk müşavirliği ise doğrudan Genel Sekretere bağlıdır.

Kurum içinde müdürlükler 5302 sayılı Kanununun 24/07/2008 tarihli 5793 sayılı Kanununun 42 nci maddesiyle değişik 6 ncı maddesi ile 5018 sayılı “Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu”nun “Harcama Yetkisi Ve Yetkilisi” başlıklı 31 inci maddesine uygun şekilde yatırım yapılacak konuya göre

oluşturulmuştur. Mali Hizmetler Müdürlüğü ve Strateji Geliştirme Müdürlüğü ayrı birimler olarak kurulmuştur.

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.

Bütçe ve Bilanço

Denizli İl Özel İdaresi'nin denetim yılımız olan 2012 ve önceki senenin bütçe tahmin ve gerçekleşme rakamlarının, gelir-gider ve varlık-yükümlülük kalemleri aşağıdaki şekildedir.

İl Özel İdaresinin 2011 yılından 2012 yılına aktarılan ödenekler toplamı 73.197.878,44 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.	905.744,90
5	Cari transferler	1.290.541,74
6	Sermaye giderleri	21.311.666,87
GENEL TOPLAM		23.507.953,51

2011 BÜTÇESİ DEVREDEN 8 FİNANSMAN TİPİ

EKONOMİK KOD	AÇIKLAMA	TUTARI
1	Personel giderleri	148.506,86
2	Sosyal güvenlik gid.	9.608,24
3	Mal ve hizmet alım gid.	3.757.269,55
5	Cari Transferler	370.810,23
6	Sermaye giderleri	45.403.730,05
GENEL TOPLAM		49.689.924,93

2012 yılı gelir bütçesi aşağıdaki tabloda verildiği şekildedir:

2012 BÜTÇESİ EKONOMİK KOD DAĞILIMI

EKONOMİK KOD	AÇIKLAMASI	TUTARI
1	Vergi gelirleri	250.000,00
3	Teşebbüs ve mülkiyet gel.	27.266.797,05
5	Diğer gelirler	50.983.202,95
6	Sermaye satış gelirleri	7.500.000,00
GENEL TOPLAM		86.000.000,00

2012 yılı gider bütçesi aşağıda tabloda verildiği şekildedir:

2012 BÜTÇESİ EKONOMİK KOD DAĞILIMI

EKONOMİK KOD	AÇIKLAMASI	TUTARI
1	Personel giderleri	11.106.000,00
2	Sosyal güv. kur.	2.005.000,00
3	Mal ve hizmet alım	21.010.009,00
4	Faiz giderleri	350.000,00
5	Cari transferler	5.347.977,45
6	Sermaye giderleri	40.097.044,00
7	Sermaye transferleri	1.020.522,55
9	Yedek ödenek	5.063.447,00
GENEL TOPLAM		86.000.000,00

2012 YILI GERÇEKLEŞEN BÜTÇE GELİRLERİ EKONOMİK KOD DAĞILIMI

EKONOMİK KOD	AÇIKLAMASI	TUTARI
1	Vergi gelirleri	175.742,57
3	Teşebbüs ve mülkiyet gel.	24.291.112,97
5	Diğer gelirler	48.194.745,09
GENEL TOPLAM		72.661.600,63

2012 YILI GERÇEKLEŞEN BÜTÇE GİDERLERİ EKONOMİK KOD DAĞILIMI

EKONOMİK KOD	AÇIKLAMASI	TUTARI
1	Personel giderleri	29.496.418,43
2	Sosyal güv. Kur.	4.588.801,97
3	Mal ve hizmet alım	34.329.715,28
5	Cari transferler	18.634.802,38
6	Sermaye giderleri	102.983.606,92
7	Sermaye transferleri	1.061.350,83
9	Yedek ödenek	-----
GENEL TOPLAM		191.094.695,81

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

Denizli 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.