



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

YALOVA İL ÖZEL İDARESİ

2012 YILI DENETİM RAPORU

Aralık/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 dözencilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.

İÇİNDEKİLER

YALOVA İL ÖZEL İDARESİ HAKKINDA BİLGİ	2
KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI	4
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....	5
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	5
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	5
DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	6
DENETİM GÖRÜŞÜ	7
VURGULANACAK HUSUSLAR	7

YALOVA İL ÖZEL İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

Yalova 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.

6 Haziran 1995 tarih ve 22305 Sayılı Resmi Gazete' de yayımlanan 550 Sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile il haline getirilen Yalova'da, merkez ilçe dışında Altınova, Armutlu, Çiftlikköy, Çınarcık ve Termal olmak üzere 5 ilçe mevcuttur.

Yalova İlinde beş ilçe bulunmaktadır. Dolayısıyla Yalova İl Özel İdaresine bağlı toplam beş İlçe Özel İdare Müdürlüğü bulunmaktadır.

Yalova İl Özel İdaresinin iştirakçi olduğu birlik, dernek, ajans ve diğer kuruluşlar şunlardır:

- 1- Yalova İli Yerel Yönetimler Katı Atık Tesisleri Yapma ve İşl. Bir. (YA-KAB)
- 2- Yalova İli Turizm Birliği (YATUB)
- 3- Çiçekçilik OSB
- 4- Bilişim OSB
- 5- Yalova Model Orman Derneği

- 6- Doğu Marmara Kalkınma Ajansı (MARKA)
- 7- Halil İnalçık Osmanlı Tarihi Araştırmaları Enstitüsü
- 8- Türkiye Ağır Sanayi ve Hizmet Sektörü Kamu İşverenleri Sendikası (TÜHİS)
- 9- Yalova Üniversite Yaptırma ve Yaşatma Derneği
- 10- Vilayetler Hizmet Birliği
- 11- İller Bankası

Yalova 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 il özel idarelerinin mali yönetimi ve kontrolü; 5018 sayılı Kanununda belirlenen ilke, esas ve düzenlemeler ışığında gerçekleştirilmektedir.

Yalova İl Özel İdaresi bütçe ve muhasebe işlemlerini “Mahalli İdareler Bütçe Ve Muhasebe Yönetmeliği” hükümlerine göre yerine getirmektedir.

2012 YILI YALOVA İL ÖZEL İDARESİ GİDER BÜTÇESİ		
	TAHMİNİ	GERÇEKLEŞEN
Personel Giderleri	2.104.500,00	8.842.171,49
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi	274.500,00	1.514.641,89
Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	1.464.863,00	6.201.187,31
Faiz Giderleri	0	0
Cari Transferler	628.349,00	767.997,34
Sermaye Giderleri	2.507.788,00	15.940.697,04
Sermaye Transferleri	935.000,00	655.329,92
Borç Verme	0	0
Yedek Ödenekler	585.000,00	0
Amortisman Giderleri	0	0
TOPLAM	8.500.000,00	33.922.024,99

2012 YILI YALOVA İL ÖZEL İDARESİ GELİR CETVELİ			
		TAHMİNİ	GERÇEKLEŞEN
1.6	Harçlar	60.000,00	53.496,29
3.1	Mal ve Hizmet Satis Gelirleri	0	250.407,10
3.6	Kira Gelirleri	101.000,00	220.032,89
4.2	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve Yard,	0	21.949.667,40
4.5	Proje yardımları	0	483.860,62
5.1	Mevduat Faizleri	2.500.000,00	1.148.426,85

5.2	Alınan paylar	5.483.955,00	6.856.923,05
5.3	Diğer İdari Para Cezaları	20.000,00	393.201,40
5.9	Diğer gelirler	339.545,00	5.011.974,10
TOPLAM		8.500.000,00	36.367.989,70

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, tablo ve belgeler den kasa sayım tutanağı (kasa kullanılmıyor), değerli kâğıtlar sayım tutanağı ve taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli dışındakiler temin edilmiş yine 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,

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,

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 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 ulaşılan denetim görüşünü destekleyen yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

MALİ RAPOR VE TABLOLARI ETKİLEYEN BULGULAR

BULGU 1;

Alacak hesaplarının tahakkuk esaslı muhasebe sistemine uygun işletilmemesi ve birimler arası koordinasyonun yeterli olmaması sebebiyle, muhasebe birimi tarafından kurum alacaklarının düzenli olarak takip edilmediği, bunun sonucu olarak da alacak hesaplarından bir kısmının tablolarda hiç yer almadığı yer alanlarında gerçek durumu yansıtmadığı görülmüştür.

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

BULGU 2;

Yevmiye defterinde, Maddi duran varlıklar hesap grubunda yer alan 250 Arazi Ve Arsalar Hesabı, 252 Binalar Hesabı, 253 Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabı, 254 Taşıtlar Hesabı, 255 Demirbaşlar Hesabı ve 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı işlem görmüş olmasına rağmen 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-) nin işlem görmediği, yine Maddi olmayan duran varlıklar hesap grubunda yer alan 260 Haklar Hesabı işlem görmüş olmasına rağmen 268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-) nin işlem görmediği, dolayısı ile amortismanına tabi maddi duran varlıklar ve maddi olmayan duran varlıkların hiçbirisi için

amortisman ayrılmadığı bu nedenle de “Duran varlıklar amortisman ve yeniden değerlendirme defteri (Örnek- 65)” inde tutulmadığı görülmüştür.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve gerekli çalışmaların 2013 yılı yeni Analitik Bütçe ve Muhasebe Sisteminde yapılmakta olduğu ifade edilmektedir.

DENETİM GÖRÜŞÜ

Yalova İl Özel İdaresi 2012 yılına ilişkin mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı Alacaklar ve Amortismanlar hesap alanlarındaki hata ve eksiklikler hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği; gelir, gider ve mallarına ilişkin hesap ve işlemlerin kanun ve diğer hukuki düzenlemelere uygun olduğu kanaatine varılmıştır.

VURGULANACAK HUSUSLAR

Denetim görüşünü etkilememekle birlikte kurum iş ve işlemleriyle ilgili olarak aşağıda yer alan hususların belirtilmesine gerek görülmüştür;

BULGU 1;

Jeotermal Kaynaklar Ve Doğal Mineralli Sular Kanunu Uygulama Yönetmeliğinin 20. Maddesine göre Jeotermal kaynak kullanan tesislerden alınması gereken, tesisin gayrisafi hâsılâtının % 1’i tutarında idare payının, Yalova ilinde birçok tesis bulunmasına rağmen sadece bir tesisten alındığı diğerlerinden alınmasına yönelik herhangi bir alacak tahakkuku veya tahsilat yapılmadığı görülmüştür.

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

BULGU 2;

Jeotermal Kaynaklar Ve Doğal Mineralli Sular Kanunu Uygulama Yönetmeliğinin 25. Maddesine göre turizm belgeli tesislerden metreküp birim cinsinden hesaplanmak sureti ile alınması gereken jeotermal su kullanım bedelinin alınmadığı görülmüştür.

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

BULGU 3;

Ön ödemelere ilişkin olarak hesap kodlarında hatalar yapıldığı ve 161- Personel Avansları Hesabı kodundan ödenmesi gereken sürekli ve geçici görev yolluğu avanslarının 160-01-Mutemet Avansları kodundan ödendiği görülmüştür.

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

BULGU 4;

Bütçe gelirleri tahakkuk artıklarından zamanaşımına uğramış olanlara ilişkin ayrıntı cetveli'nin (Örnek:68) yerine zamanaşımına uğramış olan kişilerden alacakların ayrıntısı (Tablo: 6) düzenlendiği ve söz konusu tabloda da 14.09.2012 yevmiye tarih ve 4289 yevmiye nosu ile kişi borçları defterinde tahakkuku yapılan 50.000,00.-TL tutarındaki alacağın hiçbir açıklamaya yer verilmeksizin zamanaşımına uğratılmış gözüktüğü ancak söz konusu alacağın kayıtlarda da yer almaya devam ettiği bu nedenle bu cetvelin gerçeğe uygun veri içermediği görülmüştür.

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

BULGU 5;

Sayıştay İlamları Cetvelinin (Örnek: 69) gerçeği yansıtmayacak şekilde düzenlenmediği ve Sayıştay ilamlarının 6085 sayılı Sayıştay Kanununun 53 üncü maddesi hükmüne aykırı olarak doksan gün içerisinde tahsil edilmediği görülmüştür.

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

BULGU 6;

İl Özel İdaresi gelirleri üzerinde yapılan inceleme sonucu; 3213 sayılı Maden Kanunu'nun 14 üncü maddesine göre belirlenen "Devlet Hakkı"nın % 25 ini oluşturan İl Özel İdaresi Paylarını tahsil ve takip eden Maden İşleri Genel Müdürlüğü ile söz konusu gelirlerin takibi konusunda iletişim eksikliği bulunduğu görülmüştür.

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