



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**KOCAELİ 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 yürütülen düzenlilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.*

## ***İÇİNDEKİLER***

|                                                      |   |
|------------------------------------------------------|---|
| KOCAELİ İL ÖZEL İDARESİ HAKKINDA BİLGİ .....         | 1 |
| KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI.....                     | 4 |
| DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU..... | 4 |
| SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....                         | 5 |
| DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI .....  | 6 |
| DENETİM GÖRÜŞÜ .....                                 | 6 |

## ***KOCAELİ İL ÖZEL İDARESİ HAKKINDA BİLGİ***

İl Özel İdaresi, il halkının mahalli müşterek nitelikteki ihtiyaçlarını karşılamak üzere kurulan ve karar organı ildeki seçmenler tarafından seçilerek oluşturulan, idari ve mali özerkliğe sahip bir kamu tüzel kişiliğidir. Bu bağlamda, Kocaeli İl Özel İdaresi 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunu Hükümlerine göre faaliyet gösteren ve kamu tüzel kişiliğine sahip bir mahalli idaredir.

Kurumun bütçesi, Genel Yönetim kapsamındaki idarelerin altında mahallî idareler bütçesi içerisinde sınıflandırılır; hükümet ve bakanlıklarla olan ilişkileri Vali aracılığıyla sürdürülür; ilgili bakanlık İçişleri Bakanlığıdır.

### **Kurumun Faaliyet Alanı**

5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunu'nun 6 ncı maddesine göre il özel idaresi; mahallî müşterek nitelikte olmak şartıyla; gençlik ve spor, sağlık, tarım, sanayi ve ticaret; (Belediye sınırları il sınırı olan Büyükşehir Belediyeleri hariç) ilin çevre düzeni plânı, bayındırlık ve iskân, toprağın korunması, erozyonun önlenmesi, kültür, sanat, turizm, sosyal hizmet ve yardımlar, yoksullara mikro kredi verilmesi, çocuk yuvaları ve yetiştirme yurtları; ilk ve orta öğretim kurumlarının arsa temini, binalarının yapım, bakım ve onarımı ile diğer ihtiyaçlarının karşılanmasına ilişkin hizmetleri il sınırları içinde; İmar, yol, su, kanalizasyon, katı atık, çevre, acil yardım ve kurtarma, orman köylerinin desteklenmesi, ağaçlandırma, park ve bahçe tesisine ilişkin hizmetleri belediye sınırları dışında, yapmakla görevli ve yetkilidir.”

Kocaeli İl Özel İdaresinin ana faaliyet alanları, 2010–2014 yıllarını kapsayan stratejik planında şu şekilde gruplandırılmıştır;

- Sağlık, tarım, sanayi ve ticaret hizmetlerini,
- İlin çevre düzeni planını,
- Bayındırlık ve iskân hizmetlerini,
- Toprağın korunması, erozyonun önlenmesi,
- Sosyal hizmet ve yardımlar,
- Yoksullara mikro kredi verilmesi,
- Çocuk yuvaları ve yetiştirme yurtları,
- İlk ve orta öğretim kurumlarının arsa temini, binalarının yapım, bakım ve onarımı ile diğer ihtiyaçlarının karşılanması,

5216 sayılı Büyükşehir Belediye Kanunu ile İstanbul ve Kocaeli illerinde Büyükşehir belediyelerinin sınırları, il mülki sınırlarına genişletilmiştir. Bu sebeple Kocaeli İl Özel İdaresi, belediye sınırları dışındaki görev ve yetkilere sahip değildir. Köy hizmetlerinin taşra teşkilatları diğer illerde il özel idarelerine devredilirken İstanbul ve Kocaeli illerinde Büyükşehir belediyelerine devredilmiştir. Yeni yasal düzenlemelere göre mülki idare sınırları ile belediye sınırları çakışan İstanbul ve Kocaeli illerinde İl Özel İdarelerinin diğerlerinden farklı bir konumda olduğu göz önünde tutulmalıdır. Yapılan yasal düzenlemeler sonucunda (5216 sayılı Yasa) ilimizde köylere hizmet götürülmesi, imar işleri, yapı ruhsatı verilmesi ve denetlemeleri Kocaeli Büyükşehir Belediyesi'ne devredilmiştir. Bunun sonucunda ilçe özel idare

müdürlüklerinin yürütmeleri gereken iş ve işlemlerin önemli ölçüde azalmış olması, ilçedeki hizmetlerin de İl teşkilatı tarafından yürütülmesine imkân tanımıştır. Bu amaçla yeni düzenlemede kaynakların verimli kullanılmasının sağlanması açısından Kocaeli İl Özel İdaresi ilçe teşkilatları 2006 yılsonu itibariyle kaldırılmıştır.

### **Kurumun Teşkilat Yapısı**

Kocaeli İl Özel İdaresi, 5302 sayılı Kanunun 35 nci maddesi ve 10 Haziran 2007 tarih ve 26548 Resmi Gazetede yayınlanan İl Özel İdareleri Norm Kadro İlke ve Standartlarına Dair Yönetmeliğe göre örgütlenmiştir.

Yönetmeliğin 5 nci maddesinde belirtilen (A) grubu il özel idareleri (Büyükşehir belediyesi olan iller) arasında (A-3 grubunda) yer almaktadır. Bu grup için öngörülen norm kadro sayısı 325 memur, 211 sürekli işçi olmak üzere toplam 536 iken, İl Genel Meclisince alınan kararlar ile 154 memur, 18 sürekli işçi olmak üzere toplam kadro sayısı 172 olarak belirlenmiştir. 5 Ekim 2006 Tarih ve 26310 Sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 2006/10911 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile de Kocaeli İl Özel İdaresine 4 adet İç denetçi kadrosu verilmiştir.

Kocaeli İl Özel İdaresinde 657 sayılı Devlet Memurları Kanununa tabi memur, yardımcı hizmetler sınıfına tabi hizmetli, sözleşmeli personel, 4857 sayılı İş Kanununa bağlı sürekli işçi istihdam edilmektedir. Ayrıca 4734 sayılı Kamu İhale Kanununa göre hizmet satın almak suretiyle İl Özel İdaresinin yanı sıra çeşitli kamu kurum ve kuruluşlarında işçi çalıştırılmaktadır.

Hizmet binasında halen 50 Memur, 20 sözleşmeli personel, 3 valilik görevlendirmesi, 4 özelleştirme nedeniyle 657 s. DMK 4-C kapsamında görevlendirme, 10 sürekli işçi, 24 hizmet alımı geçici işçi tarafından iş ve işlemler yürütülmektedir.

Kurumda Ağustos 2012 itibariyle toplam 852 personel görev yapmaktadır. Bunların 152'si 657 sayılı Devlet Memurları Kanununa tabi memur personel, 45'i sözleşmeli personel ve 655'i işçi personeldir.

Personelin % 50'sinin kurumda deneyimi 0-2 yıl, % 23'ünün 2-5 yıl, % 12 sinin 5-10 yıl, % 15'inin deneyimi ise 10 yıldan fazladır.

### **Kurumun Mali Yapısı ve Muhasebe Sistemi**

Kocaeli İl Özel İdaresi, bütçe ve muhasebe işlemlerini Mahalli İdareler Bütçe Ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre yerine getirmektedir. Mezkûr yönetmelikteki muhasebe sisteminde 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. Kurum İçişleri Bakanlığının merkezi sistemi olan e-içişleri programını kullanmaktadır.

Kocaeli İl Özel İdaresi malî işlemlerin gerçekleştirilmesi ve muhasebeleştirilmesi kapsamında, harcamalarda ödeme belgesine bağlanacak kanıtlayıcı belgeleri ve bunlardan düzenlenmesi gerekenlerin şekil ve türlerini 15.08.2007 tarih ve 26614 sayılı Resmi Gazetede yayınlanarak yürürlüğe giren Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliği'ne göre ifa etmektedir.

Oluşan toplam 204.896.378,84 TL tutarındaki bütçenin 2012 yılı sonunda, 140.669.157,89 TL si harcanmış, 57.041.700,00 TL'si 2013 yılına devretmiş, 7.185.520,95 TL'si ise imha edilmiştir.

İl Özel İdaresi'nin 2012 mali yılı sonu itibariyle bütçe gelirleri toplamı 109.619.351,79 TL, giderler toplamı ise 140.669.157,89 TL olarak gerçekleşmiştir.

Kurumun 2012 yılı bilançosunda (aktif ve pasif bilanço değeri) 457.409.855,85 TL'lik varlık ve yükümlülüğü 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 Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar, denetim sırasında elektronik olarak tarafımıza teslim edilmiştir. Denetimimiz bu defter, tablo ve belgeler dikkate alınarak gerçekleştirilip sonuçlandırılmıştır.

Denetimimiz esnasında elektronik olarak tarafımıza teslim edilen defter, tablo ve belgeler şunlardır:

a) Birleştirilmiş veriler defteri (Yevmiye Defteri)

b) Kesin mizan

c) 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) Taşınır ana hesap sayım döküm cetveli.

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

## ***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,
- Kötüye kullanılmaması için gerekli önlemlerin alınmasından,

sorumlu ve yetkili kılınmış mercilere hesap vermek zorunda oldukları hüküm altına alınmıştır.

Mezkûr Kanunun “*Üst Yöneticiler*” başlıklı 11 inci maddesinde ise üst yöneticilerin;

- İdarelerinin 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.

Bu hükümlere göre Kocaeli İl Özel İdaresi Üst Yönetimi;

- Kurumun tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloları doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde sunmaktan,
- Bir bütün olarak bu mali rapor ve tabloların kurumun tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıtmasından
- İster hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli yanlışlıklar veya yanlış beyanlar içermemesinden,
- Kurumun gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan,
- Mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin uygun olarak oluşturulmasından ve etkin olarak işletilmesinden,

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***

Denetimimizin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetimimiz, 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) ile mali yönetim sistemleri oluşturmaktadır.

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

## ***DENETİM GÖRÜŞÜ***

Kocaeli 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.