



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

AYDIN 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 yurütölen dözzenlilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.

İÇİNDEKİLER

AYDIN 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	6
DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	6
DENETİM GÖRÜŞÜ	6
VURGULANACAK HUSUSLAR	7

AYDIN İL ÖZEL İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

Aydın 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.

İl Özel idarelerinin görevleri aynı kanunun 6 ncı maddesinde ayrıntılı olarak gösterilmiştir.

Aydın İlinde merkez ilçe dışında Bozdoğan, Buharkent, Çine, Didim, Germencik, İncirliova, Karacasu, Karpuzlu, Koçarlı, Köşk, Kuşadası, Kuyucak, Nazilli, Söke, Sultanhisar, Yenipazar ilçeleri bulunmaktadır. Buna bağlı olarak Aydın İl Özel İdaresine bağlı toplam 16 İlçe Özel İdare Müdürlüğü kurulmuştur.

Aydın İl Özel İdaresinin ana hizmet birimleri, genel sekreterlik, genel sekreter yardımcılıkları ve müdürlükler şeklinde örgütlenmiştir.

Aydın İl Özel İdaresinin ortak olduğu şirket, kooperatif, vakıf, birlik ve organize sanayi bölgeleri aşağıda gösterilmiştir:

Şirketler:

- 1) Ayter-Aydın Termal Turizm ve Jeotermal Sistemleri A.Ş.
- 2) Çine Yem Besicilik ve Süt San. Tic. A.Ş.
- 3) Jantsa Jant San. ve Tic. A.Ş.
- 4) Ege Et Mamulleri Yem ve Yağ San. Tic. A.Ş.

5) Halk Bankası

Birlikler:

6) Vilayetler Hizmet Birliği

7) Afet Acil Yardım ve Kurtarma Birliği

8) Büyük Menderes Havzası Çevre Koruma Birliği

9) Aydın İli Çevre Hizmetler Birliği

10) Nazilli Ve Çevresi Katı Atık Bertaraf Çevre Hizmet Birliği

11) Aydın Turizm Altyapı Hizmet Birliği

12) Didim Turizm Altyapı Hizmet Birliği

Organize Sanayi Bölgeleri:

13) Aydın Umurlu Organize Sanayi Bölgesi

14) Söke Organize Sanayi Bölgesi

15) Aydın Organize Sanayi Bölgesi

16) Nazilli Organize Sanayi Bölgesi

17) Ortaklar Organize Sanayi Bölgesi

18) Çine Organize Sanayi Bölgesi

19) Buharkent Organize Sanayi Bölgesi

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.

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

Yine, Aydın İl Özel İdaresi malî işlemlerin gerçekleştirilmesi ve muhasebeleştirilmesi kapsamında, harcamalarda ödeme belgesine bağlanacak kanıtlayıcı belgeleri ve bunlardan düzenlenmesi gerekenlerin şekil ve türlerini “Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliği” hükümleri çerçevesinde yerine getirmektedir.

Aydın İl Özel İdaresinin mali nitelikteki hesap ve işlemleri Mali Hizmetler Müdürlüğüne gerçekleştirilmektedir. Muhasebe hizmetleri İçişleri Bakanlığının sunduğu “e-içişleri” otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Aydın İl Özel İdaresinin 2012 yılına ilişkin bütçe göstergeleri aşağıdaki gibidir.

AYDIN İL ÖZEL İDARESİ 2012 YILI GELİR BÜTÇESİ		
	Tahmini	Gerçekleşen
Vergi Gelirleri	20.000,00 TL	100.569,20 TL
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	48.980.000,00 TL	99.174.270,35 TL
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Diğer Gelirler	17.000,00 TL	66.850.021,78 TL
Diğer Gelirler	44.952.000,00 TL	51.371.286,30 TL
Sermaye Gelirleri	30.000,00 TL	0,00 TL
Alacaklardan Tahsilat	1.000,00 TL	0,00 TL
TOPLAM	94.000.000,00 TL	217.496.147,63 TL

AYDIN İL ÖZEL İDARESİ 2012 YILI GİDER BÜTÇESİ		
	Tahmini	Gerçekleşen
Personel Giderleri	13.081.000,00 TL	31.724.825,22 TL
Sosyal Güv. Kurumlarına Devlet Prim Gideri	1.547.500,00 TL	4.658.347,17 TL
Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	21.963.974,00 TL	30.464.180,98 TL
Faiz Gideri	0,00TL	0,00 TL
Cari Transferler	10.803.725,48 TL	20.423.421,15 TL
Sermaye Giderleri	38.432.606,00 TL	0,00 TL
Sermaye Transferi	404.000,00 TL	29.141.430,54 TL
Yedek Ödenek	7.767.194,52 TL	0,00 TL
Amortisman Gideri	0,00 TL	150.557,23 TL
İlk Madde Ve Malzeme Giderleri	0,00 TL	15.620.160,31 TL
TOPLAM	94.000.000,00 TL	132.182.922,60TL

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)ve değerli kâğıtlar sayım tutanağı dışındakiler temin edilmiş yine usul ve esasların 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak denetimler yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri.
- 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 kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri.

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 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, 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

Mali Rapor ve Tabloları Etkileyen Bulgular:

BULGU 1:

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine göre Kurumun sahip olduğu taşınmazların maddi duran varlıklar ana grubu içerisinde yer alan ilgili hesaplarda (250 Arazi ve Arsalar Hesabı, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı, 252 Binalar Hesabı) izlenmesi ve mali tablolarda gösterilmesi gerekmektedir. Ancak Aydın İl Özel İdaresine ait taşınmazlara ilişkin envanter çalışması tamamlanmamıştır. Bu nedenle ilgili muhasebe ana hesap grubunda yer alan taşınmaz hesaplarına tam olarak kaydedilmediği görülmüştür.

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

DENETİM GÖRÜŞÜ

Aydın İl Özel İdaresinin 2012 yılına ilişkin mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı Maddi Duran Varlıklar hesap grubu içerisinde yer alan Arazi ve Arsalar Hesabı, Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı, Binalar Hesabı, Birikmiş Amortisman Hesabı 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

Denetim görüşünü etkilememekle birlikte Kurum iş ve işlemleriyle ilgili olarak aşağıda yer alan hususların da belirtilmesine gerek görülmüştür.

1) 5302 Sayılı İl Özel İdaresi Kanununun İl Özel İdarelerine yüklediği “yoksullara mikro kredi verilmesi” görevinin Aydın İlinde İl Özel İdaresi tarafından değil, aynı Kanunun 64. Maddesinde ifade edilen ortak hizmet projesi çerçevesinde yapılan protokol gereğince ... Vakfı tarafından yerine getirildiği, yapılan işlemin bir “ortak hizmet projesinin yürütülmesi” değil, kaynak aktarımı niteliği taşıdığı değerlendirilmektedir. Kredi niteliğinde yürütülmesi ve bu nedenle Kurum Alacakları hesap grubu altında yer alan 132 Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabında izlenmesi gereken mikro kredi uygulaması doğrudan gider olarak muhasebeleştirilmiş ve aktarılan tutarlar karşılığı Vakıftan bağış makbuzu alınmıştır. Bu kapsamda, Özel İdare bütçesinden adı geçen vakfa 2008 yılında 75.000-TL, 2009 yılında 100.000-TL, 2010 yılında 50.000-TL, 2011 yılında 55.000-TL, 2012 yılında ise 175.000-TL olmak üzere toplam 455.000-TL aktarma yapılmıştır. Yoksullara mikro kredi verilmesi görevinin Kanunun amacına uygun olarak ve en etkin şekilde yürütülmesi gerekmektedir.

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