



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

BURSA 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***

BURSA İL ÖZEL İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI.....	2
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....	3
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	3
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI .....	3
DENETİM GÖRÜŞÜ .....	4
VURGULANACAK HUSUSLAR .....	4



## **BURSA İL ÖZEL İDARESİ HAKKINDA BİLGİ**

Bursa İl Özel İdaresi, 22.02.2005 tarihinde kabul edilen ve 04.03.2005 tarihinde Resmi Gazetede yayınlanarak yürürlüğe giren 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunu Hükümlerine göre faaliyet göstermektedir. Bursa İl Özel İdaresi, kamu tüzel kişiliğine sahip bir mahalli idaredir.

Teşkilat şemasına göre Vali başkanlığında, 1 Genel Sekreter, 2 Genel Sekreter Yardımcılığı, 8 Daire Başkanlığı ve bunlara bağlı olan 24 müdürlük ile 17 İlçe Özel İdare Müdürlüğü hizmetlerin yürütülmesindeki idari mekanizmayı oluşturmaktadır.

İdarenin 2012 yılına ait ayrıntılı bütçe gelir ve gider tahminleri şu şekildedir:

### **Bütçe Giderleri**

<b>Kod</b>	<b>Gider Türü</b>	<b>Gider (TL)</b>
1	Personel Giderleri	11.504.200,00
2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	2.185.000,00
3	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	20.655.050,00
4	Faiz Giderleri	2.000.000,00
5	Cari Transferler	4.776.150,00
6	Sermaye Giderleri	52.850.000,00
7	Sermaye Transferleri	8.029.600,00
8	Yedek Ödenek	5.000.000,00
	<b>TOPLAM</b>	<b>107.000.000,00</b>

### **Bütçe Gelirleri**

<b>Kod</b>	<b>Gelir Türü</b>	<b>Gelir (TL)</b>
1	Vergi Gelirleri	1.080.000,00
3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	13.760.000,00
5	Diğer Gelirler	83.470.000,00
6	Sermaye Gelirleri	8.690.000,00
	<b>TOPLAM</b>	<b>107.000.000,00</b>

## ***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 defter, tablo ve belgeler aşağıda belirtilmiştir:

- a) Birleştirilmiş veriler defteri.
- b) Geçici ve 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) 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.

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

## ***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***

Bursa İl Özel İdaresi'nin 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.

### ***VURGULANACAK HUSUSLAR***

Kurum hakkındaki denetim görüşümüzü etkilememekle birlikte aşağıdaki hususun dikkate sunulması gerekli görülmüştür.

1. Sosyal denge sözleşmesi gereği personele net olarak ödenmesi kararlaştırılmış olan sosyal denge yardımlarının brüt olarak hesaplanması ve bu ödemelerden kaynaklanacak gelir vergisinin kurum tarafından vergi dairesine ödenmesi gerekirken ödenmediği görülmüştür.

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