



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

TEKİRDAĞ 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

TEKİRDAĞ 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	4
DENETİM GÖRÜŞÜ	4

TEKİRDAĞ 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, Tekirdağ 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.”

Tekirdağ İl Özel İdaresinin 2010–2014 yıllarına ilişkin stratejik planında faaliyet alanları;

- Kırsal alt yapı hizmetlerinin iyileştirilmesi
- Tarımsal sulama ve içmesuyu
- Kırsal kalkınmanın desteklenmesi
- Eğitimin geliştirilmesi
- Sağlıkta kalitenin artırılması
- Sosyal hizmetlerin geliştirilmesi
- Güvenlik hizmetlerin geliştirilmesi
- Çevresel ve mekânsal hizmetlerin desteklenmesi
- Gençlik ve spor hizmetlerinin geliştirilmesi
- Tarımın geliştirilmesi
- Doğal afetler
- Kurumsal yapının geliştirilmesi olarak gösterilmiştir.

Kurumun Teşkilat Yapısı

Tekirdağ İl Özel İdaresi Teşkilatı; genel sekreterlik, genel sekreterliğe bağlı hukuk müşavirliği ve de münferit müdürlüklerden oluşmaktadır. Bu müdürlükler ise; Yatırım ve İnşaat Müdürlüğü, İmar ve Kentsel İyileştirme Müdürlüğü, Ruhsat ve Denetim Müdürlüğü, Mali Hizmetler Müdürlüğü, Strateji Geliştirme Müdürlüğü, İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü, Yazı İşleri Müdürlüğü, Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü, Destek Hizmetleri Müdürlüğü, Tarımsal Hizmetler Müdürlüğü ve de Sağlık İşleri Müdürlüğüdür.

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

Tekirdağ İl Özel idaresinde 63 personel 657 Sayılı Kanuna tabi memur statüsünde, 25 personel sözleşmeli personel statüsünde ve 218 personel 4857 Sayılı İş Kanununa tabi daimi işçi statüsünde hizmet vermektedir.

Kurumun Mali Yapısı ve Muhasebe Sistemi

Tekirdağ 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.

Tekirdağ 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.

İl Özel İdaresi'nin 2012 mali yılı sonu itibariyle bütçe gelirleri toplamı 127.361.491,61 TL, giderler toplamı ise 92.517.458,71 TL olarak gerçekleşmiştir. 92.678.216,40 TL ödenek ise 2013 yılına devretmiştir.

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) Yevmiye Defteri,
- b) Kesin Mizan,
- c) Bilanço,
- ç) Belgeler (Kasa Sayım Tutanağı, Banka Mevcudu Tespit Tutanağı, Alınan Çekler Sayım Tutanağı, Menkul Kıymet ve Varlıklar Sayım Tutanağı, Teminat Mektupları Sayım Tutanağı ve de 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 (Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu, 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 olanlar kaynakların; etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak elde edilmesinden, kullanılmasından, muhasebeleştirilmesinden, raporlanmasından ve de kötüye kullanılmaması için gerekli önlemlerin alınmasından sorumlu tutulmuşlardır.

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 Tekirdağ 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 bildirmekle 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, Tekirdağ İl Özel İdaresi hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğuna ve mali tablolarının doğru ve güvenilir olduğuna ilişkin makul güvence elde etmek amacıyla yürütülmüştür.

Tekirdağ İl Özel İdaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerin 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

Tekirdağ 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