
**BARTIN
İL GENEL MECLİSİ**

**2020 YILI DENETİM KOMİSYONU
RAPORU**

MART 2021

1-YASAL DAYANAK:

Denetim Komisyonu, çalışmalarını yürürlükte bulunan tüm mevzuat ile bağlı olmakla birlikte birincil mevzuat olarak aşağıda belirtilen yasa ve yönetmelikler çerçevesinde sürdürecektir.

- T.C Anayasası
- 5302 s. İl Özel İdaresi Kanunu
- 5018 s. Kamu Mali Yönetimi Ve Kontrol Kanunu
- 4734 s. Kamu ihale Kanunu
- 4735 s. Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu
- 2286 s. Devlet İhale Kanunu
- 657 s. Devlet Memurları Kanunu
- 6183 s. Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hk. Kanun
- Taşınır Mal Yönetmeliği
- İl Genel Meclisi Çalışma Yönetmeliği
- İl Özel İdareleri Norm Kadro İlke Ve Standartlarına Dair Yönetmelik
- İl Özel İdaresi Bütçe ve Muhasebe Usulü Yönetmeliği
- İl Özel İdaresi Bütçesinden Yapılacak Temsil, Ağırhlama ve Tören Giderleri Hk. Yön.
- Kamu Zararlarının Tahsiline İlişkin Usul ve Esaslar Hk. Yönetmelik
- İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik.

Denetim Komisyonu'nun kuruluş ve görevleri 5302 Sayılı İl Özel İdaresi Kanununun 17. maddesinde belirlenmiştir. Buna göre;

"İl Genel Meclisi, her yılın Ocak ayında yapılacak toplantısında İl Özel İdaresinin bir önceki yıl gelir ve giderleri ile hesap ve işlemlerinin denetimi için kendi üyeleri arasından gizli oyla ve üye sayısı üçten az, beşten çok olmamak üzere bir Denetim Komisyonu oluşturur. Komisyon, her siyasi parti grubunun ve bağımsız üyelerin İl Genel Meclisindeki üye sayısının meclis üye tam sayısına oranlanması suretiyle oluşur.

Komisyon, Vali tarafından İl Özel İdare binası içinde belirlenen yerde çalışır ve çalışmalarında Uzman kişi ve kuruluşlardan yararlanabileceği gibi Valinin onayıyla Kamu Kuruluşları personelinden de yararlanabilir. Komisyon tarafından istenen bilgi ve belgelerin iade edilmek üzere verilmesi zorunludur. Komisyon, çalışmasını Şubat ayı sonuna kadar tamamlar ve buna ilişkin raporunu, izleyen ayın on beşine kadar Meclis Başkanlığına sunar.

Konusu suç teşkil eden hususlarla ilgili olarak Meclis Başkanlığı tarafından yetkili mercilere suç duyurusunda bulunulur."

İl Genel Meclisi yasanın 17. maddesine göre 07 Ocak 2021 tarih ve 04 sayılı meclis oturumunda 5 kişilik Denetim Komisyonunu seçmiş; Seçim sonrası Denetim Komisyonu kendi arasında toplanarak yaptığı görev taksimi neticesinde ;

Denetim Komisyonu Başkanlığı'na
Denetim Komisyonu Başkan Yardımcılığı'na
Komisyon Sözcülüğü'ne
Üye
Üye
Oybirliği ile seçilmişlerdir.

Atnen AYDOĞAN
Bekir KARABACAK
Ali EYÜPUSTAOĞLU
Ayhan ÖZÇELİK
Abdullah KALELİ

Denetim Komisyonumuz; Sn. Vali Sinan GÜNER tarafından verilen talimatları gereği 5302 Sayılı Yasanın 17. maddesinin 1. fıkrası gereğince İl Özel İdaresi binasının Meclis Başkanlığı odasında çalışmalarını yapmıştır.

2-KAPSAM:

5302 Sayılı Özel İdare Yasasının 37. maddesi denetimin amacını aşağıdaki biçimde ifade etmektedir.

Denetimin amacı

Madde 37- İl Özel İdarelerinin denetimi; faaliyet ve işlemlerinde hataların önlenmesine yardımcı olmak, çalışanların ve İl Özel İdaresi Teşkilâtının gelişmesine, yönetim ve kontrol sistemlerinin geçerli, güvenilir ve tutarlı duruma gelmesine rehberlik etmek amacıyla; hizmetlerin süreç ve sonuçlarını mevzuata, önceden belirlenmiş amaç ve hedeflere, performans ölçütlerine ve kalite standartlarına göre tarafsız olarak analiz etmek, karşılaştırmak ve ölçmek; kanıtlara dayalı olarak değerlendirmek, elde edilen sonuçları rapor hâline getirerek ilgililere duyurmaktır.

Bu ilkeler doğrultusunda öncelikle 2020 yılı gelir ve gider kesin hesabı, yıllık mizan, birim müdürlüklerin 2020 yılı faaliyet raporları istenmiş, birim müdürlüklerinin ilgili hususlarda bilgilerine başvurulmuştur. Denetim işlem dosyaları, listeler, raporlar vb. dokümanlar üzerinden sürdürülmüş, gerektiğinde detaylı incelemeye girilmiş ve yapılan iş ve işlemleri bizzat görmek ve incelemek suretiyle hizmetin veya yatırımın yapıldığı yerlerde dış denetimler de yapılmıştır.

Denetim sonucu tespit edilen hususlar ile ilgili tenkit ve teklifler, raporda birim müdürlükleri ölçeğinde yapılan incelemeler ile birlikte kanaat olarak belirtilmiş, “Sonuç ve Öneriler” başlığı altında bir rapor özeti şeklinde sunulmuştur.

3-DENETİM BELGELERİNİN İNCELENMESİ:

İl Özel İdaresi, hesap iş ve işlemleri yönünden Sayıştay, idari yönden İçişleri Bakanlığı Mülkiye Müfettişleri ve gelir ve giderleri ile hesap ve işlemleri yönünden İl Genel Meclisi Denetim Komisyonu ve İç Denetçi denetimine tabidir. Ayrıca 5018 Sayılı Yasa, Maliye Bakanlığı Müfettişlerine de hesap yönünden inceleme yetkisi vermiştir. Yasanın Maliye Bakanlığı’na verdiği yetki henüz kullanılmamış olup herhangi bir denetim gerçekleşmemiştir.

İdaremizin bir önceki yıla ait denetimlerinin incelenerek gereklerinin yapılıp yapılmadığının tespit edilmesi, denetimin etkinliği ve amacına ulaşması açısından önemlidir. Bu nedenle 2020 yılı iş ve işlemlerine ilişkin denetim belgelerinin incelenmesi ile tespit edilen eksiklik ve olumsuzluklar konusunda bir sonraki yıl gelinen noktalar veya tespit edilen hususların gereklerinin yapılıp yapılmadığının incelenmesi denetimlerin amacına ulaşması açısından önem arz etmektedir. Ayrıca bu usul ile denetim konusunda fikri takip sağlanacaktır.

2020 yılı iş ve işlemleri ile ilgili olarak Mülkiye Müfettişleri incelemesi gerçekleşmemiştir.

4-BİRİM MÜDÜRLÜKLERİ DÜZEYİNDE İNCELEME

4.1-MALİ HİZMETLER MÜDÜRLÜĞÜ

5018 Sayılı Kamu Yönetimi ve Kontrol Kanununun 60’ıncı maddesinde yazılı görevleri yerine getirmekte olup, Muhasebe birimi, Bütçe birimi, Gelir birimi, Ön Mali Kontrol birimi, Stratejik Planlama

birimi, Taşınır ve Taşınmaz Hesabı İcmal birimi bulunmakta ve bu görevler toplam 5 personel tarafından yerine getirilmektedir.

5018 sayılı Kamu mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa göre hazırlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Usulü Yönetmeliğine göre Bütçe ve Muhasebe işlemleri e-içişleri muhasebe-bütçe modülünde yapılmakta, ayrıca Maliye Bakanlığı Say-2000i sistemine mali kayıtlar aylık olarak girilmektedir.

5018 Sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanununun 55, 56, 57 ve 58 inci maddelerine göre çıkarılan “İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar” gereğince harcama birimleri ve Mali Hizmetler Birimi tarafından yürütülmekte ve “Ön Mali Kontrol” görevi bu şekilde yerine getirilmektedir.

Mali Hizmetler Birimince, 2020 mali yılı sonu itibariyle 6760 adet yevmiye kaydı yapılmıştır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi Kanunu ile 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanununa istinaden hazırlanan ve yürürlükte bulunan Bartın İl Özel İdaresinin 2019-2023 Yıllarını kapsayan 5 Yıllık Stratejik Planı İl Genel Meclisinin 06/11/2018 tarih 67 esas sayılı kararıyla da kabul edilerek yürürlüğe girmiş, ancak Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkındaki Yönetmeliğin 7. Maddesi “Stratejik Planların Süresi, Güncelleştirilmesi ve Yenilenmesi” başlıklı 1., 2. ve 3’ün (ç) fıkrası gereği; “Stratejik planlar en az iki yıl uygulandıktan sonra stratejik planın kalan süresi için güncelleştirilebilecek veya üst yöneticinin (valinin) değişmesi halinde yenilenebilecektir”, hükümleri doğrultusunda yeniden güncellenerek 2020-2024 Yıllarını kapsayan 5 Yıllık Stratejik Plan 02/10/2019 tarihinde 103 Esas sayılı karar ile yürürlüğe girmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi Kanunu ve Kontrol Kanunu ile 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanununa istinaden ve 2020-2024 Stratejik Planındaki hedefler gözetilerek 2020 Mali Yılı Performans Planı ile 2020 Mali Yılı Çalışma ve Yatırım Programı hazırlanarak İl Genel Meclisine sunulmuş, İl Genel Meclisince de kabul edilerek yürürlüğe girmiştir.

5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanununa istinaden İdaremiz birim müdürlüklerince hazırlanan ve Mali Hizmetler Müdürlüğünce konsolidesi yapılan İl Özel İdaresi 2019 Yılı Faaliyet Raporu İl Genel Meclisine sunulmuş, İl Genel Meclisinin 06.03.2020 tarihli ve 38 esas sayılı kararıyla da kabul edilmiştir.

A-BÜTÇE GELİR VE BÜTÇE GİDER İNCELEMESİ:

İl özel İdaresinin bütçe gelir ve gider işlemleri Mali Hizmetler Müdürlüğü tarafından yürütülmektedir. İlgili Müdürlük gelirlerinin ve alacaklarının tahsili, giderlerin hak sahibine ödenmesi, para ve parayla ifade edilen değerler ile emanetlerin alınması saklanması, ilgililere verilmesi, gönderilmesi ve tüm mali işlemlerin kayıtlarının yapılması iş ve işlemlerinden sorumludur.

MALİ BİLGİLERE AİT TABLOLAR

1- BÜTÇE BİLGİLERİ: A- GELİR BÜTÇESİ:

KOD	AÇIKLAMA	BÜTÇE İLE TAHMİN EDİLEN TL.	ORAN %
1.6	Harçlar	80.000,00	
3.1	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	3.400.000,00	
3.6	Kira Gelirleri	810.000,00	
5.1	Faiz Gelirleri	5.200.000,00	
5.2	Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	41.930.000,00	
5.3	Para Cezaları	200.000,00	
5.9	Diğer Çeşitli Gelirler	730.000,00	
6.1	Taşınmaz Satış Gelirleri	2.650.000,00	
TOPLAM		55.000.000,00	100

B – GİDER BÜTÇESİ:

KOD	AÇIKLAMA	BÜTÇE İLE TAHMİN EDİLEN TL.	ORAN %
01	Personel Giderleri	11.522.204,00	
02	SGK Primi Giderleri	2.145.723,00	
03	Mal ve Hizmet Alımları	12.622.908,00	
05	Cari Transferler	6.183.726,00	
06	Sermaye Giderleri	19.775.439,00	
07	Sermaye Transferleri	0,00	
09	Yedek Ödenekler	2.750.000,00	
TOPLAM		55.000.000,00	100

B- HARCAMA BİRİMLERİNE AİT GİDER BÜTÇESİ:

Birimi	2020 Yılı Bütçesi
ÜST YÖNETİM (Özel Kalem)	649.500,00
Bütçe İçi İşletme Müdürlüğü	350.000,00
Amasra İlçe Özel İdare Müdürlüğü	246.600,00
Kurucaşile İlçe Özel İdare Müdürlüğü	253.600,00
Ulus İlçe Özel İdare Müdürlüğü	254.300,00
Hukuk Müşavirliği	93.500,00
Destek Hizmetleri Müdürlüğü	454.500,00
Emniyet Hizmetleri	57.500,00
EGITIM HİZMETLERİ (Tüketime Yönelik Giderler)	2.634.000,00
Kültür Ve Turizm Hizmetleri	60.000,00
Spor Hizmetleri	92.000,00
Encümen Müdürlüğü	132.000,00
İmar Ve Kentsel İyileştirme Müdürlüğü	371.000,00
İnsan Kaynakları Ve Eğitim Müdürlüğü	16.553.282,00
Malı Hizmetler Müdürlüğü	8.156.263,00
Yatırım ve İnşaat Müdürlüğü	797.000,00
Savunma Hizmetleri	53.887,00
Spor Hizmetleri	50.000,00
EGITIM HİZMETLERİ (Sermaye Giderleri)	6.356.000,00
Sağlık İşleri Müdürlüğü	465.800,00
Tarımsal Hizmetler Müdürlüğü	600.530,00
Yazı İşleri Müdürlüğü	877.500,00
Yol Ve Ulaşım Hizmetleri Müdürlüğü	14.693.238,00
İşletme Ve İştirakler Müdürlüğü	600.000,00
Plan ve Proje Müdürlüğü	148.000,00
Toplam	55.000.000,00

2- GERÇEKLEŞEN GELİR:
A-1- GELİR(ÖZ KAYNAK)

Kod	Açıklama	Tutar TL	Oran %
1.6	Harçlar	0,00	
3.1	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	1.385.722,15	
3.4	Kurumlar Hasılatı	86.363,95	
3.5	Kurumlar Karları	8.919,78	
3.6	Kira Gelirleri	560.859,06	
5.1	Faiz Gelirleri	3.905.828,12	
5.2	Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	47.621.055,87	
5.3	Para Cezaları	525.510,24	
5.9	Diğer Çeşitli Gelirler	752.528,10	
6.2	Taşınır Satış Gelirleri	0,00	
		54.846.787,27	% 100

A-2- GELİR(DIŞ KAYNAK)

Kod	Açıklama	Tutar TL	Oran %
04.2.1.51	Muhtar ödenekleri için genel bütçeden alınan	9.580.451,97	
04.2.1.99	Cari nitelikli diğer işler için genel bütçeden alınan	14.105.981,53	
04.2.2.99	Sermaye nitelikli diğer işler için genel bütçeden alınan	31.059.637,99	
	TOPLAM	54.746.071,49	% 100

A-3- GELİR(TOPLAM KAYNAK)

Açıklama	Tutar TL	Oran %
ÖZ KAYNAK	54.846.787,27	
DIŞ KAYNAK	54.746.071,49	
TOPLAM	109.592.858,76	% 100

3-GERÇEKLEŞEN GİDER:

B-1- GİDER(ÖZ KAYNAK):

Personel Giderleri	14.977.885,44
Mal Ve Hizmet Alımı Giderleri	15.908.394,88
Sermaye (Yatırım) Giderleri	21.126.248,76
Sermaye Transferleri	0,00
Cari Transferler (Kanuni Paylar)	2.118.671,97
Toplam	54.131.201,05

B-2-GİDER(DIŞ KAYNAK):

Personel Giderleri	19.411.681,48
Mal Ve Hizmet Alımı Giderleri	4.879.361,13
Sermaye (Yatırım) Giderleri	30.045.649,08
Sermaye Transfer	108.454,94
Cari Transferler	10.739,00
Toplam	54.455.885,63

B-3-GİDER(TOPLAM KAYNAK):

Personel Giderleri	34.389.566,92
Mal Ve Hizmet Alımı Giderleri	20.787.756,01
Sermaye (Yatırım) Giderleri	51.171.897,84
Sermaye Transferleri	108.454,94
Cari Transferler	2.129.410,97
Toplam	108.587.086,68

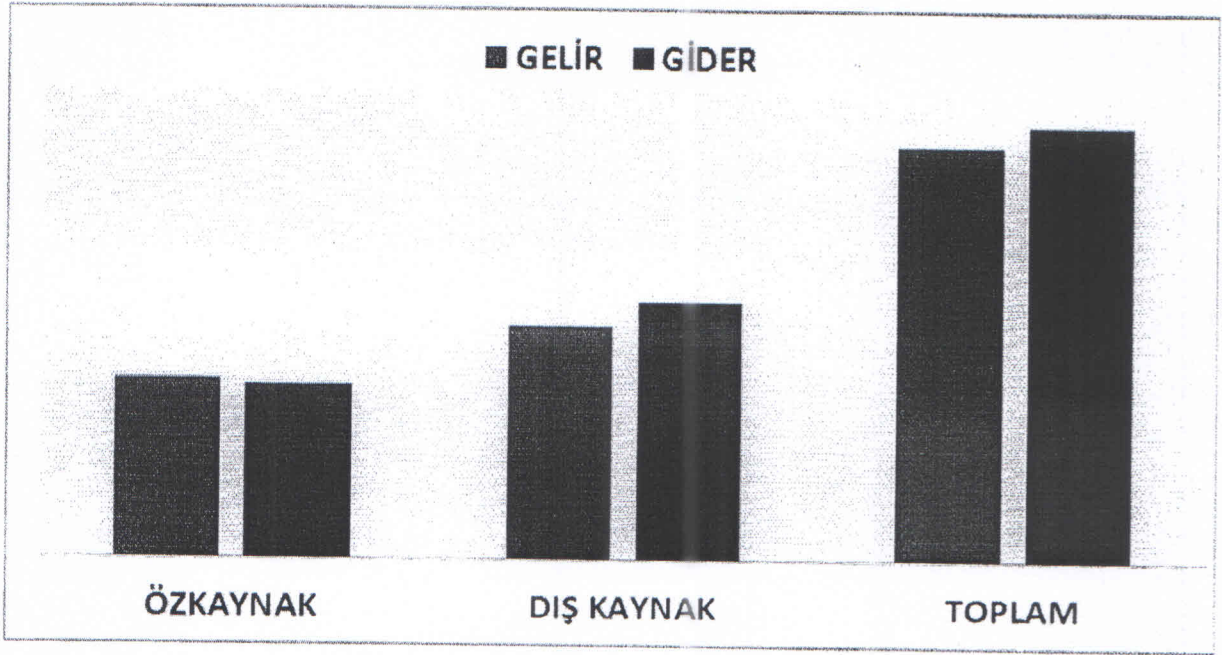
B-3-GİDER(TOPLAM KAYNAK):

01- Genel Kamu Hizmetleri	86.775.535,88
02- Savunma Hizmetleri	771.996,69
03- Kamu Düz. Ve Gv. Hiz.	32.769,91
04- Ekonomik İşler Ve Hizm.	0,00
05- Çevre Koruma Hizmetleri	232.310,74
07- Sağlık Hizmetleri	4.741.891,92
08- Dinl. Kült. Din Hizmetleri	987.363,66
09- Eğitim Hizmetleri	13.705.264,21
10- Sosyal Yardım Hizmetleri	1.339.953,67
Toplam	108.587.086,68

4-) GELİR-GİDER (KARŞILAŞTIRMA

A- GELİR -GİDER TOPLAM

Kaynağın Çeşidi (Tipi)	Gelir TL	Gider TL
Öz Kaynak	54.846.787,27	54.131.201,05
Dış Kaynak	54.746.071,49	54.455.885,63
Toplam	109.592.858,76	108.587.086,68



2020 YILI TÜM HARCAMA BİRİMLERİNİN (05) ÖZET BİLGİSİ

Birimin Adı	Net Bütçe Ödeneği Toplamı	Bütçe Gideri Toplamı	İptal Edilen Ödenek	Sonraki Yıla Devreden Ödenek
Özel Kalem	649.500,00	601.314,03	20.693,58	27.492,39
Bütçe İçi İşletme	406.190,19	405.320,20	869,99	0,00
Amasra İlçe Özel İdare Müd.	333.962,27	264.197,21	3.541,60	66.223,46
Kurucaşile İlçe Özel İdare Müd.	269.678,61	257.624,40	12.054,21	0,00
Ulus İlçe Özel İdare Müd.	319.300,00	284.247,34	5.052,66	30.000,00
Destek Hizmetleri Müdürlüğü	727.923,79	130.602,93	3.106,04	594.214,82
-Emniyet Hizmetleri	99.371,50	35.816,74	17.153,00	46.401,76
-Kültür Ve Turizm Hizmetleri	115.453,37	115.453,37	0,00	0,00
-Spor Hizmetleri	32.400,00	32.400,00	0,00	0,00
-Eğitim Hizmetleri	3.540.512,13	1.928.234,20	0,00	1.612.277,93
Encümen Müdürlüğü	124.200,60	114.023,90	10.176,70	0,00
Hukuk Müşavirliği	98.500,00	94.476,99	4.023,01	0,00
İmar Ve Kentsel İyileştirme Müd.	520.038,04	489.485,51	4.092,53	26.460,00
İnsan Kaynakları Ve Eğitim Müd.	19.111.742,14	19.085.574,82	26.167,32	0,00
Mali Hizmetler Müdürlüğü	4.084.065,16	4.081.733,97	2.331,19	0,00
Yatırım ve İnşaat Müdürlüğü	1.379.920,43	1.277.944,76	6.514,78	95.460,89
-Emniyet Hizmetleri	0,00	0,00	0,00	0,00
-Kültür Ve Turizm Hizmetleri	35.400,00	35.400,00	0,00	0,00
-Spor Hizmetleri	809.636,44	403.441,73	0,00	406.194,71
-Eğitim Hizmetleri	14.229.188,23	4.839.295,38	1.967,14	9.387.925,71
Sağlık İşleri Müdürlüğü	617.896,19	468.374,50	12.607,33	136.914,36
Tarımsal Hizmetler Müd.	1.824.641,65	1.778.233,61	300,42	46.107,62
Yazı İşleri Müdürlüğü	732.007,69	723.747,27	8.260,42	0,00
Yol Ve Ulaşım Hizmetleri Müd.	18.304.774,65	16.333.024,87	8.647,27	1.963.102,51
İşletme İştirakler Müdürlüğü	146.509,84	142.217,66	1.962,18	2.330,00
Plan ve Proje Müdürlüğü	220.000,00	209.015,66	984,34	10.000,00
TOPLAM	68.732.812,92	54.131.201,05	150.505,71	14.451.106,16

2020 YILI TÜM HARCAMA BİRİMLERİNİN (08) ÖZET BİLGİSİ

Birimin Adı	Net Bütçe deneği Toplamı	Bütçe Gideri Toplamı	İptal Edilen denek	Sonraki Yıla Devreden denek
Özel Kalem	0,00	0,00	0,00	0,00
Bütçe İçi İşletme	0,00	0,00	0,00	0,00
Amasra İlçe zel İdare Müd.	1.298.247,98	1.169.275,92	0,00	128.972,06
Kuruaşıle İlçe zel İdare Müd.	1.189.501,15	1.099.389,93	87,97	90.023,25
Ulus İlçe zel İdare Müd.	2.984.057,52	2.547.265,58	148,54	436.643,40
Destek Hizmetleri Müdürlüğü	8.601,82	0,00	0,00	8.601,82
-Emniyet Hizmetleri	1.101.594,10	645.539,61	0,00	456.054,49
-Kültür Ve Turizm Hizmetleri	7.755,25	0,00	0,00	7.755,25
-Spor Hizmetleri	0,00	0,00	0,00	0,00
-Eğitim Hizmetleri	1.355.285,07	469.361,99	442,40	885.480,68
Encümen Müdürlüğü	0,00	0,00	0,00	0,00
Hukuk Müşavirliği	48.755,91	20.860,36	0,00	27.895,55
İmar Ve Kentsel İyileştirme Müd.	868.122,81	821.085,00	0,00	47.037,81
İnsan Kaynakları Ve Eğitim Müd.	12.679.951,59	11.361.835,17	0,00	1.318.116,42
Mali Hizmetler Müdürlüğü	5.297.535,45	4.920.745,41	0,00	376.790,04
Yatırım ve İnşaat Müdürlüğü	4.751.417,06	1.215.859,59	0,00	3.535.557,47
-Emniyet Hizmetleri	347.176,61	337,61	0,00	346.839,00
-Kültür Ve Turizm Hizmetleri	976.218,85	391.228,56	0,00	584.990,29
-Spor Hizmetleri	21.739,92	0,00	0,00	21.739,92
-Eğitim Hizmetleri	10.567.499,30	6.175.256,51	7.319,61	4.384.923,18
Sağlık İşleri Müdürlüğü	6.975.548,66	6.420.481,78	0,00	555.066,88
Tarımsal Hizmetler Müd.	703.896,70	702.798,81	0,00	1.097,89
Yazı İşleri Müdürlüğü	0,00	0,00	0,00	0,00
Yol Ve Ulaşım Hizmetleri Müd.	17.498.278,16	16.487.586,10	0,00	1.010.692,06
İşletme İştirakler Müdürlüğü	6.977,70	6.977,70	0,00	0,00
Plan ve Proje Müdürlüğü	0,00	0,00	0,00	0,00
TOPLAM	68.688.161,61	54.455.885,63	7.998,52	14.224.277,46

İL ÖZEL İDARESİ BÜTÇE VE MİZAN BİLGİLERİ İNCELEMESİ

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve bu kanuna bağlı olarak çıkartılan 10.03.2006 tarihli ve 26104 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği, 02.10.2006 tarih ve 26307 sayılı Resmi Gazete yayımlanan Kamu İdarelerine ait taşınmazların kaydına ilişkin yönetmelik ile 18.01.2007 tarih ve 26407 sayılı Taşınır Mal Yönetmeliği çerçevesinde İl Özel İdaresinin mizan bilgileri, bütçe gelirleri, bütçe gelirlerinden red ve iadeler ile bütçe giderleri hesaplarına ilişkin tutarlar dikkate alınarak denetim komisyonumuzca incelenmiştir.

2020 MALİ YILI MİZAN BİLGİLERİ:

100- KASA HESABI:

Muhasebe birimlerince nakit olarak alınması ve verilmesi işlemlerinde kullanılacak bir hesap olmasına rağmen idare, nakit tahsilat ve ödemeleri T.C Ziraat Bankası Bartın Şubesi, T.Halk Bankası Bartın Şubesi, T.Vakıflar Bankası Bartın Şubesi kanalıyla yapmış olup, bu sebepten dolayı Kasa Hesabı kullanılmamıştır.

102--BANKALAR HESABI:

31.12.2020 tarihi itibarıyla yukarıda bahsedilen üç banka şubesinde vadeli- vadesiz- repo hesaplarında olmak üzere toplam 45.749.159,97 -TL'lik banka mevcudunun olduğu görülmüştür.

103-VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ HESABI:

31/12/2020 tarihi itibarıyla İdare tarafından düzenlenen tüm ödeme emirleri bankadaki hesaplardan yapılmış olup, düzenlenip de banka tarafından ödenmeyen (hesaptan çıkmayan) herhangi bir ödeme emri mevcut değildir.

120-GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI:

31/12/2020 tarihi itibarıyla gelirlerden alacak olduğu bulunmamaktadır.

121-GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI:

31/12/2020 tarihi itibarıyla 82.234,77 TL. gelirlerden takipli alacakların olduğu görülmüştür. Bu alacaklar taşınmaz kira gelirlerinden oluşmaktadır.

132-KURUMCA VERİLEN BORÇLAR HESABI:

31/12/2020 tarihi itibarıyla Mikro Kredi verilmediği görülmüştür.

137-TAKİPTEKİ KURUM ALACAKLARI HESABI:

31/12/2020 tarihi itibarıyla bu hesapta 107.057,00 TL mevcut olup, verilen Mikro Krediden tahsil edilemeyen tutarın İdare tarafından takipteki alacaklarda izlendiği görülmüştür.

140-KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI:

31/12/2020 tarihi itibarıyla kişilerden alacakların 65.621,65 TL olduğu tespit edilmiştir.

150-İLK MADDE VE MALZEMELER HESABI:

31/12/2020 tarihi itibariyle İlk Madde ve Malzeme Hesabında (Tüketime Yönelik Mal ve Malzemeler) 827.734,23 TL. olduğu tespit edilmiştir.

162-BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI:

31/12/2020 tarihi itibariyle 215.955,93 TL. Bütçe Dışı Avans ve Kredi (Memur Maaşları) verildiği tespit edilmiştir.

240-MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI:

31/12/2020 tarihi itibariyle 6.553.657,52 TL. olduğu tespit edilmiştir. Söz konusu bu tutar İller Bankasının %2 oranındaki Sermaye Katılım Payıdır.

241-MAL VE HİZMET ÜRETEK KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI:

31/12/2020 tarihi itibariyle 205.131,98 TL. olduğu tespit edilmiştir. Söz konusu bu tutar Organize Sanayi Bölgesini kuran kuruluşların hisseleri oranında İl Özel İdaresi İştirak payıdır.

250-ARAZİ VE ARSALAR HESABI:

31/12/2020 tarihi itibariyle 14.040.198,82 TL arsalarımızın değeri olduğu görülmektedir.

251-YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI:

31/12/2020 tarihi itibariyle 66.559.797,48 TL bulunmaktadır. Bunun 7.501.092,09 TL si köprüler, 59.058.705,39 TL sinin yollar olduğu görülmektedir.

252-BİNALAR HESABI:

31/12/2020 tarihi itibariyle 39.331.325,56 TL bulunmaktadır. Bunun 9.166.753,64 TL si hizmet binaları, 9.761.611,76 TL si diğer binalar, 8.968.388,96 TL si kamu konutları, 8.154.171,2 TL si de eğitim ve dinlenme binaları (Anaokulu, ilköğretim, ortaöğretim, yurt ve pansiyonlar) olduğu görülmektedir.

253-254-255-TESİS MAKİNE VE CİHAZLAR / TAŞITLAR / DEMİRBAŞLAR HESABI:

31/12/2020 tarihi itibariyle bu hesapta Taşınır Mal Yönetmeliği çerçevesinde satın alma daire başkanlığına İl Özel İdaresine ait bütün tesis makineleri, demirbaşları ve taşıtların tespiti yapılmış, buna göre tesis makine ve cihazların değeri 6.078.199,45 TL, taşıtların değeri 8.292.992,96 TL ve demirbaşlarının değerinin de 3.379.157,11 TL olduğu tespit edilmiştir.

258-YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI:

31/12/2020 tarihi itibariyle bu hesapta 26.176.762,76 TL yapılmakta olan yatırımlar mevcuttur.

260- HAKLAR HESABI:

31/12/2020 tarihi itibariyle bu hesapta 1.306.580,79 TL mevcut olup, bunların Bilgisayar Yazılımları, Haritalar, Plan Projeler ve Diğer Haklar olduğu tespit edilmiştir.

294- ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI:

31/12/2020 tarihi itibariyle bu hesapta 1.629.828,75 TL mevcut olup, 447.246,14 TL değerinde makine ve cihaz, 960.963,46 TL değerinde demirbaş, 193.344,24 TL değerinde taşıt, 28.274,91 TL diğer malzemeler olduğu tespit edilmiştir.

299- BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI:

31/12/2020 tarihi itibariyle bu hesapta 1.176.089,55 TL birikmiş amortisman bulunmaktadır.

320-BÜTÇE EMANETLERİ HESABI:

31/12/2020 tarihi itibariyle bu hesapta 18.838,94 TL bütçe emaneti gözükmektedir.

330-ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI:

31/12/2020 tarihi itibariyle bu hesapta 615.513,42 TL mevcut olup, bu tutar geçici-kesin- ek kesin- zarar – zarar- ek zarar zarar teminatıdır.

333-EMANETLER HESABI:

31/12/2020 tarihi itibariyle bu hesapta 16.543.917,22 TL mevcut olduğu görülmüştür.

360-ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI:

31/12/2020 tarihi itibariyle bu hesapta 609.381,77 TL mevcut olup, bu tutar maaş, ücret, ödenek ve yüklenicilere yapılan ödemelerden dolayı oluşan vergi kesintileridir.

361-ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI:

31/12/2020 tarihi itibariyle bu hesapta 1.020.776,00 TL mevcut olup, bu tutar Sosyal Sigortalar Kanunu gereği maaş ve ücretlerden kesilen SGK prim kesintilerinden oluşmaktadır.

362-FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİNE YAPILAN TAHSİLAT HESABI:

31/12/2020 tarihi itibariyle bu hesapta İşçi ve işveren İşsizlik Primleri olarak 114.059,87 TL olduğu tespit edilmiştir.

500-NET DEĞER HESABI:

31/12/2020 tarihi itibariyle bu hesapta 71.908.118,42 TL alacak kalanı olduğu görülmüştür.

570-GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI:

31/12/2020 tarihi itibariyle bu hesapta 89.093.588,90 TL olduğu tespit edilmiştir.

580- GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI:

31/12/2020 tarihi itibariyle bu hesapta 16.979.036,24 TL olduğu tespit edilmiştir.

600- GELİRLER HESABI:

31/12/2020 tarihi itibariyle bu hesapta 110.698.658,58 TL. olduğu tespit edilmiştir.

630- GİDERLER HESABI:

31/12/2020 tarihi itibariyle bu hesapta 92.532.651,89 TL. olduğu tespit edilmiştir.

800-BÜTÇE GELİRLERİ HESABI:

31/12/2020 tarihi itibariyle bu hesapta 109.592.858,76 TL. olduğu tespit edilmiştir.

805-GELİR YANSITMA HESABI:

31/12/2020 tarihi itibariyle bu hesapta 109.592.858,76 TL. olduğu tespit edilmiştir.

830-BÜTÇE GİDERLERİ HESABI:

31/12/2020 tarihi itibariyle bu hesapta 108.587.086,68 TL. olduğu tespit edilmiştir.

835-GİDER YANSITMA HESABI:

31/12/2020 tarihi itibariyle bu hesapta 108.587.086,68 TL. olduğu tespit edilmiştir.

901-BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI:

31/12/2020 tarihi itibariyle bu hesapta 108.587.086,68 TL. olduğu tespit edilmiştir.

902-BÜTÇE ÖDENEK HAREKETLERİ HESABI:

31/12/2020 tarihi itibariyle bu hesapta 108.587.086,68 TL. olduğu tespit edilmiştir.

904-ÖDENEKLER HESABI:

31/12/2020 tarihi itibariyle bu hesapta 108.587.086,68 TL. olduğu tespit edilmiştir.

905-ÖDENEKLİ GİDERLER HESABI:

31/12/2020 tarihi itibariyle bu hesapta 108.587.086,68 TL. olduğu tespit edilmiştir.

910-TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI:

31/12/2020 tarihi itibariyle bu hesapta 11.254.280,21 TL. olduğu tespit edilmiştir.

911-TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI:

31/12/2020 tarihi itibariyle bu hesapta 11.254.280,21 TL. olduğu tespit edilmiştir.

920-GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI:

31/12/2020 tarihi itibarıyla bu hesapta 21.124.226,84 TL. olduğu tespit edilmiştir.

921-GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI:

31/12/2020 tarihi itibarıyla bu hesapta 21.124.226,84 TL. olduğu tespit edilmiştir.

YAPILAN DENETİM SONUCU TESPİT EDİLEN HUSUSLAR:

- Bir önceki yıl kesin hesabındaki kapanış rakamlarının ilgili yıl açılış kayıtlarında rakamlarla tutarlı olduğu,
- Yapılan ödemelerin kayıtlarla tutarlı olduğu,
- Banka, kasa ve diğer varlıkların muhasebe kayıtları ile tutarlı olduğu,
- Tüm Banka Mevduatlarının Banka hesaplarında yer aldığı,
- Banka promosyonlarının oluşturulan bir komisyon tarafından takip edilerek tamamının personele dağıtıldığı,
- Banka faiz gelirlerinin gelir olarak kaydedildiği,
- Yevmiye numara ve tarihlerin belgedekilerle tutarlılığı ve belgelerin tamlığı,
- Memur maaşı ödemelerinde özel hizmet tazminatı ve yan ödemelerin mevzuatta göre ödendiği,
- İşçi ücretlerinde ödemelerin toplu iş sözleşmesine uygun olarak ödendiği,
- Ücretler üzerinde yapılan vergi sigorta vb. kesintilerin doğru yapıldığı mevzuatında belirtilen oranlara uyulduğu ve kesintilerin gerekli yerlere ve hesaplara yatırıldığı,
- Fiilen arazide çalışmayanlara arazi tazminatı ödenmediği,
- Görevlendirme yapıldığında görevlendirilen personelin görevlendirildiği işin özel idare görevleri içinde olduğu,
- Hesaplanan görevlendirme gündelik rakamlarının görevlilerin kadro durumunun karşılığı olduğu,
- Gündelik rakamların hesabında gidiş, dönüş saatlerinin dikkate alındığı,
- Uzun süreli görevlendirmelerde harcırah kanunundaki sürelerle uyulduğu,
- Mal ve hizmet alım giderlerinin kamu yararı sağlayacak ihtiyaç olduğu,
- Teslimat ve yerine getirmelerin zamanında yapıldığı gözlemlenmiştir.

GÖRÜŞ VE ÖNERİLER

Denetim komisyonumuz, 2020 yılı denetim çalışmalarına ait gözlemlerini aşağıda belirtmiştir.

- 1- Özel İdare tarafından gerçekleştirilen mal alım ihalelerinin bir kısmında, 4734 sayılı Kanunu'nun 21/b maddesinde belirtilen şartların oluşup oluşmadığına bakılmadan pazarlık usulünün tercih edildiği görülmüştür. Bu tür uygulamaların devamlılığının kaynakların verimli kullanılması ilkesine uymadığı kanaatine varılmıştır
- 2- İdareimizce gerekli görüldüğünde 22/d Doğrudan temin usulü ile yapılan alımlarda Bartın'ın imkanları doğrultusunda gerekli rekabetin sağlanmasına dikkat edilerek yeterli sayıda tekliflerin dağıtımına, aynı işi yapan fazla sayıda firmadan teklif alınmasına, teklif verilen firmaların teklif verilen işle ilgili iştiğal edip etmediğine dikkat edilmesi ve şartnameye bağlı kalınmasının idareimizin yararına olacağı kanaatine varılmıştır.
- 3- Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Ait Katkı Payına Dair Yönetmelik'in, Katkı Payı Hesabı Başlıklı 6. Maddesi "Belediyelerce tahsil edilen katkı payları özel bir hesapta izlenir ve en geç tahsilatı takip eden ay sonuna kadar doğrudan il özel idarelerince bu amaçla açılan Taşınmaz Kültür

Varlıklarının Korunmasına Ait Katkı Payı hesabına yatırılır." hükümlerine göre 31/12/2020 tarihi itibarı ile İl Özel İdaremizce açılan Katkı Payı Hesabında 329.542,75 TL. mevcut olup, bunun 88.500,00 TL si bloke edilmiştir.

2020 Yılı Kültür Varlıklarının Korunmasına Dair Katkı Payı Tahsilat Cetveli incelendiğinde; Bartın Belediyesi, Amasra, Kozcağız, Kurucasıle ve Ulus belediyelerinin katkı paylarını düzenli olarak ödemedikleri, İdaremizce kendilerine yazılı olarak bildirildiği halde söz konusu katkı payı borçlarını İdaremiz hesaplarına yatırmadıkları görülmektedir. Katkı paylarını düzenli ve sürekli ödeyen belediyelere haksızlık etmemek adına, ödemelerini aksatan belediyelerden İdaremizce gerekli çalışmaların yapılarak tahsilat yoluna gidilmesi önem arz etmektedir.

- 4- 2003 yılında kesin kabulü yapılarak teslim alınan 2004 yılında Bartın Belediye Başkanlığının talebiyle 15/09/2004 tarih ve 186 sayılı İl Encümeni kararı ile mülkiyeti idareye ait Şehirlerarası Otobüs terminalinin bakım, onarım ve temizlik işleri ile otobüs giriş-çıkış kontrollerinin Bartın Belediyesince yürütülmesi, elde edilecek gelirin % 60 ının belediyeye, % 40 ının da Özel idaresine gelir kaydedilmesi şartıyla protokol düzenlenerek söz konusu otobüs terminalinin hizmet sunuculuğunun Belediyeye, dükkan ve acentelerinin, kiralama işlemlerinin de Özel İdareye bırakıldığı görülmektedir. Fakat her iki kurumun karşılıklı imza altına almış olduğu sözleşme maddeleri iki kurumun temsilcilerinin farklı yorumlarına sebep olmuş, ortaya çıkan bu durumdan dolayı meydana gelen belirsizliklerle birlikte başta mevcut terminal binasının bakım ve onarımlarının aksatılmasına ve özel idarenin alacağı olan gelirlerinden de mahrum kaldığı geçmiş yılların denetim raporlarında dile getirilmiştir. Denetim komisyonlarına konu olan bu durum İdarece dikkate alınmış ve bu sebeple İdaremiz ve Bartın Belediyesi arasında 06.03.2020 tarihli ve 34 sayılı İl Genel Meclisi Kararı ile mevcut sıkıntıları ortadan kaldırmak amacıyla yeniden protokol düzenlenmiştir. Düzenlenen protokol gereği terminalinin bakım, onarım ve temizlik işleri vb. İdaremiz uhdesine alınmıştır. Bu kapsamda İdaremizin Bartın Belediyesi terminal giriş ve çıkışlarından protokol gereği elde edilen gelirlerin %40 lık payının 2020 yılı denetim komisyon raporunda belirtilen 416.343,15 TL alacağın takibinin yapıldığı ve bunun yanında 2020 yılında tahakkuk eden gelirlerinin de tamamının tahsil edildiği görülmektedir. Bu sebeple alacakların tahsilleri ile ilgili iş ve işlemlerin ilgili müdürlükçe düzenli olarak yürütülmüş olması İdaremiz gelirleri açısından olumlu olarak mütalaa edilmektedir.
- 5- İdaremizce taşıt ve makine kiralama işleri incelendiğinde özellikle Yol Ve Ulaşım Hizmetler Müdürlüğünce makine kiralamalarına ödenen bedellerin yüksek meblağlara ulaştığı görülmüş olup, bu kapsamda İdaremizin kiralama yerine uygun bir finans yöntemiyle makine alımını tercih etmeleri göz önünde bulundurulmalıdır.
- 6- İdaremiz mülkiyetinde bulunan ve İşletme İştirakler Müdürlüğümüzce kiralama yöntemiyle işletilen İnkum Sosyal Tesislerimize bağlı villaların yıllık gelir ve giderleri incelendiğinde yapılan işletmeden yeterli bir karın elde edilemediği görülmüştür. Arsa payı ve bina değerleri göz önünde bulundurulduğunda idaremiz taşınmazları içerisinde en fazla ekonomik değere sahip olan bu villaların idaremize katkı sağlayacak geliri getirebilecek şekilde değerlendirilmesi çok daha uygun olacaktır.
- 7- İdaremiz mülkiyetinde bulunan Arıönü Köyü Mugada Sahilindeki karavan park ve bungalov evlerin yıllık gelir ve giderleri incelendiğinde, karavan park ve bungalov evlerin bulunduğu alanın milli emlak tan kiralandığı görülmüş ancak burada da bölgenin turizm potansiyelinin yüksek olmasına rağmen işletmecilik anlayışından kaynaklanan sorunlardan dolayı idaremizce öngörülen gelirin elde edilemediği görülmüştür. O nedenle buradaki tesislerin idareye gelir getirebilecek şekilde değerlendirilmesi çok daha faydalı olacaktır.
- 8- İdaremiz mülkiyetinde bulunan gezi teknesinin bakım ve onarımları ile personel giderlerine bakıldığında idaremize gereksiz ekonomik yük getirdiği anlaşılmaktadır. Söz konusu teknenin daha fazla değer kaybına fırsat verilmeden zamanında ve değerini kaybetmeden satılması idaremiz kaynakları açısından uygun olacaktır.

9- Yapılan denetimlerde bazı müdürlüklerimizin ödeme evraklarında bazı kurum ve kişilere yasal süresi içerisinde ödemeleri gereken bedelleri zamanında ödememiş olmalarından dolayı kurum icra takibine düşmüş ve bu sebeple ana para ve faiz ödeyerek idareye ekonomik olarak yük getirmiştir. İdaremize tahakkuk ettirilen ödemelerin yılı içerisinde icra takibine düşürülmeden, faize düşmeden ilgili Müdürlüklerce takibinin yapılması kurumumuz açısından önem arz etmektedir.

10- İl Özel İdaresine ait Büyükkıran Köyündeki 123/3,123/5 ve 121/7 ada parsel nolu 85 dönüm taşınmazlar üzerine tıbbi ve aromatik bitki yetiştirmek maksadıyla kiralama talebinde bulunan Nurten Karayaman'ın talebini idaremiz dikkate almış ve buradaki arsalarla ilgili muhammen bedel tespitini yapılması gereken usuller ile yapmış, belirlenen muhammen bedel üzerinden de 10.02.2020 tarihinde 2886 Sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 51/a maddesine göre İl Encümeninde ihale edilmiş ancak ihaleye talep olmadığı için 17.02.2020 tarihinde yine aynı muhammen bedel ile ihale edilmesine karar verilmiştir. 17.02.2020 tarihinde yapılan ikinci ihaleye de talep olmayınca aynı gün İl Encümeninde alınan karar ile dosyanın ilgili müdürlüğe iade edilmesine karar verilmiş, bunun sonunda ilgili müdürlük Çevre ve Şehircilik İl Müdürlüğüne 24.02.2020 tarihli yazısıyla mülkiyeti idaremize ait bahse konu taşınmazları tıbbi ve aromatik bitki yetiştiriciliği için kiraya verileceğini söz konusu taşınmazlarımıza emsal nitelikteki hazine taşınmazlarının metre kare birim bedellerinin bildirilmesini talep etmiş, Çevre ve Şehircilik İl Müdürlüğü de verdiği 25.02.2020 tarihli cevabı yazısında aynı bölgedeki arsaların otomasyon üzerinden yapılan hesaplamasında 2020 yılı için metre kare birim fiyatının 18 TL olarak hesapladığını ancak hazine taşınmazlarının tıbbi ve aromatik bitkiler ile süs bitkileri yetiştirmek amacıyla kiraya verilmesine ilişkin usul ve esasları belirlemek amacıyla 24 Kasım 2017 tarihli ve 30250 sayılı resmi gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren 379 Sıra Sayılı Milli Emlak Genel Tebliğinin Genel Esaslar Başlıklı 4'üncü Maddesinin 4'üncü Fıkrası hükümlerine göre kiralama süresinin ilk yılı tahmini kira bedeli taşınmazın rayiç bedelinin binde biri olarak uygulanır yine bu uygulamanın hazine taşınmazları için uygulanabileceğini bildirmiş ancak İdaremiz ilgili müdürlüğü il özel idare taşınmazlarını devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerler ile hazine taşınmazı gibi değerlendirerek Çevre Ve Şehircilik İl Müdürlüğünün otomasyon üzerinden bildirmiş olduğu metrekare birim fiyatı olan 18 TL. bedelin komisyon marifetiyle 18 krş. yani binde biri oranına düşürerek 04.03.2020 tarihinde 2886 Sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 51/a maddesine göre il encümeninde ihale edilerek Nurten Karayaman'a 3 yıllığına kiraya verilmiştir.

Yatırımcı kiralama süresinin daha 3. ayında valilik üzerinden sürenin 25 yıla kadar uzatılması talebinde bulunmuş, Valilik yatırımcının bu talebini il genel meclisine havale etmiş, konu 2020 yılı Temmuz ayında meclisimizin gündeminde komisyonlar marifetiyle 5302 sayılı özel idare kanunu ile Bakanlık yönetmelikleri boyutunda detaylı bir şekilde incelemiştir. Ancak lavanta ekimi için yapılacak kiralama ile ilgili muhammen bedeli binde bire düşürebilecek bir mevzuatın olmaması bu konuda yukarıda değinilen ve idarenin de kendisine referans aldığı Milli Emlak Genel Tebliğinin kesin hükümlerle ifade edilen sadece maliye hazinesine ait taşınmazlar ile yine devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerleri kapsadığını, o nedenle kiralama süresinin 25 yıla kadar süre uzatımı verilmediğini ve dosyadaki eksikliklerin giderilmek üzere il genel meclisi kararıyla ilgili müdürlüğe iadesi gerçekleştirilmiştir. Ayrıca Meclisimizin özellikle özel idare taşınmazlarının bu kapsamda hazine taşınmazları statüsünde değerlendirilemeyeceği gerekçesini doğrulayan Sayıştay Başkanlığı'nın 2019 yılı Dış Denetim Değerlendirme Raporunda da;

'5.1.3.3 Devletin Özel Mülkiyeti veya Hüküm ve Tasarrufu Altında Olmayan Taşınmazların Pazarlık Usulüyle Kiraya Verilmesi.'

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'na göre ihtiyaçların en iyi şekilde, uygun şartlarla ve zamanında karşılanması ve ihalede açıklık ve rekabetin sağlanması esas olup Kanun kapsamındaki işlerde tekliflerin gizli olarak verilmesini sağlayan kapalı teklif usulünün esas olduğu belirtilmiş ve istisnai olarak Kanun'un 51'inci maddesinde sayılan işlerin pazarlık usulüyle yaptırılabilmesi hüküm altına alınmıştır.

Söz konusu maddenin (g) bendinde ise "Kullanışlarının özelliği, idarelere yararlı olması veya ivediliği nedeniyle kapalı veya açık teklif yöntemleriyle ihalesi uygun görülmeyen, devletin özel mülkiyetindeki taşınır ve taşınmaz malların kiralınması, trampası ve mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ile Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerlerin kiralınması ve mülkiyetin gayri ayni hak tesisi"nin pazarlık usulü ile ihale edilebileceği belirtilmiştir.

Kanun'da geçen "Devletin özel mülkiyetindeki" ve "Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerler" ifadeleri ile hazineye ait olan taşınmazlar tarif edilmekte olup **belediye, il özel idaresi, üniversite gibi kamu idarelerinin özel mülkiyetinde bulunan taşınmazların bu kapsamda değerlendirilmesi mümkün bulunmamaktadır.** Denilmektedir.

Bu kapsamda İdareimizce Milli Emlak Genel Tebliğine göre gerçekleştirilmiş olan kiralama yönteminin de Çevre ve Şehircilik İl Müdürlüğü'nün 31.12.2020 tarihli ve 02-10304 sayılı yazısı ekinde gönderilen 2019 Yılı Dış Denetim Genel Değerlendirme Raporu'na göre uygun olmadığı anlaşılmıştır. Ayrıca denetim komisyonumuza eleştiri konusu olan Yol Ve Ulaşım Hizmetler Müdürlüğü'nün yıl içerisinde miktarları oldukça yüksek olan makine kiralamalarına ödemiş oldukları kaynakların azaltılabilmesi amacıyla idareimizin mülkiyetinde bulunan ihtiyaç fazlası bu ve buna benzer tüm taşınmazların kiralınabiliyorsa gerçek değerlerinde kiraya verilmesi, kiralanamıyor ise taşınmazların değerinde satışının yapılarak değerlendirilmesi idareimizin ihtiyacı olan ek kaynakların elde edilmesine katkı sağlayacağı mütalaa edilmiştir.

Bartın İl Özel İdaresi 2020 yılı gelir giderleri ile hesap ve işlemlerinin incelemesine yönelik 20 sahifeden ibaret iş bu Denetleme Komisyonu Raporunu İl Genel Meclisinin bilgi ve takdirlerine arz ederiz. 28/02/2021

Denetim Kom. Başkanı
Atnen AYDOĞAN

Üye
Ayhan ÖZÇELİK

Denetim Kom. Bşk. Yrd.
Bekir KARABACAK

Sözcü
Ali EYÜPUSTAOĞLU

Üye
Abdullah KALELİ