

---

**BARTIN  
İL GENEL MECLİSİ**

**2012 YILI DENETİM KOMİSYONU  
RAPORU**

**MART 2013**

## 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, Ağırlama ve Tören Giderleri Hk. Yön.
- Kamu Zararlarının Tahsiline İlişkin Usul ve Esaslar Hk. Yönetmelik

Denetim Komisyonu'nun kuruluş ve görevleri Yasa'nın 17. maddesinde belirlenmiştir. Buna göre;

“İl genel meclisi, her yılın ocak ayında yapılacak toplantısında il özel idaresinin 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 siyasî parti grubunun ve bağımsız üyelerin il genel meclisindeki üye sayısının meclis üye tam sayısına oranlanması suretiyle oluşur.

Komisyon, vali tarafından il özel idare 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 8 Ocak 2013 tarihli ve 4 sayılı karar ile 5 kişilik denetim komisyonunu seçmiş; Seçim sonrası denetim komisyonu kendi arasında toplanarak yaptığı görev taksimi neticesinde;

Denetim Komisyonu Başkanlığına  
Denetim Komisyonu Başkan Yardımcılığına  
Komisyon Sözcüsü\ Üye  
Üye  
Üye  
Şeklinde görevlendirme yapılmıştır.

Mehmet Ali Uğur  
Ali Kartal  
Kenan Dursun  
Musa Gürüz  
Uğur Timur

## **2-KAPSAM:**

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

### **Denetimin amacı**

**Madde 37-** İl özel idarelerinin denetimi; faaliyet ve işlemlerinde hataların önlenmesine yardımcı olmak, çalışanların ve il özel idaresi 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 **2012** yılı gelir ve gider kesin hesabı, yıllık mizan, birim müdürlüklerin 2012 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 denetim 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:**

İdaremizin bir önceki yıla ait denetimlerinin incelenerek gereklerinin yapılıp yapılmadığının tespit edilmesi, denetimin etkinliği ve amacına ulaşması açısından önemlidir. Ayrıca bu usul ile denetim konusunda fikri takip sağlanacaktır.

İl Özel İdaresinin 2008 mali yılı dönemine ait gelir-gider, ve 12 aylık ödeme evrakları Sayıştay Başkanlığınca incelenerek yapılan sorgulara karşı savunmalardan 5 adeti kabul edilmemiş ve ilama bağlanmıştır.

İl Özel İdaresinin 2009 mali yılı dönemine ait gelir-gider, ve 12 aylık ödeme evrakları Sayıştay Başkanlığınca talep edilmesi sonucu, Mali Hizmetler Müdürlüğünce, denetlenmek üzere 18.06.2010 tarih ve 3574 sayılı yazı ile Sayıştay Başkanlığına sunulmuş. Denetim sonucu düzenlenen Denetim Raporu idaremize ulaşmış, ilgililerce savunma yapılmış ve temyize gidildiği tespit edilmiştir. Ayrıca; 2012 mali yılının ilk altı aylık dönemini kapsayan sayıştay denetimi 2012 yılı içerisinde, ikinci altı aylık dönemini kapsayan denetim ise 2013 yılı şubat ayında yapılmış olup, Denetim Raporu henüz idareye ulaşmamıştır.

5018 Sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanununun 55, 56, 57 ve 58 inci maddelerine dayanılarak çıkarılan “İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar” gereğince tüm harcamalara ilişkin Ödeme Emri Belgeleri ve Muhasebe İşlem Fişleri ile eki kanıtlayıcı belgeler üzerinde harcama öncesi “Ön Mali Kontrol” görevi Mali Hizmetler Müdürlüğü tarafından yerine getirildiği tespit edilmiştir.

## **4-BÜTÇE GELİR VE GİDER İNCELEMESİ:**

### **4.1 MALİ HİZMETLER MÜDÜRLÜĞÜ:**

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 Mali Hizmetler Birimi sorumludur.

## BÜTÇE GELİRLERİ

### ÖZEL İDARE BÜTÇE GELİRLERİ:

1. VERGİ GELİRLERİ	:	<b>11.880,00</b>
Diğer Harçlar	:	11.880,00
3. TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	:	<b>2.978.939,62</b>
Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	:	30.414,70
Tarımsal Hizmetlere İlişkin Gelirler	:	40.830,00
Ulaştırma Hizmetlerine İlişkin Gelirler	:	100.000,00
:	:	
Diğer Hizmet Gelirleri	:	2.259.163,89
Lojman Kira Gelirleri	:	86.301,35
Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	:	447.239,68
Sosyal Tesis İşletme Gelirleri	:	14.990,00
5. DİĞER GELİRLER	:	<b>15.574.704,80</b>
Vergi, Resim ve Harç Gecikme Faizler	:	10.736,94
Mevduat Faizleri	:	1.168.975,62
Madenlerden Devlet Hakkı	:	239.095,03
Merkezi İdare Vergi Gelirlerinden Alınan Paylar	:	13.690.875,00
Diğer İdari Para Cezaları	:	12.959,59
Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Para Cezaları	:	117.852,24
İrat Kaydedilecek Nakdi Teminatlar	:	7.620,06
Kişilerden Alacaklar	:	2.934,79
Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Çeşitli Gelirler	:	8.910,02
Diğer Harcamalara Katılma Payları	:	188.775,51
İrad Kaydedilecek Teminat Mektupları	:	126.000,00

**GELİRLERİMİZ** : **18.565.524,42**

**TOPLAM ÖZEL İDARE NET GELİRLERİ** : **18.565.524,42**

<b>BAKANLIK YARDIMI</b>	:	
Muhtar Ödenekleri İçin Genel Bütçeden Alınan	:	1.576.364,00
Cari Nitelikli diğer İşler İçin Genel Bütçeden Alınan	:	22.937.463,44
Genel Bütçeli İdarelerden Alınan Proje Yardımları (Sermaye Nitelikli Diğer İşler İçin)	:	105.844,04

Dolayısıyla

**TOPLAM NET BÜTÇE GELİRİMİZ :15.565.524,42+24.619.671,48 = 43.185.195.90TL**

olmuştur. Bu gelirlerimizin Özel İdare Mizanında gözüken gelir yansıtma (805 hesap) hesabıyla aynı olduğu görülmüştür.

## BÜTÇE GİDERLERİ

ÖZEL İDARE+BAKANLIK	BÜTÇE GİDERİ
GENEL KAMU HİZMETLERİ	: 28.455.091,87
SAVUNMA HİZMETLERİ	: 1.059.278,03
KAMU DÜZENİ VE GÜVENLİK HİZMETLERİ	: 4.910,89
EKONOMİK İŞLER VE HİZMETLER	: -
ÇEVRE KORUMA HİZMETLERİ	: 88.105,28
İSKAN VE TOPLUM REFAHI	: -
SAĞLIK HİZMETLERİ	: 1.437.068,18
DİNLENME,KÜLTÜR VE DİN HİZMETLERİ	: 246.275,32
EĞİTİM HİZMETLERİ	: 11.285.157,09
SOSYAL GÜVENLİK VE SOSYAL YARDIM HİZMETLERİ	: 7.991,14
<b>TOPLAM</b>	<b>: 42.583.877,80</b>

TOPLAMDA 42.583.877,80 TL. harcama yapılmıştır ve bu harcamanın 2011 yılı Özel İdare Mizanın bütçe giderleri (830 hesap) hesabıyla aynı olduğu görülmüştür.

### **B-MALİ DENETİM**

#### **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.

#### **I-2011 MALİ YILI MİZAN BİLGİLERİ:**

##### **1-KASA HESABI (100):**

Muhasebe birimlerince kanuni dolaşımdaki paraların 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 yapmasından dolayı bu hesabı kullanmamıştır.

---

## **2-BANKALAR HESABI (102):**

31.12.2011 tarihi itibariyle muhtelif bankalarda 29.067.779,63 -TL'lik hesabın olduğu görülmüştür.

## **3-VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ HESABI (103):**

Mizan tarihi itibariye ödenecek çek mevcut değildir.

## **4-GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI (120):**

Mevzuatı gereğince tahakkuk ettirilen faaliyet alacakların izlendiği hesaptır. gelirlerden alacaklar 66.243,34 TL bakiye verdiği görülmüştür. Bu alacaklar lojman kira geliri ve diğer taşınmaz kira gelirlerinden oluşmaktadır.

## **5-GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI (121):**

Faaliyet alacaklarının süresi içinde tahsil edilmeyen hukuki işlemlere başlanılmış alacakların izlendiği hesaptır. 66.416,15 TL takipli alacağın olduğu görülmüştür. Bu alacağın 262,08 Tl si lojman kira geliri, 66.154,07 TL si diğer taşınmaz kira gelirinden oluşmaktadır.

## **6-KURUMCA VERİLEN BORÇLAR HESABI (132):**

Verilen Mikrokredilerin izlendiği hesaptır. Kurumca verilen Borçların 77.100,00 TL olduğu görülmüş.6.800,00TL si 2008 yılında verilen mikrokredinin ,17.640,00 TL sı da 2009 yılında verilen mikrokredi ve 8.440,00 TL sı 2010 yılında verilen mikrokredi, 9.820,00 TL sı 2011 yılında verilen mikrokredinin 35.000,00 TL sı 2012 yılında verilen mikrokredinin izlendiği hesaptır.

## **7-KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI (140):**

Kişilerden alacakların 38.090,87 TL olduğu tespit edilmiştir.

## **8-İLK MADDE VE MALZEMELER HESABI (150):**

Bu hesap daha çok idarenin tüketim malzemelerinin, kırtasiye malzeme alımları, bilgisayar tüketim malzemeleri, temizlik malzemeleri, kullanılan makinelerin ve taşıtların yedek parçalarının, tüketim amaçlı mutfak eşyalarının takip edildiği ve depolandığı bir hesaptır. İnceleme tarihi itibariyle stoklarda var olan malzemeler ile kayıtlarda gözükten malzemelerin uyduğu tespit edilmiş olup, depoda 349.567,83TL lik malzeme olduğu tespit edilmiştir.

## **9-BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI (162):**

Bu hesapta gözükten 126.098,32 TL nin memurların maaşlarını aralık ayının 15. de almasından dolayı 2012 yılına ait gideri geçici olarak burada izlenmektedir.

## **10-MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI (240):**

2012 Mali yıl sonu itibariyle bu hesapta 273.775,12 TL olduğu bu hesabın İller Bankası %2 sermaye katılım payı hesabı görülmüştür.

## **11-MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI(241):**

2012 mali yıl sonu itibariyle bu hesapta 13.587,58 TL olduğu, bu sermaye hesabında Organize Sanayi Bölgesini kuran kuruluşların hisseleri oranında Özel İdare iştirak payı ödenen tutar olduğu görülmüştür.

---

## **12-ARAZİ VE ARSALAR HESABI (250):**

Bu hesapta 1,066.146,04 TL arazi ve arsamızın değerinin olduğu görülmektedir. Bunun 14.585,00 TL si tarla , 1.051.561,04 TL si arsa olduğu görülmektedir.

## **13-YER ALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI (251):**

Bu hesapta 9.228.712,67 TL yer altı ve yer üstü düzenlerimizin değeri olduğu görülmektedir. Bunun 13.098,00 TL si boru hatları, 2.537,00 TL si Enerji Nakil Hatları , 1,615.413,55 TL si Su İsale Hatları, 4.720,00 TL si kanalizasyon hatları, 5.325.018,68 TL si yollar, 106.548,10 TL si park ve bahçeler, 63.130,00 TL si diğer yer altı ve yerüstü düzenleri 2.098.247,34 TL köprüler olduğu görülmüştür.

## **14-BİNALAR HESABI (252):**

İl özel idaresine ait binaların toplam değeri 18.921.502,49 TL gözükmektedir. Bunun 4.241.636,38 TL değerinde Hizmet binaları, 1.177.751,50 TL değerinde diğer binalar, 29.075,20 TL değerinde Ana Okulları, 6.009.967,74 TL değerinde İlköğretim Okulları, 3.422,00 TL sağlık evleri, 546,666,01 TL sağlık ocakları, 403.875,00 TL değerinde Misafirhaneler, 398.165,84 TL değerinde Eğitim ve dinlenme binaları, 2.662.404,56 TL değerinde kamu konutları , 3.141.001,26 TL değerinde diğer binalar, 255.617,00 TL değerinde Hangarlar, Antrepolar, Silolar ve Depolar, 51.920,00 TL değerinde idare binaları olduğu görülmektedir

## **15-TEŞİS MAKİNE VE CİHAZLAR / TAŞITLAR / DEMİRBAŞLAR HESABI (253,254,255):**

Taşınır Mal Yönetmeliği çerçevesinde İl Özel İdaresine ait bütün tesis makineleri, demirbaşları ve taşıtların tespiti yapılmış, buna göre tesis makine ve cihazların değeri 1.893.534,54 TL , taşıtların değeri 2.277.118,65 TL ve demirbaşlarının değerinin de 1.690.021,44 TL olduğu tesbit edilmiştir. Bunun yanında ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABINDA 43.365,27 TL değerinde Makine ve cihazlar 227.001,68 TL değerinde demirbaşlar, 9.745,23 TL değerinde taşıtlar, 28.274,91 TL diğer malzemeler olduğu, BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABINDA 24.042,88 TL değerinde demirbaşlara amortisman ayrıldığı görülmektedir.

## **16-YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI (258):**

İhale edilmiş ve yapımı devam eden işler bu hesapta takip edilmektedir. 2012 TL mali yılı sonu itibariyle bu hesapta 5.896.237,43 TL yapılmakta olan yatırımlar mevcuttur. 2012 yılına devreden yatırımların 153.433,40 TL si köprüler, 1.448.6952,70 yollar, 590 TL si park ve bahçeler, 15.887,52 TL si diğer yer altı ve yer üstü düzenleri, 1.206.362,97 TL si İlk Öğretim Okulları, 2.480.395,59 TL si Yurt ve pansiyonlar, 468.928,18 sağlık ocakları 4.838,00 TL bakımevi ve huzurevleri, 85.493,87 TL spor sahaları, 14.620,20 TL kamu konutları 16.992,00 TL diğer yatırımlar olduğu görülmüştür.

## **17-HAKLAR HESABI (260):**

Bu hesapta toplam 222.343,28 TL nin 70.782,90 TL tutarında haritaları ve 151.560,38 TL si plan projelerden oluştuğu tespit edilmiştir.

## **18-BANKA KREDİLERİ HESABI (300):**

Bu hesapta toplam 444.595,19 TL değerinde İller Bankasından alınan kredi borcu olduğu görülmüştür.

## **19-BÜTÇE EMANETLERİ HESABI (320):**

Firmalar tarafından hizmet veya mal teslimi yapılmış işlerin tahakkuk belgelerinden arta kalan ödeme bakiyeleri mali yılsonu itibariyle bu hesapta takip edilir. 2012 yılı itibariyle bu hesapta 286.247,70 TL bütçe emaneti gözükmemektedir.

## **20-ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI (330):**

İhalelere katılan isteklilerden mevzuatı gereği nakden alınan geçici teminatlar ile üzerinde ihale kalan isteklilerden nakden alınan veya hak edişlerden kesilmek suretiyle tahsil edilen geçici, ek kesin ve kesin teminatlar, zarar ziyan teminatı, ek zarar ziyan teminatı olarak 431.307,82TL dir.

## **21-EMANETLER HESABI (333):**

Bu hesapta 14.672.575,43 TL emanet para gözükmemektedir. Bu paranın 477.366,74 TL'si 2863 Sayılı Taşınmaz Kültür Varlıkları Koruma Kanununun 12.maddesine dayanılarak çıkarılan Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına ait Katkı Payına dair Yönetmelik çerçevesinde ilimiz belediyeleri tarafından tahsil edilen payların yine ilçeleri sınırları içerisinde Kültür Varlıklarının restorasyonunda kullanabilecekleri emanet paralardan oluşmaktadır.

## **22-ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI (360):**

Bu hesapta cari olan ücretlerden veya ilgili firmaların hak edişlerinden sorumlu sıfatıyla ödediğimiz KDV veya Diğer Vergi kanunlarından kaynaklanan kesintilerden oluşan vergi borçlarımız 291.294,82TL dir. Borçların tamamı cari olup geçmiş dönem vergi borcu gözükmemektedir.

## **23-ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI (361):**

Sosyal Sigortalar Kanunu gereği ücretlerden kesilen SSK işçi ve işveren prim kesintilerinden oluşmaktadır. Bu hesapta 560.574,90 TL ilgili kuruma borç gözükmemektedir.

## **24-FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİNE YAPILAN TAHSİLAT HESABI (362):**

Kanun gereği kesilmesi gereken işsizlik Primleri olarak 45.730,12TL borç gözükmemektedir.

## **25-NET DEĞER HESABI:**

Mizanda gözüken aktif varlıklar ile pasif varlıkların ilk yıl itibariyle arasındaki farkların izlendiği hesap olarak işlenmektedir. Tekdüzen Muhasebe işlemlerine göre geçmiş yıllardan gelen varlık ve borçlar ile geçmiş dönemde ihale edilmiş yıl içerisinde hak edişleri ödenmeye devam eden yatırımlar bu hesapta kayda alınmıştır. Yılsonu itibariyle mizanda 49.303.172,00 TL bakiye gözükmemektedir.

## **4.2-YAZI İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ**

Yazı İşleri Müdürlüğünün 2012 Yılı Bütçe Bilgileri:

Tahakkuk Eden Ödenek Toplamı	448.200,00 TL
Bütçe Gideri Toplamı	392.886,48 TL

olarak gerçekleşmiştir.



#### **4.3-ENCÜMEN MÜDÜRLÜĞÜ**

Encümen Müdürlüğünün 2012 Yılı Bütçe Bilgileri:

Tahakkuk Eden Ödenek Toplamı Toplamı

141.098,90 TL

Bütçe Gideri Toplamı

87.493,92 TL

olarak gerçekleşmiştir.

#### **4,4-İNSAN KAYNAKLARI ve EĞİTİM MÜDÜRLÜĞÜ**

İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğünün 2012 Yılı Bütçe Bilgileri:

Tahakkuk Eden Ödenek Toplamı Toplamı (Özel İdare+Bakanlık):

13.912.848,10 TL

Harcama Toplamı

:

13.342.825,36

olarak gerçekleşmiştir.

#### **4.5- SAĞLIK İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ**

2012 mali yılı bütçesi ile verilen ve bakanlıktan gelen 1.488.352,55 TL ödenekten yıl içinde 31.12.2012 tarihi itibarıyla toplam 1.320.675,76 TL tutarında harcama yapılmıştır

#### **4.6-İMAR ve KENTSEL İYİLEŞTİRME MÜDÜRLÜĞÜ**

İmar ve Kentsel İyileştirme Müdürlüğü 2012 Yılı Bütçe Bilgileri:

Tahakkuk Eden Ödenek Toplamı Toplamı

787.041,16 TL

Bütçe Gideri Toplamı

390.863,79 TL

olarak gerçekleşmiştir.

#### **4.7-TARIMSAL HİZMETLER MÜDÜRLÜĞÜ**

Tarımsal Hizmetler Müdürlüğünün 2012 Yılı Bütçe Bilgileri:

Tahakkuk Eden Ödenek Toplamı:

1.914.614,87 TL

Bütçe Gideri Toplamı

663.337,69 TL

olarak gerçekleşmiştir.

#### **4.8 PLAN PROJE YATIRIM VE İNŞAAT MÜDÜRLÜĞÜ:**

Plan Proje Yatırım ve İnşaat Müdürlüğü 2012 Yılı Bütçe Bilgileri:

Tahakkuk Eden Ödenek Toplamı Toplamı

927.595,95 TL

Bütçe Gideri Toplamı

431.090,30 TL

olarak gerçekleşmiştir.

#### **4.9-DIŞ İLİŞKİLER MÜDÜRLÜĞÜ :**

Dış İlişkiler Müdürlüğü 2012 Yılı Özel İdare Bütçesinde; aktarmalar ve bakanlıkça gönderilen ödenekler dahil toplam 22.904.015,35 TL ödenek bulunmakta olup 2012 yılında 9.474.757,21 TL harcama gerçekleşmiştir.

#### **4.10 YOL VE ULAŞIM HİZMETLERİ MÜDÜRLÜĞÜ:**

Yol ve Ulaşım Hizmetleri Müdürlüğü 2012 Yılı Bütçe Bilgileri

Tahakkuk Eden Ödenek Toplamı

10.996.202,73 TL

Bütçe Gideri Toplamı

10.518.529,98 TL

olarak gerçekleşmiştir.

**4.11 İL AFET VE ACIL DURUM MÜDÜRLÜĞÜ**

İl Özel İdaresi gider bütçesi ile İl Afet Acil Durum Müdürlüğüne 260.173,44 TL ödenek tahsis edilmiş olup, söz konusu ödenek ten 31 Aralık 2012 tarihi itibariyle toplam 247.999,46 TL'lik harcama yapılmıştır.

**5.HUKUK MÜŞAVİRLİĞİ**

Hukuk Müşavirliği 2011 Yılı Bütçe Bilgileri

Tahakkuk Eden Ödenek Toplamı

33.000,00 TL

Bütçe Gideri Toplamı

1.532,67 TL

olarak gerçekleşmiştir.

**Yapılan tüm bu denetim esnasında birim müdürlüklerinin 2012 yılı gelir gider , hesap iş ve işlemlerinin yapılması ve kayıtlara alınmasında şu hususlar gözlemlenmiştir:**

- Bir önceki yıl kesin hesabındaki kapanış rakamlarının İlgili yıl açılış kayıtlarında rakamlarla tutarlı olduğu,
- Yapılan ödemelerin kayıtlarla tutarlı olduğu,
- Tekdüzen muhasebe sistemi açısından hesapların karşılıklı olarak tutulduğu,
- Banka, kasa ve diğer varlıkların muhasebe kayıtları ile tutarlı olduğu,
- Tüm Banka Mevduatlarının Banka hesaplarında yer aldığı,
- Banka faiz gelirlerinin gelir olarak kaydedildiği,
- Yevmiye numara ve tarihlerin belgedekilerle tutarlılığı ve belgelerin tamlığı ,
- İ -İdare harcama birimlerinden gelen tüm gelir-gider iş ve işlemleri ile diğer mali iş ve işlemler Maliye Bakanlığı Say-2000i sistemine Mali Hizmetler Müdürlüğü tarafından aylık olarak girildiği,
- Memur maaşı ödemelerinde özel hizmet tazminatı ve yan ödemelerin mevzuatta göre ödendiği
- Vekalet ücretlerinin doğru olarak ödendiği,
- İşçi ücretlerinde ödemelerin toplu iş sözleşmesine uygun olarak ödendiği,
- Ücretler üzerinde yapılan vergi sigorta v.b. 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 ekseriyetle dikkate alındığı,
- Uzun süreli görevlendirmelerde harcırah kanunundaki sürelerle uyulduğu,
- Mal ve hizmet alım giderlerinin kamu yararı sağlayacak ihtiyaç olduğu,
- Mal ve hizmet alımlarında ihale usullerine uyulduğu ve mükerrerlik yapılmadığı,
- Teslimat ve yerine getirmelerin zamanında yapıldığı,
- Yapım işlerinde ihale sürecine uyulduğu, taahhütlerin zamanında yerine getirildiği Fiyat farkı ödemelerinin sözleşmeye ve kamu ihale mevzuatına uygun olduğu kesintilerin doğru yapıldığı gözlemlenmiştir.

-Temsil ağırlama giderleri mevzuatı çerçevesinde gerçekleşmiş başka ödenek kalemlerinde ödenmesi mümkün olan harcamalar için temsil ağırlama ödeneği kullanılmamıştır.

-Taşınmaz Kiralamalarında ihale kanunlarına uyulduğu kira sözleşmesinin bitimlerinde kira bedellerinin güncellendiği görülmektedir. Kiraların ekseriyetinin zamanında tahsil edildiği görülmüştür.

-Mikrokredi verilme işlemini özel idare tarafından bizzat yerine getirildiği görülmüştür.

İl Genel Meclisi ve İl Encümeni kararlarının usule uygun olarak bir üst yazı ile tevzi defterine imza karşılığı ve süresinde valilik makamına sunulduğu ve düzen ve tertibin makul olduğu görülmüştür.

## **6.GÖRÜŞ VE ÖNERİLER**

**Denetim Komisyonu çalışmaları ile, idarenin iş ve işlemler yönünden düzen ve tertibin uygun olduğu müşahade edilmiştir. Bununla birlikte tespit edilen eksiklik veya aksaklıklar veya takibinde fayda umulan hususlar öneriler ile dikkate sunulacak ve bu yolla hizmetin sürekliliği ve kalitesinin yükseltilmesine katkıda bulunulabilecektir.**

**1-Sayıştay Denetçileri Raporu, Mülkiye Müfettişleri Raporu ve Denetim Komisyonu Raporu gibi denetim belgeleri yönünden idaremizin incelenmesinde makul sonuçlarla karşılaşmıştır. 2008 yılı Sayıştay denetiminde 5 adet sorgu ilama bağlanmış gereken işlemler yapılmaya başlanmıştır. 2009 yılı Sayıştay denetiminde 34 sorgu yapılmış bu sorgulara istinaden gerekli izahat ve savunmalar ilgilileri tarafından yapılmış cevapları beklenmektedir.**

**2- İhale işlemlerinde müşahade edilen yasanın ön gördüğü düzen ve tertibe riayet konusundaki titiz uygulamalara devam edilmelidir. İhalenin esasına müessir olmasa dahi kronolojik sıra, görevlendirme yazıları, ihale komisyon teşekkülleri vb. yazı ve yazışmaların dahi itiraz ve yanlış anlaşılmaya mahal vermeyecek şekilde yapılması önemlidir. Ayrıca 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun miktar veya konu yönünden istisna hükümlerinin geniş yorumlanmaması ve yasal limitler dahilinde yapılan ihale usulü seçimi uygulamalarına devam edilmelidir. Doğrudan temin usulü ile yapılan alımlar Bartın'ın imkanları doğrultusunda yapılacak piyasa araştırmaları neticesinde gerçekleştirilmelidir.**

**Ayrıca 2012 yılında yapılan bazı ihalelerin yüksek kırımlar ile gerçekleştiği ve bu nedenle işi üstlenen bazı yapımcı firmaların sorun yaşadığı tespit edilmiştir.**

**İdarenin yüksek kırımlar verilmemesini sağlayıcı mali ve teknik yeterlilikleri yüksek düzeyde olan firmaların ihalelere katılımının sağlayıcı tedbirleri ihale şartnamelerinde düzenlemesini öneririz.**

**3- İl Özel İdaremizin yapmış olduğu yatırım ve hizmetlerinin tanıtımının yeterli seviyede olmadığı, bunun daha çok yapılması yine İl Özel İdaremizin ve İl Genel Meclisimizin tanınması yönünden çok önemli olduğunu düşünmekteyiz. Bu nedenle tanıtıma yönelik yapılacak olan faaliyetleri (dergi broşür, internet sayfasının daha işler duruma getirilmesi ,açılış programları v.b) artırmak, ardından halk nezdinde tanıtılabilirlik oranının tesbiti yönünde çalışmalar yapmak önem arz etmektedir. 2010-2011 yılı Denetim Raporunda da temas ettiğimiz bu konuda hala yeterli seviyeye gelinebilmiştir.**

**4- İdaremizin mülkiyetinde bulunan tüm taşınmazlar cins tahsisi yapıldıktan sonra nitelik, alan, mahal, imar planı v.b açılardan kayıt altına alınmalıdır. Tapuda idare adına tescil edilmeyenler varsa tescil ettirilmelidir.Bu kayıtların hizmet planlamalarında kullanılmak üzere detaylı ve sağlıklı içerik taşımaya azami gayret gösterilmelidir. Geçmiş dönem denetim komisyon raporundaki görüşlerin idare tarafından dikkate alındığı fakat yeterli olmadığı gözlenmiştir. Bu konudaki ihmalin neticesi Hukuk Müşavirliğimizce takip edilen Kardelen davasında hala netice alınamamıştır.**

5-Hizmet içi personel eğitimlerinin çeşitlendirilmesi olumlu bir adım olmakla birlikte özellikle teknik personelin yapım, kontrol, proje, iş sağlığı ve güvenliği vb. hususlarda mevzuat ve uygulama yönünden teknik yeterliliklerine artırmaya yönelik eğitim programlarına ağırlık verilmesi ve personelin sertifikasyonunun sağlanması nitelikli personel istihdamı yönünden önem arz etmektedir.

6- 4734 sayılı Kanun kapsamında yatırım programlarının gerçekleştirilmesi ile ilgili İdarece yapılan İhalelerde itirazların ve neticesinde iptallerin olduğu gözlemlenmiştir. Bu konuda İdare ihale komisyonlarının daha hassasiyetli çalışmaları gerekir. İşlerin daha kaliteli ve kısa zamanda yapılabilmesi ve verimliliği artırılması açısından kanunlar çerçevesinde idarece tespit edilecek ihale komisyonları her türlü yetkilerini kullanmamalıdır. Ayrıca yüksek indirimler ile işlerin ihale edilmesinden dolayı istenilen kalitenin olmayacağı aşikârdır. Bu sorun yapılan ihalelerin ortalamaya yakın fiyatlarla ihale edilmesinden dolayı kısmen çözülebilir. İdare ihale komisyonları da bu hususu göz önünde bulundurmalıdır.

7- İl Genel Meclisi ve İl Encümeni kararlarının arşivlenmesi hususu incelendiğinde kararların tarih ve sıra numarasıyla arşivlendiği, meclis karar özetlerinin internet ortamında yayımlandığı, bununla birlikte İl Genel Meclisi kararlarının hem sektörel bazda hem de ilçesel dağılım ile yazılı dosya suretiyle arşivlenmesinin ve net ortamında arama kriterlerinin bunlara göre genişletilmesinin aynı şekilde İl Encümeni kararlarının da bu usule uygun olarak web sayfasında yer almasının gerekliliği tespit edilmiştir.

8- Yapılan incelemelerde İl Özel İdaresinin inşa etmiş olduğu başta okullar olmak üzere tüm inşaatlarda imalatın İdare tarafından yapıldığına dair tabelaların bulunduğu ancak yeterli nitelik ve sayıda olmadığı tespit edilmiştir. İl Genel Meclisinin tanıtımı açısından tabelaların ebatlarının büyütülmesi ve inşaat bitimine kadar pankartların asılması görsel olarak daha aktif olacak şekilde gerekli tanıtımların yapılmasını öneririz.

9- Denetim komisyonu olarak yaptığımız fiziki incelemelerde Bina yapı ve onarım işlerinin yapımında gerekli hassasiyetinin olmadığı tespit edilmiş olup detaylı kontroller yapılmadığı sonucuna varılmıştır. Yapım aşamasında gerekli denetimlerin yeterli olmadığı inşaat aşamasında sık rastladığımız bir durum olmuştur. Bu hem zaman kaybı hem de birtakım tehlikeler oluşturmaktadır. Buna Fen Lisesindeki sınıflarda tavan sıvasının koparak düşmesi, zemin karolarının tabana yapışmaması, Yanaz İ.Ö.O daki imalat hataları örnek gösterilebilir.

10-İl Özel İdaresinin Bakanlıklara bağlı Bartın İl Müdürlükleri ile, yatırım programları, yapım işleri ve hizmet alım ilişkilerinin planlanması ve gerçekleştirilmesi esnasında daha koordineli olarak çalışması gerekmektedir.

11-İdare Binamızın güvenliğini temin noktasında güvenlik hizmetleri hizmet satın almak suretiyle gördürülebilir. Güvenlik hizmetleri alımı işi, personelin kamu kurumu bünyesinde çalıştığı bilinciyle hareket edebilecek ve teknik olarak yüksek donanıma sahip personel vasıtası ile gördürülebilecek şekilde düzenlenmelidir. Ayrıca güvenlik personelinin kimlik tespiti, çanta arama ve silah muhafazası işlemlerini hem güvenlik zaafı oluşmayacak şekilde hem de yasa ve yönetmeliklere uygun şekilde ve öngörülen kayıt ve düzen sistemi içerisinde yürütümünün sürekli denetim altında tutulması kurumun güvenlik ve imaj algısı yönünden önemlidir.

12-2012 yılında ihale edilen işlerin iş güvenliği ve işçi sağlığı ile ilgili ciddi önlemlerin alındığı, mahallinde yapılan incelemelerde gözlemlenmiştir. Bu hassasiyet özellikle yeni iş güvenliği kanununun yürürlüğe girdiği bu dönemde daha fazla üzerinde durularak idare

---

**tarafından devam ettirilmelidir. Aksi takdirde idarenin çok büyük cezai yaptırımlara maruz kalacağı muhakkaktır.**

Bartın İl Özel İdaresi 2012 yılı gelir giderleri ile hesap ve işlemlerinin incelemesine yönelik 13 sahifeden ibaret iş bu Denetleme Komisyonu Raporunu İl Genel Meclisinin bilgi ve takdirlerine arz ederiz.14/03/2013

Denetim Kom.Başkanı  
Mehmet Ali Uğur

Denetim Kom. Bşk.Yrd.  
Ali Kartal

Sözcü  
Kenan Dursun

Üye  
Musa Gürüz

Üye  
Uğur Timur