
**BARTIN
İL GENEL MECLİSİ**

**2022 YILI DENETİM KOMİSYONU
RAPORU**

MART 2023

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
- 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 Ocak ayı birinci birleşiminde 04 Ocak 2023 tarihli ve 05 sayılı kararı ile 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
Uğur YILMAZ
Ayhan ÖZÇELİK
Nurdanur METİN
Abdullah KALELİ

Denetim Komisyonumuz; Sn. Dr. Nurtaç ARSLAN 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 2022 yılı gelir ve gider kesin hesabı, yıllık mizan, birim müdürlüklerin 2022 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 yapıp yapılmadığının tespit edilmesi, denetimin etkinliği ve amacına ulaşması açısından önemlidir. Bu nedenle 2021 yılı iş ve işlemlerine ilişkin denetim belgelerinin incelenmesi ile tespit edilen eksiklik ve olumsuzluklar konusunda bir sonraki yıl gelinecek noktalar veya tespit edilen hususların gereklerinin yapıp yapılmadığının incelenmesi denetimlerin amacına ulaşması açısından önem arz etmektedir. Ayrıca bu usul ile denetim konusunda fikri takip sağlanacaktır.

2022 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'ncı 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, 2022 mali yılı sonu itibariyle 7093 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 tarihli 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 2022 Mali Yılı Performans Planı ile 2022 Mali Yılı Çalışma ve Yatırım Programı hazırlanarak İl Genel Meclisine sunulmuş, İl Genel Meclisince de kabul edilerek yürürlüğe girmiştir.

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	Açıklama	Bütçe İle Tahmin Edilen	Oran (%)
1.6	Harçlar	80.000,00	0,09%
3.1	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	950.000,00	1,12%
3.4	Kurumlar Hasılatı	400.000,00	0,47%
3.5	Kurumlar Karları	0,00	0,00%
3.6	Kira Gelirleri	1.350.000,00	1,59%
5.1	Faiz Gelirleri	7.300.000,00	8,59%
5.2	Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	69.700.000,00	82,00%
5.3	Para Cezaları	800.000,00	0,94%
5.9	Diğer Çeşitli Gelirler	920.000,00	1,08%
6.1	Taşınmaz Satış Gelirleri	3.500.000,00	4,12%
TOPLAM		85.000.000,00	100,00%

B – GİDER BÜTÇESİ:

Kod	Açıklama	Bütçe ile Tahmin Edilen	Oran (%)
01	Personel Giderleri	14.843.244,00	17,46%
02	SGK Primi Giderleri	3.403.798,00	4,00%
03	Mal ve Hizmet Alımları	29.354.832,00	34,54%
04	Faiz Giderleri	1.020.000,00	1,20%
05	Cari Transferler	5.175.860,00	6,09%
06	Sermaye Giderleri	26.951.111,00	31,71%
07	Sermaye Transferleri	1.155,00	0,00%
09	Yedek Ödenekler	4.250.000,00	5,00%
TOPLAM		85.000.000,00	100,00%

B- HARCAMA BİRİMLERİNE AİT GİDER BÜTÇESİ:

Birimler	Yılı Bütçesi
Üst Yönetim (Özel Kalem)	512.300,00
Bütçe İçi İşletme Müdürlüğü	368.500,00
Amasra İlçe Özel İdare Müdürlüğü	342.650,00
Kurucaşile İlçe Özel İdare Müdürlüğü	312.850,00
Ulus İlçe Özel İdare Müdürlüğü	458.850,00
Hukuk Müşavirliği	77.000,00
Destek Hizmetleri Müdürlüğü	340.500,00
EGITIM HİZMETLERİ (Tüketime Yönelik Giderler)	2.920.807,00
Kültür Ve Turizm Hizmetleri	75.000,00
Spor Hizmetleri	265.500,00
İmar Ve Kentsel İyileştirme Müdürlüğü	508.000,00
İnsan Kaynakları Ve Eğitim Müdürlüğü	33.285.479,00
Malı Hizmetler Müdürlüğü	10.712.798,00
Yatırım ve İnşaat Müdürlüğü	1.987.000,00
Spor Hizmetleri	0,00
EGITIM HİZMETLERİ (Sermaye Giderleri)	7.678.550,00
Sağlık İşleri Müdürlüğü	530.500,00
Tarımsal Hizmetler Müdürlüğü	200.000,00
Yazı İşleri Müdürlüğü	1.235.000,00
Yol Ve Ulaşım Hizmetleri Müdürlüğü	18.821.169,00
İşletme Ve İştirakler Müdürlüğü	1.765.500,00
Plan ve Proje Müdürlüğü	813.467,00
Su ve Kanal Hizmetleri Müdürlüğü	1.778.580,00
Ruhsat ve Denetim Müdürlüğü	10.000,00
TOPLAM	85.000.000,00

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

Kod	Açıklama	Gerçekleşen Tutar TL	Oran (%)
1.6	Harçlar	0,00	0,00%
3.1	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	1.408.867,28	1,07%
3.4	Kurumlar Hasılatı	989.001,55	0,75%
3.5	Kurumlar Karları	90.130,73	0,07%
3.6	Kira Gelirleri	1.165.895,09	0,88%
5.1	Faiz Gelirleri	4.439.027,13	3,36%
5.2	Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	120.873.324,56	91,62%
5.3	Para Cezaları	489.799,36	0,37%
5.9	Diğer Çeşitli Gelirler	2.476.216,27	1,88%
6.1	Taşınmaz Satış Gelirleri	0,00	0,00%
TOPLAM		131.932.261,97	100%

A-2- GELİR(DIŞ KAYNAK)

Kod	Açıklama	Tutar	Oran (%)
04.2.1.51	Muhtar ödenekleri için genel bütçeden alınan	20.796.081,56	12,92%
04.2.1.99	Cari nitelikli diğer işler için genel bütçeden alınan	29.949.458,06	18,61%
04.2.2.99	Sermaye nitelikli diğer işler için genel bütçeden alınan	110.169.352,24	68,46%
TOPLAM		160.914.891,86	100,00%

A-3- GELİR(TOPLAM KAYNAK)

Açıklama	Tutar TL	Oran %
Öz Kaynak	131.932.261,97	45,05%
Dış Kaynak	160.914.891,86	54,95%
Toplam	292.847.153,83	100,00%

2-GERÇEKLEŞEN GİDER:

B-1- GİDER(ÖZ KAYNAK):

Kod	Açıklama	Gerçekleşen	Oran (%)
1	Personel Giderleri	22.085.853,97	17,10%
2	SGK Primi Giderleri	4.695.103,63	3,64%
3	Mal ve Hizmet Alımları	51.362.249,53	39,77%
4	Faiz Giderleri	0	0,00%
5	Cari Transferler	4.602.051,59	3,56%
6	Sermaye Giderleri	46.255.941,99	35,82%
7	Sermaye Transferleri	140.000,00	0,11%
9	Yedek Ödenekler	0	0,00%
TOPLAM		129.141.200,71	100,00%

B-2-GİDER(DIŞ KAYNAK):

Kod	Açıklama	Gerçekleşen	Oran (%)
01	Personel Giderleri	34.015.412,33	21,16%
02	SGK Primi Giderleri	5.167.606,41	3,21%
03	Mal ve Hizmet Alımları	11.556.474,99	7,19%
04	Faiz Giderleri	0,00	0,00%
05	Cari Transferler	18.634,00	0,01%
06	Sermaye Giderleri	109.977.844,21	68,42%
07	Sermaye Transferleri	0,00	0,0%
09	Yedek Ödenekler	0,00	0,0%
TOPLAM		160.735.971,94	100,00%

B-3-GİDER(TOPLAM KAYNAK):

Kod	Açıklama	Gerçekleşen	Oran (%)
01	Personel Giderleri	56.101.266,30	19,35%
02	SGK Primi Giderleri	9.862.710,04	3,40%
03	Mal ve Hizmet Alımları	62.918.724,52	21,71%
04	Faiz Giderleri	0,00	0,00%
05	Cari Transferler	4.620.685,59	1,59%
06	Sermaye Giderleri	156.233.786,20	53,90%
07	Sermaye Transferleri	140.000,00	0,05%
09	Yedek Ödenekler	0,00	0,00%
TOPLAM		289.877.172,65	100,00%

C- GELİR-GİDER KARŞILAŞTIRMA TABLOSU

Açıklama	Tahmini Bütçe	Gerçekleşen Gelir	Gerçekleşen Gider
Öz Kaynak	85.000.000,00	131.932.261,97	129.141.200,71
Dış Kaynak	-	160.914.891,86	160.735.971,94
Toplam		292.847.153,83	289.877.172,65

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 tarihli 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.

2022 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:

31.12.2022 tarihi itibarıyla yukarıda bahsedilen üç banka şubesinde vadeli- vadesiz- repo hesaplarında olmak üzere toplam 129.569.119,18 -TL'lik banka mevcudunun olduğu görülmüştür.

103-VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ HESABI:

31/12/2022 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:

31/12/2022 tarihi itibarıyla gelirlerden alacak olduğu bulunmamaktadır.

121-GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI:

31/12/2022 tarihi itibarıyla 70.348,74 TL. gelirlerden takipli alacakların olduğu görülmüştür. Bu alacaklar taşınmaz kira gelirlerinden oluşmaktadır.

132-KURUMCA VERİLEN BORÇLAR HESABI:

31/12/2022 tarihi itibarıyla Mikro Kredi verilmediği görülmüştür.

137-TAKİPTEKİ KURUM ALACAKLARI HESABI:

31/12/2022 tarihi itibarıyla bu hesapta 88.344,50 TL mevcut olup, verilen Mikro Krediden tahsil edilemeyen tutarın İdare tarafından takipteki alacaklarda izlendiği görülmüştür.

140-KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI:

31/12/2022 tarihi itibarıyla kişilerden alacakların 65.621,65 TL olduğu tespit edilmiştir.

150-İLK MADDE VE MALZEMELER HESABI:

31/12/2022 tarihi itibarıyla İlk Madde ve Malzeme Hesabında (Tüketime Yönelik Mal ve Malzemeler) 9.137.304,95 TL. olduğu tespit edilmiştir.

162-BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI:

31/12/2022 tarihi itibarıyla 323.978,64 TL. Bütçe Dışı Avans ve Kredi (Memur Maaşları) verildiği tespit edilmiştir.

240-MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI:

31/12/2022 tarihi itibarıyla 10.385.026,18 TL. olduğu tespit edilmiştir. Söz konusu bu tutar İller Bankasının %2 oranındaki Sermaye Katılım Payıdır.

241-MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI:

31/12/2022 tarihi itibarıyla 206.926,26 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:

31/12/2022 tarihi itibarıyla 14.040.198,82 TL arsalarımızın değeri olduğu görülmektedir.

251-YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI:

31/12/2022 tarihi itibarıyla 127.596.927,51 TL bulunmaktadır. Bunun 16.587.984,36 TL si köprüler, 111.008.943,15 TL sinin yollar olduğu görülmektedir.

252-BİNALAR HESABI:

31/12/2022 tarihi itibarıyla 39.331.325,56 TL bulunmaktadır. Bunun 9.166.753,64 TL si hizmet binaları, 9.761.611,76 TL si diğer binalar, 3.280,400 TL fabrikalar, 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:

31/12/2022 tarihi itibarıyla 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 14.853.413,27 TL, taşıtların değeri 11.021.881,85 TL ve demirbaşlarının değerinin de 3.596.940,02 TL olduğu tespit edilmiştir.

258-YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI:

31/12/2022 tarihi itibarıyla bu hesapta 20.876.734,61 TL yapılmakta olan yatırımlar mevcuttur.

260- HAKLAR HESABI:

31/12/2022 tarihi itibarıyla bu hesapta 1.733.967,65 TL mevcut olup, bunların Bilgisayar Yazılımları, Haritalar, Plan Projeler ve Diğer Haklar olduğu tespit edilmiştir.

294- ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI:

31/12/2022 tarihi itibarıyla bu hesapta 1.954.184,52 TL mevcut olup, 637.596,55 TL değerinde makine ve cihaz, 1.094.968,82 TL değerinde demirbaş, 193.344,24 TL değerinde taşıt, 28.274,91 TL diğer malzemeler olduğu tespit edilmiştir.

299- BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI:

31/12/2022 tarihi itibarıyla bu hesapta 1.371.414,83 TL birikmiş amortisman bulunmaktadır.

320-BÜTÇE EMANETLERİ HESABI:

31/12/2022 tarihi itibarıyla bu hesapta 258.274,65 TL bütçe emaneti gözükmektedir.

330-ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI:

31/12/2022 tarihi itibarıyla bu hesapta 1.725.322,78 TL mevcut olup, bu tutar geçici-kesin- ek kesin- zarar – ziyan- ek zarar ziyan teminatıdır.

333-EMANETLER HESABI:

31/12/2022 tarihi itibarıyla bu hesapta 114.476.180,72 TL mevcut olduğu görülmüştür.

360-ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI:

31/12/2022 tarihi itibariyle bu hesapta 2.168.463,21 TL mevcut olup, bu tutar maaş, ücret, ödenek ve yüklenicilere yapılan ödemelerden dolayı oluşan vergi kesintileridir.

361-ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI:

31/12/2022 tarihi itibariyle bu hesapta 1.594.814,05 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:

31/12/2022 tarihi itibariyle bu hesapta İşçi ve işveren İşsizlik Primleri olarak 150.635,52 TL olduğu tespit edilmiştir.

500-NET DEĞER HESABI:

31/12/2022 tarihi itibariyle bu hesapta 102.176.923,90 TL alacak kalanı olduğu görülmüştür.

570-GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI:

31/12/2022 tarihi itibariyle bu hesapta 107.560.712,58 TL olduğu tespit edilmiştir.

580- GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI:

31/12/2022 tarihi itibariyle bu hesapta 20.914.624,08 TL olduğu tespit edilmiştir.

600- GELİRLER HESABI:

31/12/2022 tarihi itibariyle bu hesapta 293.199.512,95 TL. olduğu tespit edilmiştir.

630- GİDERLER HESABI:

31/12/2022 tarihi itibariyle bu hesapta 259.203.606,38 TL. olduğu tespit edilmiştir.

800-BÜTÇE GELİRLERİ HESABI:

31/12/2022 tarihi itibariyle bu hesapta 292.847.153,83 TL. olduğu tespit edilmiştir.

805-GELİR YANSITMA HESABI:

31/12/2022 tarihi itibariyle bu hesapta 292.847.153,83 TL. olduğu tespit edilmiştir.

830-BÜTÇE GİDERLERİ HESABI:

31/12/2022 tarihi itibariyle bu hesapta 289.877.172,65 TL. olduğu tespit edilmiştir.

835-GİDER YANSITMA HESABI:

31/12/2022 tarihi itibariyle bu hesapta 289.877.172,65 TL. olduğu tespit edilmiştir.



901-BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI:

31/12/2022 tarihi itibariyle bu hesapta 289.877.172,65 TL. olduğu tespit edilmiştir.

902-BÜTÇE ÖDENEK HAREKETLERİ HESABI:

31/12/2022 tarihi itibariyle bu hesapta 289.877.172,65 TL. olduğu tespit edilmiştir.

904-ÖDENEKLER HESABI:

31/12/2022 tarihi itibariyle bu hesapta 289.877.172,65 TL. olduğu tespit edilmiştir.

905-ÖDENEKLİ GİDERLER HESABI:

31/12/2022 tarihi itibariyle bu hesapta 289.877.172,65 TL. olduğu tespit edilmiştir.

910-TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI:

31/12/2022 tarihi itibariyle bu hesapta 15.656.742,12 TL. olduğu tespit edilmiştir.

911-TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI:

31/12/2022 tarihi itibariyle bu hesapta 15.656.742,12 TL. olduğu tespit edilmiştir.

920-GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI:

31/12/2022 tarihi itibariyle bu hesapta 58.436.376,19 TL. olduğu tespit edilmiştir.

921-GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI:

31/12/2022 tarihi itibariyle bu hesapta 58.436.376,19 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, 2022 yılı denetim çalışmalarına ait gözlemlerini aşağıda belirtmiştir.

- 1- Doğrudan Temin yoluyla yapılan alımlarda, aynı nev'iden olan mal ve hizmet alımlarında mümkün olduğunca aynı kişi ve kurumlardan alım yapılmadığı, değişik kişi ve kurumlar tercih edildiği, her alım için düzenli fiyat araştırması yapıldığı görülmüştür. İhalelerle ilgili yaklaşık maliyetin tespitine bakılmış, verilen teklifler kontrol edilmiş, yaklaşık maliyetlerin yönetmeliklerde izah edildiği şekilde tespit edildiği, ihalenin en uygun teklifi verende kaldığı anlaşılmıştır.
- 2- 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 31.12.2022 tarihi itibarı ile İl Özel İdaremizce açılan Katkı Payı Hesabında 4.263.430,91 TL. mevcut olup, ayrıca 240.500,00 TL bloke edildiği ve hesapta kullanılabilir 4.022.930,91 TL olduğu görülmüştür.
2022 Yılı Kültür Varlıklarının Korunmasına Dair Katkı Payı Tahsilat Cetveli incelendiğinde; Bartın Belediyesi, Hasankadı Belediyesi, Abdipaşa Belediyesi, Kumluca Belediyesinin düzensiz de olsa ödemeleri gerçekleştirerek geriye dönük borçlarının olmadığı, Ulus Belediyesinin borç yapılandırması ile ödeme yaptığı, Amasra Belediyesinin 334.798,78 TL, Kozcağz Belediyesinin 147.636,83 TL, Kurucasıle Belediyesinin 107.950,49 TL katkı paylarını ödemedikleri, katkı payı borçlarını İdaremiz hesaplarına yatırmadıkları görülmektedir.
Bu doğrultuda söz konusu belediyeler ile ilgili İdarece İller Bankasına gerekli başvuru yapılarak, İdare hesaplarına yatırılması gereken katkı payı borçlarının, adı geçen belediyelere İller Bankasından ödenen paydan kesilerek, İdaremise gönderilmesi yönünde talepte bulunulduğu ve İller Bankası tarafından katkı payı borçlarının peyder pey İdareye gönderildiği dosya üzerinde görülmüştür.
- 3- 2003 yılında kesin kabulü yapılarak teslim alınan 2004 yılında Bartın Belediye Başkanlığının talebiyle 15/09/2004 tarihli 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. İdaremiz ve Bartın Belediyesi arasında 06.03.2020 tarihli ve 34 sayılı İl Genel Meclisi Kararı ile oluşan sıkıntıları ortadan kaldırmak amacıyla yeniden protokol düzenlenerek terminalin 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 353.456,92 TL 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.
- 4- İl Özel İdaresine ait Büyükkıran Köyündeki 123/3,123/5 ve 121/7 ada parsel nolu 85 dönüm taşınmazlar ile hazineye ait ve İl Özel İdaresince kiralanan 121/17,123/2,123/9,123/10 ada parsel nolu 41 dönüm olmak üzere toplam 126 dönüm taşınmazlar üzerine tıbbi ve aromatik bitki yetiştirmek maksadıyla kiralama talebinde bulunan Nurten Karayaman' a taşınmaz 3 yıllığına kiraya verilmiş olup kiracının 2022 yılı tahsilatları incelenmiş ve 2022 yılına ait kira ödemelerini gerçekleştirdiği görülmüştür.

Bartın İl Özel İdaresi 2022 yılı gelir giderleri ile hesap ve işlemlerinin incelemesine yönelik 14 sahifeden ibaret iş bu Denetleme Komisyonu Raporunu İl Genel Meclisinin bilgi ve takdirlerine arz ederiz. 28/02/2023

Denetim Kom. Başkanı
Atne AYDOĞAN



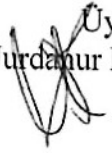
Denetim Kom. Bşk. Yrd.
Uğur YILMAZ



Sözcü
Ayhan ÖZCELİK



Üye
Nurdanur METİN



Üye
Abdullah KALELİ

