

**DOĞU MARMARA KALKINMA AJANSI'NIN
25 TEMMUZ- 31 ARALIK 2009 DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU**

**DOĞU MARMARA KALKINMA AJANSI' NIN
2009 YILI HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU**

Doğu Marmara Kalkınma Ajansı
Yönetim Kurulu' na,

Doğu Marmara Kalkınma Ajansı' nın 31 Aralık 2009 tarihi itibariyle hazırlanan ve ekte yer alan bilançosunu, aynı tarihte sona eren yıla ait gelir tablosunu, özkaynak değişim tablosunu, önemli muhasebe politikalarının özetini ve dipnotları denetlemiş bulunuyoruz.

Finansal Tablolarla İlgili Olarak Ajans Yönetiminin Sorumluluğu

Ajans yönetimi finansal tabloların 5449 no' lu kanun uyarınca "Kalkınma Ajansları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği' nin Muhasebeye İlişkin Hükümleri' ne uygun olarak hazırlanması ve dürüst bir şekilde sunumundan sorumludur. Bu sorumluluk finansal tabloların hata ve / veya hile ve usulsüzlükten kaynaklanan önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanarak, gerçeği dürüst bir şekilde yansıtmalarını sağlamak amacıyla gerekli iç kontrol sisteminin tasarlanmasını, uygulanmasını ve devam ettirilmesini, koşulların gerektirdiği muhasebe tahminlerinin yapılmasını ve uygun muhasebe politikalarının seçilmesini içermektedir.

Bağımsız Denetim Kuruluşunun Sorumluluğu

Sorumluluğumuz, yaptığımız bağımsız denetime dayanarak bu finansal tablolar hakkında görüş bildirmektir. Bağımsız denetimimiz, uluslar arası bağımsız denetim standartlarına. Kalkınma Ajansları Denetim Yönetmeliği'ne uygun olarak gerçekleştirilmiştir. Bu standartlar, etik ilkelere uyulmasını ve bağımsız denetimin, finansal tabloların gerçeği doğru ve dürüst bir biçimde yansıtmayı yansıtmadığı konusunda makul bir güvenceyi sağlamak üzere planlanarak yürütülmesini gerektirmektedir.

Bağımsız denetimimiz, finansal tablolardaki tutarlar ve dipnotlar ile ilgili bağımsız denetim kanıtı toplamak amacıyla, bağımsız denetim tekniklerinin kullanılmasını içermektedir. Bağımsız denetim tekniklerinin seçimi, finansal tabloların hata ve/veya hileden ve usulsüzlükten kaynaklanıp kaynaklanmadığı hususu da dahil olmak üzere önemli yanlışlık içerip içermediğine dair risk değerlendirmesini de kapsayacak şekilde, mesleki kanaatimize göre yapılmıştır. Bu risk değerlendirmesinde, Ajans'ın iç kontrol sistemi göz önünde bulundurulmuştur. Ancak amacımız, Ajans yönetimi tarafından hazırlanan finansal tablolar ile iç kontrol sistemi arasındaki ilişkiyi ortaya koymaktır. Bağımsız denetimimiz, ayrıca Ajans yönetimi tarafından benimsenen muhasebe politikaları ile yapılan önemli muhasebe tahminlerinin ve finansal tabloların bir bütün olarak sunumunun uygunluğunun değerlendirilmesini içermektedir.

Bağımsız denetim sırasında temin ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulmasına yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

Görüş

Görüşümüze göre, ilişikteki finansal tablolar, Ajans' ın 31 Aralık 2009 tarihi itibariyle finansal durumunu, aynı tarihte sona eren finansal performansını, 28 Eylül 2006 tarih ve 26303 sayılı Resmi Gazete' de yayımlanan “ Kalkınma Ajansları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği” çerçevesinde doğru ve dürüst bir biçimde yansıtmaktadır.

İstanbul, 31 Mart 2010

İŞIK YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
A member of BKR International

H. Kürşat ŞAHİN
Sorumlu Ortak Başdenetçi

DOĞU MARMARA KALKINMA AJANSI
31 ARALIK 2009 TARİHİ İTİBARIYLA BİLANÇO
(Tutarlar TL cinsinden ifade edilmiştir)

	Denetimden
	Geçmiş
VARLIKLAR	31.12.2009
DÖNEN VARLIKLAR	5.112.934
Hazır Değerler	5.104.172
Diğer Alacaklar	49
Diğer Dönen Varlıklar	8.712
DURAN VARLIKLAR	9.067
Maddi Duran Varlıklar	2.133
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	6.935
TOPLAM VARLIKLAR	5.122.001
KAYNAKLAR	
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	12.310
Bütçe Emanetleri Hesabı	7.542
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	4.768
ÖZKAYNAKLAR	5.109.691
Net Değer	-
Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	5.109.691
TOPLAM KAYNAKLAR	5.122.001

DOĞU MARMARA KALKINMA AJANSI
31 ARALIK 2009 TARİHİ İTİBARIYLA GELİR TABLOSU
(Tutarlar TL cinsinden ifade edilmiştir)

	Denetimden Geçmiş 31.12.2009
FAALİYET GELİRLERİ	5.153.893
Faaliyet Gelirleri	5.138.318
Faiz ve Repo Gelirleri	15.574
FAALİYET GİDERLERİ	(44.201)
Genel Yönetim Giderleri	(44.201)
DÖNEME İLİŞKİN NET OLUMLU FAALİYET FARKI	5.109.691

DOĞU MARMARA KALKINMA AJANSI
31 ARALIK 2009 TARİHİ İTİBARIYLA BÜTÇE KARŞILAŞTIRMA TABLOSU
(Tutarlar TL cinsinden ifade edilmiştir)

	Bütçelenen	Gerçekleşen	Fark
	31.12.2009	31.12.2009	31.12.2009
FAALİYET GELİRLERİ	10.155.572	5.153.893	(5.001.679)
<i>Faaliyet Gelirleri</i>	<i>10.155.572</i>	<i>5.138.318</i>	<i>(5.017.254)</i>
Merkezi Yönetim Bütçesinden Gelirler	3.869.427	3.869.427	-
İl Özel İdarelerinden Gelirler	733.264	719.992	(13.272)
Belediyelerden Gelirler	5.107.881	344.944	(4.762.937)
Sanayi ve Ticaret Odalarından Gelirler	445.000	203.955	(241.045)
<i>Faiz ve Repo Gelirleri</i>	-	<i>15.574</i>	<i>15.574</i>
FAALİYET GİDERLERİ	(10.155.572)	(53.469)	8.983.504
<i>Genel Yönetim Giderleri</i>	<i>(9.036.973)</i>	<i>(53.469)</i>	<i>8.983.504</i>
Personel Ücretleri	(33.000)	(14.499)	18.501
Sosyal Güvenlik Primleri ve Vergiler	(17.000)	(6.315)	10.685
Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	(925.000)	(15.694)	909.306
Yolluklar	(100.000)	-	100.000
Hizmet Alımları	(481.012)	-	481.012
Temsil ve Tanıtma Giderleri	(174.178)	(6.793)	167.385
Gayrimenkul Mal Alımı Giderleri	(6.750.783)	-	6.750.783
Menkul ve Gayri Maddi Hak Alımı Giderleri(*)	(528.500)	(9.268)	519.232
Yazılım Teknik Destek Giderleri	-	(700)	(700)
Amortisman Giderleri	-	(201)	(201)
Bakım Onarım Giderleri	(27.500)	-	27.500
<i>Yedek Ödenekler</i>	<i>(483.599)</i>	-	<i>483.599</i>
<i>Araştırma ve Geliştirme Hizmetleri</i>	<i>(125.000)</i>	-	<i>125.000</i>
<i>Tanıtım ve Eğitim Hizmetleri</i>	<i>(510.000)</i>	-	<i>510.000</i>
DÖNEME İLİŞKİN NET OLUMLU FAALİYET FARKI	-	5.100.423	3.981.824

(*) Dönem içinde satın alınan menkuller ve gayrimaddi haklar Bilançoda Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar kalemlerinde gösterilmektedir. Bütçe karşılaştırması amacıyla, söz konusu menkuller ve gayrimaddi haklar, yukarıdaki tabloda gösterilmiştir.

DOĞU MARMARA KALKINMA AJANSI
31 ARALIK 2009 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZKAYNAK DEĐİŐİM TABLOSU
(Tutarlar TL cinsinden ifade edilmiştir)

	Net Değer	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu	Toplam
25 Temmuz 2009 itibariyle bakiye (kuruluş)	-	-	-
Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu	-	5.109.691	5.109.691
31.12.2009 itibariyle bakiye	-	5.109.691	5.109.691

DOĞU MARMARA KALKINMA AJANSI
31 ARALIK 2009 TARİHİ İTİBARI İLE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası cinsinden ifade edilmiştir.)

1. GENEL BİLGİ

Ajans 25 Temmuz 2009 tarihli 27299 sayılı Resmi Gazete’ de yayınlanan, 2009/15236 sayılı, 14.07.2009 tarihli Bakanlar Kurulu Kararı’yla “TR42 DÜZEY 2 BÖLGESİ KALKINMA AJANSI” unvanıyla kurulmuştur. Söz konusu Bakanlar Kurulu Kararı’nda Ajans’ ın faaliyet kapsamındaki iller “*Bolu, Düzce, Kocaeli, Sakarya ve Yalova*” olarak belirlenmiştir.

Ajan’ ın ilk yönetim kurulu toplantısı 13 Ağustos 2009 tarihinde yapılmış, faaliyete de bu tarihten sonra başlanmıştır.

Ajans’ın merkezi “Kocaeli Sanayi Odası Hizmet Binası, Kocaeli Fuar İçi, 41040, KOCAELİ” adresindedir. 31.12.2009 tarihi itibarıyla, Ajans’ ın bir adet personeli bulunmaktadır. Söz konusu personel, Yönetim Kurulu’ nun 16 Eylül 2009 tarihinde yapılan Yönetim Kurulu toplantısında “Genel Sekreter” olarak atamış bulunduğu Erkan Ayan’ dır.

30 Ekim 2009 tarihinde yapılan Olağanüstü Yönetim Kurulu Toplantısında, Yönetim Kurulu, Ajans isminin “ Doğu Marmara Kalkınma Ajansı” olarak değiştirilmesine, kısaltma olarak da “MARKA” ifadesinin kullanılmasına karar vermiştir.

Ajansın kuruluş amacı; kamu kesimi, özel kesim ve sivil toplum kuruluşları arasındaki işbirliğini geliştirmek, kaynakların yerinde ve etkin kullanımını sağlamak ve yerel potansiyeli harekete geçirmek suretiyle, ulusal kalkınma planı ve programlarda öngörülen ilke ve politikalarla uyumlu olan bölgesel gelişmeyi hızlandırmak, sürdürülebilirliğini sağlamak, bölgeler arası ve bölge içi gelişmişlik farklarını azaltmak üzere oluşturulacak kalkınma ajanslarının kuruluş, görev ve yetkileri ile koordinasyonuna ilişkin esas ve usulleri düzenlemek olarak tanımlanmıştır.

Ajansın görev ve yetkileri aşağıda özetlenmiştir:

- Bölge plan ve programlarının uygulanmasını sağlayıcı faaliyet ve projelere destek olmak; bu kapsamda desteklenen faaliyet ve projelerin uygulama sürecini izlemek, değerlendirmek ve sonuçlarını Devlet Planlama Teşkilatı Müsteşarlığına bildirmek.
- Bölge plan ve programlarına uygun olarak bölgenin kırsal ve yerel kalkınma ile ilgili kapasitesinin geliştirilmesine katkıda bulunmak ve bu kapsamdaki projelere destek sağlamak.
- Bölgede kamu kesimi, özel kesim ve sivil toplum kuruluşları tarafından yürütülen ve bölge plan ve programları açısından önemli görülen diğer projeleri izlemek.
- Ajansa tahsis edilen kaynakları, bölge plan ve programlarına uygun olarak kullanmak veya kullandırmak.
- Yönetim, üretim, tanıtım, pazarlama, teknoloji, finansman, örgütlenme ve işgücü eğitimi gibi konularda, ilgili kuruluşlarla işbirliği sağlayarak küçük ve orta ölçekli işletmelerle yeni girişimcileri desteklemek.

8 Şubat 2006 tarihli, 26074 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “5449 Sayılı, Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu, Koordinasyonu ve Görevleri Hakkında Kanun” un 3. bölüm, 7. Maddesinde belirtildiği üzere Ajans’ ın teşkilat yapısı “Kalkınma Kurulu, Yönetim Kurulu, Genel Sekreterlik ve Yatırım Destek Ofisleri”nden oluşmaktadır. 31.12.2009 tarihi itibarıyla Ajans bu teşkilat yapısını oluşturma gayesiyle “Yatırım Destek Ofisleri” nin kurulması çalışmalarını sürdürmektedir. Aynı kanunun 3 ncü maddesinde belirtildiği üzere, Ajanslar, tüzel kişiliğe haiz ve 5449 sayılı kanunla düzenlenmiş bütün işlemlerinde **özel hukuk hükümlerine tabidirler.**

DOĞU MARMARA KALKINMA AJANSI
31 ARALIK 2009 TARİHİ İTİBARI İLE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası cinsinden ifade edilmiştir.)

a) Kalkınma Kurulu

Ajansı Kalkınma Kurulu, Kocaeli, Yalova, Düzce, Sakarya ve Bolu illerinde bulunan çeşitli kamu kurum ve kuruluşları, özel kesim, sivil toplum kuruluşları, üniversiteler ve yerel yönetimler ve üniversiteleri temsilen seçilmiş kişilerden oluşmaktadır. Yüz üyeden oluşan Doğu Marmara Kalkınma Kurulu, %30 kamu kesimi, %70 özel kesim ve STK temsilcilerinden oluşmaktadır.

b) Yönetim Kurulu

31.12.2009 tarihi itibarıyla Ajans Yönetim Kurulu 20 adet üyeden oluşmakta olup, 8 Şubat 2006 tarihli, 26074 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “5449 Sayılı, Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu, Koordinasyonu ve Görevleri Hakkında Kanun” un 3. bölüm, 10. Maddesine uygun olarak seçilmiştir. Yönetim Kurulu üyeleriyle ilgili bilgi aşağıdaki gibidir:

Görevi	Adı-Soyadı	Bağlı Olduğu Kurumdaki Görevi
1 Yönetim Kurulu Başkanı	Gökhan Sözer	Kocaeli Valisi
2 Yönetim Kurulu Başkan Vekili	Halil İbrahim Akpınar	Bolu Valisi
3 Yönetim Kurulu Üyesi	Bülent Kılınç	Düzce Valisi
4 Yönetim Kurulu Üyesi	Hüseyin Atak	Sakarya Valisi
5 Yönetim Kurulu Üyesi	Doç. Dr. Yusuf Erbay	Yalova Valisi
6 Yönetim Kurulu Üyesi	İbrahim Karaosmanoğlu	Kocaeli B.Şehir Belediye Başkanı
7 Yönetim Kurulu Üyesi	Alaaddin Yılmaz	Bolu Belediye Başkanı
8 Yönetim Kurulu Üyesi	İsmail Bayram	Düzce Belediye Başkanı
9 Yönetim Kurulu Üyesi	Zeki Toçoğlu	Sakarya B.Şehir Belediye Başkanı
10 Yönetim Kurulu Üyesi	Yakup Bilgin Koçal	Yalova Belediye Başkanı
11 Yönetim Kurulu Üyesi	Ali Ayaz	Kocaeli İl Genel Meclis Başkanı
12 Yönetim Kurulu Üyesi	Mücahit Kutlu	Bolu İl Genel Meclis Başkanı
13 Yönetim Kurulu Üyesi	Sinan Aydın	Düzce İl Genel Meclis Başkanı
14 Yönetim Kurulu Üyesi	Fethi Sarioğlu	Sakarya İl Genel Meclis Başkanı
15 Yönetim Kurulu Üyesi	Atalay Beştaş	Yalova İl Genel Meclis Başkanı
16 Yönetim Kurulu Üyesi	İbrahim Keleş	Kocaeli Ticaret Odası Y.Kurulu Başkanı
17 Yönetim Kurulu Üyesi	Emin Semercioğlu	Bolu Ticaret Odası Y.Kurulu Başkanı
18 Yönetim Kurulu Üyesi	Metin Büyük	Düzce Ticaret Odası Y.Kurulu Başkanı
19 Yönetim Kurulu Üyesi	A. Akgün Altuğ	Sakarya Ticaret Odası Y.Kurulu Başkanı
20 Yönetim Kurulu Üyesi	Celalettin Özel	Yalova Ticaret Odası Y.Kurulu Başkanı

Yönetim Kurulu beş aylık dönemde; 13 Ağustos 2009’da Kocaeli, 16 Eylül 2009’da Kocaeli, 14 Ekim 2009’da Bolu, 30 Ekim 2009’da Kocaeli, 18 Kasım Sapanca, 17 Aralık 2009 'da Yalova’da, 21 Aralık 2009’da Kocaeli’de olmak üzere yedi defa toplanmıştır.

c) Genel Sekreterlik

Ajansın 16.09.2009 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında, Kocaeli Büyükşehir Belediyesi Başkan Danışmanı görevinde bulunan Erkan Ayan’ ın “Genel Sekreter” olarak seçilmesine karar verilmiştir. DPT Müsteşarlığı Bölgesel Gelişme ve Yapısal Uyum Genel Müdürlüğü’nün 21 Ekim 2009 tarih ve B.02.1.DPT.0.10.04-161.286/3664 sayılı yazısı ile Yönetim Kurulumuzca teklif edilen Erkan

DOĞU MARMARA KALKINMA AJANSI
31 ARALIK 2009 TARİHİ İTİBARI İLE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası cinsinden ifade edilmiştir.)

AYAN'ın Genel Sekreter olarak görevlendirilmesi, 5449 sayılı Kanunun 4'üncü maddesinin ikinci fıkrasının (g) bendi gereğince uygun görülerek atama süreci tamamlanmıştır

d) Yatırım Destek Ofisleri

Ajans, Kocaeli, Sakarya, Düzce, Yalova ve Bolu illerinde Yatırım Destek Ofisi kurma çalışmalarını sürdürmektedir.

A- MALİ DENETİM SONUÇLARI

Doğu Marmara Kalkınma Ajansı 31.12.2009 tarihi itibariyle Kuruluşumuz Bağımsız Denetiminden geçmiştir. Yapılan inceleme, bağımsız denetim ilke, usul ve esasları ile genel kabul görmüş denetim ilke ve kurallarına uygun olarak gerçekleştirilmiştir. Denetim kapsamında aşağıda yer alan sonuçlara ulaşılmıştır.

Bu raporda yer alan finansal tablolar ile bunlara ilişkin açıklamalar 28 Eylül 2006 tarih ve 26303 sayılı resmi gazetede yayınlanan "Kalkınma Ajansları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği" nin Muhasebe İlişkin Hükümleri'ne uygun olarak hazırlanmış, denetimi ise 03.08.2009 tarihli Resmi Gazete'de yayınlanan "Kalkınma Ajansları Denetim Yönetmeliği"ne göre yapılmıştır.

Kullanılacak Defterler ve Kayıt Düzeni

Kalkınma Ajansları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği (Muhasebe Yönetmeliği)'nin 33 ncü maddesinde belirtildiği üzere, kullanılacak olan defterler, Yevmiye Defteri, Büyük Defter, yardımcı hesap defterleridir.

- **Yevmiye Defteri:** Kayda geçirilmesi gereken işlemlerin yevmiye tarihi ve müteselsil numara sırasıyla ve maddeler halinde düzenli olarak yazıldığı defterdir. Yevmiye defterine açılış kaydı yapıldıktan sonra, günlük işlemler muhasebeleştirme belgelerine dayanarak yapılır.
- **Büyük Defter:** Yevmiye defterine kayda geçirilmiş işlemlerin usulüne göre hesaplara dağıtılan ve tasnifi olarak bu hesaplarda toplayan defterdir. İşlemler yevmiye tarih ve numara sırasına göre yevmiye defterine kaydedildikten sonra, aynı yevmiye tarih ve numarası ile her bir hesap için açılan büyük defterin ilgili sayfalarına tasnifli olarak kaydedilir.
- **Yardımcı Hesap Defteri:** Hesap planını oluşturan hesaplara ait bilgilerin ayrıntı bazında kaydına mahsus olarak tutulan defterdir.

Temel Muhasebe Kavramları ve İlkeleri ile Genel Yönetim Muhasebe Standartları, Kuralları ve Uygulaması

Ajans muhasebesi,03.05.2005 tarihli ve 2005/8844 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla yürürlüğe konulan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin ikinci bölümünde belirtilen ve muhasebe ilke ve kurallarının dayanağını oluşturan temel muhasebe kavramları ile faaliyet sonuçları tablosu, bütçe uygulama sonuçları tablosu, nazım hesaplara ilişkin ilkeler ve varlıklar, yabancı kaynaklar ve öz kaynaklar ilkelerinden oluşan bilanço ilkeleri ile üçüncü bölümünde belirlenen muhasebe standartları, kurallar ve uygulamalara ilişkin hükümler çerçevesinde yürütülür.

Ajans, muhasebe kayıtlarını genellikle belediyeler ve İl Özel İdarelerinin kullandığı SAYSIS olarak adlandırılan bilgisayar programında takip etmektedir. 31.12.2009 tarihi itibariyle Ajans' ın kadrolu muhasebecisi bulunmamaktadır. Kocaeli Belediyesi tarafından geçici olarak görevlendirilen bir kişi muhasebe işlemlerini takip etmiştir.

DOĞU MARMARA KALKINMA AJANSI
31 ARALIK 2009 TARİHİ İTİBARI İLE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası cinsinden ifade edilmiştir.)

Gelirler

Ajansın gelirleri ve yöneteceği fonlar şunlardır:

- a) Bir önceki yıl gerçekleşen genel bütçe vergi gelirleri tahsilatından, vergi iadeleri ile mahallî idarelere ve fonlara aktarılan paylar düşüldükten sonra kalan tutar üzerinden, binde beş oranında her yıl ayrılacak transfer ödeneğinden, Yüksek Planlama Kurulunca her bir ajans için nüfus, gelişmişlik düzeyi ve performans ölçütlerine göre belirlenecek pay.
- b) Avrupa Birliği ve diğer uluslararası fonlardan sağlanacak kaynaklar.
- c) Faaliyet gelirleri
- d) Bir önceki yıl gerçekleşen bütçe gelirleri üzerinden, bölgedeki il özel idareleri için; borçlanma, tahsisi mahiyetteki gelirler ile genel, katma ve özel bütçeli kuruluşlardan alınan yardım kalemleri hariç tutulmak üzere yüzde bir, belediyeler için; borçlanma ve tahsisi mahiyetteki gelir kalemleri hariç tutulmak üzere yüzde bir oranında, cari yıl bütçesinden aktarılacak pay.
- e) Bölgedeki sanayi ve ticaret odalarının, bir önceki yıl kesinleşmiş bütçe gelirlerinin yüzde biri oranında, cari yıl bütçesinden aktarılacak pay.
- f) Ulusal ve uluslararası kurum ve kuruluşlarca yapılan bağış ve yardımlar.
- g) Bir önceki yıldan devreden gelirler.

Bakanlar Kurulu, il Özel idareleri için belirlenen oranı yüzde beşe kadar yükseltmeye ya da bu Kanunda belirlenen oranına kadar indirmeye, belediyeler için belirlenen oran ise; yansına kadar indirmeye ya da bu Kanunda belirlenen oranına kadar yükseltmeye yetkilidir.

Yukarıda (d) ve (e) bentlerinde belirtilen paylar, ilgili idare ve kuruluşlar tarafından Haziran ayının sonuna kadar ajans hesabına aktarılır, (d) bendinde belirtilen paylar, süresi içerisinde aktarılmadığı takdirde, bu idarelere genel bütçe vergi gelirleri tahsilat toplamı üzerinden ayrılan paydan ilgisine göre Maliye Bakanlığı ve/veya İller Bankasınca kesilerek ilgili ajans hesabına aktarılır. Diğer alacakların tahsilinde, genel hükümlere göre işlem yapılır.

Bütçe hesapları:

Bütçe hesapları ana hesap grubu, Ajans tarafından nakden veya mahsuben tahsil edilen veya ödenen bütçe gelirlerinin ve giderlerinin izlenmesi için kullanılır.

Bütçe gelir hesapları, bütçe gelirlerinden ret ve iade hesapları, bütçe gider hesapları ve bütçe uygulama sonuçları hesapları şeklinde bölümlenir.

Gelir tablosuyla birlikte sunulan "Bütçe Karşılaştırma Tablosu" dönemler içerisindeki tahsil edilen veya ödenen gelir giderlerden oluşan ve bütçe ile karşılaştırılan nakit esasına göre hazırlanmış gelir tablosunu ifade etmektedir.

Faiz geliri:

Ajans, atıl duran nakit varlıkların, ödemelerini aksatmamak kaydıyla, vadeli hesaplarda değerlendirilebilir. Bütçe ile ilgili olsun veya olmasın genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine göre tahakkuk eden her türlü gelir, gelir tablosuna yansıtılır.

Gelirlerin Tahsili

Ajansa aktarılacak paylar, ilgili idare ve kuruluş tarafından, Yönetim Kurulunca belirlenen bir bankada açılan hesaba yatırılır. Yönetmeliğin 25. Maddesinin (ç) ve (d) bentlerinde belirtilen paylar, ilgili idare ve kuruluşlar tarafından Haziran ayının sonuna kadar Ajans hesabına aktarılır. (Ç) bendinde belirtilen paylar, süresi içinde aktarılmadığı takdirde, bu idarelere genel bütçe vergi gelirleri tahsilat toplamı üzerinden ayrılan paydan ilgisine göre Maliye Bakanlığı ve/veya İller Bankasınca

DOĞU MARMARA KALKINMA AJANSI
31 ARALIK 2009 TARİHİ İTİBARI İLE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası cinsinden ifade edilmiştir.)

kesilerek ilgili Ajans hesabına aktarılır. Diğer alacakların tahsilinde genel hükümlere göre işlem yapılır.

Giderler

Ajansın giderleri şunlardır:

- a) Plân, program ve proje giderleri
- b) Proje ve faaliyet destekleme giderleri
- c) Araştırma ve geliştirme giderleri
- d) Tanıtım ve eğitim giderleri taşınır ve taşınmaz mal ile hizmet alım giderleri
- e) Yönetim ve personel giderleri
- f) Görevlerle ilgili diğer giderler

Ajansın yıllık personel giderleri toplamı, gerçekleşen en son yıl bütçe gelirlerinin yüzde onbeşini aşamaz.

Dönen Varlıklar

Dönem Varlıklar, ana hesap grubu, nakit olarak vazedene veya bankada tutulan değerler ile normal koşullarda en fazla faaliyet dönemi içinde paraya çevrilmesi , tüketilmesi veya tahsil edilmesi öngörülen varlık ve alacak unsurlarını kapsar. Dönen varlıklar ana hesap grubu; hazır değerler, menkul kıymetler, faaliyet alacakları, diğer alacaklar, stoklar, ön ödemeler, gelecek aylara ait giderler ve gelir tahakkukları ile diğer varlıklar hesap grupları şeklinde bölümlenir.

Hazır Değerler

Hazır değerler, nakit olarak vazedene veya bankada tutulan değerler ile istenildiği zaman değer kaybına uğranılmadan paraya çevrilme imkanı bulunan varlıkları kapsar.

Diğer Alacaklar

Faaliyet alacakları hesap grubunda izlenmeyen alacakların izlenmesi için bu hesap grubu kullanılır.

Gelir Tahakkukları

181 Gelir Tahakkukları Hesabı, faaliyet alacakları hesabında izlenmeyen ve tahakkuk etmiş gelirlerden kaynaklanan ancak, içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemlerde istenebilir duruma gelecek olan alacakların izlendiği hesaptır.

Ajans faiz geliri elde etmek amacıyla bankada vadeli mevduatta tuttuğu varlıkları için 31.12.2009 tarihi itibarıyla faiz tahakkuku yapmış ve gelir hesaplarına intikal ettirmiştir.

Duran Varlıklar

Duran varlıklar ana hesap grubu, faaliyet döneminden daha uzun sürelerle, kurum faaliyetlerinin gerçekleştirilmesi için kullanılmak amacıyla edinilen ve ilke olarak faaliyet dönemi içinde paraya çevrilmesi veya tüketilmesi öngörülmemen varlık unsurlarını kapsar. Duran varlıklar ana hesap grubu, menkul kıymetler, faaliyet alacakları, maddi duran varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar, gelecek yıllara ait giderler ve gelir tahakkukları ile diğer duran varlıklar hesap grupları şeklinde bölümlenebilir.

Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlık hesap grubu, Ajans faaliyetlerinde kullanılmak üzere edinilen ve tahmini yararlanma süresi bir yıldan fazla olan fiziki varlıklar ve bunlara ait birikmiş amortismanların

DOĞU MARMARA KALKINMA AJANSI
31 ARALIK 2009 TARİHİ İTİBARI İLE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası cinsinden ifade edilmiştir.)

izlenmesi için kullanılır. Maddi duran varlıklar niteliklerine göre, arazi ve arsalar, binalar, tesis, makine ve cihazlar, taşıtlar, demirbaşlar, (-) birikmiş amortismanlar, diğer maddi duran varlıklar, yapılmakta olan yatırımlar ve yatırım avanslarından oluşur. Ajans, yıl içinde sabit kıymetler hesabına alınması gereken harcamaları sabit kıymetler hesabına kaydetmiş ve aktife giriş tarihi esas alınarak amortisman hesaplaması yapmıştır.

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar hesap grubu, herhangi bir fiziksel varlığı bulunmayan, ajansın belli bir şekilde yararlandığı veya yararlanmayı beklediği aktifleştirilen giderler ve belli koşullar altında hukuken himaye gören haklar gibi varlıklar ile bunlar için hesaplanan birikmiş amortismanların kaydı için kullanılır.

Ajans, yıl içinde Maddi Olmayan Duran Varlıklar Hesabına alınması gereken harcamaları bilançoda Maddi Olmayan Duran Varlıklar Hesabına almış ve aktifleştirme tarihi esas alınarak amortisman hesaplaması yapmıştır.

Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar

Kısa vadeli yabancı kaynaklar, faaliyet dönemi içinde geri ödenmesi gereken yabancı kaynakları kapsar. Bunlar, faaliyet borçları, diğer borçlar, ödenecek diğer yükümlülükler, borç ve gider karşılıkları, gelecek aylara ait gelirler ve gider tahakkukları ve diğer kısa vadeli yabancı kaynaklar hesap grupları şeklinde bölümlenir. Faaliyet borçları niteliklerine göre 320- Bütçe Emanetleri hesabında takip edilir.

Bütçe Emanetleri Hesabı

Mali yıl içinde ödeme emri belgesine bağlandığı halde, nakit yetersizliği veya hak sahibinin müracaat etmemesi nedeniyle ilgililerine ödenmeyen tutarların izlenmesi için kullanılır.

Ödenecek Diğer Yükümlülükler

Ödenecek diğer yükümlülükler, ajans tarafından sorumlu veya mükellef sıfatıyla ödenecek her türlü vergi, resim, harç, kesinti, sigorta primi ve benzeri borçların izlenmesi için kullanılır.

Ödenecek Vergi ve Fonlar

Mevzuatı gereği nakden veya mahsuben tahsil edilip ilgili vergi dairesine ödenmesi gereken tutarların takip edildiği hesaptır.

Ajans Kasım ve Aralık 2009 aylarına ait olup Ocak 2010 da ödenmesi gereken ücret stopajını tahakkuk yolu ile kayıtlarına almıştır.

Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri

Sosyal güvenlik mevzuatı hükümlerine göre sosyal güvenlik kurumları adına nakden veya mahsuben tahsil edilen tutarların gösterildiği bilanço kalemidir.

Ajans Aralık 2009 ayına ait olup Ocak 2010 da ödenmesi gereken SGK primini tahakkuk yoluyla kayıtlarına almıştır.

DOĞU MARMARA KALKINMA AJANSI
31 ARALIK 2009 TARİHİ İTİBARI İLE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası cinsinden ifade edilmiştir.)

Kıdem Tazminatı Karşılığı

Türkiye'de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Kıdem tazminatı karşılığı, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla doğacak yükümlülük tutarlarına göre hesaplanarak ve mali tablolara yansıtılmalıdır. 31.12.2009 tarihi itibarıyla Ajans' ın kıdem tazminatı almaya hak kazanmış personeli bulunmamaktadır.

Net Değer

Net değer hesap grubu, varlıklar toplamı ile yabancı kaynaklar, yeniden değerlendirme farkları, geçmiş yıllar olumlu-olumsuz faaliyet sonuçları ve dönem faaliyet sonuçları toplamı arasındaki farkı ifade eden net değer izlenmesi için kullanılır. Net değer niteliklerine göre 500 Net Değer Hesabı' nda izlenir. Ajansın 2009 yılında faaliyete geçmesi nedeniyle,31.12.2009 tarihi itibarıyla Ajans bilançosunda 500- Net Değer Hesabında tutar bulunmamaktadır.

Dönem Faaliyet Sonuçları

Dönem faaliyet sonuçları hesap grubu, dönem olumlu veya olumsuz faaliyet sonuçlarının izlendiği hesaptır. 590- Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı, faaliyet döneminde ortaya çıkan olumsuz faaliyet sonucunun izlenmesi için kullanılır.

Bütçe Hesapları

Bütçe hesapları ana hesap grubu, Ajansın bütçe gelir ve bütçe giderlerinin, bütçelerinde yer alan ekonomik sınıflandırmaya uygun olarak izlenmesi ve bütçe uygulama sonuçlarının üretilmesi için kullanılır. Bütçe hesapları ana hesap grubu, bütçe gelir hesapları, bütçe gelirlerinden ret ve iade hesapları, bütçe giderleri hesapları ve bütçe uygulama sonuçları hesap grupları şeklinde bölümlenir.

800 Bütçe Gelir Hesabı; Ajans Bütçesi veya özel kanunları gereğince bütçe geliri olarak tanımlanan nakden veya mahsuben yapılan her türlü tahsilatın izlenmesi için kullanılır.

830 Bütçe Gider Hesabı; Ajans bütçesi veya diğer mevzuatın verdiği yetkiye dayanarak nakden veya mahsuben yapılan bütçe giderlerinin izlenmesi için kullanılır.

895 Bütçe Uygulama Sonuçları; bütçe yılına ait bütçe gelir ve bütçe gider hesapları hesap grupları ile bütçe gelirlerinden ret ve iade hesapları hesap grubunda yer alan hesaplarda kayıtlı tutarlardan bütçe uygulama sonuçlarının elde edilmesi için kullanılır.

1) Bütçe Gerçekleşmeleri ve Mali Tabloların Denetimi :

Ajansın mali tabloları, Ajansın gerçek mali durumunu ve 31.12.2009 tarihinde sona eren hesap dönemine ait faaliyet sonucunu, mevzuata ve genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine uygun olarak doğru bir biçimde yansıtıp yansıtmadığı yönünden değerlendirilmiş olumlu görüş bildirme kararı verilmiştir.

DOĞU MARMARA KALKINMA AJANSI
31 ARALIK 2009 TARİHİ İTİBARI İLE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası cinsinden ifade edilmiştir.)

1.1-HAZIR DEĞERLER

31.12.2009	
Banka Hesapları	
Vadesiz TL	87
Vadeli TL	5.104.085
Hazır Değerler Toplamı	5.104.172

1.2-DİĞER ALACAKLAR

31.12.2009	
Basın İlan Kurumu	49
Diğer Alacaklar Toplamı	49

Söz konusu alacak, Basın İlan Kurumu' na yapılan fazla ödemedeki kaynaklanmaktadır.

1.3-DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

31.12.2009	
Banka Faiz Gelir Tahakkukları	8.712
Diğer Dönen Varlıklar Toplamı	8.712

VADELİ HESAPLAR	Anapara	Hesap Açılış Tarihi	Vade	Toplam Gün	Toplam Faiz Geliri	31.12.2009' a isabet eden gün sayısı	31.12.2009' a isabet eden gelir
Ziraat Bankası	636.980	31.12.2009	22.01.2010	23	3.863	1	168
Ziraat Bankası	3.943.439	23.12.2009	22.02.2010	62	29.065	9	8.438
Vakıfbank	468.362	31.12.2009	01.02.2010	33	3.490	1	106
Halk Bankası	55.304	-	-	-	-	-	-
	5.104.085						8.712

Ajans nakit varlıklarını faiz geliri elde etmek amacıyla bankada değerlendirmektedir. Yukarıdaki tabloda gösterilen tutarlar bankalara vadeli olarak yatırılmış olup, hesapların açılış tarihleri, vadeleri, vadeye bitiminde elde edilecek faiz ve 31.12.2009 tarihi itibarıyla tahakkuk eden faiz tutarları gösterilmiştir. 31.12.2009 tarihi itibarıyla tahakkuk eden faiz tutarları Ajans tarafından mali tablolara alınmıştır.

DOĞU MARMARA KALKINMA AJANSI
31 ARALIK 2009 TARİHİ İTİBARI İLE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası cinsinden ifade edilmiştir.)

1.4-MADDİ DURAN VARLIKLAR

	31.12.2009
Maliyet	
Demirbaşlar	2.190
Toplam	2.190
Birikmiş Amortismanlar	
Demirbaşlar	57
Toplam	57
Maddi Duran Varlıklar, Net	2.133

Ajans, yasal kayıtlarında, alış bedeli 2.190 TL olan demirbaş mahiyetindeki sabit kıymetleri Maddi Duran Varlık olarak kaydetmiştir. Ayrıca söz konusu sabit kıymetler için Maliye Bakanlığı' nın yayınladığı faydalı ömür listesinde belirtilen faydalı ömürler ve aktife alınış tarihleri esas alınarak amortisman hesaplaması yapılmıştır.

1.5-MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	31.12.2009
Maliyet	
Haklar	7.078
Toplam	7.078
Birikmiş Amortismanlar	
Haklar	143
Toplam	143
Maddi Olmayan Duran Varlıklar, Net	6.935

Ajans, yasal kayıtlarında, alış bedeli 7.078 TL tutarındaki web tasarım hakları mahiyetindeki sabit kıymetleri Maddi Olmayan Duran Varlık olarak kaydetmiştir. Ayrıca söz konusu duran varlıklar için Maliye Bakanlığı' nın yayınladığı faydalı ömür listesinde belirtilen faydalı ömürler ve aktife giriş tarihleri esas alınarak amortisman hesaplaması yapılmıştır.

1.6-BÜTÇE EMANETLERİ HESABI

	31.12.2009
Personele Borçlar	7.506
Satıcılara Ödenecek Borçlar	36
Bütçe Emanetleri Hesabı Toplamı	7.542

Yukarıdaki tutarlar Aralık 2009 ayına ait personel ücreti ile mal ve hizmet alımı dolayısıyla satıcı firmalara yapılacak ödemeleri göstermektedir.

DOĞU MARMARA KALKINMA AJANSI
31 ARALIK 2009 TARİHİ İTİBARI İLE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası cinsinden ifade edilmiştir.)

1.7-ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

31.12.2009	
Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	3.124
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	1.644
Ödenecek Diğer Yükümlülükler Toplamı	4.768

Yukarıdaki tutarlar Kasım 2009 ve Aralık 2009 aylarına ait personel ücret gelir ve damga vergileri ile Aralık 2009 ayına ait sosyal güvenlik primleri borçlarını göstermektedir.

1.8-GELİRLER HESABI

31.12.2009	
Merkezi Yönetim Bütçesinden Gelirler	3.869.427
İl Özel İdarelerinden Gelirler	719.992
Belediyelerden Gelirler	344.944
Sanayi ve Ticaret Odalarından Gelirler	203.955
Faiz ve Repo Gelirleri(*)	15.574
Gelirler Toplamı	5.153.893

Ajansın Halk Bankası, Vakıfbank ve Ziraat Bankası' nda bulunan vadeli mevduat hesaplarına 31.12.2009 tarihine kadar işlemiş faiz gelirleri hesaplanarak gelir olarak tahakkuk edilmiştir. Hesaplamayla ilgili detaylı açıklama Not 1.1' de yapılmıştır. 31.12.2009 tarihi itibariyle tahakkuk eden faiz geliri 8.712 TL' dir.

1.9-GİDERLER

31.12.2009	
Personel Ücretleri	14.500
SSK Primleri ve Ücretle İlgili Vergiler	6.315
İlan-Reklam Giderleri	9.348
Posta Giderleri	944
Kırtasiye Giderleri	1.705
Menkul Mal ve Gayrimaddi Hak Alımları(*)	-
Yazılım Teknik Destek Giderleri	700
Temsil, Ağırlama Giderleri	6.793
Araç Yakıt Giderleri	3.300
Seyahat ve Konaklama Giderleri	307
İçme Suyu Giderleri	90
Amortisman Giderleri	201
Genel Yönetim Giderleri Toplamı	44.201

DOĞU MARMARA KALKINMA AJANSI
31 ARALIK 2009 TARİHİ İTİBARI İLE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası cinsinden ifade edilmiştir.)

2) Mevzuata Uygunluk Denetimi:

Ajansın gelir, gider, malları ile hesap ve işlemleri kalkınma ajansları mevzuatı ile diğer mevzuat hükümlerine uygunluğu yönünden değerlendirilmiş ve olumlu görüş bildirme kararı verilmiştir.

Mevzuatla ve uygulamalarla ilgili detaylı açıklama raporumuzun yukarıdaki 2 nci ve alt bölümlerinde yapılmıştır.

B- İÇ KONTROL SİSTEMİ SONUÇLARI:

Ajans 25 Temmuz 2009 tarihli 27299 sayılı Resmi Gazete’ de yayınlanan, 14.07.2009 tarih ve 2009/15236 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile kurulmuş, ilk yönetim kurulu toplantısını 13.08.2009 tarihinde yapmış, atanan genel sekreter Devlet Planlama Teşkilatının 21.10.2009 tarih ve B.02.1.DPT.0.10.04-161-286/3664 sayılı yazısı ile onaylanmıştır. 31.12.2009 tarihi itibarıyla genel sekreter dışında çalışan personeli bulunmamaktadır.

Ajansın, teşkilatlanma faaliyetleri devam ettiğinden Kalkınma Ajansları Denetim Yönetmeliğinin 6 ve müteakip maddelerinde belirtilen İç Denetim Ekibi henüz oluşturulmamıştır. Dolayısıyla iç kontrol sistemi ve risk yönetimiyle ilgili değerlendirme yapılamamıştır.

C- PERFORMANS DENETİM BULGULARI:

Ajans 25 Temmuz 2009 tarihli 27299 sayılı Resmi Gazete’ de yayınlanan, 2009/15236 sayılı, 14.07.2009 tarihli Bakanlar Kurulu Kararı ile kurulmuş, 2009 yılı Geçici Çalışma Programı ve 2009 yılı Geçici Bütçesi Devlet Planlama Teşkilatı’nın 18 Aralık 2009 tarih ve B.02.1.DPT.0.10.02.75.499/4497 sayılı yazısı ile onaylanmıştır. Dolayısıyla, büyük ölçüde teşkilatlanma çalışmaları devam etmiştir.

Ajans yönetiminden alınan bilgilere göre, Kalkınma Ajansının tanıtımına dair 5 ilde bilgilendirme ve tanıtım toplantıları, AB ve Uluslar arası Fonlar Eğitimi, İl girişimciliği geliştirme çalışmaları yapılmıştır. Toplantılara illerdeki tüm kamu kurum ve kuruluş temsilcileri, özel sektör ve meslek örgütleri temsilcileri, sivil toplum kuruluşları ve yerel basın katılmıştır.

Yönetim Kurulunun 16 Eylül 2009 tarihli ikinci olağan toplantısında; Bölge illerinde faaliyet gösteren “Tek Adımda Yatırım Bürosu” çalışmasının Ajans yatırım destek ofisleri kuruluncaya ve uzman personel görevlendirilinceye kadar Ajans Yatırım Destek Ofisi olarak Ajans Genel Sekreteri koordinasyonunda hizmet vermesine karar verilmiştir. Sürekli Yatırım ofisleri kurulmasına ilişkin fiziki ihtiyaç ve yer tespiti çalışmalarına başlanılmıştır.

Ajans’ın dış bağlantılarını kuvvetlendirme maksadı ile Yönetim Kurulunun 17.12.2009 tarih Toplantısında (No: 6) Avrupa Kalkınma Ajansları Birliği ve Dünya Kalkınma Ajansları Birliği’ne 2010 yılında üye olunmasına karar verilmiştir.

Performans Sonuçları ve Değerlendirilmesi:

Ajans faaliyetlerine ilişkin ölçülebilir bir performans bilgisi oluşturulamamıştır.

DOĞU MARMARA KALKINMA AJANSI
31 ARALIK 2009 TARİHİ İTİBARI İLE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası cinsinden ifade edilmiştir.)

Ekonomik Değerlendirme

Ajans harcamaları içerisinde gereksiz, yüksek tutarlı ve ajans faaliyetlerini desteklemeyen bir gider türüne rastlanmamıŐtır. Harcamaların, Ajans faaliyetleri ile uyumlu ve ölçülü olduğu anlaŐılmıŐtır.

Ajansın yıllı faaliyet raporunda belirtilen performans değerlendirmelerinin gerçeği yansıtığı kanaatine varılmıŐtır.