

T.C.
BATI AKDENİZ KALKINMA AJANSI
2010 YILI DIŞ DENETİM RAPORU

MART 2011

Ser & Berker Bağımsız Denetim ve Mali Müşavirlik A.Ş.

A) MALİ DENETİM SONUÇLARI:

Giriş

Batı Akdeniz Kalkınma Ajansı'nın ("Ajans") 31 Aralık 2010 tarihi itibarıyla hazırlanan bilançosu ile aynı tarihte sona eren yıla ait gelir tablosunu ve önemli muhasebe politikalarının özeti ile dipnotlarını denetlemiş bulunuyoruz.

Ajans Yönetiminin Sorumluluğuna İlişkin Açıklama

Ajans yönetimi, rapor konusu mali tabloların Not 2 (a)'da açıklanan mali tabloların hazırlanma ilkelerine uygun olarak ve hata ya da su istimal dolayısıyla önemlilik arz eden ölçüde yanlış bilgi içermeyecek şekilde hazırlanmasını ve sunulmasını sağlayacak bir iç kontrol sistemi oluşturulması, uygun muhasebe politikalarının seçilmesi ve uygulanmasından sorumludur.

Bağımsız Denetim Kuruluşunun Sorumluluğuna İlişkin Açıklama

Bağımsız denetimimiz, 3 Ağustos 2009 tarih ve 27308 sayılı Resmi Gazete'de Sorumluluğumuz, yaptığımız bağımsız denetime dayanarak bu mali tablolar hakkında görüş; yayımlanan Kalkınma Ajansları Denetim Yönetmeliği'ne ve uluslararası denetim standartlarına uygun olarak gerçekleştirilmiştir. Bu standartlar, etik ilkelere uyulmasını ve bağımsız denetimin, mali tabloların gerçeği doğru ve dürüst bir biçimde yansıtmayı yansıtmadığı konusunda makul bir güvenceyi sağlamak üzere planlanarak yürütülmesini gerektirmektedir.

Bağımsız denetimimiz, mali tablolardaki tutarlar ve dipnotlar ile ilgili bağımsız denetim kanıtı toplamak amacıyla, bağımsız denetim tekniklerinin kullanılmasını içermektedir. Bağımsız denetim tekniklerinin seçimi, mali 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. Amacımız bağımsız denetim tekniklerini koşullara uygun olarak tasarlamak amacıyla, Ajans yönetimi tarafından hazırlanan mali tablolar ile iç kontrol sistemi arasındaki ilişkiyi ortaya koymaktır. Bağımsız denetimimiz, ayrıca Ajans yönetimi tarafından

benimsenen muhasebe politikaları ile yapılan önemli muhasebe tahminlerinin ve mali 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.

Bağımsız Denetçi Görüşü

1) Bütçe Gerçekleşmeleri ve Mali Tabloların Denetimi:

Olumlu Görüş:

Görüşümüze göre, ilişikteki mali tablolar, bütün önemli taraflarıyla Ajans'ın 31 Aralık 2010 tarihi itibarıyla mali durumunu ve bu tarihte sona eren hesap dönemine ait mali performansını, mevzuata ve genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine uygun olarak doğru bir biçimde yansıtmaktadır.

2) Mevzuata Uygunluk Denetimi:

Olumlu Görüş:

Görüşümüze göre, 31 Aralık 2010 tarihi itibarıyla ve bu tarihte sona eren hesap döneminde, Ajans'ın gelir, gider, malları ile hesap ve işlemleri, bütün önemli taraflarıyla, kalkınma ajansları mevzuat ve ilgili diğer mevzuat hükümlerine uyum göstermiştir.

Ajans Yönetiminin Sorumluluğuna İlişkin Açıklama

Ajans yönetimi, rapor konusu mali tabloların Not 2 (a)'da açıklanan mali tabloların hazırlanma ilkelerine uygun olarak ve hata ya da su istimal dolayısıyla önemlilik arz eden ölçüde yanlış bilgi içermeyecek şekilde hazırlanmasını ve sunulmasını sağlayacak bir iç kontrol sistemi oluşturulması, uygun muhasebe politikalarının seçilmesi ve uygulanmasından sorumludur.

Bağımsız Denetim Kuruluşunun Sorumluluğuna İlişkin Açıklama

Bağımsız denetimimiz, 3 Ağustos 2009 tarih ve 27308 sayılı Resmî Gazete'de Sorumluluğumuz, yaptığımız bağımsız denetime dayanarak bu mali tablolar hakkında görüş; yayımlanan Kalkınma Ajansları Denetim Yönetmeliği'ne ve uluslararası denetim standartlarına uygun olarak gerçekleştirilmiştir. Bu standartlar, etik ilkelere uyulmasını ve bağımsız

denetimin, mali tabloların gerçeği doğru ve dürüst bir biçimde yansıtıp yansıtmadığı konusunda makul bir güvenceyi sağlamak üzere planlanarak yürütülmesini gerektirmektedir.

Bağımsız denetimimiz, mali tablolardaki tutarlar ve dipnotlar ile ilgili bağımsız denetim kanıtı toplamak amacıyla, bağımsız denetim tekniklerinin kullanılmasını içermektedir. Bağımsız denetim tekniklerinin seçimi, mali tabloların hata ve/veya hileden ve usulsüzlükten kaynaklanıp kaynaklanmadığı hususu da dâhil 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. Amacımız bağımsız denetim tekniklerini koşullara uygun olarak tasarlamak amacıyla, Ajans yönetimi tarafından hazırlanan mali tablolar ile iç kontrol sistemi arasındaki ilişkiyi ortaya koymaktır. Bağımsız denetimimiz, ayrıca Ajans yönetimi tarafından benimsenen muhasebe politikaları ile yapılan önemli muhasebe tahminlerinin ve mali 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.

Bağımsız Denetçi Görüşü

1) Bütçe Gerçekleşmeleri ve Mali Tabloların Denetimi:

Olumlu Görüş:

Görüşümüze göre, ilişikteki mali tablolar, bütün önemli taraflarıyla Ajans'ın 31 Aralık 2010 tarihi itibarıyla mali durumunu ve bu tarihte sona eren hesap dönemine ait mali performansını, mevzuata ve genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine uygun olarak doğru bir biçimde yansıtmaktadır.

2) Mevzuata Uygunluk Denetimi:

Olumlu Görüş:

Görüşümüze göre, 31 Aralık 2010 tarihi itibarıyla ve bu tarihte sona eren hesap döneminde, Ajans'ın gelir, gider, malları ile hesap ve işlemleri, bütün önemli taraflarıyla, kalkınma ajansları mevzuat ve ilgili diğer mevzuat hükümlerine uyum göstermiştir.

B) İÇ KONTROL SİSTEMİ DENETİMİ SONUÇLARI:

Giriş

Batı Akdeniz Kalınma Ajansı'nın ("Ajans") 31 Aralık 2010 tarihi itibarıyla 3 Ağustos 2009 tarih ve 27308 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kalkınma Ajansları Denetim Yönetmeliği kapsamında iç kontrol sistemini denetlemekle görevlendirilmiş bulunuyoruz.

Ajans Yönetiminin Sorumluluğuna İlişkin Açıklama

İç kontrol sistemi ve süreçleri üzerindeki kontrollerin denetlenen nezdinde kalkınma ajanslarının tabi olduğu mevzuata uygun olarak oluşturulmasının, etkin olarak işletilmesinin ve yeterli bir kontrol ortamı tesis edilmesinin sağlanması Ajans yönetiminin sorumluluğundadır.

Bağımsız Denetim Kuruluşunun Sorumluluğuna İlişkin Açıklama

Bağımsız denetimi yapan kuruluş olarak üzerimize düşen sorumluluk, yaptığımız denetim çalışmasına istinaden görüş bildirmektir. Yapmış olduğumuz denetim, denetlenenin iç kontrol sistemi ile süreçleri üzerinde var olan önemli kontrol eksikliklerinin tespit edilmesine dair makul güvence sağlayacak şekilde planlanmış ve 3 Ağustos 2009 tarih ve 27308 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kalkınma Ajansları Denetim Yönetmeliği'nde belirtilen usul ve esaslara uygun olarak gerçekleştirilmiştir. Denetim, iç kontrol sistemi ile süreçleri ile bu sistem ve süreçler üzerindeki kontrollerin uyumluluk ile tasarım ve işletim etkinliğinin önemlilik ilkesi çerçevesinde test edilmesini, değerlendirilmesini ve ihtiyaç duyduğumuz ölçüde benzeri diğer denetim tekniklerinin uygulanmasını içermektedir.

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

Doğal Kısıtlar

Kontrollerin doğasında bulunan kısıtlamalar nedeniyle Ajans'ın iç kontrol sistemi ve süreçleri üzerinde kontrol zayıflıkları bulunabilir ve tespit edilemeyebilir. Bunun yanında, bulgularımıza dayanılarak elde edilen sonuçların gelecek dönemleri kapsayacak şekilde değerlendirilmemesi gerekmektedir. Mevcut şartların değişmesi, sistemlerde veya kontrollerde değişiklik yapılması veya kontrollerin etkinlik derecesinin bozulması gibi sebeplerden ötürü; bu sonuçların zaman içerisinde değişme riski bulunmaktadır.

Bağımsız Denetçi Görüşü

1) Organizasyonel Yapılanma ve İnsan Kaynakları:

Olumlu Görüş

Görüşümüze göre bütün önemli taraflarıyla Organizasyonel yapılanma ve insan kaynakları yapısı, süreçleri ve yöntemleri etkin ve yeterli yapıdadır

2) Süreç ve Yöntemler:

Olumlu Görüş:

Görüşümüze göre, bütün önemli taraflarıyla, Ajans'ın 31 Aralık 2010 tarihi itibarıyla iç kontrol sistemi, iş ve karar süreçleri, yöntemleri ve kontrol mekanizmaları üzerinde etkin, yeterli ve uyumlu kontroller tesis edilmiştir.

Açıklamalar:

Bu görüşü destekleyen önemli hususlar ile varsa yetersizlik, eksiklikler ile öneriler aşağıda açıklanmaktadır:

İç Kontrol Sisteminin Kurulması ile ilgili olarak 18.10.2010 tarihinde görevlendirilen Stratejik Yönetim ve Koordinasyon Birim Başkanlığı "Kamu İç Kontrol Standartları" çerçevesinde bir "Eylem Planı" hazırlamış ve 31.12.2010 tarihinde tüm birim başkanlıklarında uygulanmak üzere Genel Sekreterlik Makamına çalışmasını sunmuştur.

3) Risk Yönetimi:

Olumlu Görüş

Ajans'ın 31 Aralık 2010 tarihi itibarıyla risk yönetim planlaması ve mekanizmalarının etkin ve yeterli olduğu görüşündeyiz.

Açıklamalar:

Bu görüşü destekleyen önemli hususlar ile varsa yetersizlik, eksiklikler ile öneriler aşağıda açıklanmaktadır:

Haziran ayında Ajans İç denetim Yönergesini hazırlama çalışmalarına başlanmıştır. 2010 Ekim ayında bu yönerge tamamlanarak Genel sekreter tarafından onaylanmıştır. Akabinde risk yönetim esaslı 3 yıllık plan ve yıllık program hazırlanmış ve 23.12.2010 tarihli yönetim kurulu toplantısında bu çalışmalar onaylanmıştır. Bu kapsamda yapılan faaliyetler 31.12.2010 itibarıyla tamamlanmıştır.

4) **Muhasebe ve Kayıt Sistemi ile Bilgi Sistemleri:**

Olumlu Görüş:

Görüşümüze göre, bütün önemli taraflarıyla, Ajans'ın 31 Aralık 2010 tarihi itibarıyla muhasebe ve kayıt sistemi ile bilgi sistemleri altyapısı, Muhasebe ve Kayıt Sistemi ve Bilgi Sistemleri yönetmeliğine göre etkindir.

Açıklamalar:

Bu görüşü destekleyen önemli hususlar ile varsa yetersizlik, eksiklikler ile öneriler aşağıda açıklanmaktadır:

Ajans 2010 yılı içerisinde bir muhasebe yazılımı kullanmaya başlamıştır. Bu muhasebe yazılımının muhasebe ve kayıt sistemi için kullanılması doğruluk, kontrol edilebilirlik, yedekleme alınabilirliği, bilgi güvenliği, verimlilik konularında riski önlemektedir.

Diğer taraftan, Kalkınma Ajansları Yönetim Sistemi "KAYS" ile ilgili çalışmalar halen devam etmektedir. KAYS'ın hayata geçmesiyle birlikte, tüm süreçler KAYS'a entegre edilip, muhasebe ve kayıt sistemi ile bilgi sistemlerinin etkinliği arttırılacaktır.

C) PERFORMANS DENETİMİ BULGULARI:

Giriş

Batı Akdeniz Kalkınma Ajansı'nın ("Ajans") 31 Aralık 2010 tarihi itibarıyla 3 Ağustos 2009 tarih ve 27308 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kalkınma Ajansları Denetim Yönetmeliği kapsamında performans denetimini gerçekleştirmekle görevlendirilmiş bulunuyoruz.

Amaç

Performans Denetimi; Ajans kaynaklarının ekonomik ve verimli kullanımı ile faaliyetlerinin çalışma programında öngörülen hedeflerine ulaşmadaki etkililiğinin incelenerek raporlanmasını kapsamaktadır.

Performans Denetim Bulguları

Ajans tarafından Ajans'ın faaliyetlerine ilişkin ölçülebilir bir performans bilgisi oluşturulamamıştır. Ajansların performansını ölçmeye yönelik söz konusu çalışma, hali hazırda Devlet Planlama Teşkilatı tarafından yürütülmektedir. Bu nedenle, performans denetimi kapsamında çalışmalarımız aşağıda yer alan hususların mesleki kanaatimize dayanılarak değerlendirilmesi ile sınırlı kalmıştır.

1) Ekonomi Etiklik:

Gerçekleştirmiş olduğumuz performans denetimi sonucunda, harcamalar içerisinde önemli yer tutan,

- Öngörülen çıktı ve sonuçları doğrudan desteklemeyen giderlere ilişkin
- Öngörülen çıktı ve sonuçları destekleyen ancak gereksiz yere veya fazladan yapılan ödemeyle ilişkin
- Gereksiz yere yüksek kalitede girdi kullanımına ilişkin herhangi bir bulguya rastlanmamıştır.

2) Verimlilik:

Ajans'ın faaliyetlerine ilişkin ölçülebilir bir performans bilgisi bulunmaması nedeniyle çalışma programında belirtilen performans göstergeleri ile kullanılan kaynaklar ve elde edilen çıktıların karşılaştırılmasına yönelik herhangi bir denetim çalışması gerçekleştirilememiştir.

3) Etkililik:

Ajans'ın faaliyetlerine ilişkin ölçülebilir bir performans bilgisi bulunmaması nedeniyle Ajans'ın çalışma programında belirtilen faaliyetler ve bunların sonuçlarına ve yıllık faaliyet raporunda belirtilen performans göstergelerine ilişkin sonuçların doğruluğuna ve gerçeği yansıttığına ilişkin denetim çalışması gerçekleştirilememiştir.

D) BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU EK BİLGİ:

Bağımsız Denetim Raporu, Yönetmelik'e uygun olarak hazırlanmış olmakla birlikte, uluslararası denetim standartları uyarınca bağımsız denetim raporlarında belirtilmesi zorunlu olan bazı hususları Yönetmelik 'teki rapor örneğinin kapsamını içerecek ve bu kapsamın dışına çıkmayacak şekilde, açıklayıcı olması açısından raporumuzda belirttik.

BİLANÇO

<i>Varlıklar</i>	<i>Notlar</i>	Cari Dönem 31.12.2010	Önceki Dönem 31.12.2009
Hazır değerler	4	19.012.070,74	693.711,71
Gelirlerden alacaklar	5	0,00	0,00
Gelirlerden takipli alacaklar	6	10.055.814,68	3.944.968,56
Diğer dönen varlıklar	7	30.985,73	0,00
Dönen varlıklar		29.098.871,15	4.638.680,27
Maddi duran varlıklar	8	160.917,78	0,00
Maddi olmayan duran varlıklar	9	4.538,31	0,00
Duran varlıklar		165.456,09	0,00
Toplam varlıklar		29.264.327,24	4.638.680,27
<i>Yükümlülükler</i>			
Ticari borçlar	10	60.158,22	404.677,46
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	11	750.756,24	0,00
Kısa vadeli yükümlülükler		810.914,46	404.677,46
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	12	0,00	0,00
Uzun vadeli yükümlülükler		0,00	0,00
Toplam yükümlülükler		810.914,46	404.677,46
<i>Öz kaynaklar</i>			
Net değer			
Geçmiş yıllar olumlu faaliyet sonuçları		4.234.002,81	0,0
Dönem olumlu faaliyet sonuçları		24.219.409,96	4.234.002,81
Toplam öz kaynaklar	13	28.453.412,77	4.234.002,81
Toplam yükümlülükler ve öz kaynaklar		29.264.327,23	4.638.680,27

Faaliyet Tablosu

	Not	2010 yılı	2009 yılı
Gelirler	14	25.866.922,15	8.000.147,80
Giderler	15	1.647.512,19	3.766.145,00
NET		24.219.409,96	4.234.002,80

Bütçe Karşılaştırma Tablosu

	Not	2010 yılı	2009 yılı
Gelirler	14	20.016.212,27	693.711,00
Giderler	15	1.551.960,43	0,00
NET		18.464.251,84	693.711,00

**31 Aralık 2010 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait
Mali Tablolara Ait Dipnotlar**

Para birimi: Türk Lirası ("TL")

1 Ajans'ın Organizasyonu ve Faaliyet Konusu

Merkezi Isparta'da bulunan Batı Akdeniz Kalkınma Ajansı (BAKA), Isparta, Antalya ve Burdur illerini kapsayan TR61 Batı Akdeniz Bölgesinde ekonomik ve sosyal gelişmeyi katılımcı bir yaklaşımla planlamak ve uygulamak üzere 5449 sayılı Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu, Koordinasyonu ve Görevleri Hakkında Kanununun 3, 8 ve geçici 2 nci maddelerine dayanılarak 25.07.2009 tarih ve 27299 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan 2009/15236 sayılı "Bazı Düzey 2 Bölgelerinde Kalkınma Ajansları Kurulması" hakkındaki Bakanlar Kurulu Kararnamesi ile kurulmuştur.

19.02.2010 tarihinde Genel Sekreterin atanmasıyla faaliyetlerine başlamıştır

Ajans'ın adresi aşağıdaki gibidir;

İl Özel İdaresi Yerleşkesi Atatürk Bulvarı Eğirdir Yolu 4. Km. 32200 ISPARTA

2 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

(a) Mali tabloların hazırlanma ilkeleri

Ajans muhasebe kayıtlarını 28 Eylül 2006 tarih ve 26303 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kalkınma Ajansları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin ("Yönetmelik") Muhasebeye İlişkin Hükümler başlıklı Dördüncü Bölümünde belirlenen ilkelere ve hesap planına uygun olarak tutmakta ve mali tablolarını da buna uygun olarak hazırlamaktadır.

(b) Fonksiyonel ve raporlama para birimi

Mali tablolar ile bunlara ilişkin dipnotlarda yarılan tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.

3 Önemli Muhasebe Politikaları

Sunumu yapılan ilişikteki mali tabloların muhasebe politikaları tüm dönemlere tutarlı bir şekilde uygulanmış ve Ajans tarafından tutarlı bir şekilde uygulanmıştır.

(a) Hazır değerler

Hazır değerler banka mevduatlarını içermektedir.

(b) Gelirlerden alacaklar

Mevzuatı gereğince gelir olarak tahakkuk ettirilen; her türlü gelirler, bağış ve yardım alacakları, mal veya hizmet satış faaliyetleri sonucu ortaya çıkan alacakları kapsar.

(c) Gelirlerden takipli alacaklar

Mevzuatı gereğince tahakkuk ettirilen her türlü gelir alacaklarından takibe alınan tutarlar ile bunlardan yapılan tahsilât, tecil ve terkinleri izlenmesi için kullanılır.

(d) Diğer dönen varlıklar

Vadesi bir yıldan kısa olan ve faaliyet dönemi içinde paraya çevrilmesi, tüketilmesi veya tahsil edilmesi öngörülen varlıkları kapsar.

Teminat şartının yerine getirilmiş olması kaydıyla, proje destek sözleşmesi imzalanmasını müteakip destek tutarının yüzde kırkı, Ajans tarafından ön ödeme olarak yararlanıcıya aktarılır. Ön ödeme sonrası yapılacak tüm ödemeler hak ediş esasına göre gerçekleştirilir ve ön ödemeler mahsup edilir.

(e) Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, Ajans'ın faaliyetlerinde kullanılmak üzere edinilen ve tahmini yararlanma süresi bir yıldan fazla olan fiziki varlıklar ve bunlara ait birikmiş amortismanlardan oluşmaktadır.

Ajans tarafından satın alınan maddi duran varlıklar için 10 Ocak 2008 tarih ve 26752 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanmış "Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği Genel Tebliği"nde öngörülen usul ve esaslara göre amortisman ayrılmaktadır. İlgili tebliğ uyarınca, dayanıklı taşınırın her biri için 14,000 TL'yi, taşınmazlar için 34,000 TL'yi aşmayan duran varlıklar için amortisman oranı %100 olarak belirlenmiştir.

Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

(f) Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, herhangi bir fiziksel varlığı bulunmayan, Ajans'ın belli bir şekilde yararlandığı veya yararlanmayı beklediği aktifleştirilen giderler ve belli koşullar altında hukuken himaye gören haklar gibi varlıklar ile bunlar için hesaplanan birikmiş itfa paylarından oluşmaktadır.

BATI AKDENİZ KALKINMA AJANSI
31.12.2009 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait
Mali Tablolara İlişkin Dipnotlar

Ajans tarafından satın alınan maddi olmayan duran varlıklar için 10 Ocak 2008 tarihli ve 26752 sayılı Resmi Gazetede yayınlanmış "Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği Genel Tebliği"nde öngörülen usul ve esaslara göre itfa payı ayrılmaktadır. İlgili tebliğ uyarınca, maddi olmayan duran varlıklar için amortisman oranı %100 olarak belirlenmiştir.

(g) Diğer kısa vadeli yükümlülükler

Diğer kısa vadeli yükümlülükler, Ajans tarafından sorumlu veya mükellef sıfatıyla ödenecek her türlü vergi, resim, harç, kesinti, sigorta primi ve benzeri borçlardan oluşmaktadır.

(h) Net değer

Net değer hesabı; Ajans hesaplarında kayıtlı varlıklar toplamı ile yabancı kaynaklar, yeniden değerlendirme farkları, geçmiş yıllar olumlu-olumsuz faaliyet sonuçları ve dönem faaliyet sonuçları toplamı arasındaki fark; ilk kuruluşta verilen varlık karşılıkları; hesaplarda kayıtlı olmayan varlık ve yabancı kaynaklarından kaydı envanteri yapılarak hesaplara alınanlar ile öz kaynaklar ana hesap grubundaki diğer hesaplarda kayıtlı tutarlardan bu hesaba aktarılmasına karar verilenlerden oluşur.

31 Aralık 2010 tarihi itibarıyla net değer ilk kuruluşta verilen varlık karşılıklarından oluşmaktadır.

(i) Gelirler

Ajans'ın gelirleri şunlardır:

i) Bir önceki yıl gerçekleşen genel bütçe vergi gelirleri tahsilâtından vergi iadeleri ile mahalli idarelere ve fonlara aktarılan paylar düşüldükten sonra kalan tutar üzerinden binde beş oranında her yıl ayrılacak transfer ödeneğinden, Yüksek Planlama Kuruluna Ajans için nüfus, gelişmişlik düzeyi ve performans ölçütlerine göre belirlenen pay. Söz konusu transfer ödeneği, DPT bütçesinde gösterilir ve aylık harcama programına göre DPT tarafından Ajans'a kullanılır.

ii) Bir önceki yıl gerçekleşen bütçe gelirleri üzerinden, il özel idareleri için; borçlanma, tahsisi mahiyetteki gelirler ile genel ve özel bütçeli kuruluşlardan alınan yardımlar kalemleri hariç tutulmak üzere yüzde bir ve belediyeler için; borçlanma ve tahsisi mahiyetteki gelir kalemleri hariç tutulmak üzere yüzde bir oranında cari yıl bütçesinden aktarılan pay

iii) Sanayi ve Ticaret odalarının, bir önceki yıl kesinleşmiş bütçe gelirlerinin yüzde biri oranında, cari yıl bütçesinden aktarılan pay

iv) Bir önceki yıldan devreden gelirler.

Yukarıda (ii) ve (iii) bentlerinde belirtilen paylar, ilgili idare ve

BATI AKDENİZ KALKINMA AJANSI
31.12.2009 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait
Mali Tablolara İlişkin Dipnotlar

kuruluşlar tarafından haziran ayının sonuna kadar Ajans hesabına aktarılır. Bununla birlikte, (ii) bendinde belirtilen paylar, süresi içinde aktarılmadığı takdirde, bu idarelere genel bütçe vergi gelirleri tahsilât toplamı üzerinden ayrılan paydan ilgisine göre İller Bankası'nca kesilerek Ajans hesabına aktarılır. Diğer alacakların tahsilinde, genel hükümlere göre işlem yapılır.

Ajans, atıl duran nakit varlıklarını, ödemelerini aksatmamak kaydıyla, vadeli hesaplarda değerlendirmekte ve faiz geliri elde etmektedir.

(j) Giderler

Giderler, Ajans'ın faaliyetlerini yürütmek amacıyla gerçekleştirdiği harcamalardan, proje destek giderleri ve amortisman giderlerinden oluşmaktadır.

(k) Vergi

5449 sayılı "Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu, Koordinasyonu ve Görevleri Hakkında Kanun"un 26'ncı maddesinde ajansların; bu Kanunun uygulanmasıyla ilgili iş ve işlemlerde her türlü vergi resim ve harçtan muaf olduğu hükmüne yer verilmiştir. Ancak Anayasa Mahkemesi Kanun'un Ajanslara vergi muafiyeti tanıyan 26'ncı maddesini iptal etmiştir. Ajansların vergi muafiyeti konusu belirsizliğini halen korumakla birlikte Kanun'un 3'üncü maddesinde; "Ajansların, tüzel kişiliğe haiz ve bu Kanunla düzenlenmemiş bütün işlemlerinde özel hukuk hükümlerine tabi" olduğu hükme bağlanmıştır. Bu hükümden ajansların Kanun'la düzenlenmiş bütün işlemlerinde kamu hukukuna tabi bir kurum olduğu anlaşılmaktadır. Ajans'ın, Kanun kapsamında yapmış olduğu bütün işlemlerde kamu hukukuna tabi bir kurum olarak görülmesinden ve Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 1'inci maddesinde sayılan kurumlar vergisi mükellefleri arasında sayılmamasından ötürü Ajans'ın 31 Aralık 2010 tarihi itibarıyla kurumlar vergisi ödeme yükümlülüğü bulunmamaktadır.

(l) Bütçe karşılaştırma tablosu

Gelir tablosuyla beraber sunulan "Bütçe karşılaştırma tablosu" dönemler içerisinde tahsil edilen veya ödenen gelir ve giderlerden oluşan ve bütçe ile karşılaştırılan nakit esasına göre hazırlanmış gelir tablosunu ifade etmektedir

BATI AKDENİZ KALKINMA AJANSI
31.12.2009 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait
Mali Tablolara İlişkin Dipnotlar

4 Hazır Değerler

	<u>31.12.2010</u>
Banka –TL Vadesiz Mevduat	2.014.336,51
Banka –TL Vadeli Mevduat	16.997.361,15
Banka – Euro	195,29
Banka - Dolar	177,79
Toplam	19.012.070,74

5 Gelirden Alacaklar

	<u>31.12.2010</u>
Merkezi Yönetim Bütçesinden Ayrılan Paylar	0,00
İl Özel İdarelerinden Aktarılan Paylar	0,00
Belediyelerden Aktarılan Paylar	0,00
Sanayi ve Ticaret Odalarından Aktarılan Paylar	0,00
TOPLAM	0,00

Gelirden Alacaklar döneminde takip edilemediği için, Gelirden Takipli Alacaklar kaleminde sınıflandırılmıştır.

6 Gelirden Takipli Alacaklar

	<u>31.12.2010</u>
Belediyelerden Alacaklar	
*2009	1.904.487,44
*2010	8.145.517,95
Sanayi ve Ticaret Odalarından Alacaklar	
*2009	1.025,68
*2010	4.783,61
TOPLAM	10.055.814,68

7 Diğer Dönen Varlıklar

	<u>31.12.2010</u>
İş Avansları ve Krediler	1.184,36
Kişilerden Alacaklar	179,50
Gelecek Aylara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları	29.621,87
TOPLAM	30.985,73

8 Maddi Duran Varlıklar

<u>Maliyet Değeri</u>	<u>Mobilya ve Demirbaşlar</u>	<u>Toplam</u>
31.12.2009	--	--
Alımlar		
31.12.2010	206.470,29	206.470,29
<u>Birikmiş Amortisman</u>		
31.12.2009	--	--
Amortisman Gideri	45.552,52	45.552,52

BATI AKDENİZ KALKINMA AJANSI
31.12.2009 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait
Mali Tablolara İlişkin Dipnotlar

Net Kayıtlı Değer

31.12.2009	--	--
31.12.2010	160.917,78	160.917,78

9 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

<u>Maliyet Değeri</u>	<u>Özel Maliyet</u>	<u>Toplam</u>
31.12.2009	--	--
Alımlar		
31.12.2010	6.807,12	6.807,12
Birikmiş Amortisman		
31.12.2009	--	--
Amortisman Gideri	2.268,81	2.268,81
Net Kayıtlı Değer		
31.12.2009	--	--
31.12.2010	4.538,31	4.538,31

10 Ticari Borçlar

Bütçe Emanetleri	60.158,22
TOPLAM	60.158,22

11 Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

	<u>31.12.2010</u>
Ödenecek Vergi ve Fonlar	20.230,53
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	58.657,39
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	207,20
Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	671.661,12
TOPLAM	750.756,24

BATI AKDENİZ KALKINMA AJANSI
31.12.2009 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait
Mali Tablolara İlişkin Dipnotlar

12 Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler

Ajans'ın uzun vadeli yükümlülüğü bulunmamaktadır.

13 Özkaynaklar

	<u>31.12.2010</u>	<u>31.12.2009</u>
Net değer	0,00	0,00
Geçmiş yıllar olumlu faaliyet sonuçları	4.234.002,81	0,00
Dönem olumlu faaliyet sonuçları	24.219.409,96	4.234.002,81
Toplam Özkaynaklar	28.453.412,77	4.234.002,81

14 Gelirler

31 Aralık tarihinde sona eren gelirler aşağıdaki gibidir.

	<u>31.12.2010</u>
Merkezi Yönetim Bütçesinden Aktarılan Paylar	14.783.933,00
Belediyelerden Aktarılan Paylar	9.978.102,01
İl Özel İdarelerinden Aktarılan Paylar	803.770,20
Sanayi ve Ticaret Odalarından Aktarılan Paylar	198.395,72
TOPLAM	25.764.200,93

Diğer	<u>31.12.2010</u>
Faiz Gelirleri	98.981,26
Diğer Gelirler	3.739,96
TOPLAM	102.721,22

15 Giderler

31 Aralık tarihinde sona eren giderler aşağıdaki gibidir.

	<u>31.12.2010</u>
Genel Yönetim Giderleri	1.647.512,19
TOPLAM	1.647.512,19

16 Bilanço dışı varlık ve yükümlülükler

Bilanço dışı varlık ve yükümlülük bulunmamaktadır.