

ESKİŞEHİR
TEPEBAŞI BELEDİYESİ

TEPEBAŞI BELEDİYE MECLİS
DENETİM KOMİSYONU

01.01.2016-31.12.2016 DÖNEMİ
DENETİM RAPORU

DENETİM KOMİSYONU:

Eskişehir ili ,Tepebaşı ilçesi, Tepebaşı Belediye Meclisinin 5393 sayılı Belediye Kanununun 25.maddesi hükmü gereği 03.01.2017 tarihinde almış olduğu 02 sayılı karar ile Meclis Üyeleri Ahmet İlker, Abdülkadir Adar ve Orhan Durmuş arasında denetim komisyonu oluşmuş bulunmaktadır,(ek 1)

1- Komisyonumuzun sözlü müracaatı üzerine Belediye başkanlığı tarafından belirlenen Tepebaşı Belediyesi Hizmet binası kat 1 No 10 da bulunan ofis Komisyonumuza çalışma odası olarak tahsis edilmiştir.

- Komisyon üyeleri 09.01.2017 tarihinde yapmış bulunduğu 1.toplantısında (ek 2) kendi arasından Ahmet İlker'i başkan olarak Abdülkadir Adar'ı başkan vekili olarak seçerek görev bölümünün tamamlanması konusunda.
- Çalışmalarını üye tam sayısının salt çoğunluğu ile toplanarak yürütmek hususunda
- 5393 sayılı yasa 25.maddesi 2.bendi gereği "çalışmalarında kamu personelinden ve gerektiğinde diğer uzman kişilerden yararlanabilir " hükmünden hareket ile personel ve uzman kişilerden ihtiyaç halinde yararlanarak çalışmaların sürdürülmesi hususunda karar almıştır

2- Belirlenen yol haritası dahilinde katılanların salt çoğunluğu ile karar almak hususunda ve belirlenen çalışma yöntemine uygun olarak ilgili mali yıl olan 2016 mali yılına ait belge ve bilgilerin idareden talebi, teslimi ve eksiksiz olarak iadesi hususunda oybirliği ile karar almıştır

Not: Komisyonumuz 09.01.2016 tarih ve 1 sayılı toplantısı ile almış olduğu 2 karar çerçevesinde çalışmalarına başlamıştır

DENETİMİN KONUSU

5393 SAYILI Belediye kanununun 25.maddesi gereğince Eskişehir Tepebaşı Belediyesinin 2016 mali yılı (01.01.2016--31.12.2016) gelir ve giderleri ile bunlara ilişkin hesap kayıt ve işlemlerin denetimi "denetim komisyonunun çalışmalarının konusunu " oluşturmaktadır.

DENETİMİN SÜRESİ

Komisyonumuz denetim süresi 5393 sayılı yasanın 25.maddesi 5.parafındaki " Komisyon çalışmalarını 45 gün içerisinde tamamlayarak, çalışmalarına ilişkin raporunu mart ayının sonuna kadar meclis başkanlığına sunar" hükmü dahilinde 09.01.2017- 31 Mart 2017 tarihleri arasındaki süre kadardır.

KOMİSYON DEĞERLENDİRME VE İNCELEMELERİ

MEVCUTLAR İLE İLGİLİ ELDE EDİLEN BİLGİ VE VARILAN SONUÇLAR

Kurumun kasa ve veznedede bulunan hazır değerler, menkul kıymet ve varlıklar ile teminat mektubu gibi değerleri, mali yılın son günü itibariyle muhasebe yetkilisinin başkanlığı altında veznedar ve diğer memurlardan oluşturulacak sayım kurulları tarafından sayılır hükmü gereği

-Muhasebe birimlerinde ve muhasebe yetkilisi mutemetliklerinde yıl sonunda yapılan sayımlarda paralar için Kasa Sayımı Tutanağı (Örnek:71)

-Banka Mevcudu Tespit Tutanağı (Örnek:72),

-Menkul kıymet ve varlıklar (kişilere ait olanlar dahil) ve teminat mektupları sayımında Menkul kıymet ve Varlıklar/Teminat Mektupları Sayım Tutanağı (Örnek: 74) kullanıldığı, Örneğine uygun olarak ikişer nüsha düzenlenen bu tutanaklar yönetim dönemi hesabı dosyasına bağlandığının tespit edilmesi ve

1-Kasa sayım tutanağı

2-Kasa Hesabı Defteri

3-Banka mevcudu tespit tutanağı

4-31 12 2016 tarihli bilanço ve kesin mizan

5-Menkul Kıymet ve Varlıklar/ Teminat Mektupları Sayım Tutanağı menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağının incelenmesini yapan komisyonumuz.

Muhasebe birimlerinde ve muhasebe yetkilisi mutemetliklerinde yıl sonunda yapılan işlemler ve yıl sonundaki sayımlarda paralar için Kasa Sayımı Tutanağı, Banka Mevcudu Tespit Tutanağı , Menkul kıymet ve varlıklar (kişilere ait olanlar dahil) ve teminat mektupları sayımında Menkul kıymet ve Varlıklar/Teminat Mektupları Sayım Tutanağı kullanıldığı, Örneğine uygun olarak ikişer nüsha düzenlendiği, bu tutanakların yasaya uygun olarak yönetim dönemi hesabı dosyasına bağlandığı görülmüştür .

Komisyonun Kasa Sayım Tutanağı(ek 3), Kasa Hesabı Defteri (ek 4), Banka Mevcudu Tespit Tutanağı ,31 12 2016 tarihli bilanço ve kesin mizan ile Menkul Kıymet ve Varlıklar/ Teminat Mektupları Sayım Tutanağı menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanakları üzerinde yaptığı değerlendirme ile elde ettiği veriler şu şekildedir.

1/A- MEVCUTLAR (31,12,2016)

Tepebaşı Belediyesi'nin 31/12/2016 tarihi itibariyle mevcutları (bakiyeleri) şu şekilde olduğu tespit edilmiştir.

100.KASA HESABI

17.350.00 TL

Kasa sayım tutanağı (ek 3)

Hesap kodu : 100

Günü : 31

Ayı : 12

Yılı : 2016

Kod : 462618

Kasa Defteri

<u>Tarih</u>	<u>Borç</u>	<u>Alacak</u>	
04.01.2016	17.350.00		Dönem açılış maddesi-2016
mali yıl kapanış maddesi ile mutabakat vardır			
26.01.2016 (656 yevmiye)		1.250.00	Ömer Çelik
01.02.2016 (787 yevmiye)	1,250,00		Erman Örs
17.06.2016 (5894 yevmiye)		1,250,00	Zeynep Çiğdem Çelik
03.11.2016(9838 yevmiye)	1,250,00		Aykut Parlak

Çok zorunlu olmadıkça kullanılmadığı görülen,ender kullanıldığı anlaşılan Kasa Hesabının borç sayfası genel toplamının 19.850.00,TL, alacak sayfası genel toplamının 2.500.00 TL olduğu , kayıtlara göre kasada bulunması gereken miktarın 31.12.2016 itibarı ile 17.350,00 TL olması gerekliliği hesaplanmıştır.

Kasa sayım tutanağının incelenmesi neticesinde bu tutarın 17,350,00 TL olarak kayıtlı olduğu görülmüş , mutabakatı tespit edilmiştir.

102-BANKA HESABI

Kurum adına bankaya yatırılan paralar ve bankaya takas için verilen çeklerden, takas işlemi tamamlananlar ile düzenlenen çek ve gönderme emirlerinden ilgililerine ödendiği veya gönderildiği bildirilen çek ve gönderme emri tutarlarının kaydı için kullanılan bir hesap olan (yönetmelik 55.Madde) Banka hesabının (Hesap kodu 102) değerlendirilmesi adına

Banka hesabı mevcut Tespit Tutanağı (Örnek: 72) ve alınan teyit yazılarının incelenmesi sonucu 102. Banka Hesabı borç sayfası genel toplamının 238.967.488.46 TL , alacak sayfası genel toplamının 238.365.735.13 TL olduğu görülmüştür.

31,12,2016 tarihli Banka Hesabı mevcutlarının Bankalardan alınan durum belgeleri ile karşılaştırılması ve 31.12.2016 tarihli bilanço ve mizandaki ilgili hesaplarla mutabakatının değerlendirmesi neticesinde aşağıdaki verilere ulaşılmış bulunmaktadır.

31.Aralık. 2016 tarihi itibarı ile bankalar hesapları.(TL)

<u>Kod</u>	<u>Hesap Adı</u>	<u>Tutarı</u>
102	Banka hesabı	601.753.33 ,TL
103	Verilen Çekler hs	0,00,TL
104	Proje Özel Hesabı	847.476.74.TL
105	Döviz hesabı	0.00.TL
Toplam		1.449.230.07.TL

102.Banka Mevcutları tutarlarının, İlgili bankalardan gelen teyit yazıları (ek 5) ,banka mevcudu tesbit tutanakları(ek 6)ve Muhasebe kayıtları karşılaştırmalı incelenmesinde Bankalar hesabını teşkil eden banka şubeleri hesap numaraları ve 31 12 2016 tarihli bakiyelerinin şu şekilde olduğu görülmüştür.

VAKIFBANK.

00158007292654237	VERGİ HESABI	272.639.44.TL
00158007292655107	YAPI DENETİM HESABI	13.800.16.TL
00158007294260144	İMAR AFFI HESABI	16.509.24.TL
00158007292655537	ÇEVRE TEMİZLİK HESABI	81.589.68.TL
00158048000602437	AB PROJE HESABI	0 .00 EU
00158007287486867	AB PROJE HESABI	0, 00,TL
00158007295454502	O G S HESABI	706.26.TL
00158007295386135	ASKER AİLESİ HESABI	0,00 TL
00158007285044680	POS HESABI	94.418.66.TL

00158007295757045	775 SAYILI FON HESABI	0,00 TL
00158008298166408	MAAŞ HESABI	0.00.TL
00158007299539020	KAMULAŞTIRMA HS	51,469,56,TL
00158007300878165	YAŞAM KÖY BAĞIŞ HESABI	26,395,54 TL
00158007301572887	İLLER BANKASI KATKI PAYI	0.00 TL
00158048000929593	EURO HS	0,00 EU
00158007304946829	MONTAJ ATÖLYESİ	1,967,84,TL
00158007304286615	MERA HESABI	6,406,11,TL
00158048015331142	REMOURBAN PROJEKT HESABI	216,556,06,EU
00158048015264537	AVR. GÖNÜLLÜ HİZMET B PROJE	11,778,10,EU
00158007303580134	Ç.,SENFONİ OLKESTRASI BAĞIŞ	13,850,00,TL

HALKBANKASI

1279-07000001	PORSUK ŞUBESİ HS	17,650,35.TL
070000022	GAZCILAR ŞUBESİ	0,00,TL 16,12,2016

TARİHİNDE HS KAPATILDI

ZİRAAT BANKASI

33480948-5012	0,00,TL
33481829-5001	5,68,TL
33481830-5001	5,68,TL
33481831-5001	5,68,TL
33481941-5001	1,725,03.TL

FİNANSBANK

...12337939 ESKİŞEHİR ŞUBESİ 40.09 TL olduğu görülmüştür.

1/B- ALINAN ÇEKLER SAYIM TUTANAĞI (ÖRNEK: 73)

Komisyonumuz yapmış olduğu değerlendirmelerin Alınan çekler Sayım tutanağı ile(ek 7)mutabakatının olduğunu görmüştür.

KODU : 462618

Günü : 31.

Yılı : 2016

Ay : Aralık

Alınan çekler hesabı defteri borç sayfası genel toplamı: 0.00

Alınan çekler hesabı defteri alacak sayfası genel toplamı: 0.00

Kayıtlara göre bulunması gereken çek miktarı : 0.00

31.12.2016 tarihinde Tepebaşı Belediyesi kurum veznesinde yapılan sayımda toplam 0.00 TL tutarında çek bulunduğu ,sayım sonunda bulunan (00) miktarın kayıtlara uygun olduğu görülmüştür.

Bu durumu gösteren tutanağın üç nüsha olarak düzenlendiği görülmüştür.

İlgili yönetmeliğin 75.Maddesince yönetmelik kapsamındaki idarelerce geçici olarak elde tutulan hisse senetleri, kamu ve özel kesim tahvil, senet ve bonoları, yatırım fonları, altın, gümüş ve benzeri kıymetli madenler ile antika niteliğindeki eşya, para ve pul gibi diğer çeşitli menkul kıymet ve varlıkların izlenmesi için kullanılır diye tanımlanan” Menkul kıymet ve

varlıklar hesap grubu ‘niteliğine göre açılması gereken aşağıdaki hesapların incelenmesi neticesinde idarenin Menkul kıymet Hesabı 31.12.2016 tarihli toplam bakiyesinin 44,60 TL olduğu açılışının (alt hesapların ise)şu şekilde olduğu tesbit edilmiştir.

110 Hisse Senetleri Hesabı 0.00 TL

111 Özel Kesim Tahvil, Senet ve Bonoları Hesabı bakiyesinin 44,60.TL

112 Kamu Kesimi Tahvil, Senet ve Bonoları Hesabı .00.TL

117 Menkul Varlıklar Hesabının 00.TL (ek 8)

Tepebaşı Belediyesi Teminat Mektupları (kişilere ait olanlar dahil) Örnek:74 e uygun olarak takip edildiği ve 31.12.2016 tarihli mevcutların aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

Yapılan sayımda toplamda 74 adet teminat mektubunun yer almaktadır.

Bu teminat mektuplarının tutarları, belge üzerindeki adet ve toplamının , sayımda tespit edilen adet miktarlar ve toplam miktarları ile mutabıktır.

Durumu gösteren tutanağın üç nüsha olarak düzenlenmiştir.

Bu raporumuzda firmaların adı,(konunun önemine ve mahremiyetine binaen)komisyon tarafından yazılmamıştır.

FİRMA ADI	TUTAR TL	SAYIMDA BULUNAN MİKTAR	TARİH	ÇEŞİT	FİRMA ADI	TUTAR TL	SAYIMDA BULUNAN MİKTAR	TARİH	ÇEŞİT
XXXX	920,00	920,00	03,05,95-SÜRESİZ	K.TEM.	XXXX	148,400,00	148,00,00	16,12,15-15,01,19	K.TEM
XXXX	750,00	750,00	10,10,96,SÜRESİZ	K.TEM	XXXX	100,000,00	100,000,00	16,12,15-15,03,17	K.TEM
XXXX	447,00	447,00	13,02,96,SÜRESİZ	K.TEM	XXXX	33,500,00	33,500,00	16,12,15-15,30,17	K.TEM
XXXX	250,00	250,00	13,02,96.SÜRESİZ	K.TEM	XXXX	52,000,00	52,000,00	22,12,15-01,04,19	K.TEM
XXXX	135,00	135,00	15,04,96.SÜRESİZ	K.TEM	XXXX	5,000,00	5,000,00	08,02,16-31,03,17	K.TEM
XXXX	50,00	50,00	27,06,96,SÜRESİZ	K.TEM	XXXX	18,000,00	18,000,00	29,03,16-29,03,18	K.TEM
XXXX	81,08	81,08	06,06,96.SÜRESİZ	K.TEM.	XXXX	80,500,00	80,500,00	23,03,16-30,11,17	K.TEM
XXXX	170,84	170,84	05,06,96.SÜRESİZ	K.TEM	XXXX	15,000,00	15,000,00	31,03,16-31,03,17	K.TEM
XXXX	114,02	114,02	26,08,97.SÜRESİZ	K.TEM	XXXX	22,000,00	22,000,00	20,01,16-01,04,17	İKİNCİ UZ
XXXX	774,00	774,00	14,05,98.SÜRESİZ	K.TEM	XXXX	240,000,00	240,000,00	14,04,16-28,02,19	K.TEM
XXXX	785,00	785,00	11,06,98.SÜRESİZ	K.TEM	XXXX	365,000,00	365,000,00	13,04,16-28,02,19	K.TEM
XXXX	830,00	830,00	18,08,98.SÜRESİZ	K.TEM	XXXX	215,000,00	215,000,00	13,04,16-28,02,19	K.TEM
XZXX	337,58	337,58	21,08,98.SÜRESİZ	K.TEM	XXXX	1,500,000,00	1,500,000,00	25,04,16-31,08,18	K.TEM
XXXX	505,00	505,00	15,09,98.SÜRESİZ	K.TEM	XXXX	771,000,00	771,000,00	25,04,16-31,08,18	K.TEM
XXXX	315,00	315,00	19,11,98.SÜRESİZ	K.TEM	XXXX	109,000,00	109,000,00	29,04,16-31,05,17	K.TEM
XXXX	700,00	700,00	22,02,99.SÜRESİZ	K.TEM	XXXX	21,000,00	21,000,00	22,04,16-19,06,17	K.TEM
XXXX	22,000,00	22,000,00	01,07,09-16,09,10	UZATMA	XXXX	75,000,00	75,000,00	09,06,15-27,11,17	K.TEM
XXXX	6,000,00	6,000,00	21,06,10-21,06,11	UZATMA	XXXX	106,022,00	106,022,00	06,06,16-01,10,18	K.TEM
XXXX	24,260,59	24,260,59	16,10,14-SÜRESİZ	K.TEM	XXXX	385,000,00	385,000,00	09,06,16-28,02,18	K.TEM
XXXX	26,093,31	26,093,31	11,09,15-SÜRESİZ	K.TEM	XXXX	3,950,00	3,950,00	27,06,16-01,07,18	K.TEM
XXXX	22,872,00	22,872,00	19,04,16-SÜRESİZ	K..TEM	XXXX	14,922,00	14,922,00	12,07,16-30,10,18	K.TEM
XXXX	321,898,24	321,898,24	27,04,16.SÜRESİZ	K.TEM	XXXX	650,000,00	650,000,00	01,08,16-30,03,18	K.TEM
XXXX	120,000,00	120,000,00	22,06,16 SÜRESİZ	K.TEM	XXXX	18,500,00	18,500,00	11,10,16-20,06,18	K.TEM
XXXX	136,131,00	136,131,00	11,07,16.SÜRESİZ	K.TEM	XXXX	4,175,00	4,175,00	20,10,16-	K.TEM

XXXX	2,200,000,00	2,200,000,000	08,12,14-02,07,18	K.TEM	XXXX	3,550,00	3,550,00	20,12,18	K.TEM
XXXX	610,000,00	610,000,00	15,12,14-01,10,18	K.TEM	XXXX	4,500,00	4,500,00	20,10,16-20,12,18	K.TEM
XXXX	147,000,00	147,000,00	04,03,15-02,07,18	İŞ ARTIŞI	XXXX	8,350,00	8,350,00	23,11,16-30,05,18	K.TEM
XXXX	171,000,00	171,000,00	28,04,15-01,03,17	UZATMA	XXXX	7,100,00	7,100,00	17,10,16-17,10,17	K.TEM
XXXX	41,500,00	41,500,00	02,06,15-07,10,17	UZATMA	XXXX	50,000,00	50,000,00	17,10,16-17,10,17	K.TEM
XXXX	60,000,00	60,000,00	02,06,15-07,10,17	UZATMA	XXXX	9,000,00	9,000,00	05,12,16-31,01,18	K.TEM
XXXX	475,000,00	475,000,00	08,06,15-30,01,18	K.TEM	XXXX	98,000,00	98,000,00	06,12,16-31,01,18	K.TEM
XXXX	238,800,00	238,800,00	18,08,15-02,01,18	K.TEM	XXXX	188,500,00	188,500,00	14,12,16-31,01,18	K.TEM
XXXX	250,000,00	250,000,00	04,09,15-30,08,18	KESİN TE	XXXX	579,000,00	579,000,00	16,01,17-30,01,18	K.TEM
XXXX	161,592,00	161,592,00	14,10,15-02,01,18	EURO KA	XXXX	498,000,00	498,000,00	17,01,17-30,06,20	K.TEM
XXXX	161,592,00	161,592,00	14,10,15-02,01,18	EURO KA	XXXX	520,000,00	520,000,00	19,01,17-30,12,18	K.TEM
XXXX	48,500,00	48,500,00	09,11,15-30,06,17	K.TEM	XXXX	17,992,00	17,992,00	18,01,17-28,02,18	K.TEM
XXXX	7,150,00	7,150,00	13,11,15-16,12,17	K.TEM					
XXXX	3,250,00	3,250,00	02,11,15-25,05,17	K.TEM					

1/C- TEPEBAŞI BELEDİYESİ MEVCUTLARIN BİLANÇO DEĞERİ

Yapılan inceleme neticesinde 31 12 2016 itibarı ile.,

KOD	HESAP ADI	TUTARI TL :
100	KASA HESABI	17,350,00.TL
102	BANKA HESABI	601,753,33.TL
104	PROJE ÖZEL H	874,476,74TL
105	DÖVİZ HESABI	0,00.TL
250	ARSA VE ARAZİLER HS	27,280,150,44 TL
251	YER ALTI VE YER ÜSTÜ HS	210,940,511,44.TL
252	BİNA HS	90,042,344,33,TL
253	TESİS VE MAKİNALAR HS	6,416,329,23.TL
254	TAŞITLAR HS	8,926,870,45 TL
255	DEMİRBAŞLAR HS	8,032,379,81.TL

olduğu görülmüştür.

1/D-TEPEBAŞI BELEDİYE BAŞKANLIĞININ 2015 ve 2016 YILI SONU DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABININ GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABINA AKTARILMASI .

Tepebaşı belediye başkanlığının 2015 ve 2016 yılı sonu dönem olumlu faaliyet sonucu hesabının incelenmesi öncesi konunun hukuki altyapısı Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 355-364 maddeleri üzerinden inceleme yapacağımız mevzuat kısaca şöyle özetlenebilir.

570 Geçmiş yıllar olumlu faaliyet sonuçları hesabı

Hesabın niteliği

MADDE 355 – (1) Bu hesap, geçmiş faaliyet dönemlerinde ortaya çıkan olumlu faaliyet sonuçlarının izlenmesi için kullanılır.

Hesabın işleyişi

MADDE 356 – (1) Geçmiş yıllar olumlu faaliyet sonuçları hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Alacak

1) Açılış kaydını takiben bir önceki dönem olumlu faaliyet sonucu bu hesaba alacak, 590-Dönem Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabına borç kaydedilir.

2) Geçmiş yıllar olumlu faaliyet sonuçları hesabında kayıtlı tutarların yılsonunda enflasyon düzeltmesine tabi tutulması sonucu ortaya çıkan artışlar bu hesaba alacak, 698-Enflasyon Düzeltmesi Hesabına borç kaydedilir.

3) Dönem sonunda bu hesabın bölümlenmiş yardımcı hesaplarında kayıtlı tutarlar, sürelerin güncellenmesi amacıyla bu hesaba alacak ve borç kaydedilir.

b) Borç

1) Dönem sonunda bu hesabın bölümlenmiş yardımcı hesaplarında kayıtlı tutarlar, sürelerin güncellenmesi amacıyla bu hesaba borç ve alacak kaydedilir.

2) Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabında kayıtlı tutarlardan beş yılı dolduranlar bu hesaba borç, 500-Net Değer/Sermaye Hesabına alacak kaydedilir.

58 Geçmiş yıllar olumsuz faaliyet sonuçları

MADDE 357 – (1) Bu hesap grubu, geçmiş yıllar olumsuz faaliyet sonuçlarının izlenmesi için kullanılır.

(2) Geçmiş yıllar olumsuz faaliyet sonuçları hesap grubuna ilişkin enflasyon düzeltmesi işlemleri aşağıdaki şekildedir.

a) Bu Yönetmelik kapsamındaki idarelerin, geçmiş yıllar olumsuz faaliyet sonuçları, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümleri çerçevesinde Maliye Bakanlığınca belirlenecek esas ve usullere göre enflasyon düzeltmesine tabi tutulur.

b) Geçmiş yıllar olumsuz faaliyet sonuçları, enflasyon düzeltmesinin yapılacağı yılda düzeltme katsayısı, daha önce düzeltilmiş tutarlar ise taşıma katsayısı ile çarpılmak suretiyle düzeltilir.

c) Enflasyon düzeltmesi neticesinde ortaya çıkan artışlar geçmiş yıllar olumsuz faaliyet sonuçları hesabına, karşılıkları enflasyon düzeltmesi hesabına kaydedilir.

(3) Bu hesap grubundaki hesaplar en az beş yıllık geçmiş faaliyet sonuçlarını gösterecek şekilde bölümlenir ve ayrı ayrı gösterilir.

(4) Geçmiş yıllar olumsuz faaliyet sonuçları niteliklerine göre bu grup içinde açılacak 580-Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabından oluşur.

580 Geçmiş yıllar olumsuz faaliyet sonuçları hesabı (-)

Hesabın niteliği

MADDE 358 – (1) Bu hesap, geçmiş faaliyet dönemlerinde ortaya çıkan olumsuz faaliyet sonuçlarının izlenmesi için kullanılır.

Hesabın işleyişi

MADDE 359 – (1) Geçmiş yıllar olumsuz faaliyet sonuçları hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Borç:1) Açılış kaydını takiben bir önceki dönem olumsuz faaliyet sonucu bu hesaba borç, 591-Dönem Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabına alacak kaydedilir.

2) Geçmiş yıllar olumsuz faaliyet sonuçları hesabında kayıtlı tutarların yılsonunda enflasyon düzeltmesine tabi tutulması sonucu ortaya çıkan artışlar bu hesaba borç, (698-Enflasyon Düzeltmesi Hesabına alacak kaydedilir.)

3) Dönem sonunda bu hesabın bölümlenmiş alt hesaplarında kayıtlı tutarlar, sürelerin güncellenmesi amacıyla bu hesaba borç ve alacak kaydedilir.

b) Alacak:1) Dönem sonunda bu hesabın bölümlenmiş alt hesaplarında kayıtlı tutarlar, sürelerin güncellenmesi amacıyla bu hesaba borç ve alacak kaydedilir.

2) Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabında kayıtlı tutarlardan beş yılı dolduranlar bu hesaba alacak, 500-Net Değer/Sermaye Hesabına borç kaydedilir.

59 Dönem faaliyet sonuçları

MADDE 360 – (1) Bu hesap grubu, dönem olumlu veya olumsuz faaliyet sonucunun izlenmesi için kullanılır.

(2) Dönem faaliyet sonuçları sonucun olumlu veya olumsuz olmasına göre bu grup içinde açılacak aşağıdaki hesaplardan oluşur.

590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı

591 Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı (-)

590 Dönem olumlu faaliyet sonucu hesabı

Hesabın niteliği

MADDE 361 – (1) Bu hesap, faaliyet döneminde ortaya çıkan olumlu faaliyet sonucunun izlenmesi için kullanılır.

Hesabın işleyişi

MADDE 362 – (1) Dönem olumlu faaliyet sonucu hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Alacak:1) Dönem sonunda Faaliyet Sonucu Hesabının alacak bakiyesi vermesi durumunda bakiye tutarı bu hesaba alacak, 690-Faaliyet Sonuçları Hesabına borç kaydedilir.

b) Borç:1) Açılış kaydını takiben önceki yıl olumlu faaliyet sonucu bu hesaba borç, 570-Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabına alacak kaydedilir.

591 Dönem olumsuz faaliyet sonucu hesabı (-)

Hesabın niteliği

MADDE 363 – (1) Bu hesap, faaliyet döneminde ortaya çıkan olumsuz faaliyet sonucunun izlenmesi için kullanılır.

Hesabın işleyişi

MADDE 364 – (1) Dönem olumsuz faaliyet sonucu hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Borç:1) Dönem sonunda Faaliyet Sonuçları Hesabının borç bakiyesi vermesi durumunda bakiye tutarı bu hesaba borç, 690-Faaliyet Sonuçları Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak :1) Açılış kaydını takiben önceki yıl olumsuz faaliyet sonucu bu hesaba alacak, 580-Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabına borç kaydedilir. denilmektedir...

Komisyonumuzun yasanın çizdiği hukuki değerlendirmeye uygun olarak yaptığı inceleme sonucunda ‘‘Tepebaşı Belediye Başkanlığının 2015 Yılı faaliyetleri sonucunda oluşan (590 Hesabın) 684,037,75,TL olarak ,04.Ocak.2016 tarih ve 46.26.18.33.1 numaralı yevmiye açılış kaydı ile (570- Hesaba)aktarılmış olduğu görülmüştür.(ek 9)

2016 yılı dönem olumlu faaliyetleri Hs tutarı olan 1,214,761,44 TL nin geçmiş yıl olumlu faaliyet hesabına aktararak muhasebeleşmesi işleminin 2017 mali yılı yevmiye kayıtlarında bulunuyor olması ve 2017 mali yılı kayıtlarının , komisyonumuzun inceleme alanı dışında olması nedeni ile incelenmemiştir.2018 yılında oluşacak meclis denetim komisyonu tarafından değerlendirilmesi uygundur.

590-Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı

570-Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet

Sonuçları Hesabı

2 -2016 MALİ YILI TAHSİLAT İLE GELİR İŞ VE İŞLEMLERİN DENETİMİ

2/A -KASA HAREKETLERİ

Tepebaşı Belediye Başkanlığının gelir iş ve işlemlerin ve gelir tahsilatı ve Kasa işlemlerinin 100.Kasa Hesabının denetiminde konunun hukuki altyapısı olan Mahalli idareler bütçe ve muhasebe yönetmeliğinin 49..51 maddeleri esas alınmıştır. Yönetmeliğin 49.maddesine uygun olarak muhasebe birimleri veznelere kanuni dolaşım niteliğine sahip ulusal paraların alınması, verilmesi ve saklanmasına ilişkin işlemlerin iz-lenmesi için kullanıldığını ,Muhasebe birimlerine döviz olarak her ne şekilde olursa olsun intikal eden tutarların bu hesapla ilişkilendirilmediğini görmüştür.[Madde 49 (1) Bu hesap, muhasebe birimleri veznelere kanuni dolaşım niteliğine sahip ulusal paraların alınması, verilmesi ve saklanmasına ilişkin işlemlerin izlenmesi için kullanılır.(2) Muhasebe birimlerine döviz olarak her ne şekilde olursa olsun intikal eden tutarlar bu hesap ile ilişkilendirilmez.] 50.madde hükmü gereğince düzenlenmesi gereken Tahsilat-takipli alacaklar tahsilat-tahakkuk bordrosu (Örnek-40) mu hasebe birimlerine yapılacak tahsilat ve veznelere teslim edilen değerler karşılığında aşağıda belirtilen alındıların kullanıldığı gözlemlenmiştir.

Alındı belgesi(Örnek: 41),

Vergi dairesi alındısı: (Örnek:42)

Mahsup alındısı: (Örnek: 43)

Denetim komisyonu olarak Kasadan yapılacak ödemeler ve düzenlenecek belgeler açısından baktığımızda :Muhasebe birimi veznelere tahsil edilen teminat ve depozitolardan alındığı gün iade edilmesi hususuna riayet edildiği, Belirlenen limit dâhilindeki mutemet avansları ve emanet niteliğindeki (bütçe emanetleri hesabında kayıtlı tutarlar hariç) diğer ödemelerin bulunmadığı. Kasadan yapılması bildirilen diğer ödemelerden ,kasadan veya çek düzenlenmek suretiyle bankadan yapıldığı. Bunlar dışındaki ödemelerin bulunmadığı Kasa defteri incelemesinde görülmüştür.

Bir gün (24 saat) içerisinde tahsil edilen paralardan, ertesi gün kasadan yapılacak ödemeler için Maliye Bakanlığınca belirlenen limit alıkonularak fazlası, düzenlenecek teslimat müzekkeresi ile bankaya yatırılır. hükmüne riayet edildiği ve düzenlenen Teslimat müzekkeresi (Örnek-44) dört nüshalı ve dördüncü nüshanın dip koçan olduğu görülmüştür.

Teslimat müzekkeresinin ilk üç nüshası para ile birlikte kurumun hesabının bulunduğu bankaya gönderilirken. Birinci nüsha alıkonulduktan sonra, iki ve üçüncü nüshalar onaylanarak alındıyı teşkil eden üçüncü nüsha veznedarla, ikinci nüsha ise izleyen işgünü banka hesap özet cetveli ile birlikte geri gönderildiği görülmüştür. Bankaya yatırılan kasa fazlası paralar olmadığı görülmüştür. Alındıyı teşkil eden üçüncü nüshanın aşağıda belirtilen veznedarca tarih ve sıra numarasına göre dosya da saklandığı görülmüştür.

Veznedarın kasa ihtiyacı için bankadan alacağı paraların bulunmadığı..

Kasaların kapanması, sayımı ve mevcudunun müşterek muhafaza altına alınmasına özen gösterildiği, ancak imza sahiplerinin imza isim bölümüne ayrıca tarih atmalarının daha uygun olacağı görülmüştür.

Kasa, günlük resmi çalışma süresinin bitiminden bir saat önce kapatıldığı .

Kasa defteri günü gününe işlendiği. Defterin “açıklama” bölümüne “borç” ve “alacak” genel toplamları ile kasa mevcudunu gösteren aradaki fark yazılarak muhasebe yetkilisi ve sorumlu veznedar tarafından

Tahsilat ve ödemelere ait belgelerin günlük olarak, tespit olunan saatlerde veznedarca muhasebe servisine verildiği

Tahsilat yetkilisi mutemetlerince tahsil olunacak paraların Muhasebe yetkilisi mutemedi alındılarının Tahsildar alındısı (Örnek-45): kullanılarak biri dipkoçanı olmak üzere üç nüshalı olup bir nüshası parayı yatırana, bir nüshası ilgili servise verildiği, Tahsildar ve icra memurlarınca başka muhasebe birimleri adına yapılan tahsilatların olmadığı görülmüştür.

Tahsildar alındısı ile yapılan tahsilat dışındaki muhasebe yetkilisi mutemedi tahsilatının olmadığı ve bu neden ile mutemet alındısı (Örnek46) kullanılmadığı görülmüştür.

Örnekleme esaslı incelenen işlemler

ADI SOYADI	BAĞLI MÜDÜRLÜĞÜ	GÖREVİ	İNCELENEN İŞLEM tarihi
MESUT KILIÇ	Mali Hizmetler Müdürlüğü	Tahsildar-VEZNE	02,01,2016 29,07,2016 31,10,2016
MEHMET EMİN SANDIKÇI	Mali Hizmetler Müdürlüğü	Tahsildar VEZNE	06,06,2016 22,11,2016
ERMAN ÖRS	Mali Hizmetler Müdürlüğü	Tahsildar VEZNE	22,06,2016 28,10,2016
VILDAN DERYA	Mali Hizmetler Müdürlüğü	Tahsildar VEZNE	22,06,2016 14,07,2016 23,02,2016
SEDAT GÜNDÜZ	Mali Hizmetler Müdürlüğü	Tahsildar VEZNE	15,06,2016 26,07,2016 26,10,2016
SÜREYYA ÜNLÜ	Mali Hizmetler Müdürlüğü	Tahsildar VEZNE	29,07,2016 22,02,2016
ETEM ORHAN	Mali Hizmetler Müdürlüğü	Tahsildar VEZNE	06,11,2016 18,11,2016
ERGUN ERTUĞ	Mali Hizmetler Müdürlüğü	Tahsildar VEZNE	23,11,2016 22,02,2016
METİN YUSUF KÜÇÜK	Mali Hizmetler Müdürlüğü	Tahsildar-VEZNE	30,11,2016
ZEYNEP ÇELİK	Mali Hizmetler Müdürlüğü	Tahsildar-VEZNE	25,02,2016
MÜGE İLERİ	Mali Hizmetler Müdürlüğü	Tahsildar-VEZNE	06,02,2016 17,10,2016
METİN SANDIKÇI	Mali Hizmetler Müdürlüğü	Tahsildar-VEZNE	26,10,2016

Tahsildar memurlarının (tahsilat alıntısı ile) yaptığı tahsilatları üç nüsha düzenlenen tahsildar alındıları bordrosu (Örnek-48) na kayıt ettikleri , icra memurlarının (komisyonumuzca örnekleme usulü yapılan denetim dahilinde) tahsilatının bulunmadığı düzenlenen bordronun birinci nüshası tahsilata ait alındılarla birlikte vezneye, ikinci nüshası tahsil yetkilisine verilerek, tarih sırasına göre saklandığı görülmüştür.

51.maddeye uygun olarak yatırılan tutarların 100.Kasa Hesabına borç, ilgili hesaplara alacak kayıt edildiği, Kasa sayımı sonunda fazla çıkan tutarların olmadığı, yapılan ödemelerin bu hesaba alacak, ilgili hesaplara borç kaydedildiği Kasa sayımı sonunda noksan çıkan tutarlara Kasa varlığından bankaya yatırılmak üzere gönderilen tutarlara örnekleme esaslı incelemede rastlanmadığı ve 108-Diğer Hazır Değerler He-sabına borç kaydedilen tutarında bulunmadığı görülmüştür..

Bu iş ve işlemler esnasında tutanak ve belgelerde İmza sahiplerinin adı ve soyadının yazılması imza tarihinin konulması konusunda daha dikkatli olunması gereği görülmüştür.Teslimat müzakerelerinde imza ve isim hanelerine ve tarihlerine daha özen gösterilmelidir.

Düzenlenen , defter ve belgelerin incelenmesinde 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 61 inci maddesinde belirtilen yönetmelik hükümlerine ve Muhasebe yetkilisince tahsil olunan paralar ile ilgili olarak, yasalara riayet edildiği görülmüş olup, hüküm açıklamalarına aykırı işlem yapılmış olduğu görülmemiştir.

Banka dekontunun ekinde yetkilinin imzasının bulunduğu teslimat müzakeresi düzenlendiği görülmüştür. Ancak ‘‘bir gün içerisinde tahsil edilen paralardan, ertesi gün kasadan yapılacak ödemeler için Maliye Bakanlığınca belirlenen limit alıkonularak fazlası, düzenlenecek teslimat müzakeresi ile bankaya yatırılır’’ hükmündeki sürenin önemi ve imza sahiplerinin isimlerinin ve imzaların tüm belgelerde ayrı ayrı olması konusunda daha dikkatli olunması daha uygun olacaktır.

2/B- TEPEBAŞI BELEDİYESİ GELİR DENETİMİ AÇISINDAN 2016 YILINDA (KİRALANAN) TAŞINMAZLAR

Yönetmeliğin 366.Maddesi Gelir hesapları gurubunu tanımlarken (1) Bu hesap grubu, faaliyet dönemine ilişkin olarak tahakkuk eden her türlü gelirin ekonomik sınıflandırmaya uygun olarak izlenmesi için kullanılır.(2) Gelir hesapları,niteliğine göre bu grup içinde açılacak 600-Gelirler Hesabından oluşur. Bu grupta

Gelir hesaplarının sınıflandırılması Gelir hesapları tahakkuk esasına göre tahakkuk eden her türlü gelirin izlenmesi için, Devlet Muhasebesi Standartları Kurulu tarafından belirlenen uluslararası genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine göre sınıflandırılır. Hesaplarda kayıtlı varlık ve yükümlülüklerdeki değer ve miktar değişimlerinden kaynaklanan olumlu farklar ise gelirler hesabında izlenir.

Gelir yardımcı hesaplarına ait hata düzeltmelerinde ise yanlış kaydedilen yardımcı hesaptan düşülmek ve ilgili yardımcı hesaba eklenmek üzere düzenlenecek muhasebe işlem fişi ile muhasebe kaydı yapılmak suretiyle gerçekleştirilir.

Tepebaşı Belediyesi Kira gelirlerinin aynı yönetmeliğin 368.Maddesinin’’kira gelirleri, bütçe ile ilgili olsun veya olmasın Devlet Muhasebesi Standartları Kurulu tarafından belirlenen uluslararası genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine göre tahakkuk eden her türlü gelirin izlenmesi için kullanılır ‘‘ şeklindeki hükmüne uygun olarak Kira Gelirleri hesabında takip edilmiş olduğu tespit edilmiştir.

Tepebaşı belediyesinin 2016 yılında 279 adet taşınmazını kiraladığı , 2015 yılında 2,966,612,04 TL olan Kira gelirlerinin 2016 yılı içerisinde 3,083,401,00-TL olarak gerçekleştiği Komisyonumuzca yapılan incelemede görülmüştür.

Kiraya verilen taşınmazların dağılımı şu şekildedir

KİRAYA VERİLEN TAŞINMAZIN		
NİTELİĞİ	ADET	2016 MALİ YILI KİRA BEDELİ (TL)
İŞYERİ	42	1.348,352,00
ATM	32	685,676,00
RESTORANT	1	5,400,00
KAFETERYA	4	56,698,00
ÇAY BAHÇESİ-BÜFE	1	18.120,00
BÜFE	1	9,240,00
HALI SAHA	2	45,107,00
OTOPARK	9	299,527,00
KONUT	6	33,084,00
12 APART-ALBATROSS	1	47.520,00
HAL BİNASI-CUMH MAH	1	3,972,00
ARSA	6	79,962,00
TARLA	173	450,743,00
TOPLAM	279	3,083,401,00-

2/C- FİNANSMANIN EKONOMİK SINIFLANDIRMASI

Yönetmelik 19 .maddesi “Bütçe denkliğinin sağlanmasında bütçe gelirleri esas alınır. Gelirlerin giderleri karşılamaması halinde aradaki fark, ilk olarak gider bütçesinde öngörülen tertiplerden indirim yapılması ya da yeni gelir kaynakları bulunması suretiyle giderilmeye çalışılır. Buna rağmen denklik sağlanamamış ise, borçlanma yoluna gidilerek veya varsa önceki yıldan nakit devri yoluyla bütçe denkliği sağlanır “hükmü borçlanmaların yerel yönetimlerde hukuki alt yapısını oluşturmaktadır. Aynı yönetmelik 20 maddesi ise Bütçenin hazırlanması hususunda.,

Bütçe açığı ortaya çıkar ise ve bu açık borçlanma yoluyla kapatılacaksa *yapılacak borçlanma tutarı,*

Bütçe açığı ortaya çıkar ise ve bu açık önceki yıldan nakit devri yoluyla kapatılacaksa *devreden nakit tutarı,*

Bütçe fazlası ortaya çıkar ise, bu *fazlanın nasıl değerlendirileceği,*

Alınan borçların anapara ödemeleri, “*Finansmanın Ekonomik Sınıflandırması Cetvelinde*” (Örnek-16) gösterilir.

Alınan borçlar ile bu borçların anapara ödemeleri gelir ve gider bütçelerinde gösterilmez. Alınan borçların faiz tutarları gider bütçesinin faiz giderleri tertibinden ödenir.” hükümleri ile borçlanmaya bütçesel açıdan bakışı tanımlamıştır.

Finansman tipi sınıflandırma, harcamanın hangi kaynaktan karşılandığını gösterir. Finansman tipi kodlama tek düzeyden oluşur ve tek haneli rakamla kodlanır.”

1-Kurumların gördüğü hizmetlerin finansmanı Kendi öz kaynakları ile sağlanıyorsa “5)Mahalli İdareler”,

2-Dış proje kredileri ile sağlanıyorsa “7) Dış Proje Kredileri”,

3-Bağış ve yardımlardan sağlanıyorsa “8)Bağış ve Yardımlar” kodu ile kodlanır.

düzyey kodlaması kod	Finansman tipi kodlar.....
1	GENEL BÜTÇE KAPSAMINDAKİ KAMU İDARELERİ
2	ÖZEL BÜTÇELİ İDARELER
3	DÜZENLEYİCİ VE DENETLEYİCİ KURUMLAR
4	SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARI
5	MAHALLİ İDARELER
6	ÖZEL ÖDENEKLER
7	DIŞ PROJE KREDİLERİ
8	BAĞIŞ VE YARDIMLAR

Bütçe kararnamesi 3.maddesinin“ 2016 yılı gider bütçesinde yer alan ödeneklere gelir bütçesinde tahmin edilen gelirler ile finansmanın ekonomik sınıflandırması tablosundaki net borç stoku karşılık göstermek sureti ile denklik sağlanmıştır’ ifadesi neticesinde bütçe denkliğinin borçlanma yolu ile sağlanacağıının öngörüldüğü açıktır.

MECLİS KARARLARI		KREDİ TALEBİNİN KULLANILACAĞI İŞ VE İŞLEMLER	MECLİS KARARI İLGI MİKTARI	(İLLER BANKASI)	
TARİH	NO			KULLANILAN MİKTAR	KALAN MİKTAR
07.1.2016	22	ÇAMLICA K PAZARYERİ ÜSTÜ SOSYAL T İNŞAATI	1,750,000.-TL	KULLANILMADI	
07,1,2016	23	FEVZİ ÇAKMAK MAH SENTETİK ÇİM SAHA VE TESİSİ YAPILMASI	1,000,000,TL	KULLANILMADI	
07,1,2016	24	MUHTELİF İŞ MAKİNASI ALIMI	1,250,000,TL	557,240,73	692,759,27
07,1,2016	25	BELEDİYE SINIRLARI İÇİNDE İNŞAAT GRUBU BAKIM VE ONA İŞL	1.000.000,TL	1,000,000,00	0,00
07,01,2016	26	TEK TABAKA ASTARLI BİTÜMLÜ SATHİ KAPLAMA YAPIMI İŞİ	2.000.000.TL	1,531,947,02	468,052,98
07,01,2016	27	SPOR SALONU YAPIM İŞİ	2,500,000.TL	KULLANILMADI	
07,1,2016	28	YAMA ASFALT ALIM İŞİ	2,000.000.TL	1,233,285,50	766,714,50
04,3,2016	68	PREFABRİK BETONDAN İMAL EDİLMİŞ BORDÜR TAŞ VE YAĞMUR OLUĞU ALIM İŞİ	1,500,000,TL	1,219,810,60	280,189,40
04,3,2016	69	İŞ MAKİNASI VE KAMYON ALIMI	650,000,TL	KULLANILMADI	
14,7,2016	160	AŞINMA ASFALTI İLE YOL YAPIMI İŞİ	2,000,000,TL	1,929,591,55	70,408,45
14,7,2016	161	İDARE MALI ASFALT İLE YOL TAMİRATI YAPIMI	400,000,TL	314,000,TL	86,000,TL
			16,050,000.TL	7,785,875,40	2,364,124,60

Ayrıca 2016 mali yılı bütçe taslağında bulunan finansmanın ekonomik sınıflandırması tablosunda öngörülen borçlanma tutarlarını değerlendiren komisyonumuz 5393 sayılı Belediye Kanunu 68.Maddesinin d ve e bendine uygun olarak talep edilen(yukarıda bulunan meclis kararları ve gerçekleştirmelerini) incelemiştir. Yapılan değerlendirme ve inceleme neticesinde (ek 10)

1) Belediyenin, yukarıda belirtilen tablodaki işin içeriğine uygun görev ve hizmetlerinin gerektirdiği giderleri karşılamak amacı ile 2016 mali yılında 11 meclis kararı ile 16,050,000.TL proje karşılığı Kredi talebinde bulunmuş olduğu.

2) Meclisin oy birliği ile aldığı kararlar neticesinde talep edilen tutarın 7,785,875,40 TL sinin tahsil edilmiş olduğunu.

3) Proje karşılığı talep edilmiş bulunulan tutar olan 16,050,000,00TL nin 7,785,875,40 TL nin kullanıldığı 5.900.000,TL sini hiç kullanılmadığı ve 2,364,124,60,TL nin bakiye olarak kaldığı ve hesaplarda ve kayıtlarda mutabakatının bulunduğu ,

4) 2014 yıl sonu itibarı ile 1,355,945,TL,2015 yıl sonu itibarı ile 1,613,545,36TL olan (300).Kısa vadeli banka kredileri hesabının 31.Aralık.2016 de 731.408.36.TL

5) 2014 yıl sonu itibarı ile 50,097,533,77 TL ,2015 yıl sonu itibarı ile 49,359,396,83 TL olan (400).Uzun vadeli banka kredi hesabının ise 31.aralık.2016 tarihinde 62,650,953,60.TL olarak kapanmış olduğunu., görülmüştür.

6)İlgili yasanın “usul ve esaslara aykırı olarak borçlanan belediye yetkilileri hakkında, fiilleri daha ağır bir cezayı gerektirmeyen durumda 5237 sayılı Türk Ceza Kanununun görevi kötüye kullanmaya ilişkin hükümleri uygulanır.” Hükümü adına komisyonumuzun yaptığı incelemelerde

a-2016 mali yılında kullanılmış olan kredi tutarının ve usulünün ve kayıtlara intikalinin yasalara uygunluğu

b-2016 mali yılı borçlanma tutar ve esaslarının yatırım programına uygunluğu

c-2016 mali yılı borçlanma usulünün 2016 Mali yılı Bütçe kararnamesinin ilgili maddelerine uygunluğunu görmüştür.

7)Yatırım programında yer alan projelerin finansmanı için ilgili mevzuat hükümleri uyarınca Tahvil ihracı yapılır. Belediye ve bağlı kuruluşları ile bunların sermayesinin yüzde ellisinden fazlasına sahip oldukları şirketlerin, faiz dâhil iç ve dış borç stok tutarı, en son kesinleşmiş bütçe gelirleri toplamının 213 sayılı Vergi Usul Kanununa göre belirlenecek yeniden değerlendirme oranıyla artırılan miktarını aşamaz.” hükmü bakış açısı ile komisyonumuzca yapılan örnekleme incelemede Tepebaşı Belediyemizin 2016 mali yılında ihraç edilen tahvili olmadığı görülmüştür.

2/D- 2016 MALİ YILI GELİR HAREKETLERİ İNCELEME VE DEĞERLENDİRMESİ

Mahalli idareler bütçe ve muhasebe yönetmeliğinin ilgili 11.maddesinin ” kurumların gelirlerinin çeşitlerini gösterir. Kurumların gelirleri dört düzeyden oluşur. Birinci düzey iki haneli, ikinci ve üçüncü düzey tek haneli, dördüncü düzey iki haneli rakamla kodlanır.”

Gelir bütçesini oluşturan hareketlere ait belgeler komisyonumuzca aşağıda belirtilen 1.düzyey ekonomik kodlardan hareket ve örnekleme esaslı incelemeler yapılmıştır.

01-VERGİ GELİRLERİ

02-VERGİ DIŞI GELİRLER

03-SERMAYE GELİRLERİ

04-ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR

05-ALACAKLARDAN TAHSİLAT

06-RED VE İADELER

Komisyonumuz 2016 mali yılı mevcutları ve gelir Belgeleri üzerinde yaptığı incelemelerde kanunlarla vergi, resim ve harç oranlarında yapılan değişiklikleri , yapılan yatırımların yıl içinde faaliyete başlaması, gelirlerde öngörülen artış gibi hususlar ile merkezi idarenin ekonomik verileri ve ileriye yönelik öngörülerini, gelir tahminlerini dikkate alarak hazırlanması gereken bütçe kararnamesine riayet edildiğini.

Mali yıl içinde tahakkuk eden gelirler ve tahsilatın ilgili bütçesinin gelirlerini oluşturduğu,.

Tahakkuk ettiği halde yılı içinde tahsil olunmayan miktarların tahsil edildiği yıl bütçesine gelir yazılması gereğinden hareket ile 2016 mali yılına gelir kaydının yapılmadığı ve

120 Gelirlerden alacaklar HS	4,655,222,94 TL
121 Gelirlerden takipli alacaklar HS	27,884,120,55 TL
122 Tecilli ve Tehirli alacaklar HS	2,344,537,47 TL olarak kayıt altına alındığını

Kanun ile konulan Vergi, resim, harç ve benzeri mali yükümlülüklerinin yasal dayanaklara uygun ve bütçe kararnamesine uygun olarak uygulandığını

Gelirlerin Yasal Dayanakları Cetveli”nde (Örnek: 17) olduğu şekli ile uygulandığını

Gelirlerin tarh, tahakkuk, tahsil iş ve işlemlerinden sorumlu olan görevlilerin bu işlemleri zamanında ve eksiksiz olarak yapılmış olduğunu örnekleme usulü yapılan incelemede görülmüştür.

3 -2016 MALİ YILI GİDER HAREKETLERİ VE USULLERİ ÜZERİNDE YAPILAN İNCELEMELER

3/A- GİDER DOSYALARININ İHTİYAÇLAR VE TEMİN ETME USULLERİ AÇISINDAN İNCELENMESİ

Komisyonumuz 2016 mali yılı gider dosyalarını, hizmet veya malın temin edilmesi ile ilgili KİK nin aşağıdaki hukuki esasları çerçevede-sinde belirtilen yasa maddelerinden hareket ile incelemelerini yapmıştır.

Tepebaşı Belediye idaresi 2016 mali yılında ne uygun olarak mal veya hizmet alımları ile yapım işlerinin ihalelerinde aşağıdaki usuller dışına çıkmadan uygulamış olduğunu yapmış bulunduğu örnekleme esaslı denetim çalışmalarında tespit etmiştir. Bu usuller KİK 18.maddesinin tanımlamış bulunduğu

Açık ihale usulü.

Belli istekliler arasında ihale usulü.

Pazarlık usulü.

Doğrudan temin usulleridir.

Komisyonumuzun yapmış olduğu inceleme öncesinde ve esnasında mal veya hizmet alımları ile yapım işlerinin temini için incelemelerimize yön gösteren Kamu İhale kanununun esasını oluşturan bu usuller hukuken kısaca şu şekildedir..

Açık ihale usulü, bütün isteklilerin teklif verebildiği usuldür.(Madde 19-

Belli istekliler arasında ihale usulü, yapılacak ön yeterlik değerlendirmesi sonucunda idarece davet edilen isteklilerin teklif verebildiği usuldür. (Değişik son cümle: 20/11/2008-5812/6 md.) Yapım işleri, hizmet ve mal alım ihalelerinden işin özelliğinin uzmanlık ve/veya ileri teknoloji gerektirmesi nedeniyle açık ihale usulünün uygulanmadığı işlerin ihalesi ile yaklaşık maliyeti eşik değerin yarısını aşan yapım işi ihaleleri bu usule göre yaptırılabilir. (Mülga ikinci fıkra: 30/7/2003-4964/13 md.)(Madde 20-)

Aşağıda belirtilen hallerde pazarlık usulü ile ihale yapılabilir: (Madde 21-)

a) Açık ihale usulü veya belli istekliler arasında ihale usulü ile yapılan ihale sonucunda teklif çıkmaması.

b) Doğal afetler, salgın hastalıklar, can veya mal kaybı tehlikesi gibi ani ve beklenmeyen veya idare tarafından önceden öngörülemeyen olayların ortaya çıkması üzerine ihalenin ivedi olarak yapılmasının zorunlu olması.

c) Savunma ve güvenlikle ilgili özel durumların ortaya çıkması üzerine ihalenin ivedi olarak yapılmasının zorunlu olması.

d) İhalenin, araştırma ve geliştirme sürecine ihtiyaç gösteren ve seri üretime konu olmayan nitelikte olması.

e) İhale konusu mal veya hizmet alımları ile yapım işlerinin özgün nitelikte ve karmaşık olması nedeniyle teknik ve malî özelliklerinin gerekli olan netlikte belirlenememesi.

f) (Ek: 30/7/2003-4964/14 md.) İdarelerin yaklaşık maliyetiTürk Lirasına kadar olan mamul mal, malzeme veya hizmet alımları.

[29,01,2016 tarih ve 29608 sayılı resmi gazete ile yayınlanan Kamu İhale Tebliği 3.maddesi 01,01,2016 tarihinden 31,01,2016 tarihine kadar 167,966,-ooTL olan 21-f maddesi eşik değer ile parasal limitler ve tutarlarını 01,02,2016 tarihinden itibaren 177,556,00TL ye yükseltmiş bulunmaktadır]

(Değişik ikinci fıkra: 20/11/2008-5812/7 md.) (b), (c) ve (f) bentlerinde belirtilen hallerde ilan yapılması zorunlu değildir. İlan yapılmayan hallerde en az üç istekli davet edilerek, yeterlik belgelerini ve fiyat tekliflerini birlikte vermeleri istenir.

(Mülga üçüncü fıkra: 20/11/2008-5812/7 md.)

(Değişik dördüncü fıkra: 20/11/2008-5812/7 md.) (a), (d) ve (e) bentlerine göre yapılacak ihalelerde, ihale dokümanında belirtilen değerlendirme kriterlerine göre yeterliği tespit edilen istekliler, öncelikle ihale konusu işin teknik detayları ve gerçekleştirme yöntemleri gibi hususlarda fiyatı içermeyen ilk tekliflerini sunar. İdarenin ihtiyaçlarını en uygun şekilde karşılayacak yöntem ve çözümler üzerinde ihale komisyonu her bir istekli ile görüşür. Teknik görüşmeler sonucunda şartların netleşmesi üzerine bu şartları karşılayabilecek isteklilerden, gözden geçirilerek şartları netleştirilmiş teknik şartnameye dayalı olarak fiyat tekliflerini de içerecek şekilde tekliflerini vermeleri istenir.

(Değişik beşinci fıkra: 20/11/2008-5812/7 md.) Bu madde kapsamında yapılacak ihalelerde, ilk fiyat tekliflerini aşmamak üzere isteklilerden ihale kararına esas olacak son yazılı fiyat teklifleri alınarak ihale sonuçlandırılır.

(Mülga altıncı fıkra: 20/11/2008-5812/7 md.)

(Ek fıkra: 30/7/2003-4964/14 md.; Değişik7,fıkra: 20/11/2008-5812/7 md.) (b), (c) ve (f) bendi kapsamında yapılan mal alımlarında, malın sözleşme yapma süresi içinde teslim edilmesi ve bunun idarece uygun bulunması halinde, sözleşme yapılması ve kesin teminat alınması zorunlu değildir..

(Madde 22) (30/7/2003-4964/15 md.)şu hallerde ihtiyaçların ilân yapılmaksızın,teminat alınmaksızın doğrudan temini usulüne başvurulabilir.

a) İhtiyacın sadece gerçek veya tüzel tek kişi tarafından karşılanabileceğinin tespit edilmesi.

b) Sadece gerçek veya tüzel tek kişinin ihtiyaç ile ilgili özel bir hakka sahip olması.

c)Mevcut mal, ekipman, teknoloji veya hizmetlerle uyumun ve standarlığın sağlanması için zorunlu olan mal ve hizmetlerin, asıl sözleşmeye uygun olarak düzenlenecek ve toplam süresi 3 yılı geçmeyecek sözleşmede ilk alım yapılan gerçek tüzel kişiden alınması.

d) Büyükşehir belediyesi sınırları dahilinde bulunan idarelerin,,,,,,TL, diğer idarelerin ,,,,TL irasını aşmayan ihtiyaçları ile temsil ağırlama faaliyetleri kapsamında yapılacak konaklama, seyahat ve iaşeye ilişkin alımlar. ⁽¹⁾

[22 madde 1fıkrası (d)bendinde belirlenen eşik değer 29,01,2016 tarih ve 29608 sayılı resmi gazete ile yayınlanan Kamu İhale Tebliği 3.maddesi d bendi gereği 01,01,2016 tarihinden 31,01,2016 tarihine kadar 50,385,00TL olarak uygulanan Eşik değer ile parasal limitler ve tutarlarını 01,02,2016 tarihinden itibaren 53,261,00 TL ye yükseltmiştir.]

e) İdarelerin ihtiyacına uygun taşınmaz mal alımı veya kiralınması.

f) (Değişik: 20/11/2008-5812/8 md.) Özelliğinden ve belli süre içinde kullanılma zorunluluğundan dolayı stoklanması ekonomik olmayan veya acil durumlarda kullanılacak olan ilaç, aşı, serum, anti-serum, kan ve kan ürünleri ile orteç, protez gibi uygulama esnasında hastaya göre belirlenebilen ve hastaya özgü tıbbî sarf malzemeleri, test ve tetkik sarf malzemeleri alımları.

g) Milletlerarası tahkim yoluyla çözülmesi öngörülen uyuşmazlıklarla ilgili davalarda, Kanun kapsamındaki idareleri temsil ve savunmak üzere Türk veya yabancı uyruklu avukatlardan ya da avukatlık ortaklıklarından yapılacak hizmet alımları.

h) (Ek: 12/12/2003-5020/28 md.; Değişik: 20/11/2008-5812/8 md.) 8/1/1943 tarihli ve 4353 sayılı Kanununun 22 ve 36 . maddeleri uyarınca Türk veya yabancı uyruklu avukatlardan hizmet alımları ile fikri ve sınai mülkiyet haklarının ulusal ve uluslararası kuruluşlar nezdinde tescilini sağlamak için gerçekleştirilen hizmet alımları. 1) (Ek: 15/5/2008-5763/35 md.) Türkiye İş Kurumunun, 25/6/2003 tarihli ve 4904 sayılı Kanununun 3 üncü maddesinin (b) ve (c) bentlerinde sayılan görevlerine ilişkin hizmet alımları ile 25/8/1999 tarihli ve 4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanununun 48 inci maddesinin yedinci fıkrasında sayılan görevlerine ilişkin hizmet alımları,

i) (Ek: 20/11/2008-5812/8 md.; Değişik: 19/11/2013-6504/1 md.) Cumhurbaşkanının halk tarafından seçilmesi, Anayasa değişikliklerine ilişkin kanunların halkoyuna sunulması, milletvekili genel ve ara seçimleri, mahalli idareler ile mahalle muhtarlıkları ve ihtiyar heyetleri genel ve ara seçimi dönemlerinde Yüksek Seçim Kurulunun ihtiyacı için yapılacak filigranlı oy pusulası kâğıdı ile filigranlı oy zarfı kâğıdı alımı, oy pusulası basımı, oy zarfı yapımı hizmetleri ile bu seçimlere yönelik her türlü seçim malzemelerinin alımı ile yurt dışı seçim harcamaları, il seçim kurulu başkanlıkları tarafından alınacak oy pusulası basım hizmeti alımı.

Bu maddeye göre yapılacak alımlarda, ihale komisyonu kurma ve 10 uncu maddede sayılan yeterlik kurallarını arama zorunluluğu bulunmaksızın, ihale yetkilisince görevlendirilecek kişi veya kişiler tarafından piyasada fiyat araştırması yapılarak ihtiyaçlar temin edilir.

3/B-GİDER KALEMİ OLARAK (İDARENİN İHTİYACINA UYGUN)TAŞINMAZ KİRALANMASI

SIRA NO	ADI SOYADI	ADRESİ	KULLANIM AMACI	AYLIK KİRA MİKTARI
1	İRFAN YURTSEVEN	BATIKENT MAH. ORG KIVRIKOĞLU CAD.73/A	BELDE EVİ FAALİYETLERİNİ YÜRÜTMEK AMACI İLE	8.455,03
2	MESUT UÇAR	CUMHURİYE MAHALLESİ DİNÇEL SOKAK NO:5	ZÜBEYDE HANIM KÜLTÜR MERKEZİ	11.111,93
3	CEMİL ALTUN	ÇAMLICA MAHALLESİ TOMBAKZADE SOKAK NO:1	BELDE EVİ FAALİYETLERİNİ YÜRÜTMEK AMACI İLE	4.029,22
4	SÜLEYMAN ENDER BANAZ	HOŞNUDIYE MAH. KIZILCIKLI MAHMUT PEHLİVAN CAD. NO:25	DOWN SENDROMLU GENÇLERİN TOPLUMSALLAŞTIRILMASI	7.145,96
5	TURHAN OLCAY	ZİNCİRLİKUYU MH.ONURLU SK.NO:48	İMECE MERKEZİ	741,52
6	CENGİZ ÖZEN	ŞİRİNTEPE MAH.KARACA SOKAK NO:35/C	BELDE EVİ FAALİYETLERİNİ YÜRÜTMEK	2.696,28
7	KADİR KEDEK	ERTUĞRULGAZİ MANOLYA ÇİÇEĞİ SOK.	BELDE EVİ FAALİYETLERİNİ YÜRÜTMEK	1.381,04
8	MESUT DURMUŞ	SÜTLÜCE MAH.MARMARA SOKAK	BELDE EVİ FAALİYETLERİNİ YÜRÜTMEK	4.212,94
9	OTURANEL İNŞ.	MAMURE MAHALLESİ HASAN POLATKAN CAD.NO:50	BELDE EVİ FAALİYETLERİNİ YÜRÜTMEK	20.060,00
10	AKTİF PAZ.İTH.İHR.	ŞİRİNTEPE MAHALLESİ MURATHAN SOKAK NO:16-17	AĞIZ VE DIŞ SAĞLIĞI MERKEZİ	7.748,13
11	TEPEBAŞI İLÇE MÜFTÜLÜĞÜ DİNİ VE SOSYAL HİZMET vk.	ULU ÖNDER MAH.KAZIM KARABEKİR CAD.NO:39/B	SPOR KURS EĞİTİM MERKEZİ	1.000,00
12	İSMET OLEROĞLU	SAZOVA MAHALLESİ SAZOVA CAD. NO:24	BELDE EVİ FAALİYETLERİNİ YÜRÜTMEK	2.961,49
13	ALİ TURHAN	ŞEKER MAHALLESİ TOKİ SIRADEVLER TİCARET MERKEZİ	BELDE EVİ FAALİYETLERİNİ YÜRÜTMEK	2.221,13
14	M.CEYLAN-H.H.YILDIZ	ŞİRİNTEPE MAH.YAYLAPINAR CADDESİ 101/1	BELDE EVİ FAALİYETLERİNİ YÜRÜTMEK	4.704,74
15	HASAN ANLI	ZİNCİRLİKUYU MH.ONURLU SK.NO:42/1	İMECE MERKEZİ	491,69
16	İKRAM GÜL	GAFFAR OKKAN CADDESİ	ÇOCUK VE GENÇLİK SENFONİ ORKES-TRASI ÇALIŞMALARINI YÜRÜTMEK	6.356,40
17	AHMET YALÇIN	ŞİRİNTEPE MAHALLESİ TURGUT SOKAK NO:57/1	BELDE EVİ FAALİYETLERİNİ YÜRÜTMEK	5.100,00
18	ESBOR	ESENTEPE MAHALLESİ EĞİTİMCİLER CADDESİ 32/A	BELDE EVİ FAALİYETLERİNİ YÜRÜTMEK	2.499,24
19	FİRUZ YILMAZ ÖZBEK	ULUÖNDER MAHALLESİ BAKSAN SANAYİ SİTESİ 96.BLOK NO:2	DEPO	2.616,27
20	HAMZA TULUM,	ÖMERAĞA MH.ARTOK SK.	DEPO	1.890,00
21	ULUÖNDER CAMİ YAP.YAŞ.DERNEĞİ	SPOR KURS EĞİTİM MERKEZİ İÇİN	SPOR KURS EĞİTİM SALONU	1.000,00

Komisyonumuzun yapmış olduğu incelemede ,Tepebaşı Belediyesinin 2016 yılında hizmet ve işlemleri için gerekli durumlarda kullanılmak üzere yukarıdaki gayrimenkullerin kiralanmasını kiralama iş ve işlemlerini Yönetmelik ilgili maddelerine uygun olarak yapıldığını,

01.01.2016 tarihi öncesinde 19 olan bu sayının 2016 yılı içerisinde 2 adet yeni kiralamanın ilavesi ile Tepebaşı Belediyesince ihtiyaç gereği kiralanmış gayrimenkul sayısının toplamda 21 olduğu, görülmüştür.

3/C- İHTİYAÇLARIN DOĞRUDAN TEMİN YÖNTEMİ İLE GERÇEKLEŞTİĞİ FAALİYETLERE AİT

GİDER DOSYALAR ÜZERİNDEKİ İNCELEMELER:

Denetim komisyonumuzca Büyükşehir belediyesi sınırları dahilinde bulunan Tepebaşı Belediyesi idaresinin KİK 22.d maddesi gereği belirlenen eşik değer ve parasal limitleri dahilinde ,2016 mali yılı içerisinde ihtiyaçları ile temsil ağırlama faaliyetleri kapsamında yapılacak konaklama, seyahat ve işeyle ilişkin alımlarına ait iş ve işlem dosyalarından örnekleme esasına göre talep edilen aşağıdaki 28 adet dos-yadaki belge ve evrak üzerinde incelemeler yapılmıştır.

[22 madde 1 fıkrası (d)bendinde belirlenen eşik değer 29,01,2016 tarih ve 29608 sayılı resmi gazete ile yayınlanan Kamu İhale Tebliği 3.maddesi d bendi gereği 01,01,2016 tarihinden 31,01,2016 tarihine kadar 50,385,00TL olarak uygulanan Eşik değer ile parasal limitler ve tutarlarını 01,02,2016 tarihinden itibaren 53,261,00 TL ye yükseltmiştir.]

NO	TALEP EDEN MÜDÜRLÜK	İHTİYACIN NEVİ	TARİH
1	YAPI KONTROL MÜD.	PERSONEL ÜCRET	15.01.2016
2	İMAR VE SEHİRCİLİK MÜD.	PERSONEL ÜCRET	15.01.2016
3	KÜLTÜR VE SOSYAL İŞL. MÜD.	SÖZL.PERSONEL ÜC	15.01.2016
4	DESTEK HİZMETLERİ MÜDÜR	PASPAS SATIN ALIMI	21.01.2016
5	SAĞLIK İŞLERİ MÜD.	MEFRUŞAT SATIN AL	24.03.2016
6	MALİ HİZMETLER MÜD.	TEMİZLİK HİZ ÜCR ÖD	08.03.2016
7	DESTEK HİZMETLERİ MÜDÜR	ARAÇ TRAFİK ÇANTA	09.03.2016
8	DESTEK HİZMETLERİ MÜDÜR	ODEAŞ 9 MUHTARLIK	08.02.2016
9	MALİ HİZMETLER MÜD.	YAPI DENETİM ÖDEM	29.01.2016
10	MALİ HİZMETLER MÜD.	NAKDİ TEMİNAT İADE	29.02.2016
11	KÜLTÜR VE SOSYAL İŞL. MÜD.	TIYATRO GÜNLERİ H.	03.04.2016
12	BİLGİ İŞLEM MÜD.	BİLGİSAYAR MALZ A	26.04.2016
13	BASIN ,YAYIN HALKLA İLİŞ MÜD	BASKI İŞLERİ	19.04.2016
14	SAĞLIK İŞLERİ MÜD.	YAŞAM KÖYÜ GIDA A	15.01.2016
15	DESTEK HİZMETLERİ MÜDÜR	KAPI OTOMATİK ONA	26.02.2016
16	FEN İŞLERİ MÜD.	BELDE EVİ ELKT MLZ	11.04.2016
17	FEN İŞLERİ MÜD.	ELEKTRİK HİZ ALIM	11.04.2016
18	TEMİZLİK İŞLERİ MÜD	PERSONEL EMEKLİ İŞ	31.10.2016
19	HUKUK İŞLERİ MÜD.	AVUKAT VEKALET Ü	31.03.2016
20	SAĞLIK İŞLERİ MÜD	KIRTASIYE MALZ AL	08.02.2016
21	FEN İŞLERİ MÜD.	K. İ. K.GEREĞİ -İLAN	14.03.2016
22	MALİ HİZMETLER MÜD.	YAPI KONTROL M ÖD	14.03.2016
23	FEN İŞLERİ MÜD.	İŞ MAKİNASI KİRALA	14.03.2016
24	BİLGİ İŞLEM MÜD.	TÜRKCELL FATURA H	14.03.2016
25	DESTEK HİZMETLERİ MÜDÜR	TÜRKCELL FATURA H	11.03.2016
26	YAZI İŞLERİ MÜD	HİZMET ALIM AVANS	11.03.2016
27	KÜLTÜR VE SOSYAL İL MÜD	KIDEM TAZ ÖDEME	31.08.2017
28	SOSYAL YARDIM İŞLERİ	KÜLTÜREL GEZİLER	31.08.2017

Komisyonumuzca ihale komisyonu kurma ve 10 uncu maddede sayılan yeterlik kurallarını arama zorunluluğu bulunmaksızın, ihale yetkilisince görevlendirilecek kişi veya kişiler tarafından piyasada fiyat araştırması yapılarak temin edilmiş olan ihtiyaçlara ait iş ve işlemler ve gerçekleşen hizmet ve mal alımlarının yasal ,hukuki yapı ve uygulama esasları bakış açısı ile talep aşamasından teslim aşamasına kadar olan süreç ve bu sürecin tutanak ve muhasebe kayıtlarına (Muhasebe işlem fişi, kabul tutanakları, icmal ,ödeme emri belgesi

gönderme emri vb.) uygunlukları açısından örnekleme esaslı incelenen dosyaların değerlendirilmesi neticesinde şu verilere ulaşılmıştır.

1-KİK 22,d MADDESİ gereği yapılan uygulamalarda dosyalarında ender olsa da, yeterli fiyat araştırması yapıldığına dair belge bu-lunmadığı hallerde, sözlü veya telefon ile araştırma yapılmış olsa bile, dip notlarının muhafazasının daha uygun olacağı. (Örnek 2 nolu dosya)

2-İhtiyaç konusu mal veya hizmetin niteliklerinin tarif edilerek bu hususlara ilişkin bütün belgeleri standart forma eklenmiş olmasına ve bu konuda eksiğin kısmen telafi edilmiş olmasına karşın piyasa araştırmasına ait bilgilerin ve bu husustaki standart formun düzenlenerek ilgili dosyasında bulundurulmasının daha doğru olacağı (örnek 13,14,15,16,17 nolu dosyalar)

3-Örnekleme usulü ile yapılan denetimde, yukarıda belirtilen inceleme listesindeki dosyalarda tek kaynaktan temin edilme zorunluluğu bulunan ihalenin bulunmadığı görülmüştür.

4- İhtiyaçları ile temsil ağırlama faaliyetleri kapsamında yapılacak konaklama, seyahat ve işe ilişkin alımlarına ait iş ve işlem dosyalarında ilgili müdürlük yetkilisi ve ilgili memurlar,gerçekleştirme görevlisi,harcama yetkilisi ,muhasebe yetkilisinin imzaların eksiksiz olduğu görülmüş olmakla birlikte, işlemin türüne göre izleyen tablolardan ilgili olanının da ayrıca doldurulması gereğine ,daha fazla dikkat edilmesi gerekmektedir. Ayrıca bazı belgelerde imza sahibinin adı ve soyadının, imza tarihlerinin çok ender olsa da yazılmadığı veya bazılarının okunamadığı görülmüştür.(ÖRNEK 4 12 15 nolu dosyalar)

5-Kamu İhale Kanunu'nun 5. maddesi temel ilkeleri sıralarken "idareler; saydamlığı, rekabeti, eşit muameleyi, güvenilirliği, gizliliği, kamuoyu denetimini, ihtiyaçların uygun şartlarla ve zamanında karşılanmasını ve kaynakların verimli kullanılmasını sağlamakla sorumludur."demektedir.Bu temel ilkelere uygunluk açısından tüketime gönderilen,kullanılan malzemeleri gösteren listelerin, periyodik dönemlerde yazı ile istenmesi, iç kontrol sisteminin güvenilirliğini ve etkinliğini artırmak adına, bunun aylık veya üçer aylık dönemler halinde olması daha doğru olacaktır.. Bu konuya önem verilmesi gerekmektedir. (örnek 19,24,28 dosyalar)

6-Kamu İhale Kanunu'na tabi olarak yapılan ihalelerde, piyasa araştırmaları yapılarak, maliyet bedelleri ve muhammen bedeller tespit edilirken hizmet veya malzemenin özellikleri, ölçü ve cins sıralaması hususunda daha dikkatli ve özenli davranılması gerekmektedir.(örnek 4,5,6,7,12 dosyalar)

7-Yapılan ihalelerde ve doğrudan temin işlerinde, piyasa fiyat araştırmalarının sağlıklı, doğru ve güvenilir şekilde yapıldığının belgelenmesine daha fazla özen gösterilmesi gerektiği görüşündeyiz. (4,5,6,7,12,20 dosyalar)

8-K.İ.K. 22/d hükümlerine göre yapılan doğrudan temin işlemlerinde, firmalardan alınan teklif mektuplarının incelenmesinde, düzenlenen fiyat tekliflerinde, tarih eksikleri olmaması ve tarihlerin üzerinde değişiklik olabileceği izlenimini yaratmayacak şekilde yazılmasına özen gösterilmelidir. Bilgisayar çıktılarında elle dosya no ve tarihlerinin yazımları konusunda daha dikkati davranılması (örnek 1,2,3,4,16 23 vb dosyalarda) uygun olacaktır.

9-Komisyonumuz idarenin 2016 mali yıl içerisinde temin ettiği mal hizmet ve yapı hizmeti alımlarındaki, doğrudan temin yöntemi ile temin edilen mal ve hizmet

alımlarının tutarının oranına baktığımızda oranın küçük olmasını kamu menfaatleri ve yasal açıdan olumlu olarak değerlendirmektedir.

2016 mali yılında 200 duran varlıklar hesabın artışı 24.931.061.00 TL

630 giderler Hesabındaki bakiye 139.180.812.00 TL

2016 mali yılı doğrudan temin tutarı 18.908.390,33 TL (yaklaşık % 10)

Ancak Komisyonumuz doğrudan temin yolu ile edinilen alımların TL olarak tüm alımlardaki oranının olumlu sayılabilecek payda almasına karşın , sayısal anlamda da(adet) azaltılmasına yönelik tedbirlere daha fazla dikkat edilmesini önemsemektedir. Aynı türden ihtiyaçlar için, çok küçük bedellide olsa, ayrı ayrı alım yapmak yerine, bu ihtiyaçların erken tespiti ile birleştirilerek, gerekirse birimler arasındaki bu konuda koordinasyonu artırıcı tedbir ve önlemler ile temin edilmesine önem vermektedir. TL bazındaki tespit sonuçları Kamu kaynaklarının etkin ve verimli kullanılması bakımından olumlu olmasına karşın, Doğrudan temin sayısal adetinde küçültülmesi ,piyasada rekabet şartlarının oluşması açısından olduğu kadar, şeffaflık ve saydamlığın sağlanması bakımından önemli olduğu açıktır.Bu konuda daha dikkatli olunması uygun olacaktır.(2016 mali yılı içinde Tepebaşı Belediyesinin doğrudan temin sayısı 1805 olarak görülmüştür,Belediyemizin üstlendiği misyon ve vizyona ulaşabilmesi adına , ihtiyaçları ile temsil ağırlama faaliyetleri kapsamında konaklama, seyahat ve iaseye ilişkin alımlarında buna daha fazla özen gösterilmesi önemlidir.)

Komisyonumuzun iş ve işlemlerin mevzuata uygunluğunu sağlamak adına yapılmış olan bu yorumunun ayrıca yol gösterici, düzenleyici ve yararlanılacak bir yaklaşım olarak değerlendirilerek bundan sonraki çalışmalarda daha fazla dikkate alınarak, gerekli dikkat ve özenin gösterileceği hususu önem arz etmektedir

Komisyonumuzun 2016 mali yılı doğrudan temin açısından yaptığı denetimler sırasında tespit edilen hususların,

3/D- İHALELİ (MAL - HİZMET VE YAPIM) İŞLER

Komisyonumuz 2016 mali yılı dahilinde ihalelere ait 30 u gerçekleşen 5 i iptal edilen olmak üzere toplam 35 adet ihale dosyası arasından örnekleme usulü tespit etmiş olduğu 11 adet (2,3,4,5,13,17,20,22,27,28,30 numaralı)ihale dosyasını ilgili Müdürlüğünden teslim alarak inceleme ve değerlendirmelerde bulunmuştur.

1	MAL ALIM DOSYASI (TL)	GERÇEKLEŞEN	11 ADET	7,928,571,00
	MAL ALIM DOSYASI (TL)	İPTAL	3 ADET	-----
2	MAL ALIM DOSYASI (€)	GERÇEKLEŞEN	YOK	-----
	MAL ALIM DOSYASI (€)	İPTAL	YOK	-----
3	YAPIM İŞİ DOSYASI (TL)	GERÇEKLEŞEN	7 ADET	13,999,700,00
	YAPIM İŞİ DOSYASI (TL)	İPTAL	2 ADET	-----
4	HİZMET ALIM DOSYASI (TL)	GERÇEKLEŞEN	12 ADET	56,438,922,64
	HİZMET ALIM DOSYASI (TL)	İPTAL	YOK	-----

NO	İHALE KAYIT NO	GERÇEKLEŞEN İHALE DOSYASI ADI	İHALE TÜRÜ	İHALE USULÜ	SÖZLEŞME BEDELİ
01	2016-534741	Personel taşıma	Hizmet	19.mad	XXXXXXXXXXXX
02	2016-488522	Yaşam köyü içinde AB projesi iyileştirme tadilat	Yapım	20.mad	XXXXXXXXXXXX
03	2016-474290	Petrol ürünleri	Mal	19.mad	XXXXXXXXXXXX
04	2016-455960	Araç kiralama	Hizmet	19.mad	XXXXXXXXXXXX
05	2016-451023	Sokak köpeklerinin toplanması kent zararlılarının ilaçlanması işlerinde kullanılacak araç kiralama	Hizmet	19.mad	XXXXXXXXXXXX
06	2016-409358	657 sayılı DMK'na ve 5393 sayılı kanununun 49.maddesine tabi personele öğle yemeği	Hizmet	19.mad	XXXXXXXXXXXX
07	2016-392545	Model alçak ip parkuru alımı ve montajı	Mal	21.f md	XXXXXXXXXXXX
08	2016-392544	Karsız kayak ve tırmanma duvarı alım ve montajı	Mal	21.f md	XXXXXXXXXXXX
09	2016-343822	Cenaze yakınlarının mezarlıklara ulaşımı için oto.kiralama	Hizmet	19.mad	XXXXXXXXXXXX
10	2016-342998	Cenaze nakil aracı kiralama	Hizmet	19.mad	XXXXXXXXXXXX
11	2016-192571	Muhtelif ebatlı lastik	Mal	19.mad	XXXXXXXXXXXX
12	2016-182678	Kaykay pisti alımı ve montaj işi	Mal	19.mad	XXXXXXXXXXXX
13	2016-160015	Aşınma asfaltı ile yol yapımı	Yapı	19.mad	XXXXXXXXXXXX
14	2016-149583	Havuzların temizliği ve bakım ve çalıştırılması	Hizmet	21.f md	XXXXXXXXXXXX
15	2016-140406	Fevzi çakmak mahallesi halı saha ve tesis binası yapımı	Yapım	19.mad	XXXXXXXXXXXX
16	2016-107719	Kauçuk zemin kaplaması ve çift komponentli yapıştırıcı	Mal	19.mad	XXXXXXXXXXXX
17	2016-100785	Otomatik sulama ve sıhhi tesisat malzemesi	Mal	19.mad	XXXXXXXXXXXX
18	2016-o92873	İdare malı bordür ve parke taşın döşenmesi	Yapım	19.mad	XXXXXXXXXXXX
19	2016-o90631	Marangozhane için malzeme alımı	Mal	19.mad	XXXXXXXXXXXX
20	2016-o75446	İdare malı asfalt ile yol tamir işi	Yapım	19.mad	XXXXXXXXXXXX
21	2016-o69027	İş makinası kiralama	Hizmet	19.mad	XXXXXXXXXXXX
22	2016-o68550	İnşaat gurup bakım ve onarım işleri	Yapım	19.mad	XXXXXXXXXXXX
23	2016-o60425	Tanıtım ve organizasyon amaçlı geziler için	Hizmet	19.mad	XXXXXXXXXXXX
24	2016-o59755	Mekanik toz mıcır balast malzeme alımı ve nakliyesi işi	Mal	19.mad	XXXXXXXXXXXX
25	2016-o59o21	Prefabrik betondan imal edilmiş bordür parke ve oluk alım	Mal	19.mad	XXXXXXXXXXXX
26	2016-o55749	Personel taşıma	Hizmet	19.mad	XXXXXXXXXXXX
27	2016-o28495	Tek tabaka astarlı bitümlü sathi kaplama yol yapılması	Yapım	19.mad	XXXXXXXXXXXX
28	2016-o28322	2016-2017-2018 fen işleri müd personel araç temini	Hizmet	19.mad	XXXXXXXXXXXX
29	2016-o19419	Yama asfaltı ve tretuvar asfaltı	Mal	19.mad	XXXXXXXXXXXX
30	2016-oo2907	Kent içi temizlik hizmetleri alımı	Hizmet	19.mad	XXXXXXXXXXXX

NO	İHALE KAYIT NO	İPTAL EDİLEN İHALE DOSYASI ADI	İHALE TÜRÜ	İHALE USULÜ	İHALE İPTAL GEREKÇESİ
1	2016-370978	Karsız kayak ve tırmanma duvarı alım ve mont	Mal	21.fmad	İhaleye teklif veren olmaması
2	2016-370318	Kaya model alçak ip parkuru alım ve montajı	Mal	21,fmad	İhaleye teklif veren olmaması
3	2016-145486	Aşınma asfalt ile yol yapımı	Yapım	19.mad.	Basım ilan kurumunca yapılan hata nedeni ile yerel gazetede yayımlanm
4	2016-134636	Aşınma asfaltı ile yol yapım işi	Yapım	19.mad	Basım ilan kurumunca yapılan hata nedeni ile yerel gazetede yayımlanm
5	2016-076853	Kaynakhane için malzeme alımı	Mal	19.mad	Verilen geçerli tek teklifin yaklaşık maliyetin üzerinde olması

İHALE DOSYALARI ÖN DEĞERLENDİRMELERİ

İhale dosyalarının 11 adet mal alım ihalesi(TL), 7 adet yapım dosyası (TL) ve 12 adet hizmet satın alma dosyası (TL) toplam 30 adetinin gerçekleştiği ,bunun dışında gerçekleşmeden iptal edilen 5 adet dosyanın da 2 adeti Mal alım(TL) ve 3 adeti yapım ihalesi dosyasından oluştuğu görülmüştür.

İhale dosyalarının tamamı göz önüne alınarak yapılan değerlendirmede Mal alımı ile ilgili 11 gerçekleşen ihalelerin toplam bedelinin 7,928,571,00 TL olduğu 2 adetinin KİK'in 21.f maddesinde belirtilen usul ile ,kalan 9 adetinin KİK'in19.Maddesi gereği açık ihale usulü ile yapıldığı.

Yapım işi olan ve gerçekleşen 7 adet ihalenin ihalelerin 1 tanesinin KİK'in 20.maddesinde belirtilen usul ile diğer 6 adet ihaleli yapım işinin ihalelerinin KİK 19 maddesi gereği açık usul ile ihalesinin gerçekleştiği ve tüm yapım işleri gerçekleşen ihale bedellerinin 13,999,700,00 TL olduğu ..

2016 mali yılında ihale ile elde edilen 56,438,922,64 TL tutarındaki hizmet alımları gerçekleşen ihale toplamı 12 olup ,iş bu ihalelerin sadece 1 adetinin KİK 21.f maddesi usulü ile 11 adet ihalenin ise KİK'in 19.maddesinde belirtilen açık ihale usulü ile gerçekleştiği görülmüştür.

Yapılan incelemede toplam gerçekleşen ihale sayısının 30 adet olduğu ve bedelleri toplamının 78,367,193,64 TL olduğu tespit edilmiştir.

İHALE DOSYALARININ İNCELENMESİNDE HUKUKİ YAPI

Komisyonumuz ,tüm bu ön değerlendirmeler eşliğinde örnekleme usulü incelemeye aldığı ihale dosyalarını 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun ilgili maddeleri ve Kamu İhale Kurumu Teşkilatı ve Personelinin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğin ilgili maddesi uyarınca Belediyemizin istisna ve doğrudan temin yoluyla yapılan alımlar dahil olmak üzere Kanun kapsamında gerçekleştirilen Kamu alımlarına ilişkin değerlendirirken ,bu alımların yasal ve ekonomik etkilerinin önemi yanında Belediye alımlarına ilişkin politikaların daha geliştirilmesine önemli bir kaynak oluşturmak amacındadır.

Bu çerçevede, kamu alımları ihaleleri 4734 sayılı Kanuna göre alım türlerine göre mal alımı, yapım işi, hizmet alımı ve danışmanlık hizmet alımı olarak sınıflandırılabilir.

Ayrıca, Kanunda temel ihale usulleri olarak açık ihale usulü ve belli istekliler arasında ihale usulü belirtilmiş, bunun yanında bazı hallerde pazarlık usulü ile de ihale yapılabileceği öngörülmüştür. Komisyonumuz değerlendirmenin tamamında bu sınıflandırmaları esas alarak çalışmalarını oluşturulmuştur.

Öte yandan, kamu alımlarının kurumsal bazda dağılımlarını ortaya koymak amacıyla, gerçekleşen ihalelerin incelenmesi süreci yaklaşık maliyet tespit şekli, ihaleye katılmada yeterlik sınırları, ihaleye katılamayacakların tanımlamaları, eşik değerler, şartnameler, sözleşme ve yasak fiil ve davranışlar ile ilan süresi aşamaları KİK'nun ilgili hükümleri ve aşağıdaki tanımlar dahilinde gözden geçirilmiştir

İhale: Kamu İhale Kanununda yazılı usul ve şartlarla mal veya hizmet alımları ile yapım işlerinin istekliler arasından seçilecek birisi üzerine bırakıldığını gösteren ve ihale yetkilisinin onayını müteakip sözleşmenin imzalanması ile tamamlanan işlemlerdir.

Kısmi teklife açık ihaleler: İdareler tarafından yürütülen ve birden fazla yüklenici ile ayrı ayrı sözleşme imzalanmasına imkan sağlayan ihalelerdir.

Kısmi teklife açık olmayan ihaleler: İdareler tarafından yürütülen ve sadece bir yüklenici ile bir sözleşme imzalanmasına imkan sağlayan ihalelerdir.

Kamu alımı: Kanun kapsamında belirtilen idarelerin yaptıkları mal veya hizmet alımları ile yapım işlerini kapsamaktadır.

Mal: Satın alınan her türlü ihtiyaç maddeleri ile taşınır ve taşınmaz mal ve haklardır.

Hizmet: Bakım ve onarım, taşıma, haberleşme, sigorta, araştırma ve geliştirme, muhasebe, piyasa araştırması ve anket, danışmanlık, tanıtım, basım ve yayım, temizlik, yemek hazırlama ve dağıtım, toplantı, organizasyon, sergileme, koruma ve güvenlik, mesleki eğitim, fotoğraf, film, fikri ve güzel sanat, bilgisayar sistemlerine yönelik hizmetler ile yazılım hizmetleri, taşınır ve taşınmaz mal ve hakların kiralanması ve benzeri diğer hizmetlerdir.

Yapım: tesis ve bu işlerle ilgili tesisat, imalat, ihzarat, nakliye, tamamlama, büyük onarım, restorasyon, çevre düzenlemesi, sondaj, yıkma, güçlendirme ve montaj işleri ile benzeri yapım işleridir.

İstekli: Mal veya hizmet alımları ile yapım işlerinin ihalesine teklif veren tedarikçi, hizmet sunucusu veya yapım müteahhididir.

Yüklenici: Üzerine ihale yapılan ve sözleşme imzalanan isteklidir.

İdare: İhaleyi yapan Kanun kapsamındaki kurum ve kuruluşlardır.

Açık ihale usulü: Bütün isteklilerin teklif verebildiği usuldür.

Belli istekliler arasında ihale usulü: Ön yeterlik değerlendirmesi sonucunda idare tarafından davet edilen isteklilerin teklif verebildiği usuldür.

Pazarlık usulü: Kanunda belirtilen hallerde kullanılabilen, ihale sürecinin iki aşamalı olarak gerçekleştirildiği ve idarenin ihale konusu için teknik detayları ile gerçekleştirme yöntemlerini ve belli hallerde fiyatı isteklilerle görüştüğü usuldür.

Doğrudan temin: Kanunun 22 nci maddesinde belirtilen hallerde ihtiyaçların, idare tarafından davet edilen isteklilerle teknik şartların ve fiyatın görüşülerek doğrudan temin edilebildiği usuldür.

Sözleşme: Mal veya hizmet alımları ile yapım işlerinde idare ile yüklenici arasında yapılan yazılı anlaşmadır.

Yaklaşık maliyet: Mal veya hizmet alımları ile yapım işlerinin ihalesi yapılmadan önce planlanan kamu alımına ilişkin, idareler tarafından her türlü fiyat araştırması yapılarak ve katma değer vergisi hariç tutularak belirlenen tahmini maliyettir.

Eşik değer: Kanunun 8 inci maddesinde belirtilen ve 13 ile 63 üncü maddelerinin uygulanmasında dikkate alınacak yaklaşık maliyete ilişkin aşağıda belirtilen parasal limitlerdir.

UYGULANACAK EŞİK DEĞER İLE PARASAL LİMİTLER VE TUTARLARI (TL)

31.01.2016 TARİHİNE KADAR UYGULANACAK EŞİK DEĞER İLE PARASAL LİMİTLER VE TUTARLARI (TL)	1.2.2016 İLE 31.01.2017 TARİHİNE KADAR UYULANACAK EŞİK DEĞER İLE PARASAL LİMİTLER VE TUTARLARI (TL)
EŞİK DEĞER 8.MADDE	EŞİK DEĞER 8.MADDE
923.721	976.465
1.539.538	1.627.445
33.870.025	35.804.003
PARASAL LİMİTLER VE TUTARLARI-MADDE 3 g	PARASAL LİMİTLER VE TUTARLARI-MADDE 3 g
7.726.990	8.168.201
MADDE 13 b	
100.777	106.531
201.563	213.072
1.679.772	1.775.686
MADDE 21 f	
167.966	177.556
MADDE 22 d	
50.385	53.261
16.786	17.744
MADDE 53 j/1	
335.944	355.126
MADDE 53 j/2	
531.800	562.165
3.190	3.372
2.127.200	2.248.663
6.381	6.745
15.954.000	16.864.000
9.572	10.118
12.763	13.491
MADDE 62 / h	
186.445	197.091

3/E- İHALELERİN DEĞERLENDİRİLME SONUÇLARI

Komisyonumuz 2016 mali yılında yapılan ihale dosyalarından hareket ile belge ve evrak üzerinde ukarıda belrtilen esaslar dahi-linde yapmış olduğu örnekleme esası ile incelemesini tamamlamıştır.

Komisyonumuzca bu dosyalarda yapılan incelemelerde, KİK'in ilgili maddesinde yer alan eşik değerleri tanımlayan yasal sınırlarına uyulmuş olduğu görülmüştür. (örnek: 2016-75446 nolu Fen işleri Müdürlüğü idare malı asfalt ile yol tamiraty yama yapımı işi ihalesi.Açık ihale kik.madde 19)

Kik 9.maddesinde "belediye ihtiyaçlarına yönelik Mal veya hizmet alımları ile yapım işlerinin ihalesi yapılmadan önce idarece, her türlü fiyat araştırması yapılarak katma değer vergisi hariç olmak üzere yaklaşık maliyet belirlemesi ve dayanaklarıyla birlikte bir hesap cetvelinde gösterilmesi " hükmü çerçevesinde yapılan değerlendirmelerde gereken duyarlılık gösterildiği görülmüştür.(park ve Bahçeler Müdürlüğünün otomatik sulama ve sıhhi tesisat malzemesi alım ihalesi dosyası incelendiğinde ihale yapılmadan önce idarece, tüm malzemeler için dört firmadan tek tek her malzemenin teknik özelliklerini içerecek esasta fiyat araştırması yapıldığı, katma değer vergisi hariç olmak üzere yaklaşık maliyet belirlendiği ve ve dayanaklarıyla birlikte ortalama birim fiyatlarının hesaplanarak yaklaşık maliyet cetvelinde gösterildiği olumlu bulunmuştur.Ancak ilgili cetvelde 3 imza ve imza sahiplerinin isimlerinin bulunmasına karşın tarihlerin unutulduğu görülmüştür.Bu hususda daha dikkatli olunması gerekmektedir.

Bazı dosyalarda yapılan incelemede her ne kadar sonuç ve süreçte belirleyici değilse bile şeffaflık ve anlaşılabilir olma açısından önemi bulunan Bütçe tertibi ve miktarlarının yazılması gereğinin yazılmadığı görülmüştür.(örnek :2016-100785 ihale dosya nolu işlem)

Yeterlilik tespiti için talep sahiplerinden.. İsteklinin iş hacmini gösteren toplam cirosu veya ihale konusu iş ile ilgili taahhüdü altındaki ve bitirdiği iş miktarını gösteren belgelerin bulunduğu görülmüştür.Ancak karşılaştırılabilir olması adına detaylara dikkat edilmesi uygun olacaktır.(örnek:2016-451023 işlem numaralı veteriner işleri müdürlüğü ,Başiboş hayvanların toplanması ile kent zararlılarına karşı ilaçlama işlerinde kullanılacak araç hizmeti alım işi ihalesi)

Mesleki ve teknik yeterliğin belirlenmesi için, İsteklinin mevzuat gereği ilgili odaya kayıtlı olarak faaliyette bulunduğunu ve teklif vermeye yasal olarak yetkili olduğunu kanıtlayan belgelerin.Temsil belgelerinin, ticaret sicil belgelerinin, teklif mektuplarının ve taahhütlerinin dosyalarda bulunduğu (örnek:2016-451023 işlem numaralı veteriner işleri müdürlüğü ,Başiboş hayvanların toplanması ile kent zararlılarına karşı ilaçlama işlerinde kullanılacak araç hizmeti alım işi ihalesi,2016-100785 dosya numaralı park ve Bahçeler Müdürlüğünün otomatik sulama ve sıhhi tesisat malzemesi alım ihalesi dosyası) ancak bazı dosyalarda yetkilinin imza sirküsü veya imza beyannamesinin dosyada bulunmasına karşın,evrak tarihine dikkat edilmediği incelemede görülmüştür.(örnek 2016-68550 dosya nolu fen işleri müdürlüğü Eskişehir Tepebaşı Belediyesi sınırları içerisinde inşaat gurubu bakım ve onarım işlerinin yapılması dosyası)

İhale dosyası talep eden kişi ve kuruluşların Ekonomik ve malî yeterliğin belirlenmesi için durumu ile ilgili belgeler olan, Bankalardan temin edilecek isteklinin malî bilançosu veya bilançosunun gerekli görülen bölümleri, mevzuat hükümleri uyarınca kesinleşmiş sosyal güvenlik prim borcu belgesi. mevzuat hükümleri uyarınca kesinleşmiş vergi borcu belgesinin dosyada yer almasına daha fazla özen gösterilmesi gerekmektedir.(örnek örnek 2016-68550 dosya nolu fen işleri müdürlüğü Eskişehir Tepebaşı Belediyesi sınırları içerisinde inşaat gurubu bakım ve onarım işlerinin yapılması dosyası,

2016-100785 dosya numaralı park ve Bahçeler Müdürlüğünün otomatik sulama ve sıhhi tesisat malzemesi alım ihalesi dosyası)

İncelemede K.İ.K 4734/22-c-d kapsamında yapılan bazı mal ve/veya hizmet alımlarında, bölge ekonomisine katkı ve yakın çevre adına öncelikle bulunduğumuz ilçe, sonra bulunduğumuz şehir ve ancak daha sonra yakın bölgelerin tercih edilmesi gerekliliğinin uygun olacağı komisyonumuzca uygun bulunmuştur.,Bir takım mal ve/veya hizmetler için, başka yerlerdeki firmaların yanında şehrimizde faaliyet gösteren firmalarında ihalelere katılmalarını teşvik edici planlamaların yapılmasının uygun olacağı görülmüştür.(Örnek: 2016-451023 işlem numaralı veteriner işleri müdürlüğü ,Başboş hayvanların toplanması ile kent zararlılarına karşı ilaçlama işlerinde kullanılacak araç hizmeti alım işi ihalesi, 2016-100785 dosya numaralı park ve Bahçeler Müdürlüğünün otomatik sulama ve sıhhi tesisat malzemesi alım ihalesi dosyası)

Yapılan denetim çalışmalarında yapılan bazı mal ve/veya hizmet alımlarından önce yaklaşık fiyat değerlendirmesi için satın alma komisyonu görevlilerinin, fiyat teklifleri aldıkları yerlerin aynı firmalar olmamasına dikkat edilmelidir. yasal prodedürün tamamlanması için yapıldığı izlenimi yaratan bu uygulamalarda daha fazla dikkat edilmesi gereği uygun bulunmuştur.(K.İ.K 4734/22-c-d fıkraları kapsamında teminlerde,Kamu İhale Kanunu'nun Temel İlkelerini tanımlayan 5. maddesinin "idareler; saydamlığı, rekabeti, eşit muameleyi, güvenilirliği gizliliği,kamuoyu denetimine açık şekilde ihtiyaçların uygun şartlarla ve zamanında karşılanmasını ve kaynakların verimli kullanılmasını sağlamakla sorumludur." Hükmü çerçevesinde bu konuda çok daha özenli davranılması gerekmektedir.

Talep sahiplerinin hizmet veya mal açısından kapasitesini gösterecek belgeler olan , doğruluğu teyit edilmek üzere, tedarik edilecek malların numuneleri, katalogları ve/veya fotoğrafları, İhale konusu işin ihale dokümanında belirtilen standartlara uygunluğunu gösteren, uluslararası kurallara uygun şekilde akredite edilmiş kalite kontrol kuruluşları tarafından verilen sertifikaların ihale konusu iş veya benzer işlerde iş bitirimi ile ilgili olarak mal ve hizmet alımları için son beş yıl içinde, yapım işleri için ise son on beş yıl içinde kamu veya özel sektörde sözleşme bedelinin en az % 70'i oranında gerçekleştirdiği veya denetlediği veyahut yönettiği idarece kusursuz kabul edilen benzeri işlerle ilgili deneyimini gösteren belgelerin üretim ve/veya imalat kapasitesini görmek adına, araştırma-geliştirme faaliyetlerine ve kaliteyi sağlamasına yönelik belgelerin, Üretim araçlarına ilişkin kapasitesini gösterecek belgeler olan ,İhale konusu işin yerine getirilebilmesi için gerekli görülen tesis, makine, teçhizat ve diğer ekipmana ve özelliklerine ilişkin belgelerin., teslim edeceği iş veya mal ile ilişkili personel ve personel yeterliliğine ait bilgileri barındıran ,ihale konusu hizmet veya yapım işlerinde, isteklinin yönetici kadrosu ile işi yürütecek teknik personelinin eğitimi ve mesleki niteliklerini gösteren belgelerin müracaat sahibi firmalar tarafından temin edilerek dosyalarda muhafaza edilmesi hususunda daha dikkatli olmak gerekmektedir.(Örnek 2016-100785 ihale dosyası,2016-75446 ihale dosyası ,2016-160015 nolu dosyalarda yapılan incelemeler)

Temin edilecek mal veya hizmetin kalite derecesini veya markasının açık belirtilmediği durumlarda kalite kontrolden sorumlu olan ilgili teknik personel veya teknik kuruluşlara ilişkin belgelerin talep edilesi uygun olacağı için talep sahibinden talep edilerek komisyonca imza altına alınması ve dosyalanması hususlarında, ana hatları ile belirleyici olmamakla birlikte da eksiklere rastlanmıştır,Standartlara uygunluğunu sağlamaya yönelik düzenlemeler yapılmasının. bir marka, model, patent, menşei, kaynak veya ürün adı belirtilemeyerek ve belirli bir marka veya modele yönelik özellik ve tanımlamalara yer verilemeyeceği açık olmakla birlikte, teknik özelliklere ve tanımlamalara daha fazla yer verilmesinin Teknik şartnamelerin verimliliği açısından daha sağlıklı olacağı görülmektedir. (örnek Örnek: 2016-451023 işlem numaralı veteriner işleri müdürlüğü ,Başboş hayvanların

toplanması ile kent zararlılarına karşı ilaçlama işlerinde kullanılacak araç hizmeti alım işi ihalesi, 2016-68550 dosya nolu fen işleri müdürlüğü Eskişehir Tepebaşı Belediyesi sınırları içerisinde inşaat gurubu bakım ve onarım işlerinin yapılması dosyası, 2016-100785 dosya numaralı park ve Bahçeler Müdürlüğünün otomatik sulama ve sıhhi tesisat malzemesi alım ihalesi dosyası)

Ayrıca ihale süreci ile yapılan incelemelerde direk sonucu etkilemeyecek olmasına karşın ,

İsteklinin organizasyon yapısına ve ihale konusu işi yerine getirmek için yeterli sayıda ve nitelikte personel çalıştırdığına veya çalıştıracağına ilişkin bilgi ve/veya belgeleri,

Talep sahiplerinin İhale tarihinden önceki beş yıl içinde, mesleki faaliyetlerinden dolayı yargı kararıyla hüküm giymediği, İhale tarihinden önceki beş yıl içinde, ihaleyi yapan idareye yaptığı işler sırasında iş veya meslek ahlakına aykırı faaliyetlerde bulunmadığı, belirtilen bilgi ve belgeleri vermeyen veya yanıltıcı bilgi ve/veya sahte belge verdiği tespit edilme koşullarının takip edildiğine dair düzenlenen matbu formu

Belediye ihale yetkilisi kişileri ile bu yetkiye sahip kurullarda görevli kişilere, Belediyenin ihale konusu işle ilgili her türlü ihale işlemlerini hazırlamak, yürütmek, sonuçlandırmak ve onaylamakla görevli olanlar. belirtilen şahısların eşleri ve üçüncü dereceye kadar kan ve ikinci dereceye kadar kayın hısımları ile evlatlıkları ve evlat edinilenleri. belirtilenlerin ortakları ile şirketleri. İhale konusu işin danışmanlık hizmetlerini yapan yükleniciler İhaleyi yapan idare bünyesinde bulunan veya idare ile ilgili her ne amaçla kurulmuş olursa olsun vakıf, dernek, birlik, sandık gibi kuruluşlar ile bunların kurmuş oldukları veya ortak oldukları şirketlerin ihaleye girmelerinden caydırmak adına, imza altına alınmak üzere düzenlenen taahüt belgesini .

İhaleye doğrudan veya dolaylı veya alt yüklenici olarak, kendileri veya başkaları adına hiçbir şekilde ihalelere katılmayacakları belirten, ilkelere olan 11 .madde gereği olan :tüm kanunlardaki hükümler gereğince geçici veya sürekli olarak kamu ihalelerine katılmaktan yasaklanmış olanlar ile 3713 sayılı Terörle Mücadele Kanunu kapsamına giren suçlardan ve organize suçlardan dolayı hükümlü bulunanları. İlgili mercilerce hileli iflas ettiğine karar verilenleri caydırmak adına istenmesi gereken ek yazılı belge ve evraklarını

Tüm bu ve benzeri nedenler ile ve yasaklara rağmen ihaleye katılan isteklilerin ihale dışı bırakılarak geçici teminatları gelir kaydedileceği,.bu durumun tekliflerin değerlendirmesi aşamasında tespit edilememesi nedeniyle bunlardan biri üzerine ihale yapılmışsa, teminatı gelir kaydedilerek ihale iptal edileceği hususunda düzenlenecek bir taahhütname belgelerinin Firmalardan alınarak dosyalarda muhafaza edilmesinin daha doğru olacağı görülmüştür.

Kanun 12.maddede belirtilen” İhale konusu mal veya hizmet alımları ile yapım işlerinin her türlü özelliğini belirten idarece hazırlanması gereken “ idari ve teknik şartnamelerin “ihale dosyalarında bulunduğu ihale yetkilisince imzalandığı ve ihaleye katılanlara teslim edildiği, İhale konusu mal veya hizmet alımları ile yapım işlerinin teknik kriterlerine ihale dokümanının teknik şartnamelerde yer aldığı komisyonumuzca görülmüştür..(Örnek 2016-100785 ihale dosyası,2016-75446 ihale dosyası ,2016-160015 ihale dosyası,2016-451023ihale dosyası,2016-28495 ihale dosyası ,2016-488522 ihale dosyası).

İhale yoluyla alınan malzemelerin,işlemler ve teslim sonrasında, ne kadar kullanıldığı ve elde kalan miktarın ne kadar olduğuna dair, belge ve bilgiye ulaşmak üzere yapılmış envanter bilgisi bazı işlemlerde görülmemiştir. Kamu kaynaklarının etkin ve verimli kullanılması ve israfın önlenmesi açısından, kullanılan malzeme miktarının ve elde kalan malzemelerin tespiti, önem arz etmektedir.(örnek Tek tabaka astarlı bitümlü sathi kaplama yol yapılması işi ihalesi olan 2016-28495 ihale dosyasında kullanıma ayrılmış malzemelerin kullanılan ve tamamlanma sonucu kalan varsa malzemenin envanteri ve sevki işlemleri belgesi)

İhalelerde Yaklaşık maliyeti 8 inci maddede yer alan eşik değerlere eşit veya bu değerleri aşan ihalelerden;. Açık ihale usulü ile yapılacak olanların ilânları ihale tarihinden en az kırk gün önce, Belli istekliler arasında ihale usulü ile yapılacak olanların ön yeterlik ilânları son başvuru tarihinden en az yirmi beş gün önce, Pazarlık usulü ile yapılacak olanların ilânları ihale tarihinden en az yirmi beş gün önce Gazetede, En az bir defa yayımlanmak suretiyle ilân edilerek duyurulur., 13.maddede belirtilen ihale süre ve kurallardan olan. Bütün isteklilere tekliflerini hazırlayabilmeleri için yeterli süre tanımak suretiyle; İhalenin yapılacağı yerde gazete çıkmaması halinde ilân, aynı süreler içinde ilgili idare ile hükümet ve belediye binalarının ilân tahtalarına asılacak yazılar ve belediye yayın araçları ile yapılır. Bu işlemler bir tutanakla belgelenir. İdareler, yukarıda belirtilen zorunlu ilânların dışında işin önem ve özelliğine göre ihaleleri, uluslararası ilân veya yurt içinde çıkan başka gazeteler veya yayın araçları, bilgi işlem ağı veya elektronik haberleşme (internet) yolu ile de ayrıca ilân edebilir. Ancak, uluslararası ilân yapılması halinde yukarıda belirtilen asgari ilân sürelerine on iki gün eklenir hükümlerine „ön yeterlik değerlendirmesi sonucunda yeterliği belirlenen isteklilere ihale gününden en az kırk gün önce davet mektubu gönderilir hükmündeki tarih süreçleri hususunda yeterlilik görülmüştür.(örnek 2016-474290 ihale dosyası fen işleri müdürlüğü 2017 yılı için petrol ürünleri alım dosyası ilgili müdürlük talebi tarihi 01.10.2016,ön yeterlik indirim tarihi 10,11,2016 ihale karar tarihi 09,12,2016 ve ihale kararının onay tarihi 13,12,2016)

Muayene ve Kabul tutanaklarının, usulüne uygun olarak düzenlenmesine özen gösterilmiş olduğu,ancak düzenlenen bazı belgelerde, tutanaklarda tarih eksikleri gibi kısmi eksiklerin bulunduğunu ancak gerekli kontrollerin zamanında ve yeterli şekilde yapılarak imzalanmış olduğu komisyonumuzca tesbit edilmiştir.

4 -DENETİMİN BİLANÇO ÜZERİNDEN DEĞERLENDİRMESİ.

AKTİF DEĞERLENDİRME

1-DÖNEN VARLIKLARIN

2014 yılında	90.995.032,22 TL
2015 yılında	119.765.475.00.TL
2016 yılında	126.456,255,05.TL

10.Hazır Değerler	1.466.580.07.TL
11.Menkul kıymetler	44.66.TL
12.Faaliyet Alacakları	35.029.427.17.TL
13.Kurum Alacakları	0.00.TL
14.Diğer Alacaklar	27.922.12.TL
15.Stoklar	63.578.63.TL
16.Ön ödemeler	796.100.92.TL
19.Diğer dönen Varlı	89.072.601.54.TL
TOPLAM	126.456.255.05.TL

2-DURAN VARLIKLARIN

2014 yılında	144.554,431,50.TL
2015 yılında	283.411.337.50.TL.
2016 yılında	308.342.398.85.TL

21.Menkul Kıymetler	00.00.TL
22.Faaliyet Alacakları	7.217.538.84.TL
23.Kurum Alacakları	00.00.TL
24.Mali Duran Var	4.393.080.96.TL
25.Maddi Duran Var	296.673.448.39.TL
26.Maddi olm Duran Varl.	00.00.TL
28.Gelecek Yıllara ait gid	00.00.TL
29.Diğer duran Varlık	58.330.66.TL
TOPLAM	308.342.398.85.TL

AKTİF TOPLAM

434.798.653.90.TL

PASİF DEĞERLENDİRME

3- KISA VADELİ YABANCI KAYN

2014 yılında	46.915.627.82.TL
2015 yılında	65.524.399.58.TL
2016 yılında	87.627.120.01.TL

30.Kısa vadeli iç mali borç	731.447.91.TL
31.Kısa Vadeli dış mali b.	00.00.TL
32.Faaliyet borç.hs	73.256.387.12.TL
33.Emanet yab kayn.	7.303.393.70.00.TL
36.Ödenecek vergi v	6.063.027.37.00.TL
37.Borç ve gider karşıl	00.00.TL
38.Gel Aylara ait gid	167.994.01.TL
39.D.Kısa vadeli y kayn k	00.00.TL
TOPLAM	87.627.120.01.TL

4- UZUN VADELİ YAB KAYNAKLAR

2014 yılında	55.218.188.29.TL
2015 yılında	68.953.259.84.TL
2016 yılında	77.257.619.37.TL

40.Uzun vadeli iç mali b.	62.754.640.77.TL
41.Uzun vadeli dış mali b.	00.00.TL
43.Diğer borçlar	00.00.TL
47.Borç ve gider karş	4.621.479.35.TL
48.Gel Yıllara ait	9.770.405.98.TL

5-ÖZKAYNAKLAR

2014 yılında	45.044.534.23.TL
2015 yılında	74.838.372.41.TL
2016 yılında	228.386.229.76.TL

PASİF TOPLAM

434.798.653.90

Komisyonumuz cari yıl bilançosu değerlerini geçmiş 2 yıl bilanço değerleri ile karşılaştırarak yapmış olduğu incelemede

- Dönen varlıklar ile duran varlıkların mali değerlerinin yükselmesi doğal olarak Belediye Bilanço Aktif değerler toplamını da artırarak 244.509.463.72 TL olmasını sağlamıştır.
- Değerlendirmelerde görünen Aktif artışının % 95 lik oran ile Duran varlıklardan oluştuğu görülmüştür.
- Aktif Hesaplar Toplamı ile Pasif hesaplar toplamının denkliği görülmektedir.(434.798.653.90)
- Bilanço pasif toplam artışının Kısa ve uzun vadeli Yabancı Kaynak hesapları ve Öz kaynaklar Hesabı ve Net Değer Sermaye Hesaplarındaki artıştan kaynaklandığı görülmüştür.
- Bilanço değerlerinin 2016 Mali yılı Kapanış hesapları ,Muhasebe fişi, kapanış fişi ve Yevmiye defteri kapanış maddeleri ile karşılaştırılması neticesinde komisyonumuzca mutabakat tesbit edilmiştir.
- Bilanço değerlerinin (ek:24.) 2016 Mali yılı Açılış değerleri ile açılış fişi ve kayıtları ile mutabakatı görülmüştür. .
- Pasif Hesapların incelenmesinde yıllar arası artışın aktif değer artışları ile aynı miktarlarda gerçekleştiği ,kayıtlara aykırı olan tutarların bulunmadığı.
- Borçlanma politikası ve borç bakiyelerinin kayıtlara uygunluğu,
- Bilanço değerlerinin Kesin mizan bakiyeleri ile mutabakat içinde olduğu görülmüştür.

6- DENETİMİN ZORUNLU DEFTERLER AÇISINDAN DEĞERLENDİRİLMESİ

İncelemede CD ortamında muhafaza edilen Yevmiye defterinde İlgili hesapların borç alacak eşitliği bulunduğu.

Nakden veya mahsuben yapılan Bütçe harcamaları “Ödeme Emri Belgesi” (Örnek-32), diğer işlemler ise

“Muhasebe İşlem Fişi” (Örnek-33) ile muhasebeleştirilmiş bulunduğu

Belgelerinin yevmiye tarih ve numarası sütunlarına, gerçekleşen işlemlerin kayda geçirildikleri tarih ile hesap döneminin başında (1)’den başlayıp, hesap döneminin sonuna kadar devam eden birer numara verildiği

Yevmiye defteri ve gerekse büyük defter ve yardımcı defter kayıtlarında bu yevmiye numaralarının aynen korunduğu .

2016 mali yılının başında 2015 döneminden devreden hesaplar için 2016 mali yılı Yevmiye defteri ve muhasebe fişlerinde açılış bilançosu düzenlendiği

Açılış bilançosuna dayanılarak, açılış yevmiyesinin kayıtlarını sağlamak üzere bilançodaki tutarların “muhasebe işlem fişiyle” ilgili hesaplara borç ve alacak kaydedildiği.

2016 mali yılı açılış kaydına esas tutarların, ilgili hesap için açılacak büyük defter ve yardımcı defterlere aktarıldıktan sonra işlemlerin kaydına başlanıldığı görülmüştür.

Muhasebe işlemlerinin, yevmiye tarih ve numara sırasına göre ve maddeler halinde kaydedildiği sayılarının bulunduğu ancak bazı işlemlerde, tarih ve imza eksiklikleri görüldüğü tespit edilmiştir

:5393 sayılı Belediye Kanununun 25.maddesi gereğince Eskişehir ili ,Tepebaşı ilçesi Belediyesi Meclisinin 03.01.2016 tarih ve 02 sayılı kararı ile Tepebaşı Belediyesinin 2016

mali yılına ait (01.01.2015-31.12.2015 tarihlerini kapsayan) gelir ve giderler ile hesap ve işlemlerinin denetimini yapmak üzere oluşturulan komisyonumuz.,

Belediye başkanı tarafından belirlenen Tepebaşı Belediyesi Hizmet binası kat 1 No 10 da, kendi arasından bir başkan, bir başkan vekili seçerek çalışmalarına başlamış, çalışmalarında üye tam sayısının salt çoğunluğu ile toplanıp belirlediği yol haritası çerçevesinde katılanların oy birliği ile karar alarak çalışmalarını yasal süresinde tamamlamış bulunmaktadır.

Komisyon üyelerimiz, iş ve işlemlerin mevzuattaki esas ve usule uygunluğunu incelerken Tepebaşı Belediyemizin üstlendiği misyon ve vizyona destek vermek adına rehberlik çalışmaları yapmaya çalışmıştır.

Komisyonumuz sonuçlarından yararlanılacak, mali hukuki yapılanmadaki mevcut olgunluğun artırılmasına gereken desteği verecek sonuçlar bulmak amacı çerçevesinde bulunmaya özen göstermiştir.

Tepebaşı Belediyesi idaresinin, bütçesel denkliliği, bütçe gerçekleşmesi, bütçede ayrılmış bulunan harcama kalemlerinin ve yeni kaynak arayışları ile kazanılacak finans kaynaklarının yatırım, performans ve stratejik planlara uygun olarak ,kamu menfaatlerinden uzaklaşmadan, şehircilik ilkelerine ve yasalara aykırı düşmeden sürdürdüğüne inancımız ile belediyeçilik faaliyetlerinin her aşamasında kurumsallaşmasının biraz daha artmasına katkıda bulunmak adına Belediyemizin içinde bulunduğu mali yapının ve hareketliliğin raporunu objektif olarak ortaya koymaya çalışılan raporu bilgilerinize arz ederiz.

KOMİSYON ÜYESİ

KOMİSYON ÜYESİ

KOMİSYON ÜYESİ

imza

imza

imza

AHMET İLKER

ABDÜLKADİR ADAR

ORHAN DURMUŞ