

İLİ:	ESKİŞEHİR
İLÇESİ:	TEPEBAŞI
BELEDİYESİ:	TEPEBAŞI BELEDİYESİ
İŞLEMLER:	Tepebaşı Belediyesi 2023 Mali Yılı Meclis Denetim Komisyonu Raporu
DÖNEM:	01.01.2023 - 31.12.2023

DENETİM KOMİSYONU



KOMİSYON BAŞKANI
HATİCE CANAN ADLİM



KOMİSYON BAŞKAN VEKİLİ
METİN GÜNDOĞDU



KOMİSYON ÜYESİ
ABDULLAH HANAY

İÇİNDEKİLER

- DENETİMİN YASAL DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEM VE KAPSAMI
- SUNUŞ
- DÖNEN VARLIKLAR (31.12.2023)
- MENKUL KIYMETLER
- BANKA HESABI
- ALINAN BANKA TEMİNAT MEKTUPLARI
- FAALİYET ALACAKLARI
- DÖNEN VARLIKLAR (31.12.2023)
- MADDİ DURAN VARLIKLAR
- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR
- ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HS ve EMANETLER
- UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR
- ÖZKAYNAKLAR HS.
- DÖNEM SONU OLUMLU FAALİYET SONUCU
- TAHSİS EDİLEN TAŞINMAZLAR
- KİRA GELİRLERİ HS
- GELİRLERİN İNCELENMESİ
- KİRA GİDERLERİ
- İHALELİ HİZMET VE MAL ALIMLARI
- HİZMET SATIN ALIMI İHALESİ
- MAL SATIN ALIM İHALESİ
- YAPIM İHALESİ
- TEPEBAŞI BELEDİYESİ DOĞRUDAN TEMİN USULU İLE ALIMLARI
- DİĞER ÖRNEK İŞLEMLER

DENETİMİN YASAL DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEM VE KAPSAMI

5393 sayılı Belediye kanununun 25. maddesi ve Belediye Çalışma Yönetmeliğinin 22.maddesi gereğince Tepebaşı Belediye Meclisi'nin 03.01.2024 tarihli toplantısı ve 2024/01 sayılı kararı ile Meclis Üyeleri Hatice Canan ADLİM, Metin GÜNDOĞDU ve Abdullah HANAY ile denetim komisyonu oluşmuştur. Denetim komisyonumuz verilen yetki ile ilk toplantısını 04.01.2024 tarihinde yapmış olup, 26.02.2024 tarihinde çalışmalarını tamamlamış ve 2023 Yılı Denetim Komisyonu Raporu hazırlanmıştır.

Komisyon 5393 sayılı yasa 25.maddesi 2.bendi gereği “çalışmalarında kamu personelinden ve gerektiğinde diğer uzman kişilerden yararlanabilir ” hükmünden hareket ile 08.01.2024 tarih ve 10 nolu kararı ile “personel ve uzman kişilerden ihtiyaç halinde yararlanarak çalışmaların sürdürülmesini” (EK-2) kararlaştırmıştır.

Konumuz, Belediyemizin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, Belediyenin tüm faaliyetleri ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilirlik olarak yansıttığına ve mali yönetime ilişkin değerlendirmeler yapmak, kısaca "Eskişehir Tepebaşı Belediyesinin 2023 mali yılı (01.01.2023-31.12.2023) gelir ve giderleri ile bunlara ilişkin hesap kayıt ve işlemlerin denetimi 'dir.

Komisyonumuz çalışmalarını yasal süre (5393 sayılı yasanın 25.maddesi 5.paragrafına uygun olarak 45 gündür.) içerisinde tamamlayarak Denetim raporunu mart ayının sonuna kadar meclis başkanlığına sunacak şekilde planlanmıştır.

Komisyonun amacı yaptığı çalışma ile belediyenin 2023 yılı gelir ve giderlerinin yanı sıra bunlara ilişkin hesap ve kayıt işlemlerinin incelenip değerlendirmesinde;

5393 sayılı Belediye Kanunu

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu

2464 sayılı Belediye Gelirler Kanunu

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu

3194 sayılı İmar Kanunu

2942 sayılı Kamulaştırma Kanunu

237 sayılı Taşıt Kanunu

6183 sayılı Amme Alacakları Kanunu

4749 sayılı Kamu Finansman ve Borç Yönetimi Kanunu

1593 sayılı Umumi Hıfzı Sıhha Kanunu

5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu

213 sayılı Vergi Usulü Kanunu

2872 sayılı Çevre Kanunu

4857 sayılı İş Kanunu

7440 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması Hakkında Kanun

6245 sayılı Harcırah Kanunu ile bunlara bağlı yönetmelikler ve bakanlık genelgeleri ile ilgili diğer mevzuat esas alınarak;

Belediyenin organizasyon şemasında yer alan başkan yardımcılıkları ve buna bağlı tüm müdürlüklerin; Kamu kaynaklarının tanımlanmış standartlara uygun olarak etkili, ekonomik ve verimli kullanılmasını, ayrıca Belediyenin herhangi bir kamu zararına uğratılıp uğratılmadığının tespiti için bağımsız ve objektif bir denetim amaçlanmıştır.

SUNUŞ:

Denetim Komisyonumuz, yasadan kaynaklanan görevini icra etmek için, 2023 yılına ilişkin mali veriler ve bunlara konu gelir-gider evrakları üzerinde inceleme, sayım, doğrulama, belgelerin incelenmesi ve karşılaştırma, kayıt sisteminin gözden geçirilmesi, gözlem, soru sorma, hesaplar arası ilişki kurma yöntemlerini kullanarak incelemeler yapmıştır.

Ayrıca 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu kapsamında incelenmesine gerek duyulan doğrudan temin, pazarlık ve açık ihale usulü yöntemiyle alımlara ait dosyalar taranıp, kanun hükümlerine uygunluğu konusunda kontrol edilmiştir.

Yapılan tahsilatla ilgili sondajlama tekniği ile tahsilat makbuzları alınarak tahsilatların banka hesaplarına yatırılıp yatırılmadığı, yatan miktarların makbuzlarla aynı olup olmadığı kontrol edilmiştir.

Raporumuzun inceleme araştırma bölümünde bütçe ve kesin hesap karşılaştırmaları, belediyemizin gelirleri, giderleri, borçları, alacakları ve bilançosu ana aşlıklar halinde incelenmiştir.

Raporumuzun sonuç bölümünde ise Denetim Komisyonumuzun kanaat ve kararı yer almaktadır.

YAPILAN TESPİTLER

A-TEPEBAŞI BELEDİYESİ GELİR BÜTÇESİ

GELİR BÜTÇESİ		
GELİR KODU	AÇIKLAMA	NET TAHSİLAT 2023 YILI
01	VERGİ GELİRLERİ	211.982.023,59
03	TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	115.581.582,70
04	ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR	2.015.715,75
05	DİĞER GELİRLER	625.288.612,37
06	SERMAYE GELİRLERİ	3.529.430,40
09	RED VE İADELER	-1.489.243,40
TOPLAM		956.908.121,41

1-VERGİ GELİRLERİ

2022 yılından devreden tahakkuk olan 58.952.894,05 TL. ve 2023 yılı tahakkuku olan 217.420.666,94 TL. ile toplam tahakkuk 276.373.560,99 TL. olmuştur. Yapılan tahsilat 210.694.309,64 TL. olup bununda toplam tahakkuka oranı %76,24 olarak gerçekleşmiştir.

3-TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ

2022 yılından devreden tahakkuk olan 5.516.884,86 TL. ve 2023 yılı tahakkuku olan 127.135.969,20 TL. ile toplam tahakkuk 132.652.854,06 TL. olmuştur. Yapılan tahsilat 115.440.190,49 TL. olup bununda toplam tahakkuka oranı % 87,02 olarak gerçekleşmiştir.

4-ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR

Alınan Bağış ve Yardımlar; muhtelif kurum ve kişilerden alınan bağış ve proje yardımlarından oluşmakta olup 1.986.354,82 TL. tahsil edilmiştir.

5-DİĞER GELİRLER

Merkezi idare vergi gelirlerinden alınan paylar, faiz gelirleri, para cezaları, kişi ve kurumlardan alınan payların oluşturduğu Diğer Gelirler kaleminde 2023 yılı tahakkuku 626.710.428,05 TL. iken yapılan tahsilat 625.257.836,06 TL. dir. 2023 yılı tahsilat oranı % 99,77 olarak gerçekleşmiştir.

6-SERMAYE GELİRLERİ

Arsa satışı ve bina satışlarından oluşan sermaye gelirleri kaleminde tahsilat tutarı 3.529.430,40 TL. dir.

9-RED VE İADELER

2023 yılı gelir kalemlerinde yapılan tahsilatlarda 1.489.243,40 TL. tutarında Red ve İade yapılmıştır.

B-TEPEBAŞI BELEDİYESİ GİDER BÜTÇESİ

GİDER BÜTÇESİ		
BÜTÇE KODU	BÜTÇE GİDERİNİN TÜRÜ	2023
01	PERSONEL GİDERLERİ	174.094.312,08
02	SOSYAL GÜV. KURUM. DEVLET PRİM GİDERLERİ	20.935.248,55
03	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	992.549.967,20
04	FAİZ GİDERLERİ	13.223.503,57
05	CARİ TRANSFERLER	64.280.610,78
06	SERMAYE GİDERLERİ	144.275.971,37
TOPLAM		1.409.359.613,55

1-PERSONEL GİDERLERİ

TEPEBAŞI BELEDİYESİ PERSONEL SAYISI

İSTİHDAM ŞEKLİ	PERSONEL SAYISI
Memur	292
İşçi	62
Sözleşmeli	65
Şirket Çalışanı	1.812
TOPLAM	2.231

2023 yılı Personel Giderleri toplamı 174.094.312,08 TL. olarak gerçekleşmiştir.

2- SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ

2023 yılı Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri toplamı 20.935.248,55 TL. dir.

3- MAL VE HİZMET ALIMLARI

2023 yılı Mal ve Hizmet Alımları Gideri 992.549.967,20 TL. olmuştur.

4- FAİZ GİDERLERİ

2023 yılında 13.223.503,57 TL. faiz gideri olmuştur. Faiz giderlerinin azaltılması amacıyla tasarruflu davranılarak daha az borçlanmak için sarf edildiği yıl içerisinde ekonomik gelişmeler ve faizlerdeki değişimin takip edilerek mevcut hassasiyetin sürdürülmesi uygun olacağı değerlendirilmektedir.

5-CARİ TRANSFERLER

Sosyal güvenlik kurumuna ödenen emeklilik ikramiyesi ve ek karşılıklar, ayni ve nakdi sosyal yardımlar ile birlik ödemelerinden oluşan Cari Transferlerin 2023 yılı toplam gideri 64.280.610,78 TL. dir.

6- SERMAYE GİDERLERİ

Yol yapımı, köprü yapımı, kamulaştırma, ham madde alımları ile hizmet binası ve tesisi, Okul, üst geçit, menfez v.b. yapım giderlerinin bulunduğu Sermaye Giderleri 2023 yılında 144.275.971,37 TL. olarak gerçekleşmiştir.

ÖZEL VE KAMU BANKALARINA OLAN KREDİ BORÇLARI	
İLLER BANKASI	14.908.911,57
DİĞER BANKALAR	114.180.833,14
TOPLAM	129.089.744,71

BÜTÇE DEĞERLENDİRMESİ

Bütçe Gelir-Gider Gerçekleşme Oranları

BÜTÇE GELİR TAHMİNİ	GERÇEKLEŞEN GELİR	ORAN %	BÜTÇE GİDER TAHMİNİ	GERÇEKLEŞEN GİDER	ORAN %
1.340.000.000,00	956.908.121,41	71,41	1.418.300.000,00	1.409.359.613,55	99,37

Tepebaşı Belediyesi 2023 yılı bütçesi gelir ve giderlerinin oranları yukarıdaki tabloda olduğu gibidir. 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 13. Maddesindeki ilkelere uygun bütçe yapıldığı ve yönetildiği tespit edilmiştir.

DÖNEN VARLIKLAR (31.12.2022)

(31.12.2023 Bilanço değeri) 184.361.253,21_TL olarak gözükmektedir. Detaylı şekilde incelediğimizde;

KASA HESABI 17.350,00 TL

Kasa sayım tutanağı **(EK -3)**

Hesap kodu : 100
Günü : 31
Ayı : 12
Yılı : 2023
Kod : 462618

Kasa Defteri

Tarih	Borç (TL)	Alacak (TL)
31.12.2023	17.350,00	
2023 genel toplam	83.686.865,35	83.669.515,35
Toplam	83.686.865,35	83.669.515,35

Çok zorunlu olmadıkça kullanılmadığı, ender kullanıldığı anlaşılan Kasa defteri, borç sayfa genel toplamı 83.686.865,35 TL, alacak sayfa genel toplamının 83.669.515,35 TL olduğu, kayıtlara göre kasada bulunması gereken ve hesaplanan miktarın mali yıl sonu itibarı ile 17.350,00 TL olması gerekliliği görülmüştür.

Kasa sayım tutanağının incelenmesi neticesinde bu tutarın 17.350,00 TL olarak kayıtlı olduğu Bilanço değeri ile mutabakatı tespit edilmiştir.

ALINAN ÇEKLER HESABI nın yevmiye kayıtları ile Mizan ve bilanço değerleri karşılaştırılarak incelendiğinde Alınan Çekler Sayım tutanağı (EK-4) İle mutabakatı sağlanmış olup 2023 mali yılı içerisinde Çek alınmadığı ve yıl sonu itibarı ile bakiyesinin bulunmadığı Muhasebe kayıtlarında ve Mizanlardaki incelemede görülmüştür.

Kasa hesabının ana hareketliliği takibi için Vezne işlemleri Dosyaları örnekleme esaslı olarak incelenmiş olup.

- a) Veznedar günlük makbuzları
- b) Nakit bedellerin bankaya yatırıldığına dair dekontlar
- c) Teslimat müzekkereleri
- d) Vezneler arası toplu tüm tahsilatlar belgelerinin
- e) Kredili işlemlerin pos fişleri ve gün sonu raporlarının, imzalarının tamam olduğu, saat ve tarih olarak yasal sürelerin aşılmadığı görülmüştür. Muhasebe fişlerinin ve yevmiye kayıtlarının, Vezne işlem dosyasındaki işlemlerle mutabakatı görülmüştür.

Örnek: 1

<u>Veznedar No</u>	<u>Kredi</u>	<u>Nakit</u>	<u>Makbuz No'ları</u>	<u>Dekont No'su</u>
(07)	15.282,40	22.807,00	A-00200063-00200095	2023470584405

İlgili Banka

Vakıfbank Vergi.Hesabı

Teslimat müzekkeresi 05.01.2023 no 31.....	22.807,00 TL
Vezneler arası toplu tüm tahsilatlar belgesi (05.01.2023) saat 16:00	38.089,40 TL
Pos hesaplı tahsilat fişi,gün sonu raporu (05.01.2023) saat 16:00	15.282,40 TL
Vakıfbank dekont hes. 05.01.2023 tarih 2023470584405 dekont ile	22.807,00 TL

Örnek: 2

<u>Veznedar No</u>	<u>Kredi</u>	<u>Nakit</u>	<u>Makbuz No'ları</u>	<u>Dekont No'su</u>
(506)	32.453,93	54.435,55	A-00019396-00019471	20231893841431

İlgili Banka

Vakıfbank Vergi.Hesabı

Teslimat müzekkeresi (20.02.2023) no 323	54.435,55 TL
Vezneler arası toplu tüm tahsilatlar belgesi (20.02.2023) saat 16.10	86.889,48 TL

Pos hesaplı tahsilat fişi,gün sonu raporu (20.02.2023) saat 16.11 32.453,93 TL
Vakıfbank dekont hes. 20.02.2023 tarih 20231893841431 dekont ile 54.435,55 TL

Örnek: 3

<u>Veznedar No</u>	<u>Kredi</u>	<u>Nakit</u>	<u>Makbuz No'ları</u>	<u>Dekont No'su</u>
(88)	34.643,79	920,00	A-00019602-00019627	20233561025609

İlgili Banka

Vakıfbank Vergi.Hesabı

Teslimat müzekkeresi (14.04.2023) no 2683	920,00 TL
Vezneler arası toplu tüm tahsilatlar belgesi (14.04.2023) saat 16:20	35.463,79 TL
Pos hesaplı tahsilat fişi,gün sonu raporu (14.04.2023) saat 16:20	34.643,79 TL
Vakıfbank dekont hes. 14.04.2023 tarih 20233561025609 dekont ile	920,00 TL

Örnek: 4

<u>Veznedar No</u>	<u>Kredi</u>	<u>Nakit</u>	<u>Makbuz No'ları</u>	<u>Dekont No'su</u>
(94)	12.446,65	16.795,00	A-00011360-00011395	202310385998804

İlgili Banka

Vakıfbank Vergi.Hesabı

Teslimat müzekkeresi (03.11.2023) no 1955	16.795,00 TL
Vezneler arası toplu tüm tahsilatlar belgesi (03.11.2023) saat 16.32	29.241,65 TL
Pos hesaplı tahsilat fişi,gün sonu raporu (03.11.2023) saat 16.32	12.446,65 TL
Vakıfbank dekont hes. 03.11.2023 tarih 202310385998804 dekont ile	16.795,00TL

Teslimat Müzekkeresi ve tahsilatlar belgelerinde bulunan işlemlerin Muhasebe kayıtlarının doğru ve anlaşılır bir şekilde ve mutabakat halinde olduğu, doğru hesap kodlarında işlendiği görülmüştür.

Örnek :

15.06.2023 tarih ve 8661 nolu yevmiye kaydında.(Veznedar L.....Ü.....ın 15.06.2023 tarihli, gün sonu vezne işlemlerinin yevmiye kaydı)

<u>hesap No</u>	<u>Kurumsal kod</u>	<u>Ekonomik Hs K</u>	<u>Borç</u>	<u>Alacak</u>	<u>Ayrıntı</u>
100	46261833	-	755,39		nakit giriş
10905			347,56		pos-Halk Bankası
10904			7.266,49		pos-Garanti
10901			738,13		pos-Vakıfbank
600		05.03.04.01		221,77	Vergi ve Diğer Amme Alc.

120	01.02.09.51	6.386,00	Bina Vergisi
120	01.02.09,52	915,00	Arsa vergisi
362	02.02.01	49,20	Kültür Varlıklarını Kor.
121	01.02.09.51	492,00	Bina Vergisi
362	02.02.01	730,10	Kültür Varlıklarını Kor.
600	05.03.04.99	47,50	Diğer Vergi Cezaları
600	05.03.04.99	266,00	Diğer Vergi Cezaları
121	01.02.09.52	270,00	Arsa Vergisi
805		7.793,00	Gelir Yansıtma Hesabı
800	01.02.09.51	6.878,00	Bina Vergisi
800	01.02.09.52	915,00	Arsa Vergisi
805		535,27	Gelir Yansıtma Hesabı
800	05.03.04.99	313,50	Diğer Vergi Cezaları
800	05.03.04.01	221,77	Vergi ve Diğer Amme A.

BANKA HESABI

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 kayıtlarının yapıldığı Banka hesabının (Hesap kodu 102) değerlendirilmesi ve incelenmesinde: Banka Hesabı Mevcut Tespit Tutanağı (**EK-5**), 31.12.2023 tarihli Banka Hesabı mevcutlarının Bankalardan alınan 10 adet durum belgeleri (**EK-6**) 31.12.2023 tarihli bilanço (**EK-7**) ve mizandaki ilgili hesaplarla karşılaştırılması neticesinde mutabakat sağlandığı görülmüştür.

HAZIR DEĞERLERDEKİ hesapların, Yevmiye kayıtları-,Muhasebe fişleri-ve Malı yıl sonu mizan ile karşılaştırarak yapılan incelemede şu verilere varılmıştır. 31.12.2023 tarihi itibarıyla;

HESAP ADI	BORÇ TUTARI	ALACAK TUTARI	BAKİYE
100 KASA HESABI	83.686.865,35	83.669.515,35	17.350,00
102 BANKA HESABI	4.048.402.033,57	4.030.337.295,12	18.064.738,45
103.VERİLEN ÇEK.VE GÖN. EMR.	4.030.337.295,12	4.030.337.295,12	---
104.PROJE ÖZEL HESABI	763.829,94	0,00	763.829,94
105.DÖVİZ HESABI	363.077,48	---	363.077,48
108 DİĞER HAZIR DEĞERLER	83.668.265,35	83.668.265,35	---
109.BANKA KREDİ KART ALACAKL HS	166.073.484,43	154.992.276,21	11.081.208,22

ALINAN BANKA TEMİNAT MEKTUPLARI

2023 mali yılı içerisinde tüm alınan teminat mektupları tutarının 222.109.535,65 TL tutarında olduğu, aynı mali yıl içerisinde 34.788.861,98 TL tutarında mektubun iadesinin yapıldığı ve 31.12.2023 tarihi itibarı ile mevcut teminat mektupları tutarının 187.320.673,67 TL olarak hesaplandığı ve raporlarla mutabakatı görülmüştür.

Ayrıca Alınan Teminat Mektuplarının Nazım hesaplarda Alınan Teminat mektupları Emanet Hesabında da ayrıca takip edildiği görülmüştür. Yapılan incelemede işlemlerin

Hesap no	Borç Tutar TL	Alacak Tutar TL
910	222.109.535,65	34.788.861,98

911 34.788.861,98 222.109.535,65

şeklinde olduğu görülmüştür. Yılsonu itibarı ile hesaplanan mevcut mektup tutarının 187.320.673,67 TL olması gerektiği ve mukayeseli incelemede 187.320.673,67 TL nin, dönem sonu mizan bakiyeleri ve Teminat Mektupları Sayım Tutanağı ile **(EK-8)** mutabakat halinde olduğu görülmüştür.

FAALİYET ALACAKLARI

120-121-122-Hesap no'larında toplanan Faaliyet alacaklarının 31.12.2023 tarihi itibarı ile bakiye veren ve 2023 yılına devir eden gelirlerden alacaklar toplamının 82.884.624,44 TL olduğu görülmüştür.

Ayrıca 140.Kişilerden alacaklar Hs'nın 28.072,71 TL yıl sonu bakiyesi verdiği görülmüştür. 2022 mali yılı borç bakiyesi 353.130,18 TL olarak hesaplanan 140 hesabın yıl içinde 324.257,47 TL alacak işlemi gerçekleştirdiği görülmektedir.

GELİRLERDEN ALACAKLARIN 31.12.2023 TARİHLİ BAKİYE TUTARLARI.

121. GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HS. .	81.912.441,01
BİNA VERGİSİ	40.375.156,50
ARSA VERGİSİ	11.909.415,70
ARAZİ VERGİSİ	611.400,86
İŞYERLERİNE AİT ELEK.	2.755.326,59
İLAN REKLAM VERGİSİ	873.173,96
BİLETTLE GİRİLEN YER.	87.409,19
BİLETTLE GİRİLMEYEN YER.	1.172.200,93
ÇEVRE TEMİZLİK VER.	6.402.172,50
ECRİMİSİL GELİRLERİ	2.776.393,46
DİĞER TAŞINMAZ KİRA GEL	13.527.975,64
YOL HARCAMALARINA KAT	1.421.815,68
122. GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALA. HS.	972.183,43
BİLETTLE GİRİLMEYEN YER.	205.281,17
ECRİMİSİL GELİRLERİ	766.902,26
126. VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HS.	211.250,82
VERİLEN DEPOZİTOLAR HS	211.250,82

DÖNEN VARLIKLAR

(29.12.2023 Bilanço değeri) 184.361.253,21

Maliye Bakanlığı 05.02.2015 tarihli ve B.07.1 GİB.0.01.55-010-3 Sayılı özelgesinde belirtilen ‘‘Belediyelerin 4734 e göre aldığı mal ve hizmetlere ilişkin ödediği KDV sini başka konulardaki elde ettiği HS kdv den düşemeyeceği ‘‘ hükmü çerçevesinde Tepebaşı Belediyesi 2023 mali yılı, işlemlerinde KDV si indirim konusu yapılamayan tüm mal ve hizmet alımlarına ait ind Kdv sinin doğrudan giderleştirilmesinin yapılarak maliyete eklediği görülmüştür

21429-----29.12.2023-----	
391.	1.627.196,59
190/.	1.343.809,80
191.01 (% 18)	34.661,40
191.02 (% 8)	1.641,60

191.03 (% 1)	36.973,87
191.04 (%20)	206.520,35
191.05 (%10)	3.589,57

Diğer dönen varlıklar kaleminde yer alan 190 ve 191 hesapları incelendiğinde 2023 mali yılı içinde ilgili işlemlerde ind.kdv. kaydının yukarıda belirttiğimiz özelge hükmüne uygun olarak yapıldığı, toplam tutarın yıl sonu hesapları dahilinde (21429 yevmiye kaydı örneğinde olduğu gibi her ay sonu kapatıldığı) 190.Devreden kdv HS na devri ile yıl sonuna 391.Ödenecek Kdv Hs ve .191.İnd Kdv Hesaplarının sıfır bakiye ile devrettiği, 190 Devreden Kdv Hesabının ise 70.946.301,15 TL olarak devrettiği görülmüştür.

19. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR (31.12.2023 değeri)	70.946.301,15
190.DEVREDEN KDV HESABI	70.946.301,15
191 İND KDV HESABI	0,00

MADDİ DURAN VARLIKLAR

28.285.298.387,96 TL

<u>HESAP ADI</u>	<u>2023 CARİ YILI -YIL SONU MEVCUT.-(TL).</u>
------------------	---

250.Arazi ve Arsalar Hs.	24.688.081.291,94
251.Yer altı ve üstü düzen Hs.	1.577.147.083,32
252.Binalar Hs	2.802.933.091,95
253.Tesis Makine ve Cihazlar Hs.	25.290.183,64
254.Taşıtlar Hs.	132.273.785,26
255.Demirbaş eşya Hs.	30.059.791,96
258.Yapılmakta olan Yatırımlar Hs.	0,00

2023 Mali yılı sonu itibarı ile Maddi duran varlıkları toplam tutarı 28.285.298.387,96 TL, 2023 mali yılına ait 1.017.723.557,45 TL Birikmiş amortismanların göz önüne alınmadan tutar incelendiğinde 28.238.061.670,62 TL olarak gerçekleştiği hesaplanmıştır.

KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR

31.12.2023 tarihi itibarı ile Kısa vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı toplamının 589.432.414,90 TL olduğu görülmektedir.

Kısa vadeli İller bankası HS'nın 31.12.2023 tarihi itibarıyla borç toplamının 2.673.770,79._TL,Alacak toplamının 2.673.770,79._TL olduğu ve bir sonraki yıla 0,00._TL devrettiği hesaplanmıştır. Aynı sonuç mizan ve bilançolarda da görülmüştür.

Kısa vadeli Diğer Bankalara borçlar HS'nın 31.12.2023 tarihi itibarıyla borç toplamının 21.780.893,79 _TL, Alacak toplamının 21.780.893,79._TL olduğu ve bir sonraki yıla 0,00._TL devrettiği hesaplanmıştır. Yapılan incelemede bilanço ve mizanın okunmasında da mutabakat halinde görülmüştür.

320.Diğer Borçlar HS'nın 31.12.2023 tarihli Alacak bakiyesinin 523.570.741,21 TL den oluştuğu ve bu tutarın 504.463.393,94._TL sinin 2023 cari yılına ait olduğu

579.524,72._TL “ 2022 “ “ “

927.747,92._TL “ 2021 “ “ “
233.129,18._TL “ 2020 “ “ “
265.468,07._TL “ 2019 “ “ “
17.101.477,38._TL “ Temlik Emaneti olduğu gör÷lmektedir.

ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HS ve EMANETLER

Bu işlemin takip edildiği hesaplar (330 ve 333 hesaplar) toplamının 19.525.312,50._TL olduğu ve bu tutarın

3.934.713,98._TL Geçici Teminatlar
5.270.907,05._TL Kesin Teminatlar
3.066.274,01._TL Ek Kesin Teminatlar
20.503,96._TL Alınan depozito ve teminatlar
7.232.913,50._TL Muhtelif Emanetlerden oluştuğu gör÷lmüştür.

Diğer kısa vadeli Yabancı kaynaklardan olan ödenecek vergi ve diğer sorumluluklar toplamının 45.835.304,23._TL olarak 2023 mali yılından 2024 Mali yılına devrettiğini belgelerin incelenmesi ve sonuçlarının rapor ve mizanlarla mutabakatını görmekteyiz.

ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HS ve EMANETLER

Mahalli idareler ve muhasebe yönetmeliğinin “Kamu idareleri Paylarının işlemlerini düzenleyen 276.Maddesinde belirtilen “Bütçe gelirleri olarak nakden veya mahsuben tahsil edilen ve özel kanunları gereği diğer kurumlara aktarılması gereken tutarların 363.Hesapda takip edilmesi gereklidir.” hükmüne uygun olarak 2023 mali yılında Tepebaşı Belediyesinin, diğer kurumlara aktarılması gereken paylara ait işlemlerin 363.Hesapda takip edildiği gör÷lmüştür.

<u>HESABIN ADI</u>	<u>BORÇ</u>	<u>ALACAK</u>	<u>B.BAKİYE</u>	<u>A.BAKİYE</u>
363.KAMU İDARELERİ PAYLA HS	4.193.513,47	4.318.996,45	125.482,98	

2023 mali yılı içinde 363 hesabın 4.193.513,47 TL borç 4.318.996,45 TL nin alacak toplamlarının bulunduğunu bu hesapların mizan ile mutabakatı bulunduğu gör÷lmüştür.

Ayrıca 2023 yıl sonu itibarı ile 125.482,98 TL bakiye vermesi gereken işlemlere ait hesap 31.12.2023 tarihli bilanço ile mutabakatının olduğu incelemede gör÷lmüştür.

UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR

Tepebaşı Belediyesi 31.12.2023 Mali yılsonu hesaplarında 04.Uzun Vadeli Yabancı Kaynakların toplamının 355.370.482,87 TL bakiyesi bulunduğu ve bu tutarın 75.157.475,74._TL sinin 400.Uzun Vadeli (Vadesi gelmemiş) Banka Borçlarına ve diğer borçlara ait olduğu gör÷lmektedir. Bu tutarın Alacaklılara dağılımının,

İller bankası 10.731.265,99._TL
Diğer bankalar 64.426.209,75._TL şeklinde olduğu gör÷lmüştür.

01.01.2024 itibarı ile Diğer bankalara uzun vadeli borçlara ait kalan taksitler aşağıda olduğu şekilde olup 31.12.2023 tarihli bilanço ve mizan bakiye değerleri ile mutabakatı görülmüştür.

BANKA ADI AÇILIŞ TARİHİ KALAN TAKSİT- TUTARI

Halk bank	2017	9 X	379.537,19 = 3.415.834,71_TL
Vakıfbank	2019	2 X	380.309,46 = 760.618,92_TL
Denizbank	2019	12 X	992.555,08 = 11.910.660,96_TL
Denizbank	2019	35 X	2.802.677,91= 98.093.726,85_TL olduğu görülmüştür.

Diğer uzun vadeli borçların dağılımı incelendiğinde 31.12.2023 tarihi itibarı ile

438.Yapılandırılmış kamu borçları	31.059.342,94._TL
472.Kıdem tazminatı karşılığı	177.684.886,04._TL
479.diğer borç ve gider karşılığı	373.972,05._TL
481.Gider tahakkuk hs.	71.085.322,30._TL hesapların bakiyeleri toplamından oluştuğu görülmüş olup raporlarla mutabakatı anlaşılmıştır.

ÖZKAYNAKLAR HS.

2023 dönem sonu değeri	27.524.856.743,40 TL
2022 dönem sonu değeri	940.526.529,10 TL
2021 dönem sonu değeri	940.021.356,81 TL
2020 dönem sonu değerinin	937.523.675,42 TL
2019 donem sonu değerinin	919.396.090.66 değerinde olduğu görülmektedir.

31.12.2023 dönem sonu olumlu faaliyet Sonuçları hs bakiyesi olan 2.608.702,93 TL nin 02.01.2024 tarihinde 2 yevmiye no'lu yevmiye kaydı ile muhasebeleştirildiği, 570 Hesabın toplamı olan 27.276.850.554,81 TL'nin içinde bulunduğu yapılan incelemede görülmüştür.

2 -----02.01.2024-----	
590- 2.608.702,93	
570 2.608.702,93	
----- // -----	

Bu Muhasebe işleminden sonraki, Özkaynak Hs. Toplamı olan 27.524.856.743,40 TL nin dağılımını ve oranlarının aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

500.NET DEĞER HS.	834.319.699,56 TL (% 3.03)
570.GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET S. HS	27.276.850.554,81 TL (% 99,10)
580.GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET S. HS (-)	588.922.213,90 TL
590.DÖNEM OLUMLU FAALİYET S.HS	2.608.702,93 TL (% 0,01)

Belediyenin 31.12.2023 tarihli Bilançonun 28.469.659.641,17 TL değerindeki AKTİF toplamının % 96,68 oranına tekabül eden 27.524.856.743,40 TL tutarındaki 05.Öz- kaynak hesabından oluştuğunu görmekteyiz.

2023 Mali yılı faaliyet gelir ve giderlerinin bulunduğu dönem sonu kapanış işlemlerinde

(29.12.2023 tarih ve 21453 yevmiye numarası ile Yevmiye kaydı) 1.502.625.515,46._TL Faaliyet Gelirleri, 1.500.016.812,53._TL olarak faaliyet giderlerinin olduğu görülmektedir.

Bu durumda 2.608.702,93 TL olarak hesaplanan dönem olumlu faaliyet sonuçlarının muhasebe kayıtlarının Kesin mizan ve 31.12.2023 tarihli Bilanço ile mutabakatı görülmüştür. Ayrıca bu işleme ait Yevmiye kayıtlarının 2024 mali yılı ocak ayı içinde yapıldığı tetkik edilmiştir.

DÖNEM SONU OLUMLU FAALİYET İŞLEMLERİ

21453-----29.12.2023-----

690	1.502.625.515,46	
	630	1.500.016.812,53
	590	2.608.702,93
-----	//	-----

DÖNEM SONU OLUMLU FAALİYET SONUCU

İşlemin takip edildiği Hesabın bakiyesi olan 2.608.702,93 TL nin Dönem mali yılsonu Bilanço, yevmiye defteri kayıtlarında, kapanış işlemlerinde mutabakat halinde olarak görünmektedir.

İlgili kapanış hesabın muhasebesinin 2023 mali yılı açılış hesaplarını takiben 02.01.2024 tarihinde 2024 mali yıl yevmiye defterinde 2 yevmiye kaydı ile muhasebeleşerek **(EK-10)** 570.GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI'na nakledildiği görülmüştür.

2-----02.01.2024-----

590	2.608.702,93	
	57001	2.608.702,93
-----	//	-----

TAHSİS EDİLEN TAŞINMAZLAR

Belediyenin 2023 mali yılı içerisinde diğer kurum ve kuruluşlara ve derneklere tahsis edilen taşınmazlara ait işlemlerini, Mahalli idareler Bütçe ve Muhasebe yönetmeliği ve 5393 sayılı yasanın 75.d) bendine uygun olarak takip edildiği ve 500.11.TAHSİS EDİLEN TAŞINMAZLAR HS'nda izlediği görülmüştür.

<u>HESAP ADI</u>	<u>BORÇ</u>	<u>ALACAK</u>	<u>B.BAKİYE</u>	<u>A.BAKİYE</u>
500.11.TAHSİS E.TAŞINM. HS'	118.579.076,16	---	118.579.076,16	---

KİRA GELİRLERİ HS

2023 Mali yılı içerisinde Tepebaşı Belediyesinin Kiraya verdiği Taşınmazlardan gelirleri incelediğimizde 31.12.2023 tarihi itibarı ile işlemlerin takip edildiği 600.03.06. TAŞINMAZ KİRA GELİRLERİ HESABININ toplamda 26.331.119,20_TL olduğu

görülmektedir.

Tepebaşı Belediyesinin Kiraya verdiği 296 adet Taşınmazı özelliklerine göre dağılımını incelediğimizde.

47 Adet	İşyeri	
23 Adet	Atm yeri	
2 Adet	Restaurant	
2 Adet	Kafeterya	
6 Adet	Konut	
9 Adet	Otopark	
5 Adet	Arsa	
199 Adet	Tarla	
2 Adet	Büfe	
1 Adet	Halisaha	şeklinde olduğu görülmüştür.

Ayrıca Çevre ve Şehircilik Bakanlığının 12.03.2018 tarih ve 2018-03 sayılı "Ecrimisil işlemlerinin uygulanması hakkında genelge" hükümleri ve 5393 sayılı Belediye kanunu 15. maddesi (1) fıkrasının sondan bir önceki paragrafında yer alan "Belediye mallarına karşı suç işleyenler hakkında 2886 sayılı Devlet ihale kanunu 75.maddesi gereği uygulama Belediye Mallarına ve taşınmazlarına karşı işleyenler için uygulanmalıdır hükmü çerçevesinde yaptığımız inceleme ve değerlendirmede.

Tepebaşı Belediyesin 600. **ECRİMİSİL GELİRLERİ HESABININ** 31.12.2023 tarihli bakiye toplamının 2.853.663,53 _TL olarak gerçekleştiğini görmekteyiz.

GELİRLERİN İNCELENMESİNDE

Komisyonumuzun, kanunlarla konulan vergi, resim, harç ve benzeri mali yükümlülüklerinin yasal dayanaklara ve bütçe kararnamesine uygun olarak işleme tabi tutulması gerekliliği

Gelir hesaplarının sınıflandırılması ve 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 sınıflandırılması gerekliliği

Hesaplarda kayıtlı varlık ve yükümlülüklerdeki değer ve miktar değişimlerinden kaynaklanan olumlu farklar ise gelirler hesabında izlenmesi,

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 gerçekleştirilmesi, zorunluğunu göz önüne alarak yaptığı yasal değerlendirmeler neticesinde

600.GELİRLER HS na ait işlemlerde (19.10.2023 tarih ve 15809 sayılı yevmiyede bulunan 19.10.2023 tarihli 67.572,06. _TL'den oluşan vergi ve diğer amme alacaklarından gecikme zammı ve diğer vergiler tahsilatları işlemi örneğinde olduğu gibi) işlemlerden sorumlu

olan görevlilerin Gelirlerin Yasal Dayanakları Cetveline uygun olarak tarh, tahakkuk, tahsil iş ve işlemleri zamanında yapılmış olduğu;

15809-----	19.10.2023-----	
100-	13.021,00	
109-	54.551,06	
600-		2.748,36 (Vergi Ve Diğer Amme Alacakları Gec.)
600-		45,00 (Kişilerden Alınan Bağış ve Yard.)
360-		2.599,20 (Ücret ve Ücret Say.Öd.Ait Damga Ver.)
600-		2.170,39 (Diğer Vergi Cezaları)
362-		374,94 (Kültür Varlıklarını Koruma)
120-		11.745,60 (Bina Vergisi)
121-		929,80 (Yol Harc.Katılma Payı)
600-		1.500,00 (Ekonomik Hizm.İlişkin Gel.)
120-		2.695,53 (Alt Yapı Kazı İzni Harcı)
600-		283,00 (İşyeri Açma İzni Harcı)
121-		2.034,30 (Bina Vergisi)
120-		1.614,42 (Arsa Vergisi)
600-		4.249,99 (Kültürel Hizm.İliş.Gel.)
120-		16.903,16 (Diğer İdari Para Cezaları)
600-		8.665,42 (Diğer Hizmet Gel.)
121-		573,08 (Arazi Vergisi)
120-		963,41 (İşy.ve Diğ.Şek.Kul.Bin.ÇTV)
333-		2.225,00 (Nikah Cüz.Emaneti Ücreti)
391-		2.979,62 (Hesaplanan KDV)
360-		144,40 (Ücret ve Ücret Say.Öd.Ait Damga Ver.)
362-		1.343,50 (Kültür Varlıklarını Koruma)
120-		74,00 (Arazi Vergisi)
600-		95,00 (Diğer Vergi Cezaları)
600-		30,00 (Diğer Harçlar)
122-		85,46 (Arsa Vergisi)
122-		499,48 (Bina Vergisi)

Gelir hesaplarının sınıflandırılarak gelir hesapları tahakkuk esasına göre tahakkuk eden her türlü gelirin izlenmiş olduğu,

Devlet Muhasebesi Standartları Kurulu tarafından belirlenen uluslararası genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine göre sınıflandırıldığı,

Muhasebe işlem fişi ile muhasebe kaydı yapılmak suretiyle gerçekleştiriliği.

Yevmiye Defteri kayıtları ile mutabakatı

Anlaşılabilir olduğunu ve sonuçları itibarı ile mali raporlarda (aylık, geçici ve genel mizanlarda) ve yevmiye kayıtlarında okunulabilir olduğu görülmüştür.

KİRA GİDERLERİ

2023 mali yılı içerisinde Tepebaşı belediyesinin kamu ihtiyaç ve Hizmet binaları olarak kullanılmak üzere kiraladığı 12 adet taşınmazın Faaliyet giderleri içerisinde 2.636.986,82 TL ile yer aldığı, 2023 mali yılı Kira giderlerinin. 630.Hesap ile takip edildiği görülmüştür. Tepebaşı Belediyesi 2023 mali yılı Hizmet binası olarak kiralarak kullandığı taşınmazlar ve kira bedelleri aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

<u>TAŞINMAZ</u>	<u>ÜCRET</u>
Batıkent mah.Org.Kıvrıkoğlu cad 73-A	29.657,79
Cumhuriyet mah.Dinçel sok. 5	54.932,99
Çamlıca mah.Tombakzade cad. 1	18.802,06
Şirintepe mah.Karaca sok.35-C	12.609,27
Şirintepe mah.Murathan sok.16-17	29.452,80
Şeker Mah.Toki sıra evler tic merkezi	11.347,12
Ömerağa mah.Artok sok.40	8.838,57
Gazi Paşa Mah.Küçükkoru sok 19	1.518,39
Uluönder Mah.Baksan san.sitesi.96.blok	13.205,66
Esentepe mah.Eğitimciler cad.32.A	8.591,50
Şirintepe Mah.Turgut sokak.57/1	21.180,00
Bahçelievler Kumluk Sokak No:9	41.255,46

İHALELİ HİZMET VE MAL ALIMLARI

Komisyonumuzun ihaleli mal ve hizmet alımları üzerinde yaptığı incelemelerde göz önüne aldığı yasal husus 4734 Sayılı kanunun 67.Maddesine dayanarak hazırlanan “24Ocak 2024 tarih ve 32439 sayılı Resmi gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren İhaleli mal ve hizmet alımlarının eşik değerlerini bildirir Kamu İhale Kanun Tebliği”nde yapılan aşağıdaki son yenilemeler dahilindedir...

31/1/2024 TARİHİNE KADAR UYGULANAN EŞİK DEĞERLER İLE PARASAL LİMİTLER VE TUTARLAR (TL)	1/2/2024– 31/1/2025 DÖNEMİNDE UYGULANACAK EŞİK DEĞERLER İLE PARASAL LİMİTLER VE TUTARLAR (TL)
EŞİK DEĞERLER	EŞİK DEĞERLER

MADDE 8

7.916.776	11.417.574
13.194.664	19.029.344
290.284.533	418.648.353

PARASAL LİMİTLER VE TUTARLAR	PARASAL LİMİTLER VE TUTARLAR
-------------------------------------	-------------------------------------

MADDE 3 (g)

66.224.498	95.508.971
------------	------------

MADDE 13 (b)

863.700	1.245.628
1.727.489	2.491.384
14.396.542	20.762.692

MADDE 21 (f)

1.439.543	2.076.108
-----------	-----------

MADDE 22 (d)

431.810	622.756
---------	---------

Tepebaşı Belediyesinin 2023 mali yılı içinde ihaleli yapım, hizmet ve mal alımları toplam tutarının 220.376.265,00 TL olduğu, ihaleli mal, yapım ve hizmet alımları listesi (EK) ile mutabakat halinde olduğu görülmüştür.

İHALE CİNSİ	ADET	TUTAR	DEVAM EDEN BİTEN
Mal alımı ihale dos.	21 Adet	138.322.421,20 TL	- 21
Hizmet alımı ihale dos.	6 Adet	61.137.743,80 TL	- 6
Yapım ihale dos.	6 Adet	20.916.100,00 TL	- 6
-----	-----	-----	-----
Toplam	33 adet	220.376.265,00 TL	- 33

1 adet ihalenin 4734 sayılı Kamu ihale kanunun 21.b. maddesi

3 adet ihalenin 4734 sayılı Kamu ihale kanunun 21.f. maddesi

29 adet ihalenin 4737sayılı Kamu ihale kanunun 19. maddesi gereği yapıldığı görülmüştür.

HİZMET SATIN ALIMI İHALESİ

KİK 19.Maddesinin ‘‘Açık ihale bütün isteklilerin teklif verebildiği usuldür’’tanımı ve kanunun 5. Maddesinin altını çizdiği Temel ilkeler ile Kanunun 6.maddenin tanımladığı İhale komisyonunun kuruluş ve işleyişi ve 7.maddenin ‘‘ihalesi yapılacak her iş için bir işlem dosyası düzenlenir. Bu dosyada ihale yetkilisinden alınan onay belgesi, eki ve yaklaşık maliyete ilişkin hesap cetveli, ihale dökümanı, ilan metinleri ,adaylar veya istekliler tarafından sunulan başvurular veya teklifler ve diğer belgeler ,ihale komisyonu tutanak ve kararları gibi ihale süreci ile ilgili bütün belgeler bulunur hükümleri adına komisyonumuzca incelenen 19.madde gereği yapılan ihalelere örnek olarak Fen İşleri Müdürlüğünce 24/11/2023 tarih ve 2023/1206901 nolu ihale kayıt nosu ile KİK nun 19 maddesine göre gerçekleşen hizmet alımı işi örnek olarak raporumuza alınmıştır.

Yapılan ihale dosyasının incelenmesinde,.

KİK'nın 10.Maddesi hükümlerince Katılımcıların Ekonomik, mali, mesleki ve teknik yeterliliğini gösteren belgelerin

KİK'nın 11.Maddesi hükümlerince İhaleye katılamayacak olanların araştırıldığını gösterir çalışmaların

İhale komisyonu oluşturulmasına yönelik yazışma ve belgeler

Teknik şartname ve yaklaşık maliyet hesap Tutanağı'nın

Hizmet alımı sözleşme taslağı

Teklif mektupları

İhale onay belgesinin

Hizmet alımına uygulanacak idari şartname

Hizmet alımına ait Teknik şartname ve Teknik özellikleri gösterir belge

Belge kontrol tutanağı, İsteklilerce teklif edilen Fiyatlar Tutanağı

İhale Komisyonu kararı

Hizmet alım işine ait ihalenin Mevsim Taşımacılık Turizm Gıda İnşaat San.Tic.Ltd. Şti.'ne kaldığını belirtir Kesinleşen İhale kararı tebliğleri

Kesin teminat Mektubu,

4734 sayılı Kanunun 10.maddesinin a,b,c,d,e,g bentlerinde sayılanlar durumlarda olmadığına dair (SGK Yazısı, Maliye Bakanlığı Yazısı (Vadesi geçmiş borç olmadığına, adli sicil) belgelerin dosyada mevcut olduğu görülmüştür.

MAL SATIN ALIM İHALESİ

KİK 19.Maddesinin "Açık ihale bütün isteklilerin teklif verebildiği usuldür"tanımı ve kanunun 5. Maddesinin altını çizdiği Temel ilkeler ile Kanunun 6.maddenin tanımladığı İhale komisyonunun kuruluş ve işleyişi ve 7.maddenin "ihalesi yapılacak her iş için bir işlem dosyası düzenlenir.Bu dosyada ihale yetkilisinden alınan onay belgesi, eki ve yaklaşık maliyete ilişkin hesap cetveli .ihale dökümanı,ilan metinleri ,adaylar veya istekliler tarafından sunulan başvurular veya teklifler ve diğer belgeler ,ihale komisyonu tutanak ve kararları gibi ihale süreci ile ilgili bütün belgeler bulunur hükümleri adına komisyonumuzca incelenen 19.madde gereği yapılan ihalelere örnek olarak: Tepebaşı Belediyesi (Park ve Bahçeler Müdürlüğünce) 2023 Mali yılı içerisinde gerçekleştirdiği Kamu ihale Kanununa tabi ihaleler tablosu (EK)de bulunan " Otomatik Sulama ve Sıhhi Tesisat Malzemesi Alımı " ihale dosyasını rapora almıştır.

2023/527058 ihale kayıt nolu dosyanın KİK 19.Maddesi ne göre gerçekleştiği.(teklif evrakları mevcut)

Bütün isteklilere tekliflerini hazırlayabilmeleri için yeterli süreyi tanımak suretiyle ihale tarihinden 21 önce ilan süresi olmalı diyen KİK'nun 13 maddesi hükmünce ilan verildiği ve 13. Maddedeki kuralların belirlediği sürelerle riayet edildiği,

İhaleye katılımda 10.Maddede belirtildiği üzere yeterlilik kuralları gereği isteklilerden gerekli belgelerin istenmiş olduğu,

İdari şartname

Teknik şartname

Sözleşme tasarısı

Standart formlar

İhaleye katılmak isteyen talep sahiplerinin durumunun KİK madde 11 de belirlenen İhaleye katılamayacak olanlar hükmünce incelendiği.17.maddede belirtilen yasak fiil ve davranışların bulunmadığının araştırıldığı,

9.Madde gereği ihaleden önce idarenin fiyat araştırması yapılarak KDV hariç olmak üzere yaklaşık maliyet belirlediği. Bu hesabın ihale ve ön yeterlilik ilanlarında gizli tutularak muhafaza edildiği.(Birim fiyat tablosu, Yaklaşık Maliyet icmal tablosu)

KİK nun 12 maddesi hükmünde olan ve idarece hazırlandığı görülen İdari ve Teknik şartnamelerin dosyada mevcut olduğu,

İhale onay belgesi,

Kanunun 6.maddenin tanımladığı İhale komisyonunun kuruluşuna ait görevlendirme yazıları, komisyonun ait asil ve yedek üyeleri gösterir belge ve tebliğ yazıları.

İhale Komisyonu Kararı Ekonomik açıdan en avantajlı teklif ve 2. Teklif sahiplerinin açık ünvanlarını ve teklif tutarlarının bildirildiği tutanağa ilişkin karar ve İhale komisyonunun kesinleşen ihale kararını ilgili şirketlere tebliği belgesi.

Yüklenici firma ve idarenin imzaladığı Mal alımına ilişkin Sözleşme

Ticaret odası faaliyet belgesi

Ticaret odası ihale durum belgesi

Adalet Bakanlığı adli sicil belgesi

Maliye Bakanlığı vadesi geçmiş borç bulunmadığına dair belge

SGK Kesinleşmiş sgk prim borcu bulunmadığına dair belge

Ticaret sicil memurluğu ihale durum belgesi, Sanayi sicil belgesi.

Kesin Teminat mektubu, ve teyit mektubu

Kamu ihale payı damga vergileri makbuzları-.imza sirküleri,-vekaletler,-

Belgelerinin dosyalarda mevcut olduğu görülmüştür.

TEPEBAŞI BELEDİYESİ DOĞRUDAN TEMİN USULU İLE ALIMLARI

KİK 22.Maddesinin Doğrudan Temin başlıklı hükmü hangi hallerde ihtiyaçların ilan yapılmaksızın ve teminat alınmaksızın doğrudan temin usulü ile yapılabileceğini.

Sadece gerçek veya tüzel tek kişi tarafından karşılanabilecek olması

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

Teknoloji, hizmet de uyum ve standardizasyon için zorunlu olan ihtiyaçlarda,

-İhtiyaca uygun mal alımı veya kiralanması

-Stoklama imkanı bulunmayan ve acil durumlarda kullanılacak ilaç tıbbi malzeme test ve tetkik maddeleri

-Milletler arası davalarda Türk veya yabancı Uyruklu Avukatlık hizmeti alımlarında

-4353 kanun 22 ve 36.maddeleri uyarınca Türk veya Yabancı uyruklu Avukat hizmetleri alımında. şeklinde açıklamıştır.

Ayrıca 22.madde son paragrafı bu madde alımlarında komisyon kurma ve 10. madde’de belirtilen kurallara (ihaleye katılımda yeterlilik kuralları) uymaksızın ihale yetkilisince görevlendirilecek kişi veya kişiler tarafından piyasa araştırması yapılarak ihtiyaçların temin edileceğini söylemektedir.

Tepebaşı Belediyesinin 2023 mali yılı içerisinde KİK’ nun 22.Maddesine uygun olarak temin ettiği mal ve hizmet alımlarına ait örnekleme şeklinde incelediğimiz yaklaşık 100 işlemde

Satın almaya yönelik en az üç piyasa araştırması işlem ve sonuç belgelerinin

İşlemlerde Satın alma sorumlusu ve görevlendirdiği kişilerin isim ve imzalarının

İşlemlere ait Faturaların

İşlemlere ait ödeme emirleri tutanaklarının

İşlemlere ait Banka ödeme makbuzu

İşlemlere ait Muhasebe mahsup fişlerinin

Varsa yazışma ve tebliğ belgelerinin dosyalarda mevcut bulunduğu, Muhasebe işlemlerinin Yevmiye kayıtları ile uygunluğu görülmüştür. İncelenen Dosyalardan Bazıları örnek olarak rapora alınmış bulunmaktadır.

ÖRNEK 1-) 15.03.2023 tarih ve 3482 numaralı işlem fişinde (yevmiye) **KİK nun 22/ d Usulu** ile yapılmış bulunan Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları giderleri işleminde dosyasındaki incelemede.,

107.288,14 TL Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları giderleri

19.311,86 TL Tutarında KDV(18)

126.000,00.TL toplamı olduğu, yevmiye kayıtlarına ise

=====

3482-----15.03.2023-----

150.KAPLAYICILAR HS

126.600,00 TL

360.DİĞER ÖDEMELERE AİT DAMGA VERG.HS.

1.017,09 TL

360.İHALE KARARLARINA AİT DAMGA VER.

610,47 TL

320.TİC BORÇLAR HS

124.972,44 TL

şeklinde yapıldığı görülmüştür.

İlgili dosya incelenmesinde :

Tek kaynaktan temin edilen hizmetlere ilişkin form

Kabul ve Teslim Tutanağının

Faturanın

Doğrudan temin onay belgesinin ve imzaların dosyada mevcut olduğu

Kdv'nin (Maliye Bakanlığı 05.02.2015 tarihli ve B.07.1 GİB.0.01.55-010-3 Sayılı özelgesinde belirtilen 'Belediyelerin 4734 e göre aldığı mal ve hizmetlere ilişkin ödediği KDV sini başka konulardaki elde ettiği HS kdv den düşemeyeceği, alınan malın maliyetine ilave edileceği hükmü ile) direkt olarak alınan malın maliyetine eklendiği ve muhasebeleştiği görülmüştür.

ÖRNEK 2-) Yine KİK nun 22-D maddesi gereği yapılan (Temizlik İşleri Müdürlüğünce) sıkıştırılmalı çöp kamyonlarına malzeme alımı işi 15.03.2023 tarihli satın alma işlem dosyasında faturanın

114.240,00 TL Tutarında taşıt bakım ve onarım gideri

20.563,20 TL Tutarında KDV(18)

134.803,20 TL toplamı olduğu, yevmiye kayıtlarına ise

3598-----15.03.2023-----	
150 TAŞIT BAKIM VE ONARIM GİDERLERİ	114.240,00 TL
360.DİĞER ÖDEMELERE AİT DAMGA VERG.HS.	1.083,00 TL
360.İHALE KARARLARINA AİT DAMGA VER.	650,03 TL
320.BORÇLAR HESABI	133.070,17 TL

şeklinde olduğu görülmüştür.

İlgili dosya incelenmesinde :

Taşınır işlem fişinin

Fiyat araştırma belgesinin,

Muayene Kabul ve Teslim Tutanağının

30.01.2023 Tarih ve GIB2023000000057 No'lu Faturanın

Teklif Mektuplarının

Doğrudan temin onay belgesinin ve imzaların dosyada mevcut olduğu tespit edilmiştir.

Kdv'nin bu işlemde (Maliye Bakanlığı 05.02.2015 tarihli ve B.07.1 GİB.0.01.55-010-3 Sayılı özelgesinde belirtilen 'Belediyelerin 4734 e göre aldığı mal ve hizmetlere ilişkin ödediği KDV sini başka konulardaki elde ettiği HS kdv den düşemeyeceği, alınan malın maliyetine ilave edileceği hükmü ile) direkt olarak alınan malın maliyetine eklendiği ve muhasebeleştiği görülmüştür.

Ödeme emri hazırlanırken idarece İşleme ait damga vergilerinin hesaptan mahsup edilerek kalan bedelin ödeme emrine yazıldığı görülmüştür.

DİĞER ÖRNEK İŞLEMLER

AYRICA KOMİSYONUMUZ 2023 Mali işlemleri denetimi kapsamında **MAL VE HİZMET ALIMLARI DOSYALARI DIŞINDA** incelediği birçok işlem dosyasından şu işlem örneklerine raporda yer vermiştir.

1) Geçici Teminatların iadesi

Örnek 02.03.2023-2697 yevmiye
330.Diğer borçl.103 Bank öd emri hs

2) Kasadan günlük olarak Bankaya Nakit işlemi

Örnek 07.07.2023-9653 no'lu yevmiye
102.Banka Hs 108 Kasa Varlığından Bankaya Yatırılan

3) Online işlem tahsilatı

Örnek 23.11.2023—17574
102 Bankalar -120 Bina Vergisi Hs.

4) Tüketime yönelik Mal alım avans açma işlemi

Örnek 29.08.2023-12419
160.Avans Hs -103.Ödeme emri Hs

5) Vezneye Yatan Nakit Tahsilatın Aktarılması işlemi

Örnek 19.06.2023-8795
100 Kasa Hesabı-108 Kasa Varlığından Bankaya Yatırılmak Üzere Gönderilen Tutar Hs.

6) Bankalar arası işlemler

Örnek 26.12.2023-20671
102/103 Bankalar hs.

7) Pos Havale Müzekkeresi

Örnek 06.12.2023-18494
102/Bankalar Hs -109 Pos hesabı

8) Sürekli işçiler Bordro ve ödemeleri

Örnek 15.11.2023-17114
Puantaj icmal ve bordo mevcut
17114-----15.11.2023-----
630. 39.753,85 TL
360. 4.820,07 TL
361 10.278,21 TL
362 893,76 TL
333 735,57 TL
103 net maaş 23.02.6,24 TL

9) Vezne –kasa banka işlemleri

Örnek 26.05.2023 tarihinde 7587 yevmiye numarası 314.004,32 TL pos ve 81.680,00 TL nakit tahsilat TOPLAM 395.684,32 TL tahsilat yapıldığı bunun 81.680,00 TL kısmı Vakıfbank a 2023004851891387 no'lu dekont ile yatırıldığı görülmüştür

Teslimat müzekkeresi

Vezneler arası toplu tüm tahsilatlar tablosu

Banka dekontu

Makbuzlar

Pos fişleri ve Pos fişleri akşam kapanış belgesinin dosyada bulunduğu ve yevmiye kayıtlarına girdiği görülmüştür

10) Kamulaştırma hukuk süreci (19.10.2023--Y: 15817) Eskişehir 4.Asliye Hukuk Mahkemesinin 2019/468 esas 2021/208 karar sayılı hükme istinaden 16.233,68.TL borcun ödenmesi'nin yevmiye kaydı ile mutabık olduğu görülmüştür.

15817-----	19.10.2023-----	
251 Parklar ve Yeşil Alanlar	10.000,00 TL	
630 Mahkeme ve Harç Gid.	6.233,68 TL	
103.Ödeme emri Hs	16.233,68	

11) Geçici teminatın iadesi işlemi

Örnek Muzaffer OKTAY'ın talebi üzerine 100,00 TL geçici teminat bedelinin iadesi işlemi nin yevmiye kaydı ile mutabakatı görülmüştür.

20302-----	22.12.2023-----	
330	100,00 TL	
103.Ödeme emri Hs	100,00 TL	

12) Emanet hesaplar.(20.10.2023-15873)Mali hizmetler müdürlüğünün 28.226,01 TL Vergi Emanetlerini (Çevre ve Temizlik Vergisinde Büyükşehir Belediyesi Payı)Bankaya ödemesinin yevmiye kayıtları ile mutabakatı görülmüştür.

15873-----	20.10.2023-----	
363	28.226,01, TL	
103.	28.226,01 TL	

13) CD ortamında muhafaza edilen Yevmiye defterindeki inceleme yapılmış ve İlgili hesapların borç alacak eşitliği bulunduğu

14)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 ve bu numaraların büyük defter ve yardımcı belgelerde korunduğu ve toplamda 2023 mali yılında 21455 adet yevmiye kaydının bulunduğu

15)Bütçe harcamalarının nakden veya mahsuben yapılanlarının “Ödeme Emri Belgesi” (Örnek-32), diğer işlemler ise “Muhasebe İşlem Fişi” (Örnek-33) ile muhasebeleştirilmiş bulunduğu

16) 2023 mali yılının başında 2022 döneminden devreden hesaplar için Yevmiye defterinde 1 nolu muhasebe fişinde açılış bilançosu yapıldığı

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

18)2023 mali yılı açılış kaydına esas tutarların, ilgili hesap için açılacak büyük defter ve yardımcı defterlere aktarıldıktan sonra işlemlerin kaydına başlanıldığı

19)Muhasebe işlemlerinin, yevmiye tarih ve numara sırasına göre ve maddeler halinde kaydedildiği ve 31.12.2023 tarihli kapanış maddesi ile son bulunduğu görülmüştür.

Tepebaşı Belediyesinin mali raporları ile gelir gider ve mallarına ilişkin tüm faaliyet, karar ve işlemleri ile bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verilerin incelenerek mali yönetimi hakkında sağlıklı bilgi vermek üzere yaptığımız çalışmaları tamamladığımızı bilgilerinize sunarız.

2023 Mali yılına ait ‘‘Denetim Kurulu Raporunu ‘‘ arz ederiz.

Denetim Komisyonu üyeleri

KOMİSYON BAŞKANI	KOMİSYON BAŞKAN VEKİLİ	KOMİSYON ÜYESİ
HATİCE CANAN ADLİM	METİN GÜNDOĞDU	ABDULLAH HANAY

MUHALEFET ŞERHİ

TEPEBAŞI BELEDİYESİ 2023 YILI MECLİS DENETİM KOMİSYONU İNCELEME SONUÇLARI – EK RAPOR

Belediyelerin muhasebe işlemleri, 5393 SAYILI BELEDİYE KANUNU gereğince yaptığı faaliyetleri, 5018 sayılı KAMU MALÎ YÖNETİMİ VE KONTROL KANUNU, MAHALLİ İDARELER BÜTÇE VE MUHASEBE YÖNETMELİĞİ, 4734 sayılı KAMU İHALE KANUNU, 213 sayılı VERGİ USUL KANUNU ve diğer ilgili kanunlara, yönetmeliklere ve tebliğlere göre yapılmalıdır. Bu kanun ve yönetmeliklerde, muhasebe kayıtlarının nasıl ve ne zamanda yapılacağı, kayıtlar sırasında, hangi belgelerin yer alması gerektiği, aşağıda da ifade edildiği gibi, açık bir şekilde belirtilmektedir.

Ayrıca, ‘‘İçişleri Bakanlığı’’ ve ‘‘Sayıştay Müfettişlerince’’ yapılan incelemeler ve değerlendirmeler sonucunda, sunulan eleştiri ve tenkit raporları ile önceki dönem ‘‘Meclis Denetim Komisyonu Raporları’’ esas alınarak, gerekli dikkat ve özenin gösterilmesi gerekir.

Ancak bütün bu prensiplere ve kriterlere rağmen, incelemelerimiz sırasında, aşağıda belirtilen eksiklikler ve hatalar tespit edilmiş olup, önceki yıllarda da benzer tespitlerin ve eleştirilerin, geçmiş dönem raporlarında yer verilmesine rağmen benzer iş ve işlemlerin, 2023 yılında da devam etmesi ve tekrarlanması nedeniyle, bu raporda da yer verilmesi gerekmiştir.

1- ilgili kanunlarda belirtildiği üzere, muhasebe işlem fişlerinde, olması gereken belgeler (dayanak belgeleri) şöyledir:

- a) Harcama onay belgesi
- b) Satın alma talep fişi
- c) Doğrudan temin onay belgesi
- d) Fiyat teklif tutanağı
- e) Fiyat teklif belgeleri
- f) Alış faturası veya belgesi
- g) Muayene ve kabul tutanağı
- h) Ödeme emri belgesi veya muhasebe işlem fişi (düzenleyen memur ve ilgili amirin imzası zorunludur).

Yapılan incelemeler, bu belgelere göre yapılmıştır. Kanunda açıkça belirtilen bu belgelerin, hepsi birlikte olması gerektiği halde, bazı belgelerde eksiklikler tespit edilmiştir.

2- Muhasebe işlem fişleri ve ödeme emri belgelerinin numaralarının, bazılarının bilgisayar programı suretiyle, sistem tarafından otomatik yazılmasına rağmen, bir çoğunun el yazısı ile yazıldığı görülmüştür. Bu durum ise, bazen geriye dönük olarak işlem yapılabilmesi ihtimalini ortaya çıkarmaktadır ve kayıtların güvenilirliği konusunda, şüphe uyandırmaktadır. Bu konuda muhasebe yetkililerin daha dikkatli olması gerekmektedir.

3- Muhasebe işlemlerinin, yevmiye tarih ve numara sırasına göre ve maddeler halinde kaydedilmekle birlikte, bazı işlemlerde, tarih ve imza eksiklikleri görülmüştür.

Ayrıca, söz konusu muhasebe işlem fişlerinde, daksil ile düzeltmeler yapıldığı görülmektedir. Bu durum ise, ilgili yönetmeliklere uygun değildir.

4- Peşin Tahsil Edilen Kira Gelirlerinin Muhasebe Hesaplarında Dönemsellik İlkesine Uygun Olarak İzlenmemesi

İdarece kiraya verilen 243 adet taşınmazın yıllık kira bedellerinin sözleşmesi gereği peşin tahsil edildiği ancak tahsil edilen tutarların tamamının tahsilat tarihi itibarıyla 600-Gelirler Hesabı'na kaydedildiği görülmüştür.

Peşin tahsil edilen kira gelirlerinin, içinde bulunulan aya ait olan kısmının 600-Gelirler Hesabı'na, gelecek aylarda tahakkuk ettirilmesi gerekenlerin 380-Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı'na, içinde

bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemlerde tahakkuk ettirilmesi gerekenlerin 480-Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı'na alacak, 480-Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabında kayıtlı tutarlardan tahakkuk zamanına bir yıldan az süre kalanların dönem sonunda bu hesaba borç, 380-Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı'na alacak kaydedilmesi gerekmektedir.

5- K.i.K. 22/d hükümlerine göre yapılan doğrudan temin işlerinde, piyasa fiyat araştırmalarının sağlıklı, doğru ve güvenilir şekilde yapılması gerekmektedir. Nitekim, Kamu İhale Kanunu'nun Temel İlkeleri tanımlayan 5. maddesi "İdareler; saydamlığı, rekabeti, eşit muameleyi, güvenilirliği, gizliliği, kamuoyu denetimini, ihtiyaçların uygun şartlarla ve zamanında karşılanmasını ve kaynakların verimli kullanılmasını sağlamakla sorumludur." ve devamında da, "Eşik değerlerin altında kalmak amacıyla mal veya hizmet alımları ile yapım işleri kısımlara bölünemez." denilmektedir. Bu nedenle gerek yapılan ihalelerde ve gerekse doğrudan temin işlerinde, bu konuya önem verilmelidir.

6- K.i.K. 22/d hükümlerine göre yapılan doğrudan temin işlemlerinde, firmalardan alınan teklif mektuplarının incelenmesinde, yapılacak bazı işlerin veya alınacak mal ve/veya hizmetin, o işi yapan firmalardan alınmadığı, düzenlenen fiyat tekliflerinde, tarih eksikleri olduğu, bazılarında da tarihin, düzenleyen tarafından yazılmadığı ve sonradan yazıldığı görülmüştür. Bazılarında da tarihlerin, tarih kaşesi vurulmak suretiyle tarih konulduğu ya da daksil ile düzeltme yapıldığı görülmektedir. Bu konularda, daha dikkatli davranılması, kuşkuya ve şüpheye yer verilmemesi gerekir.

7- Büyükşehir Belediyesi Tarafından İdareye Aktarılması Gereken Araç Park Yerlerinin İşletilmesinden Elde Edilen Gelirlerin Takibinin Yapılmaması

Büyükşehir Belediyesi tarafından işletilen, işlettirilen veya kiraya verilen araç park yerlerinden elde edilen gelirlerden, Kamu İdaresine herhangi bir payın aktarılmadığı görülmüştür.

Karayolu, yol, cadde, sokak, meydan ve benzeri yerler üzerinde araç park yerlerini tespit etme ve işletme, işlettirme veya kiraya verme yetkisi 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun, büyükşehir ve ilçe belediyelerinin görev ve sorumluluklarını düzenleyen 7'nci maddesinin (f) bendi ile Büyükşehir Belediyelerine verilmiştir. Aynı Kanun'un Büyükşehir Belediyesinin gelirlerini düzenleyen 23'üncü maddesinin (f) bendi ile 7'nci madde kapsamında tespit edilen araç park yerlerinin işletilmesinden elde edilen gelirin %50'sinin ilçe belediyelerine nüfuslarına göre dağıtılacağı, kalan %50'sinin ise Büyükşehir Belediyesinin geliri olacağı düzenlenmiştir. Bu kapsamda Büyükşehir Belediyesi tarafından işletilen ve işlettirilen veya kiraya verilen araç park yerlerinden elde edilen gelirlerden ilçe belediyesine pay aktarılması gerekmektedir.

Yapılan incelemede, Büyükşehir Belediyesi tarafından 2023 yılında Kamu İdaresine bu kapsamda herhangi bir pay aktarılmadığı, alacağın takip ve tahsili konusunda herhangi bir işlem yapılmadığı tespit edilmiştir.

Otoparkların işletilmesi ve işlettirilmesi veya kiraya verilmesi nedeniyle Büyükşehir Belediyesince elde edilen gelirlerden Kamu İdaresine aktarılması gereken payın takibinin yapılarak tahsilinin sağlanması gerekmektedir.

8- Muayene ve Kabul tutanaklarının, usulüne uygun olarak düzenlenmediği, düzenlenen belgelerde, tutanakların eksik olduğu, bazılarında tarih uyumsuzluklarının bulunduğu, işlerin

yapıldıktan sonra, gerekli kontrollerin zamanında ve yeterli şekilde yapılmadan imzalandığı görülmüştür. Rutin ve ezberci uygulamalar yapıldığı anlaşılmaktadır.

Bu kapsamda özellikle; Özel Kalem Müdürlüğü, Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü, Sosyal Yardım İşleri Müdürlüğü, Basın Yayın ve Halkla İlişkiler Müdürlüğü tarafından yapılan işlerde, dağıtılan malzemelerde ve sağlanan hizmetlerde bu malzemelerin (bastırılan tişört, çanta, şapka, bayrak gibi materyallerin), kimlere ne miktarda dağıtıldığı, Çanakkale, Bursa, Ankara, Konya ve diğer kültür gezilerinden kimlerin yararlandığı, ayrıca yemek ve benzeri ikramlar için, ne kadar kişinin yararlandığı, depolarda ne kadar malzeme kaldığı gibi, kabul tutanaklarında olması gereken rakamlar mevcut değildir. Ayrıca;bastırılan kitap, dijital baskı, şapka, tişört, bayrak, flama, hediyeelik eşyalar ile afiş, broşür gibi materyallerin bir örneğinin ya da görsel resimlerinin, incelenen dosyada bulunması gerekmektedir.

9- K.i.K 4734/22-c-d kapsamında yapılan bazı mal ve/veya hizmet alımlarında, öncelikle bulunduğumuz ilçe, sonra bulunduğumuz şehir ve ancak daha sonra yakın bölgeler tercih edilmesi gerektiği halde, alımı yapılan bazı mal ve/veya hizmetleri, şehrimizde faaliyet gösteren firmalardan yapılması uygun olacaktır. Aynı mal veya hizmetin şehrimizdeki firmalardan temin edilmesi imkânı varken, özellikle başka şehirlerden temin edilerek satın alınması ve hattâ şehrimizdeki firmalardan, fiyat teklifi dahi alınmaması, kuşku uyandırmaktadır.

10- Bazı emlak vergilerinde ve kültür varlıklarını koruma vergilerinde, bazı vatandaşlara haksız tahakkuk yapıldığı, bu vatandaşların da belediyeyi mahkemeye vererek hakkını aldığı ve bu suretle belediyemizin haksız uygulamalardan kaynaklanan, mahkeme ve avukatlık giderleri ödemek zorunda kaldığı görülmektedir. Kamulaştırma davaları sonucunda, çıkarılan vergiler için yapılan bahse konu işlemler sebebiyle, belediyenin zarara uğradığı görülmektedir.

11- K.i.K 4734/22-c-d fıkraları kapsamında yapılan mal ve/veya hizmet alımlarında, Satın alma Komisyonu Görevlilerinin, sürekli aynı firmalardan teklif alması, eşitliğe aykırı görülerek, uygun görülmemektedir. Kamu ihale Kanunu'nun Temel ilkeleri tanımlayan 5. maddesi "idareler; saydamlığı, rekabeti, eşit muameleyi, güvenilirliği, gizliliği, kamuoyu denetimini, ihtiyaçların uygun şartlarla ve zamanında karşılanmasını ve kaynakların verimli kullanılmasını sağlamakla sorumludur." şeklinde olduğundan, bu konuda daha özenli davranılması gerekmektedir.

12- Bazı doğrudan temin işlemlerinin, ihale eşik değerinin altında kalmak adına, özel bir gayret gösterilerek rakamların ayarlandığı tespit edilmiş ve bununla asıl amacın, ihalesiz alım yapmak olduğunu düşündürmektedir.

Bu kapsamda özellikle, reklam, afiş, dijital baskı, CLP alımları, inşaat onarım ve tadilatları, elektrik malzemeleri alımı ve tanıtım harcamaları işlemleri dikkat çekmektedir.

Aynı türden ihtiyaçlar için, ayrı ayrı alım yapmak yerine, bu ihtiyaçların birleştirilerek, ihale yoluyla temin edilmesi, hem kamu kaynaklarının etkin ve verimli kullanılması bakımından, hem piyasada rekabet şartlarının oluşması açısından ve hem de şeffaflık ve saydamlığın sağlanması bakımından son derece önemlidir. Ancak, uygulamada bu duruma uygun işlem yapılmadığı gözlenmiştir.

Aynı türden olan, reklam, tanıtım, afiş, broşür baskısı, dijital baskı uygulaması ve benzeri gibi harcamalarının, hep aynı firmalardan olmak üzere ve aynı tarihlerde, farklı müdürlükler tarafından, aynı işler için yapılan alımların, aynı yerden temin edilmesi, çok dikkat çekicidir. Bu durum ise, kamu kaynaklarının israfına neden olmaktadır.

Yukarıda da atıf yapıldığı üzere, Kamu İhale Kanunu'nun Temel ilkeleri tanımlayan 5. maddesi "İdareler; saydamlığı, rekabeti, eşit muameleyi, güvenilirliği, gizliliği, kamuoyu denetimini, ihtiyaçların uygun şartlarla ve zamanında karşılanmasını ve kaynakların verimli kullanılmasını sağlamakla sorumludur." ve devamında da, "Eşik değerlerin altında kalmak amacıyla mal veya hizmet alımları ile yapım işleri kısımlara bölünemez." denilmektedir.

Bu kapsamda, Basın Yayın ve Halkla İlişkiler Müdürlüğü, Özel Kalem Müdürlüğü, Sosyal Yardım İşleri Müdürlüğü, Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü, Fen İşleri Müdürlüğü tarafından yapılan doğrudan temin işlemlerinde, bu kurala uyulmadığı görülmektedir.

13- İmar Kanunu Gereğince Tahsil Edilen Otopark Gelirlerinin Amacı Dışında Kullanılması ve Vadeli Mevduat Hesabında Nemalandırılmaması

Otopark hesabında toplanan tutarların, mevzuatta belirlenen amaçlar dışında harcandığı görülmüştür.

22.02.2018 tarihli Resmi Gazete'de yayınlanarak yürürlüğe giren Otopark Yönetmeliği'nin 12'inci maddesinde, otopark hesabında tutulan meblağlara yasaların öngördüğü faiz oranının uygulanacağı, 13'üncü maddesinde ise bu hesapta toplanan meblağın bölge ve genel otopark tesisi dışında başka bir amaçla kullanılamayacağı hükmü yer almaktadır. Yönetmelik'ten, bu kapsamda toplanan tutarların ayrı bir hesapta ve diğer hesaplar ile ilişkilendirilmeksizin tutulması ve bu tutarların yasalarca öngörülen faiz ile nemalandırılması gerektiği anlaşılmaktadır.

Yapılan incelemede, otopark hesabında tutulan tutarın bir kısmının diğer banka hesaplarına aktararak Kurumun resmi ödemelerinde (icra, iletişim faturaları, doğalgaz faturaları, sendika aidatı vs.) kullanıldığı, daha sonra kullanılan bedelin ilgili hesaba geri yatırıldığı ancak bu tutarların bu döneme ilişkin olarak nemalandırılmadığı tespit edilmiştir. Otopark hesabında toplanan otopark gelirlerinin, mevzuatın öngördüğü hususlar dışında başka amaçlarla kullanılmaması gerekmektedir.

14-Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu İle Belirlenen Avans Üst Sınırının Aşılması

Kamu İdaresi tarafından yapılan ön ödemelerde Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile belirlenen üst sınıra uyulmadığı görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Ön Ödeme" başlıklı 35'inci maddesinde, harcama yetkilisinin uygun görmesi ve karşılığı ödeneğin saklı tutulması kaydıyla, ilgili kanunlarda öngörülen haller ile gerçekleştirme işlemlerinin tamamlanması beklenilemeyecek ivedi veya zorunlu giderler için avans vermek veya kredi açmak suretiyle ön ödeme yapılabileceği ve verilecek avansın üst sınırının Merkezî Yönetim Bütçe Kanunu'nda gösterileceği belirtilmiştir.

15-Mal Alımı ve Yapım İş İhalelerinde İşin Teknik Şartnamesine Rekabeti Engelleyici Hüküm Konularak İhaleye Girişin Sınırlandırılması ve Teknik Şartnamede Birbiriyle Çelişen Hükümler Bulunması

Bazı mal alımı ve yapım işi ihalelerinde işin teknik şartnamesine rekabeti engelleyici hüküm konularak ihaleye girişin sınırlandırıldığı ve ayrıca işin teknik şartnamesine birbirleriyle çelişen hükümler konulduğu görülmüştür.

4734 sayılı Kamu ihale Kanunu'nun 'Temel ilkeler' başlıklı 5'inci maddesinde, idarelerin bu Kanuna göre yapılacak ihalelerde; saydamlığı, rekabeti, eşit muameleyi, güvenilirliği, gizliliği, kamuoyu denetimini, ihtiyaçların uygun şartlarla ve zamanında karşılanmasını ve kaynakların verimli kullanılmasını sağlamakla sorumlu oldukları hüküm altına alınmıştır.

Aynı Kanunun 'Şartnameler' başlıklı 12'nci maddesinde ise, ihale konusu mal veya hizmet alımları ile yapım işlerinin teknik kriterlerine ihale dokümanının bir parçası olan teknik şartnamelerde yer verileceği, belirlenecek teknik kriterlerin, verimliliği ve fonksiyonelliği sağlamaya yönelik olacağı, rekabeti engelleyici hususlar içermeyeceği ve bütün istekliler için fırsat eşitliğini sağlayacağı belirtilmektedir.

16-Parasal Limitlerin Altında Kalmak Amacıyla Mal ve Hizmet Alımlarının Kısımlara Bölünerek Doğrudan Temin Yöntemi ile Gerçekleştirilmesi

ihale ile yapılması gereken bazı alımların parçalara bölmek suretiyle doğrudan temin yöntemiyle yapıldığı görülmüştür.

4734 sayılı Kamu ihale Kanunu'nun "Temel ilkeler" başlıklı 5'inci maddesinde, idarelerin, bu Kanun'a göre yapılacak ihalelerde; saydamlığı, rekabeti, eşit muameleyi, güvenilirliği, gizliliği, kamuoyu denetimini, ihtiyaçların uygun şartlarla ve zamanında karşılanmasını ve kaynakların verimli kullanılmasını sağlamakla sorumlu oldukları; eşik değerlerin altında kalmak amacıyla mal veya hizmet alımları ile yapım işlerinin kısımlara bölünemeyeceği; bu Kanun'a göre yapılacak ihalelerde açık ihale usulü ve belli istekliler arasında ihale usulünün temel usuller olduğu, diğer ihale usullerinin Kanun'da belirtilen özel hallerde kullanılabileceği ifade edilmiştir.

17-Muhasebe kayıtlarında kurşun kalemle düzeltmeler yapıldığı ve ödemenin bu yapılan düzeltmeye göre yapıldığı görülmüştür.Oysa muhasebe kayıtlarında oynama yapmak kanuna uygun değildir.Örneğin bazı muhasebe kayıtlarında damga vergisi düşülmemiş kurşun kalemle düşülmüş ve ödeme bu değere göre yapılmıştır.

18-Lastik alım ihalesinde alımın yapıldığı firmanın dışındaki firmalardan alınan birim fiyatlar alımın yapıldığı firmanın fiyatlarından oldukça düşüktür fakat bir, iki ürüne fiyat verememelerinden dolayı iş diğer firmaya verilmiştir.Fakat bu durum belediyeyi açıkça zarara uğratmıştır.(2023-93633 nolu ihale)

18-Gıda kolisi alım işi ihalesinde ihaleye çıkılırken teknik şartname sunulmuş fakat sözleşmede teknik şartnameye yer verilmemiştir.Oysa bakliyat ürünlerinde farklı fiyat aralıklarında bir çok ürün bulunmaktadır uygun olanı sözleşmede teknik şartnamenin açıkça belirtilmesi gerekirdi. (2023-15607 nolu ihale)

19-Bazı ihalelerde adli sicil kaydı bulunan şahısların firmalarına ihale verildiği görülmüştür.Oysa ihale dosyalarına adli sicil kaydı istenmesinin sebebi firma yetkililerinin adli sicilleri bulunması durumunda bu firmalara ihale verilmesinin engellenmesidir.(2023-968075 , 2023-233024 , 2023-14497 nolu ihaleler)

19-Ülkemizde gerçekleşen deprem nedeniyle ,deprem sonrası yerel yönetimlerin yardım konusunda hızlı refleks gösterebilmesi amacıyla doğrudan temin limitleri artırılmıştır. Fakat bu durum bazı ihalelerde amacının dışında depremle ilgili olmayan alımlarda kullanılmıştır.

20-Bazı doğrudan temin ihalelerde alımlar alım yapılacak ürünleri satan firmalar yerine alakasız firmalardan yapılmıştır.Bu durum ürünlerin uygun fiyatlarla alınmasını mümkün olmaktan

ıkarmaktadır. Örneğin organizasyon firmasından i amaşıırı almak yerine bu ürünün ticaretini yapan firmadan alım yapmak daha doğru olacaktır.

Yukarıda belirtilen açıklamalar gereğince, Tepebaşı Belediyesi 2023 yılı Denetim Komisyonu Raporu'nun çoğunluk kararına katılmadığımı ve muhalefet şerhimin olduğunu beyan ediyorum.

Yukarıdaki açıklamaları içeren "ek rapor" tarafımca düzenlenerek mevcut rapora ilave edilmiştir. 25/03/2024

ABDULLAH HANAY

TEPEBAŞI BELEDİYESİ DENETİM KOMİSYONU ÜYESİ