

# TEPEBAŞI BELEDİYESİ

## Meclis Denetim Komisyonu Raporu

01.01.2020 - 31.12.2020

## **İÇİNDEKİLER**

- **DENETİMİN YASAL DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEM VE KAPSAMI**
- **DÖNEN VARLIKLAR ( 31.12.2020 )**
- **ALINAN BANKA TEMİNAT MEKTUPLARI**
- **MENKUL KIYMETLER**
- **FAALİYET ALACAKLARI**
- **DİĞER DÖNEN VARLIKLAR**
- **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**

Eskişehir ili ,Tepebaşı ilçesi, Tepebaşı Belediye Meclisinin 5393 sayılı Belediye Kanununun 25.maddesi hükmü gereği olarak 04.01.2021 tarih ve 01 sayılı karar ile **(EK)** Meclis Üyeleri Turgut DOĞANDOR, Mustafa COŞU ve Mustafa KAVAS dan denetim komisyonu oluşmuştur.

Komisyon Belediye başkanlığı tarafından kendilerine tahsis edilen (Tepebaşı Belediyesi Hizmet binası kat 1 No 9 ) ofiste 08.01.2021 tarihinde saat 15.00’de ilk toplantısını yaparak Turgut DOĞANDOR’u başkan, Mustafa COŞU’yu Başkan vekili olarak seçerek görev bölümünü tamamlamış ve çalışmalarına başlamıştır.

Komisyon 5393 sayılı yasa 25.maddesi 2.bendi gereği “çalışmalarında kamu personelinden ve gerektiğinde diğer uzman kişilerden yararlanabilir ” hükmünden hareket ile 04.01.2020 tarih ve 02 nolu kararı ile “personel ve uzman kişilerden ihtiyaç halinde yararlanarak çalışmaların sürdürülmesini” kararlaştırmıştır.

Konumuz,Belediyemizin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tesbit etmek,Belediyenin tüm faaliyetleri ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilirlik olarak yansıttığına ve mali yönetime ilişkin değerlendirmeler yapmak,kısaca "Eskişehir Tepebaşı Belediyesinin 2020 mali yılı (01.01.2020--31.12.2020 ) 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.

Çalışmaları 5393 sayılı kanun 25.maddesi d bendi uyarınca Komisyonun Belediye birimlerinden isteyeceği aşağıda bazıları belirtilen belge,defter ,Muhasebe fişleri ve bilgilerin yasa, usul ve esaslar dikkate alınarak, aralarındaki mutabakatı gözeterek , mukayeseli olarak ve muhasebeleşmesini doğrulayarak incelenmesi ve yeterli ve uygun verilerin elde edilmesidir.

Yevmiye Defteri(cd ortamında )

Kesin Mizan-Detay mizan

Bilanço

Kasa sayım tutanağı-Kasa defteri-Vezne işlemleri (her ay 2 adet örnekleme esaslı)

Alınan çekler sayım tutanağı

Teminat Mektupları Sayım Tutanağı

Banka mevcutları ve tespit tutanağı,

Kiralanın ve kırıya verilen gayri menkuller listesi.

Menkul kıymetler ve varlıklar sayım tutanağı

İhale dosyaları

Borçlar ve krediler belgeleri.

Vezne işlemleri dosyası (ortalama 4 adet / ay ) toplam 48 adet örnek dosya.

Muhasebe işlemleri dosyaları (aylar halinde örnekleme esaslı ) 12 aya ait belgeler

Ödeme emri belgeleri

Dönem sonu ve dönem başı Olumlu Faaliyet sonuçları hesapları kayıtları.(590 ve 570 hesaplar)

### **DÖNEN VARLIKLAR ( 31.12.2020 )**

**KASA HESABI** 18.562,84.TL

Kasa sayım tutanağı **( EK )**

Hesap kodu : 100  
Günü : 31  
Ayı : 12  
Yılı : 2020  
Kod : 462618

#### **Kasa Defteri**

| <u>Tarih</u>             | <u>Borç (TL)</u>     | <u>Alacak (TL)</u>   |
|--------------------------|----------------------|----------------------|
| 31.12.2020               | 18.562,84            |                      |
| <u>2020 genel toplam</u> | <u>31.948.116,99</u> | <u>31.929.554,15</u> |
| Toplam                   | 31.948.116,99        | 31.929.554,15        |

Çok zorunlu olmadıkça kullanılmadığı, ender kullanıldığı anlaşılan Kasa defteri **( EK )** borç sayfa genel toplamı 31.948.116,99,TL, alacak sayfa genel toplamının 31.929.554,15.TL olduğu , kayıtlara göre kasada bulunması gereken ve hesaplanan miktarın mali yıl sonu itibarı ile 18.562,84.TL olması gerekliliği görülmüştür.

Kasa sayım tutanağının incelenmesi neticesinde bu tutarın 18.562,84 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 )** ile mutabakatı sağlanmış olup 2020 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) Teslim 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

veznedar nosu      kredi      nakit      makbuz noları      dekont nosu      ilgili banka

( 59 )    1.121,39    880,55    A-00025600-00025610    2020001271780984    vakıfbank vrg.hs

Teslimat müzekkeresi 07.04.2020 no 2/46.....      880,55.TL  
Vezneler arası toplu tüm tahsilatlar belgesi (07.04.2020) saat 15:16      21.024.18.TL  
Pos hesaplı tahsilat fişi,gün sonu raporu (07.04.2020)      saat 15:16    2.001.94TL  
Vakıfbank dekont hes. 07.04.2020 tarih 2020001271780984 dekont ile      880,55.TL

örnek: 2

veznedar nosu      kredi      nakit      makbuz noları      dekont nosu      ilgili banka

( 21 )      26.063,51    2.675,00    A-0040972-41040    2020002301612215    vakıfbank vergi hs

Teslimat müzekkeresi (19.06.2020)no 2/340 .....      2.675,00.TL  
Vezneler arası toplu tüm tahsilatlar belgesi (19.06.2020) saat 16.03      28.738,51 TL  
Pos hesaplı tahsilat fişi,gün sonu raporu (19.06.2020)      saat 16.03      26.063,51.TL  
Vakıfbank dekont hes.19.06.2020 tarih 202000231612215 dekont ile      2.675,00.TL

örnek: 3

veznedar nosu      kredi      nakit      makbuz noları      dekont nosu      ilgili banka

( 88 )      2251,18    8.165,39    A-00001508-1541    2020003526692537    vakıfbank vergi

Teslimat müzekkeresi (11.09.2020 ) no 3/284.      8.165,39 TL  
Vezneler arası toplu tüm tahsilatlar belgesi (11.09.2020) saat 15:47      10.416,57.TL  
Pos hesaplı tahsilat fişi,gün sonu raporu (11.09.2020)      saat 15:47    2.251,18.TL  
Vakıfbank dekont hes.11.09.2020 tarih 2020003526692537dekont ile      8.165,39.TL

örnek: 4

veznedar nosu      kredi      nakit      makbuz noları      dekont nosu      ilgili banka

( 7 )    48.358,62    70.952,00    A-00171302-171598    2020004847561275    vakıfbank vergi hs  
Teslimat müzekkeresi (23.11.2020) no 4/168      70.952,00 TL  
Vezneler arası toplu tüm tahsilatlar belgesi (23.11.2020) saat 16.32    119.310,62.TL

Pos hesaplı tahsilat fişi,gün sonu raporu (23.11.2020) saat 16.32 48.358,62.TL  
Vakıfbank dekont hes. 23.11.2020 tarih 2020004847561275 dekont ile 70.952,00.TL

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

Örnek :

14.07.2020 tarih ve 7069 nolu yevmiye kaydında.(Veznedar M.....K.....ın 14.07.2020 tarihli, gün sonu vezne işlemlerinin yevmiye kaydı)

| hesap No | Kurumsal kod | Ekonomik Hs K | Borç     | Alacak | Ayrıntı                  |
|----------|--------------|---------------|----------|--------|--------------------------|
| 100      | 46261833     | -             | 2.827,80 |        | nakit giriş              |
| 109      | 05.....      |               | 2.218,91 |        | pos-Halk Bankası         |
| 109      | 04           |               | 3.795,01 |        | pos-Garanti Bank         |
| 600      | 05 03 04 01  |               | 307,92   |        | Arsa Ver.                |
| 120      | 01.02.09.5   |               | 1.314,00 |        | Bina Vergisi             |
| 362      | 02.02.01.--  |               | 694,50   |        | Kültür Varlıklarını Kor. |
| 600      | 05.03.04.99  |               | 71,50    |        | Diğer Vergi Ceza         |
| 121      | 01.02.09.51  |               | 539,00   |        | Bina Vergisi             |
| 362      | 02.02.01 - - |               | 68,30    |        | Kültür Varlıklarını Kor. |
| 600      | 05.03.04.99  |               | 71,50    |        | Diğer Vergi Cez.         |
| 121      | 01.02.09.52  |               | 144,00   |        | Arsa Vergisi             |

### **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** ), 31.12.2020 tarihli Banka Hesabı mevcutlarının Bankalardan alınan 10 adet durum belgeleri (**EK**) 31.12.2020 tarihli bilanço (**EK**) ve mizandaki ilgili hesaplarla karşılaştırılması neticesinde mutabakat sağlandığı görülmüştür.

HAZIR DEĞERLERDEKİ hesapların,Yevmiye kayıtları-,Muhasebe fişleri-ve Mali yıl sonu mizan ile karşılaştırarak yapılan incelemede şu Verilere varılmıştır.

| HESAP ADI                       | BORÇ TUTARI    | ALACAK TUTARI  | BAKİYE          |
|---------------------------------|----------------|----------------|-----------------|
|                                 | TL             | TL             | 31.12.2020 (TL) |
| 100 KASA HESABI                 | 31.948.116,99  | 31.929.554,15  | 18.562,84       |
| 102 BANKA HESABI                | 448.961.803,92 | 441.475.434,42 | 7.486.369,50    |
| 103.VERİLEN ÇEKL.VE GÖNDE. EMR  | 441.475.434,42 | 441.475.434,42 | ----            |
| 104.PROJE ÖZEL HESABI           | 1.163.828,75   | 937.634,73     | 226.194,02      |
| 105.DÖVİZ HESABI                | 378.732,14     | 62.500,00      | 316.232,14      |
| 106.DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HS  | 1.000.134,73   | 1.000.134,73   | ---             |
| 108 DİĞER HAZIR DEĞERLER        | 31.929.554,15  | 31.929.554,15  | ---             |
| 109.BANKA KREDİ KART ALACAKL HS | 45.926.600,26  | 42.595.606,14  | 3.330.994,12    |

### **ALINAN BANKA TEMİNAT MEKTUPLARI**

2020 mali yılı içerisinde tüm alınan teminat mektupları tutarının 24.281.396,75.TL tutarında olduğu .aynı mali yıl içerisinde 1.818.172,85 TL tutarında mektubun iadesinin yapıldığı ve 31.12.2020 tarihi itibarı ile mevcut teminat mektupları tutarının 22.463.223,90.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

| <u>Hesap no</u> | <u>Borç Tutar TL</u> | <u>Alacak Tutar TL</u> |
|-----------------|----------------------|------------------------|
| 910             | 24.281.396,75        | 1.818.172,85           |
| 911             | 1.818.172,85         | 24.281.396,75          |

şeklinde olduğu görülmüştür. Yıl sonu itibarı ile hesaplanan mevcut mektup tutarının 22.463.223,90 TL olması gerektiği ve .Mukayeseli incelemede 22.463.223,90 TL nin ,dönem sonu mizan bakiyeleri ve Teminat Mektupları Sayım Tutanağı ile (**EK**) mutabakat halinde olduğu görülmüştür.

### **MENKUL KIYMETLER**

111.ÖZEL KESİM TAHVİL SENET VE BONO Hesabı incelemelerinde 2020 yılı içerisinde hiç işlem görmediği ancak 2019 mali yıl sonu bilançosundan devreden 44.60 TL'in 2020 mali yılına aynı tutar üzerinden devir geldiği görülmüştür. Menkul kıymetler ve Varlıklar Sayım Tutanağı (**EK**) ile karşılaştırıldığında mutabakat görülmektedir. Ayrıca yapılan dosya tetkikleri ile 2020 mali yılında başkaca Menkul kıymet Hareketinin bulunmadığı görülmüştür.

### **FAALİYET ALACAKLARI**

120-121-122-Hesap nolarında toplanan Faaliyet alacaklarının 31.12.2020 tarihi itibarı ile bakiye veren ve 2020 yılına devir eden gelirlerden alacaklar toplamının 46.920.744,29 TL olduğu görülmüştür.

Ayrıca 140.Kişilerden alacaklar Hs'nın 48.854,63 TL yıl sonu bakiyesi verdiği görülmüştür.2020 mali yılı borç bakiyesi 486.049,92 TL olarak hesaplanan 140 hesabın yıl içinde 437.195,29 TL alacak işlemi gerçekleştirdiği görülmektedir.

#### **GELİRLERDEN ALACAKLARIN 31.12.2020 TARİHLİ BAKİYE TUTARLARI.**

120. GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI ..... .. 1.605.703,88  
YOL HARCAMALRINA KATILMA PAYI 1.605.703,88

121. GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HS. . 44.081.028,66  
BİNA VERGİSİ 20.654.470,93  
ARSA VERGİSİ 8.697.624,75  
ARAZİ VERGİSİ 708.719,65  
ÇEVRE TEM.VERGİSİ 7.721.597,84  
EĞLENCE VERGİSİ 1.267.881,93  
İLAN REKLAM VERGİSİ 1.259.648,80  
İŞGAL HARCİ 394.137,15  
ECRİMİSİL GELİRLERİ 1.337.731,42

|                                                     |              |                     |
|-----------------------------------------------------|--------------|---------------------|
| DİĞER TAŞINMAZ KİRA GEL                             | 1.993.624,70 |                     |
| YOL HARCAMALARINA KAT                               | 45.591,49    |                     |
| <b>122. GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALA. HS.</b> |              | <b>1.234.011,75</b> |
| BİNA VERGİSİ                                        | 438.275,15   |                     |
| ARSA VERGİSİ                                        | 68,66        |                     |
| ARAZİ VERGİSİ                                       | 3.138,18     |                     |
| ÇEVRE TEMİZLİK VERGİSİ                              | 24,18        |                     |
| EĞLENCE VERGİSİ                                     | 24.517,29    |                     |
| İLAN VE REKLAM VERGİSİ                              | 1.086,03     |                     |
| ECRİMİSİL GELİRLERİ                                 | 766.902,26   |                     |
| <b>126. VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HS. ..</b>   |              | <b>212.096.00</b>   |
| VERİLEN DEPOZİTOLAR HS                              | 212.096.00   |                     |

### **DİĞER DÖNEN VARLIKLAR**

(31.12.2020 Bilanço değeri ) 143.009.077,69

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 düşmeyeceği ‘ ’ hükmü çerçevesinde Tepebaşı Belediyesi 2020 mali yılı, işlemlerinde KDV si indirim konusu yapılamayan tüm mal ve hizmet alımlarına ait ind Kdv sinin doğrudan giderleştirilmesini yapılarak maliyete eklediği görülmüştür

|                           |  |
|---------------------------|--|
| 15237-----31.12.2020----- |  |
| 391. 151.802,57           |  |
| 190/. 106.111,44          |  |
| 191.01 (% 18 ) 32.280,68  |  |
| 191.02 (% 8 ) 12.864,45   |  |
| 191.03 (% 1 ) 546,00      |  |

Döğer dönen varlıklar kaleminde yer alan 190 ve 191 hesapları incelendiğinde 2020 mali yılı içinde ilgili işlemlerde ind.kdv. kaydının yukarıda belirttiğimiz özelge hükmüne uygun olarak yapıldığı, toplam tutarın yıl sonu hesapları dahilinde (15237 yevmiye kaydı ile) 190.Devreden kdv HS na devri ile yıl sonuna 391.Ödenecek Kdv Hs ve .191.İnd Kdv Hesaplarının sıfır bakiye ile devr ettiği, 190 Devreden Kdv Hesabının ise 83.080.782,36 .TL olarak devrettiği görülmüştür.

|                                                       |                      |
|-------------------------------------------------------|----------------------|
| <b>19. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR (31.12.2020 değeri )</b> | <b>83.080.782,36</b> |
| 190.DEVREDEN KDV HESABI                               | 83.080.782,36        |
| 191 İND KDV HESABI                                    | 0.00                 |

### **MADDİ DURAN VARLIKLAR**

1.117.340.859,81. TL

### **HESAP ADI 2020 CARİ YILI -YIL SONU MEVCUT.-(TL).**

|                                  |                |
|----------------------------------|----------------|
| 250.Arazi ve Arsalar Hs.         | 269.478.739,47 |
| 251.Yer altı ve üstü düzen Hs.   | 873.049.801,75 |
| 252.Binalar Hs                   | 173.410.135,00 |
| 253.Tesis Makine ve Cihazlar Hs. | 8.719.096,38   |

|                                    |               |
|------------------------------------|---------------|
| 254.Taşıtlar Hs.                   | 18.203.985,85 |
| 255.Demirbaş eşya Hs.              | 11.876.676,32 |
| 258.Yapılmakta olan Yatırımlar Hs. | 1.764.653,37  |

2020 Mali yılı sonu itibarı ile Maddi duran varlıkları toplam tutarı 1.356.503.088,14 TL , 2020 mali yılına ait 251.384.588,59 TL Birikmiş amortismanların göz önüne alınmadan tutar incelendiğinde 1.105.118.499,55 TL olarak gerçekleştiği hesaplanmıştır.

### **KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR**

31.12.2020 Tarihi itibarı ile Kısa vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı toplamının 225.719.040,76 TL olduğu görülmektedir.

Kısa vadeli İller bankası HS'nın 31.12.2020 tarihli borç toplamının ve Alacak toplamının aynı tutarda ve 1.780.958,70 TL olduğu 2021 yılına devreden İller bankası Kısa vadeli borç kalanı bulunmadığı hesaplanmıştır. Aynı sonuç mizan ve bilançolarda da görülmüştür.

Kısa vadeli Diğer Bankalara borçlar HS'nın 31.12.2020 tarihli borç ve Alacak toplamının 18.734.071,61 TL olduğu görülmüştür. Yapılan incelemede 2021 yılına devreden Kısa vadeli borç kalanı bulunmadığı bilanço ve mizanın okunmasında da mutabakat halinde görülmüştür..

320.Diğer Borçlar HS'nın 31.12.2020 tarihli Alacak bakiyesinin 154.511.447,13 TL den oluştuğu ve bu tutarın 112.396.343,31.TL sinin 2020 cari yılına ait olduğu

|                  |   |                |        |                |   |
|------------------|---|----------------|--------|----------------|---|
| 4.975.660,29 TL  | " | 2019           | "      | "              | " |
| 548.359,27 TL    | " | 2018           | "      | "              | " |
| 72.427,98 TL     | " | 2017           | "      | "              | " |
| 199.445,63 TL    | " | 2016           | "      | "              | " |
| 36.319.210,65 TL | " | Temlik Emaneti | olduğu | görülmektedir. |   |

### **ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HS ve EMANETLER**

Bu işlemin takip edildiği hesaplar ( 330 ve 333 hesaplar ) toplamının 8.468.084,58. TL olduğu ve bu tutarın

|                 |   |                                             |
|-----------------|---|---------------------------------------------|
| 1.286.381,94 TL | " | Geçici Teminatlar                           |
| 3.233.093,35 TL | " | Kesin Teminatlar                            |
| 594.682,11 TL   | " | Ek Kesin Teminatlar                         |
| 20.494,96.TL    | " | Alınan depozito ve teminatlar               |
| 3.333.432,22.TL | " | Muhtelif Emanetlerden oluştuğu görülmüştür. |

**Diğer kısa vadeli Yabancı kaynaklardan** olan ödenecek vergi ve diğer sorumluluklar toplamının 17.251.461,96 TL olarak 2020 mali yılından 2021 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 2020 mali yılında Tepebaşı Belediyesinin, diğer kurumlara aktarılması gereken paylara ait işlemlerin 363.Hesapda takip edildiği görülmüştür.

| <u>HESABIN ADI</u>          | <u>BORÇ</u> | <u>ALACAK</u> | <u>B.BAKİYE</u> | <u>A.BAKİYE</u> |
|-----------------------------|-------------|---------------|-----------------|-----------------|
| 363.KAMU İDARELERİ PAYLA HS | 517.777,16  | 1.136.457,55  | 618.680,39      |                 |

2020 mali yılı içinde 363 hesabın 517.777,16.TL borç 1.136.457,55 TL nin alacak toplamalarının bulunduğunu bu hesapların mizan ile mutabakatı bulunduğu görülmüştür.

Ayrıca 2020 yıl sonu itibarı ile 618.680,39 TL bakiye vermesi gereken işlemlere ait hesap 31.12.2020 tarihli bilanço ile mutabakatının olduğu incelemede görülmüştür.

### **UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR**

Tepebaşı Belediyesi 31.12.2020 Mali yıl sonu hesaplarında 04.Uzun Vadeli Yabancı Kaynakların toplamının 97.107.221,32 TL bakiyesi bulunduğu ve bu tutarın 62.829.890,55 TL sinin 400.Uzun Vadeli (Vadesi gelmemiş) Banka Borçlarına ve BŞB ne ait olduğu görülmektedir.. Bu tutarın Alacaklılara dağılımının ,

|                        |                                           |
|------------------------|-------------------------------------------|
| İller bankası          | 6.472.944,66.TL                           |
| Diğer bankalar         | 56.090.051.03.TL                          |
| Buyuksehir beldeyeleri | 254.190.58.TL                             |
| Diğer borçlar          | 12.704,28.TL şeklinde olduğu görülmüştür. |

01.01.2021 itibarı ile Diğer bankalara uzun vadeli borçlara ait kalan taksitler aşağıda olduğu şekilde olup 31.12.2020 tarihli bilanço ve mizan bakiye değerleri ile mutabakatı görülmüştür.

| <u>BANKA ADI</u> | <u>AÇILIŞ TARİHİ</u> | <u>KALAN TAKSİT- TUTARI</u>           |
|------------------|----------------------|---------------------------------------|
| Vakıf bank       | 2013                 | 35 X 367.400.70                       |
| Halk bank        | 2017                 | 45 X 379.537.19                       |
| Vakıfbank        | 2019                 | 38 X 380.309.46                       |
| Vakıfbank        | 2019                 | 17 X 229.173.09                       |
| Denizbank        | 2019                 | 48 X 1.018.453.17 olduğu görülmüştür. |

Diğer uzun vadeli borçların dağılımı incelendiğinde 31.12.2020 tarihi itibarı ile

|                                   |                                                                                                                |
|-----------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 438.Yapılandırılmış kamu borçları | 17.101.751,76                                                                                                  |
| 472.Kıdem tazminatı karşılığı     | 2.232.124,52                                                                                                   |
| 479.diğer borç ve gider karşılığı | 1.600.000.00                                                                                                   |
| 481.Gider tahakkuk hs.            | 13.343.454,49 vs hesapların bakiyeleri toplamından oluştuğu görülmüş olup raporlarla mutabakatı anlaşılmıştır. |

### **ÖZKAYNAKLAR HS.**

|                           |                   |
|---------------------------|-------------------|
| 2020 dönem sonu değeri    | 937.523.675,42 TL |
| 2019 dönem sonu değeri    | 919.396.090.66 TL |
| 2018 dönem sonu değerinin | 909.481.047.93 TL |

2017 donem sonu değerinin 816.246.185,91 TL değerinde olduğu görülmektedir.

31.12.2019 dönem sonu olumlu faaliyet Sonuçları hs bakiyesi olan 6.159.192,26 TL nin 02.01.2020 tarihinde 3-01 yevmiye nolu yevmiye kaydı ile muhasebeleştirildiği ,570.Hesabın toplamı olan 42.677.600,65 TL nin içinde bulunduğu yapılan incelemede görülmüştür.

|       |               |            |       |
|-------|---------------|------------|-------|
| 3-01  | -----         | 02.01.2020 | ----- |
| 590-  | 6.159.192,26  |            |       |
| 570   | 42.677.600,65 |            |       |
| ----- | //            | -----      |       |

Bu Muhasebe işleminden sonraki,  zkaynak Hs. Toplamı olan 937.523.675,42 TL nin dağılımını ve oranlarının aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

|                                              |                                |
|----------------------------------------------|--------------------------------|
| 500.NET DEğER HS.                            | 888.686.882,50 TL ( % 94,790 ) |
| 570.GEçMİş YILLAR OLUMLU FAALİYET S. HS      | 42.677.600,65 TL ( % 4,552 )   |
| 580.GEçMİş YILLAR OLUMSUZ FAALİYET S. HS (-) | 0.00 TL                        |
| 590.DÖNEM OLUMLU FAALİYET S.HS               | 6.159.192,26 TL ( % 0,656 )    |

Belediyenin 31.12.2020 tarihli Bilançonun 1.260.349.937,50 TL değerindeki AKTİF toplamının % 74,38 oranına tekabül eden 937.523.675,42 TL tutarındaki 05.öz- kaynak hesabından oluştuğunu görmekteyiz.

2020 Mali yılı faaliyet gelir ve giderlerinin bulunduğu dönem sonu kapanış işlemlerinde ( 31.12.2020 tarih ve 15267 yevmiye numarası ile Yevmiye kaydı ) 293.878.442,36 TL Faaliyet Gelirleri, 287.719.250,10 TL olarak faaliyet giderlerinin olduğu görülmektedir.

Bu durumda 6.159.192,26.TL olarak hesaplanan dönem olumlu faaliyet sonuçlarının muhasebe kayıtlarının Kesin mizan ve 31.12.2019 tarihli Bilanço ile mutabakatı görülmüştür. Ayrıca bu işleme ait Yevmiye kayıtlarının 2021 mali yılı ocak ayı içinde yapıldığı tetkik edilmiştir. 31.12.2020 tarih ve 15267 yevmiye nolu yevmiye defteri kaydı ile 293.878.442,36 TL Faaliyet geliri, 287.719.250,10.TL Faaliyet gideri olduğu ve yapılan hesaplama ile dönem olumlu faaliyet sonucu tutarının 6.159.192,26.TL olduğu hesaplanmıştır.

#### .DÖNEM SONU OLUMLU FAALİYET İşLEMLERİ

|       |                |                |       |
|-------|----------------|----------------|-------|
| 17262 | -----          | 31.12.2020     | ----- |
| 690   | 293.878.442,36 |                |       |
|       | 690            | 287.719.250,10 |       |
|       | 690            | 6.159.192,26   |       |
| ----- | //             | -----          |       |

#### **DÖNEM SONU OLUMLU FAALİYET SONUCU**

**İşlemin takip edildiği Hesabın** bakiyesi olan 6.159.192,26.TL nin Dönem mali yıl sonu Bilanço ,yevmiye defteri kayıtlarında ,kapanış işlemlerinde mutabakat halinde olarak görünmektedir.

İlgili kapanış hesabın muhasebesinin 2021 mali yılı açılış hesaplarını takiben 02.01.2021 tarihinde 2021 mali yıl yevmiye defterinde 2-1 yevmiye kaydı ile muhasebeleşerek **(EK)** 570.GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI'na nakledildiği görülmüştür.

2-1----- 02.01.2020-----

|       |               |
|-------|---------------|
| 590   | 6.159.192,26  |
| 570   | 42.677.600,65 |
| ----- | // -----      |

### **TAHSİS EDİLEN TAŞINMAZLAR**

Belediyenin 2020 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' | 30.236.964,25 | 11.210.600,86 | 19.026363,39    | ----            |

### **KİRA GELİRLERİ HS**

2020 Mali yılı içerisinde Tepebaşı Belediyesinin Kiraya verdiği Taşınmazlardan gelirleri incelediğimizde 31.12.2020 tarihi itibarı ile işlemlerin takip edildiği 600.199. TAŞINMAZ KİRA GELİRLERİ HESABININ toplamda 3.889.947,12 TL olduğu görülmektedir.

Tepebaşı Belediyesinin Kiraya verdiği 285 adet Taşınmazı **(EK)** özelliklerine göre dağılımını incelediğimizde.

|          |           |        |                              |
|----------|-----------|--------|------------------------------|
| 36 Adet  | İşyeri    | 1 Adet | Dolmuş durağı                |
| 27 Adet  | Atm yeri  | 1 Adet | Servis Park Alanı            |
| 2 Adet   | Kafeterya | 6 Adet | Konut                        |
| 8 Adet   | Otopark   | 5 Adet | Arsa                         |
| 199 Adet | Tarla     |        | 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 600.102 .ECRİMİSİL GELİRLERİ HESABININ 31.12.2020 tarihli bakiye toplamının 649.329,43 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 ( 03.01.2020 tarih ve 81 sayılı yevmiyede bulunan 03.01.2020 tarihli 153,02.TL den oluşan amme alacaklarından gecikme zammı ve diğer vergiler tahsilatları işlemi örneğinde olduğu gibi ) işlemlerden sorumlu olan görevlilerin Gelirlerin Yasal Dayanakları Cetveline (Örnek: 17) uygun olarak tarh, tahakkuk, tahsil iş ve işlemleri zamanında yapılmış olduğu.. .

|         |                 |
|---------|-----------------|
| 81----- | 03.01.2020----- |
| 100-    | 3.274,17        |
| 109-    | 947,02          |
| 109-    | 1.926,16        |
| 600-    | 153,02          |
| 391-    | 610,93          |
| 600-    | 4.500,00        |
| 600-    | 153,50          |
| 121-    | 300,00          |
| 120-    | 150,00          |
| 121-    | 183,00          |
| 120-    | 68,00           |
| 360-    | 28,90           |

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**

2020 mali yılı içerisinde Tepebaşı belediyesinin kamu ihtiyaç ve Hizmet binaları olarak kullanılmak üzere kiraladığı 20 adet taşınmazın (**EK**) Faaliyet giderleri içerisinde 1.906.114,77 TL ile yer aldığı ,2020 mali yılı Kira giderlerinin. **630.Hesap ile takip edildiği görülmüştür.** Tepebaşı Belediyesi 2020 mali yılı Hizmet binası olarak kiralarak kullandığı

taşınmazlar ve kira bedelleri aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

| <b><u>TASINMAZ</u></b>                   | <b><u>ÜCRET</u></b> |
|------------------------------------------|---------------------|
| Batıkent mah.Org.Kıvrıkoğlu cad 73-A     | 12.633,95           |
| Cumhuriyet mah.Dinçel sok. 5             | 19.482,59           |
| Çamlıca mah.Tombakzade cad. 1            | 6.151,64            |
| Hoşnudiye mah.K Mahmut Pehlivan cad.25   | 11.195,97           |
| Şirintepe mah.Karaca sok.35-C            | 4.125,49            |
| Ertuğrulgazi mah.Manolya sok.            | 2.720,28            |
| Sütlüce mah.Marmara sok.                 | 6.446,02            |
| Mamure Mah.H.Polatkan caddesi 50         | 29.729,93           |
| Şirintepe mah.Murathan sok.16-17         | 11.992,15           |
| Uluönder mah.Kazım Karabekir sok.39-B    | 1.784,69            |
| Sazova Mah.Sazova caddesi 24             | 4.799,67            |
| Şeker Mah.Toki sıra evler tic merkezi    | 3.599,73            |
| Şirintepe mah Yaylapınar sok.101         | 7.799,13            |
| Zincirlikuyu mah.Onurlu sokak.42-1       | 812,56              |
| Ömerağa mah.Artok sok.40                 | 2.891,79            |
| Gazi Paşa Mah.Küçükkoru sok 19           | 527,30              |
| Uluönder Mah.Baksan san.sitesi.96.blok 2 | 4.256,51            |
| Çocuk ve Gençlik senfoni Orks.           | 9.498,08            |
| Esentepe mah.Eğitimciler cad.32.A        | 4.250,00            |
| Şirintepe Mah.Turgut sokak.57/1          | 9.152,55            |

### **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 ‘‘29.Ocak 2020 tarih ve 31023 sayılı Resmi gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren İhaleli mal ve hizmet alımlarının eşik değerlerini bildirir 2020-1 sayılı Kamu İhale Kanun Tebliği’’nde yapılan aşağıdaki son yenilemeler dahilindedir...

|                                                                                                                    |                                                                                                                    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 01.02.2019-31.01.2020<br>TARİHLERİ ARASINDA<br>UYGULANACAK EŞİK DEĞER<br>İLE PARASAL LİMİTLER VE<br>TUTARLARI (TL) | 01.02.2020 İLE 31.01.2021<br>TARİHLERİ ARASI<br>UYULANACAK EŞİK DEĞER<br>İLE PARASAL LİMİTLER VE<br>TUTARLARI (TL) |
| 8.MADDE                                                                                                            |                                                                                                                    |
| 13 ve 63.maddeler uygulamasında<br>ya                                                                              | klaşık maliyet dikkate alınarak<br>kullan                                                                          |
| a.) 1.656,600                                                                                                      | a) 1.778,525                                                                                                       |

|                                              |                                                                        |
|----------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|
| b) 2.761,007                                 | b.) 2.964,217                                                          |
| c) 60.742,537                                | c) 65.213,187                                                          |
| 3.MADDE- 3/ G<br>3. madde 1. Fıkrası g bendi | istisnalar                                                             |
| 13.857,591                                   | 14.877,509                                                             |
| 21..MADDE 1.fıkrası B Bendi-<br>21/B         | Önceden öngörüleemeyen hallerde<br>ivedi olarak yapılması zorunlu olan |
| Eşik değ er yok.                             | Eşik değ er yok                                                        |
| 21. MADDE 1.fıkrası F bendi -21/<br>F        | Pazarlık Usulu                                                         |
| 301.228                                      | 323.398                                                                |
| 22.MADDE 1.Fıkrası/ D bendi-<br>22/D         | Doğrudan temin                                                         |
| 90.358                                       | 97.008                                                                 |
|                                              |                                                                        |

Tepebaşı Belediyesinin 2020 mali yılı içinde ihaleli hizmet ve mal alımları toplam tutarının 26.072.849,80TL olduğu, 31.12.2020 tarihli ihaleli mal ve hizmet alımları listesi ( EK ) ile mutabakat halinde olduğu görülmüştür.

**İHALE CİNSİ    ADET    İPTAL EDİLEN    TUTAR    DEVAM EDEN    BİTEN**

|                       |         |        |                  |       |       |
|-----------------------|---------|--------|------------------|-------|-------|
| Mal alımı ihale dos.  | 13 Adet | 1 adet | 20.822.765.00 TL | -     | 12    |
| Hiz. alımı ihale dos. | 10 Adet | 5 adet | 2.813.164,80 TL  | -     | 5     |
| Yapım ihale dos.      | 4 Adet  | -      | 2.436.920,00 TL  | -     | 4     |
| -----                 |         |        |                  |       |       |
| Toplam                | 27 adet | 6 adet | 26.072.849.80.TL | -     | 21    |
| =====                 | =====   | =====  | =====            | ===== | ===== |

İhaleli hizmet ve mal alımlarına ait hazırlanan toplam 27 adet ihale dosyasının incelenmesi neticesinde 6 adetinin KİK'nun 16.maddei uyarınca ihale üzerine kalan isteklilerin 4734/10.maddesinde belirtilen belgeleri tamamlayamaması nedeniyle, ihalenin niteliğinin veya miktarının değişmesi nedeniyle, KİK nun 20 Maddesi 3.fıkrası nin "ihaleye teklif veren istekli

sayısı ile ilgili hükmü ‘‘uyarınca, Kamu İhale Kurumuna Dökümana itiraz üzerine Kamu İhale Kurulu Kararı, yaklaşık maliyet ve ihale dökümanında eksikliğin fark edilmesi nedeniyle,yaklaşık maliyetin üzerinde teklif geldiği için iptal edildiği, kalan 20 adet dosyanın

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

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

19 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 6 adet ihalelere örnek olarak Temizlik müdürlüğünce 23.11.2020 tarih ve 2020/578647 nolu ihale kayıt nosu ile KİK nun 21 maddesi 1. Pararaf B ) bendi mucibi yasal olarak 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

Yeterlilik başvurusu belgeleri,

Yeterlilik belgesinin komisyonca teslim alındığına ilişkin belge ve tutanakları

Teknik şartname ve yaklaşık maliyet hesap Tutanağı nın

Döküman almaya ve Teklif vermeye Davet yazıları

Hizmet alımı sözleşme taslağı

teklif mektupları

İhaleye katılacak firmaların listesi,

İhale onay belgesinin

Hizmet alımına uygulanacak idari şartname

Kiralanacak araçlara ait Teknik şartname ve Teknik özellikleri gösterir belge

Zarf açma ve belge kontrol tutanağı

İsteklilerce verilen son fiyat teklifleri davet ve belgeleri

İhale Komisyonu kararı

Hizmet alım işine ait ihalenin Beydağ Temizlik Ltd.Şti'ne kaldığını belirtir tebliğ

Sözleşme öncesi Sunulacak Belgelerin teyidine ilişkin tablo,Kesin teminat Mektubu,

SGK Yazısı ,Maliye Bakanlığı Yazısı (Vadesi geçmiş borç olmadığına dair.) 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 8 adet ihalelere örnek olarak: Tepebaşı Belediyesi ( Veteriner işleri Müdürlüğünce ) 2020 Mali yılı içerisinde gerçekleştirdiği Kamu ihale Kanununa tabi ihaleler tablosu ( EK ) 2.sırasında bulunan ‘‘ 2020 Yılında Haşere Mücadelesinde kullanılmak üzere ilaç alımı ‘‘ ihale dosyasını rapora almıştır.

19403– 2020 ihale kayıt nolu dosyanın KİK 19.Maddesi ne göre gerçekleştiği.( teklif evrakları mevcut )

Bütün isteklilere tekliflerini hazırlayabilmeleri için yeterli süreyi tanımak suretiyle ihale tarihinden 45 önce ilan süresi olmalı diyen KİK nun 13 maddesi hükmünce ilan verildiği ve 13. Maddedeki kuralların belirlediği sürece riayet edildiği,

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

İhale dökümanı satın alımı formu ve ekleri-ihale dökümanı (imza karşılığı teslim edilmiş)

İdari şartname

Teknik şartname

Sözleşme tasarısı

Standart form-Geçici teminat mektubu

Standart form-İş ortaklığı Beyannamesi

Standart form- Kesin Teminat Mektubu

Standart form Birim Fiyat teklif mektubu

Standart form-Birim Fiyat Teklif cetveli

Standart form-İş Bitirme belgesi

Standart form-Ortaklık durum belgesi

Standart form-Geçici kefalet Belgesi

Standart form-Kesin Kefalet belgesi

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.06.01.2020.)

KİK nun 12 maddesi hükmünde olan ve idarece hazırlandığı görülen İdari ve Teknik şartnamelerin ( 11 maddeden ibaret) dosyada mevcut olduğu ,

İhale onay belgesi,Harcama talimatı.( 06.01.2020.)

Kanunun 6.maddenin tanımladığı İhale komisyonunun kuruluşuna ait görevlendirme yazıları,komisyonun ait asıl ve yedek üyeleri gösterir (24.01.2020 ) belge ve tebliğ yazıları.

İhale Komisyonu Kararı ( 14.02.2020 ) 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 Kurumu 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,-şirket ana sözleşmesi,-sertifika

iş bitirim belgesi.Taahhütnamenin dosyalarda mevcut olduğu görülmüştür.

## **YAPIM 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 4 adet ihalelere örnek olarak Fen İşleri müdürlüğünce 16.04.2020 tarih ve 2020/172845 nolu ihale kayıt nosu ile KİK nun 21 maddesi 1. Pararaf B ) bendi mucibi yasal olarak 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

Yeterlilik başvurusu belgeleri ( Oda kayıt sicil sureti, ihale durum belgesi, meslekten men edilmediğine dair belge, faaliyet belgesi, konkordato belgesi)

Yeterlilik belgesinin komisyonca teslim alındığına ilişkin belge ve tutanakları

Teknik şartname ve yaklaşık maliyet hesap Tutanağı' nın

Doküman almaya ve Teklif vermeye Davet yazıları

Yapım işine ait sözleşme( 7 sayfa) ve taslağı

Teklif mektupları

İhaleye katılacak firmaların listesi,

İhale onay belgesinin

İsteklilerce verilen son fiyat teklifleri davet ve belgeleri

İhale Komisyonu kararı

Yapım işine ait ihalenin Ercan Çelike kaldığını belirtir tebliğ

Sözleşme öncesi Sunulacak Belgelerin teyidine ilişkin tablo,Kesin teminat Mektubu,

SGK Yazısı ,Maliye Bakanlığı Yazısı (Vadesi geçmiş borç olmadığına dair belge ) belgelerin, 4734 sayılı kamu ihale kanuna göre borç sorgusu dosyada 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 ,hizmetde uyum ve standartizasyon için zorunlu olan ihtiyaçlarda,

2019 mali yılı ilk ayı 90.358.TL son 11 ayı ise 97.008.TL tutarını aşmayan ihtiyaçları, temsil ağırlama ,konaklama , seyahat ve ie alımları,

-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 2020 mali yılı içerisinde KİK nun22..Maddesine uygun olarak temin ettiğı 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 görevlendirdiğı 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 bulunduğı, Muhasebe işlemlerinin Yevmiye kayıtları ile uygunluğu görölmüştür. İncelenen Dosyalardan Bazıları örnek olarak rapora alınmış bulunmaktadır.,

ÖRNEK 1-) 31.12.2020 tarih ve 15227 numaralı işlem fişinde (yevmiye ) **KİK nun 22/ B Usulu** ile yapılmış bulunan taşıt bakım ve onarım giderleri işleminde dosyasındaki incelemede.,

650,00 TL Tutarında taşıt bakım ve onarım gideri

117.00 TL Tutarında KDV( 18 )

-----  
767,00.TL toplamı olduğı,yevmiye kayıtlarına ise

=====

15227-----31.12.2020-----

630.TAŞIT VE BAKIM ONARIM GİDERLERİ HS 767,00 TL

360.DİĞER ÖDEMELERE AİT DAMGA VERG.HS. 9,86 TL

320.TİC BORÇLAR HS 757,14 TL

Şeklinde yapıldığı görölmüştür.

-----  
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 (Sosyal Yarım İşleri Müdürlüğüne ) Temizlik Mal ve Malzeme alımı işi 26.08.2020 tarihli satın alma işlem dosyasında faturanın

Mal 19.182,50TL

KDV 3.452,85.TL

-----  
TOPLAM 22.635,35.TL şeklinde olduğu ve yevmiye kayıtlarına  
=====

15217-----31.12.2020-----

|                          |              |
|--------------------------|--------------|
| 150 İLK MADDE VE MALZ HS | 22.635,35 TL |
| 360.ÖD.DAMGA VER HS      | 181,85 TL    |
| 360.ÖD.DAMGA VER HS      | 109,15 TL    |
| 320.BORÇLAR HS           | 22.344,35 TL |

Şeklinde olduğu görülmüştür.

-----  
İlgili dosya incelenmesinde :

Taşınır işlem fişinin

Fiyat araştırma belgesinin,

Muayene Kabul ve Teslim Tutanağının

61 B 2020 000 0000 52 nolu 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 2020 Mali işlemleri denetimi kapsamında **MAL VE HİZMET ALIMLARI DOSYALARI DIŞINDA** incelediği bir çok işlem dosyasından şu işlem örneklerine raporda yer vermiştir.

1) Geçici **Teminatların iadesi** (Örnek 28.05.2020- 4843 yevmiye -330.Diğer borçl.103 Bank öd emri hs )

2) Kasadan günlük olarak Bankaya Nakit işlemi( örnek 05.05.2020-3\*01 102.Banka Hs )

**3) Onlem işlem tahsilatı ( örnek 06.05.2020-102 Bankalar -600 Vergiler hs.)**

**4) Tüketime yönelik Mal alım avans işlemi (06.05.2020-160.Avans Hs -103.Ödeme emri Hs)**

**5) Kasa kapama Müzekkeresi (13.07.2020- Yevmiye 7037 - 102.Bankalar Hs-103.Ödeme emri Hs.)**

**6) Bankalar arası işlemler( 11.05.2020-Y: 4411 -103/102 Bankalar hs.)**

**7) Pos havale Müzekkeresi ( 11.05.2020-Y:440 -102/Bankalar Hs -109 Pos hesabı)**

**8) Sürekli işçiler Bordro ve ödemeleri( 15.05.2020-Y:4544.) Puantaj icmal ve bordo mevcut )**

4544-----15.05.2020-----

630. 161.658,44 TL

360. AGİ 4.822,85 TL

103 net maaş 91.788,11 TL

-----

**9) Vezne –kasa banka işlemleri( Örnek 08.05.2020 tarihinde 162237-162407 makbuzlar ile 24.227,82 TL pos ve 35.578,02 TL nakit tahsilat TOPLAM 59.805,84 TL tahsilat yapıldığı bunun 35.578,02 TL kısmı Vakıfbank a yatırılmış ve 2020001715290780 nolu dekont alındığı görülmüştür.) ( 102 Bankalar 100 kasa Hs. 109.Pos hs.)**

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 ( 30.12.2020-Y: 14230 )2019 -8190 sayılı esas davanın takdir komisyonunda belirlenen 89.000 TL nin yevmiye kaydı ile mutabık olduğu görülmüştür.**

7510----- 30.12.2020-----

251/ Yer üstü ve altı düz.Hs 89.000,00 TL

103.Ödeme emri Hs 17.800,00 TL

----- 71.200,00 TL

**11) Geçici teminatın iadesi işlemi(örnek Eses Ulaştırma Turizm'in talebi üzerine 10.000,00 TL geçici teminat bedelinin iadesi işlemi nin yevmiye kaydı ile mutabakatı görülmüştür.**

6626-1----- 29.06.2020-----

330 10.000 TL

103.Ödeme emri Hs 10.000,00

-----

**12 ) Emanet hesaplar.( 20.04.2020-Y:3796 )Mali hizmetler müdürlüğünün 10.695.01 TL Vergi Emanetlerini ( Çevre ve Temizlik Vergisinde Büyükşehir Belediyesi Payı )Bankaya ödemesinin yevmiye kayıtları ile mutabakatı görülmüştür.**

3796----- 20.04.2020-----

363 10.695,01 TL

103. 10.695,01 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 2020 mali yılında 15267 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) 2020 mali yılının başında 2019 döneminden devreden hesaplar için Yevmiye defterinde 1 nolu ve 001 ile muhasebe fişlerinde açılış bilançosu yapıldığı

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

18)2020 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 31.12.2020 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.

2020 Mali yılına ait ‘Denetim Kurulu raporunu ‘arz ederiz.

### **Denetim Komisyonu üyeleri**

|                         |                               |                       |
|-------------------------|-------------------------------|-----------------------|
| <b>KOMİSYON BAŞKANI</b> | <b>KOMİSYON BAŞKAN VEKİLİ</b> | <b>KOMİSYON ÜYESİ</b> |
| <b>TURGUT DOĞANDOR</b>  | <b>MUSTAFA COŞU</b>           | <b>MUSTAFA KAVAS</b>  |

### **MUHALEFET ŞERHİ**

## TEPEBAŞI BELEDİYESİ 2020 YILI MECLİS DENETİM KOMİSYONU İNCELEME SONUÇLARI-EK RAPOR

Belediyelerin muhasebe işlemleri, **5393 sayılı BELEDİYE KANUNU** gereğince yaptığı faaliyetleri, **5018 sayılı KAMU MALİ 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 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 tespit ve eleştirilerin , geçmiş dönem raporlarında yer verilmesine rağmen ,benzer iş ve işlemlerin , 2020 yılında da devam etmesi ve tekrarlanması nedeniyle , bu raporda yer verilmesi gerekmiştir.

1. İlgili 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 emirleri belgelerinin numaralarının , bazılarının bilgisayar programı suretiyle, sistem tarafından otomatik yazılmasına rağmen, bir çok evrakta el yazısı ile yazıldığı görülmüştür. Bu durum ise, bazen geriye dönük olarak işlem yapılabileceği ihtimalini ortaya çıkarmaktadır ve kayıtların güvenilirliği konusunda şüphe uyandırmaktadır. Bu konuda muhasebe yetkililerinin daha dikkatli olması gerekmektedir.
3. Bazı satınalma işlemlerinde ve bazı firmalara ait doğrudan temin işlemlerinde satın alma işlemlerinin faturaları, farklı tarihlerde kesilmiş olduğu halde hepsinin aynı tarihte muhasebe kayıtlarına işlenmiş olduğu görülmektedir. Mahalli idareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ne uygunluk sağlanmalıdır.
4. Muhasebe işlemlerinin yevmiye tarih ve numara sırasına göre ve maddeler halinde kaydedilmekle birlikte bazı işlemlerde tarih ve imza eksikleri görülmüştür.
5. K.İ.K. 22/d hükümlerine göre yapılan doğrudan temin işlemlerinde, piyasa fiyat araştırmalarının sağlıklı doğru ve güvenilir şekilde yapılması gerekmektedir. Nitekim,

Kamu İhale Kanununun Temel İlkeleri tanımlayan 5. Maddesi” **İdareler; saydamlığı, rekabeti, eşit muameleyi , güvenilirliği, gizliliği, kamuoyu denetimini, ihtiyaçların uygun şartlarla ve zamanında karşılanmasını ve kaynakların verimli kullanmasını 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.İ.K. 22/d hükümlerine göre yapılan doğrudan temin işlemlerinde bazı dosyalarda firmalardan alınan teklif mektuplarının incelenmesinde düzenlenen fiyat tekliflerinde tarih eksiklerinin olduğu teklif istenen işlerin detaylarının bulunmadığı görülmektedir. Bu konularda daha dikkatli davranılması, kuşku ve şüpheye yer verilmemesi gerekir.
7. Bazı dosyalarda Muhasebe işlemlerine esas olan belgelerin ve evrakların muhasebeleştirilme sürecinde gecikmeler yaşandığı gözlenmiştir. Özellikle Ocak ve Şubat 2020 aylarında doğrudan temin ile ilgili işlem ve belgeleri bulunmamaktadır. Bazı işlemlerde ise 7-8 aya kadar varan ödemelerle ilgili gecikmeler görülmektedir. Bu durum ise bütçe ve muhasebe yönetmeliği hükümlerine uygun olmadığından gerekli önlemlerin alınması gerekmektedir. Bu işlemlerin, Mahalli İdareler Muhasebe ve Bütçe Yönetmeliğinin 41.nci maddesine göre yapılmalıdır.
8. Bazı dosyalarda Muayene ve kabul tutanaklarının usulüne uygun düzenlenmediği, düzenlenen belgelerde tutanakların eksik olduğu, bazılarında imza eksikleri bulunduğu, işlerin yapıldıktan sonra gerekli kontrollerin zamanında yeterli şekilde yapılmadan imzalandığı görülmüştür. Rutin ve ezberci uygulamalar yapıldığı anlaşılmaktadır.
9. Özel Kalem Müdürlüğü, Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü, Sosyal Yardım İşleri Müdürlüğü, Basın yayın ve Halkla İşler Müdürlüğü tarafından yapılan işlerde alınan malzemelerde ve sağlanan hizmetlerde kimlere ne kadar dağıtıldığı, yemek ve ikramlarda kaç kişinin faydalandığı, dağıtılan malzemeler sonucunda ne kadar malzeme kaldığı kabul tutanaklarında mevcut değildir. Ayrıca alımı yapılan malzemelerin bir örneğinin yada görsel resimlerinin dosyalarda bulunması gerekir.
10. Bazı kamulaştırma dosyalarıyla ilgili, bir kısım vatandaşa haksız tahakkuk yapıldığı bunun sonucunda vatandaşların belediyeyi mahkemeye verdiği ve kazanarak belediyemizin haksız uygulamalardan kaynaklanan mahkeme ve avukatlık giderleri ödemek zorunda kaldığı görülmektedir.
11. K.İ.K. 4734/22-c-d fıkraları kapsamında yapılan ve/veya hizmet alımlarında satın alma görevlilerinin bazı dosyalarda, sürekli aynı firmalardan teklif alması, eşitliğe aykırı görülecek uygun görülmemektedir. Kamu İhale Kanunu’nun Temel İlkelerini tanımlayan 5.maddesi” **İdareler; saydamlığı, rekabeti, eşit muameleyi , güvenilirliği, gizliliği, kamuoyu denetimini, ihtiyaçların uygun şartlarla ve zamanında karşılanmasını ve kaynakların verimli kullanmasını 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 ayarlanabileceği düşünüldüğü tespit edilmiş ve bununla asıl amacın ihalesiz alım yapmak olduğunu düşündürmektedir.
13. Bu kapsamda özellikle reklam, afiş, dijital baskı işleri dikkat çekmektedir. Aynı türden ihtiyaçlar için ayrı ayrı alım yapmak yerine bu ihtiyaçların birleştirilerek ihale yoluyla

temin edilmesi hem kamu kaynaklarının etkili ve verimli kullanılması bakımından hem piyasa da rekabet şartlarının, oluşması açısından, şeffaflık ve saydamlığın sağlanması bakımından son derece önemlidir. Ancak uygulamada bazı işlemlerde bu duruma uygun işlem yapılmadığı gözlenmiştir. Özel Kalem Müdürlüğü, Basın yayın ve halka ilişkiler Müdürlüğü, Sosyal Yardım İşleri Müdürlüğü, Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüklerinin aynı türden olan reklam, tanıtım, afiş, broşür baskısı, dijital baskı uygulaması ve benzeri gibi harcamalarının bazen hep aynı firmalardan ve aynı dönem içinde alım yapması yapılan işte hukuki açıdan sıkıntı yaratabileceği düşünülmektedir.

14. İhaleler konusunda daha özenli olunması ve etik kurallarına uygun davranılması gerekmektedir. Fiyat araştırmalarının daha doğru yapılması, maliyet değerlerinin sağlıklı olması gerekir. Özellikle Mal alımı ihalelerde açık ihale yapılmasının faydalı olacağını İhale teklif fiyatlarının yaklaşık maliyetin üzerine çıkması durumunda alım şekline göre (peşin veya vadeli) Devlet Malzeme ofisinin de değerlendirilmesinin gerektiği düşünülmektedir. Bu şekilde Belediye kaynaklarının daha tasarruflu kullanılması mümkün olacaktır.
15. Bazı ihalelerde yaklaşık maliyetin doru hesaplanmadığı görülmektedir. İhaleler de Yaklaşık maliyetin doğru hesaplanması Belediye bütçesinde ayrılacak payın belirlenmesine yol gösterecek diğer yatırımlara ayrılacak payların planlanmasında yol gösterici olacaktır.
16. Belediye veznelerinde kullanılan POS cihazlarına bedel ödemek yerine maaş anlaşması yada kredi kullanılan bankalarla bedelsiz pos cihazları alınmasının çaresi aranmalı düşükte olsa gereksiz masraflar yapılmamalıdır.
17. Yapılan kontrollerde Şube müdürlüklerinin bazı imzaladıkları evraklar ve mali konular hakkında yeteri bilgi sahibi olmadıkları önüne gelen evrağın içeriği ve sorumluklarından habersiz oldukları düşünülmektedir. Bu konuda müdürlüklerin eğitimden geçirilmesinin uygun olacağı değerlendirilmektedir.
18. 2018 sayıştay denetlemesinde de belirttiği gibi Belediye birimlerini denetleyecek evrakların kontrolünü yapacak bir iç denetçi mekanizmasının kurulması faydalı olacaktır.
19. Bazı dosyalarda Taşınır İşlem Fişlerinin sarfları yapılmasında muhasebe evrağı ve işlem fişi birbirini tutmamaktadır. İşlem fişlerinde muhasebe evrağında gösterilen sarfiyat işaretlenerek düşümü belirtilmelidir.
20. Gerek ihalelerde gerekse doğrudan teminlerde piyasa araştırması yapılırken fiyat tekliflerini o işle meşgul firmalardan alınması ve gerekli durumlarda firma sayısının 3 ile sınırlı tutulmaması daha faydalı olacaktır. Bu durum hem sağlıklı fiyat tespiti sağlayacak hem de Eskişehir deki esnaf bertaraf edilememiş olacaktır.
21. 2018 sayıştay raporunda belirtilen derneklere tahsis edilen 7 yerin sözleşme sürelerinin bitmesinin beklendiği görülmüştür. Bu yerler in tahsisinin iptal edilmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.
22. Doğrudan temin tutarının aşmadığı görülmektedir. Ancak 25.04.1984 tarih ve 27302 sayılı Belediye Bütçesinden yapılacak temsil ağırlama ve tören giderleri yönergesinde temsil giderleri harcama kalemleri belirlenmiştir. Bu nedenle bu kalemden yapılan baskı reklam işleri uygun değildir.

23. Bazı Müdürlüklerce bazı aynı kalemde işler aynı ay içinde doğrudan temin sınırlarının azami limitinde yaptırılmış işi yapan aynı firma ay içinde birden fazla fatura kesmiştir. İş Doğrudan Temin Sınırından çıkmış İhale sınırlarına girmiştir. Bu durum, kanun ve mevzuata uygun değildir.

Yukarıda belirtilen açıklamalar gereğince, Tepebaşı Belediyesi 2020 yılı Denetim Komisyonu Raporunun belirttiğim hususlarda Çoğunluk kararına katılmadığımı ve muhalefet Şerhimin olduğunu beyan ediyorum.

Yukarıdaki açıklamaları içeren “ek rapor” tarafımca düzenlenerek mevcut rapora ilave edilmiştir.**24.03.2021**

**KOMİSYON ÜYESİ**

**MUSTAFA KAVAS**