I- DAYANAK

Gaziosmanpaşa Belediyesi'nin 2023 yılı gelir ve giderleri ile bunlara ilişkin hesap kayıt işlemlerinin ve yapılan işlemlerin 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 25. maddesi gereğince belirtilen süre içerisinde denetimi yapmak üzere Belediye Meclisi'nin 02.01.2024 tarihindeki toplantısında gizli oyla seçilen ve dört kişiden oluşan komisyonun çalışmalarına başladığı 03.01.2024 tarihinde aldığı kararla;

Denetim Komisyonu Başkanlığı'na **Turgay Aşık** Başkan Vekilliği'ne **Bülent Tepe** Üyeliklere ise **Av. Murat Durukan ve Özgür Öz** seçilmişlerdir.

Belediyenin kuruluş şemasında yer alan müdürlük ve buna bağlı tüm birimlerin çalışmalarında kaynakların daha ekonomik ve verimlilik esaslarına göre yönetilip yönetilmediğinin değerlendirilmesi, ayrıca, kurumun zarara uğratılıp uğratılmadığının tespiti için tamamen bağımsız ve objektif bir denetim amaçlanmıştır.

5393 SAYILI BELEDİYE KANUNU GEREĞİ OLUŞTURULAN 01.01.2023 - 31.12. 2023 DÖNEMİNE AİT GAZİOSMANPAŞA BELEDİYESİ MECLİS DENETİM KOMİSYONU RAPORU

1. GİRİŞ :

Bu raporun amacı, Gaziosmanpaşa Belediyesi'nin 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, "*Kamu kaynaklarının etkin ve verimli bir şekilde elde edilmesini ve kullanılmasını, hesap verebilirliği ve mali saydamlığı sağlamak*" amacına yönelik işlemlerin incelenmesidir. 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nda; *mali saydamlık, hesap verme sorumluluğu, stratejik planlama ve performans esaslı bütçeleme, çok yıllı bütçeleme ile iç kontrol ve iç denetim* konuları, yeni mali yönetim ve kontrol sistemini oluşturan temel unsurlar olarak düzenlenmiş bulunmaktadır.

Kamu mali yönetiminde saydamlık ve hesap verilebilirliği arttırmayı, iç kontrol, iç ve dış denetim sistemlerini uluslararası standartlara uygun hale getirmeyi, harcamacı kuruluşların harcama öncesi kontrol ve harcama sonrası iç denetim konusundaki insiyatiflerini genişletmeyi ve mali disiplini sağlamayı, kamu idarelerinin gelir, gider ve yükümlülüklerini etkin, ekonomik ve verimli bir şekilde yönetmeleri için görev yetki ve sorumluluklarda dikkate alınarak, mali işlemleri yürütecek olanların belirlenmesini ve buna göre gerekli mali sistemin oluşturulmasını, kurumların stratejik planlarının ve bütçelerinin kalkınma planlarına, yıllık programlara,

belirlenmiş esas ve usuller ile hizmet gereklerine uygun bir şekilde hazırlanmasını, muhasebe sisteminin karar, kontrol ve hesap verme süreçlerinin etkin çalışmasını sağlayacak şekilde oluşturulmasını, mali denetimin uluslararası belirlenmiş standartlara uygun olarak gerçekleştirilmesini, dış denetimin kapsamının genişletilerek daha etkin hale getirilmesini amaçlamaktadır.

Bu kapsamda, Denetim Komisyonumuz, yasadan kaynaklanan görevini icra etmek için, 2023 yılı ile ilgili aylık ve yıllık mizan değerleri, kesin hesap, bütçe gelirlerinin ekonomik sınıflandırılması

tablosu, bütçe giderlerinin fonksiyonel sınıflandırılması tablosu, ödenek listesi gibi mali veriler ve bunlara konu olan gelir-gider evrakları, işlemler ve işlemlere konu olan belgeler üzerinde; fiziki inceleme ve sayım, doğrulama, belgelerin incelenmesi ve karşılaştırma, yeniden hesaplama, kayıt sisteminin gözden geçirilmesi, gözlem, soru sorma, hesaplar arası ilişki kurma, dosyalar üzerinden sınırlı araştırma ve hesaplama ve de karşılaştırma yoluyla sınırlı şekilde incelemeler yapılmıştır. Ayrıca 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu kapsamında incelenmesine gerek duyulan doğrudan temin, pazarlık ve açık ihale usulü yöntemiyle alımlara ait dosyalar taranıp, harcamaya konu olan tüm belgeler örnekleme yöntemiyle seçilmiş olup, yapılan saptamalar incelenen dosyaları kapsamaktadır.

Bu kapsamda; 2023 yılına ilişkin Gelir Kesin Hesap Cetveli, Gider Kesin Hesap Cetveli ve önemli görülen muhasebe kayıtları ve bu kayıtlara mesnet teşkil eden belgeler incelenmiştir. İncelemeye konu olan evraklar örnekleme yöntemiyle seçilmiş olup, yapılan saptamalar incelenen dosyaları kapsamaktadır.

2. HESAP İNCELEMELERİ :

2.1.GELİR STOPAJ VERGİSİ ve KATMA DEĞER VERGİSİ TEVKİFATI :

Gaziosmanpaşa Belediyesine ait 2023 yılı tüm dönemlere ait muhtasar beyanname ile Katma Değer Vergisi beyannamelerine ilişkin tahakkuk bilgileri ile dönemler itibariyle tahsilat bilgileri aşağıdaki gibidir.

2.1.1. (01.01.2023 – 31.12.2023) Dönemine Ait Muhtasar Beyanname Bilgileri:

DÖNEMİ	TAHAKKUK TARİHİ	TAHAKKUK MİKTARI	MAHSUP MİKTARI	ÖDENECEK TUTAR
OCAK	24.02.2023	2.738.909,70	0	2.738.909,70
ŞUBAT	28.03.2023	2.635.658,80	0	2.635.658,80
MART	27.04.2023	3.045.592,89	0	3.045.592,89
NİSAN	26.05.2023	2.604.260,62	0	2.604.260,62
MAYIS	26.06.2023	2.618.941,46	0	2.618.941,46
HAZİRAN	21.07.2023	2.044.124,45	0	2.044.124,45
TEMMUZ	25.08.2023	3.552.093,59	0	3.552.093,59
AĞUSTOS	26.09.2023	4.485.155,66	0	4..485.155,66
EYLÜL	26.10.2023	5.107.852,35	0	5.107.852,35
EKİM	27.11.2023	7.429.353,42	0	7.429.353,42
KASIM	25.12.2023	6.040.393,41	0	6.040.393,41
ARALIK	26.01. 2024	4.976.538,38	0	4.976.538,38

2.1.2. (01.01.2023 – 31.12.2023) Dönemine Ait 1 Nolu Katma Değer Vergisi Beyanname

DÖNEMİ	TAHAKKUK TARİHİ	TAHAKKUK MİKTARI	MAHSUP EDİLEN TUTAR	ÖDEME MİKTARI
OCAK	28.02.2023	612.986,45	140.099.056,89	00,00
ŞUBAT	28.03.2023	8.111,69	139.486.070.44	00,00
MART	28.04.2023	34.873,44	139.477.958,75	00,00
NİSAN	29.05.2023	2.594,97	139.443.085,31	00,00
MAYIS	26.06.2023	568.379,20	139.440.490,34	00,00
HAZİRAN	21.07.2023	557.041,89	138.872.111,14	00,00
TEMMUZ	28.08.2023	427.716,08	138.315.069,55	00,00
AĞUSTOS	26.09.2023	905.216,64	137.887.353,47	00,00
EYLÜL	27.10.2023	306.539,14	136.982.136,83	00,00
EKİM	25.11.2023	554.512,65	136.675.597,69	00,00
KASIM	28.12.2023	65.062,83	136.121.085,04	00,00
ARALIK	29.01.2024	2.377.919,52	136.056.022,21	00,00

Her iki tabloya incelemesinde komisyonumuz tahakkuk ve ödeme tarihleri incelemiş olup tüm KDV tahakkuklarının kanuni süreleri içinde yapıldığı görülmüştür.2023 Aralık ayı son KDV beyanında devreden KDV 133.678.102,69 TL 2023 Yılı KDV ye tabi Teslim ve Hizmetler in karşılığı teşkil eden kümülatif tutar 223.784.745,11 TL olduğu tespit edilmiştir.

2023 yılı Muhtasar (Gelir stopaj)beyannameleri zamanında verilmiştir. Muhtasar (Gelir stopaj kesintisi) vergi ödemeleri 2023 yılı itibariyle ödeme yapılmadığı tespit edildi.

Gelir stopaj beyanında fatura damga vergileri, çalışan işçilerin gelir vergisi ve damga vergisi kesintileri beyan edilmiştir..

KDV beyanında devir eden tutar 133.678.102,69 TL 31.12.2023 bilançosunda yer alan 190 hesabı Devreden KDV Hesabı 131.323.472,08 TL fark tutarı 2.354.63,61 TL farkın araştırılması gerekir

2.2.0. 2023 YILI BÜTÇESİ VE KESİN HESAP İNCELEMELERİ :

2.2.1. Gelir Kesin Hesap Cetveli

2023 yılı gelirleri bütçe kodu, gelir çeşidi, bütçelenen gelirler, 2022 yılından devreden, 2023 yılında tahakkuk eden, 2023 yılında tahsil edilen,2023 Yılı red ve İadeler 2024 yılına devreden ve tahsilat oranları aşağıdaki tabloda görüldüğü gibidir.

GELİRİN KODU	Açıklama	Bütçe İle Tahmin Edilen	2022 Yılından Devreden Gelir Tahakkuku	Tahakkuk	Toplam Tahakkuk	Tahsilat	Tahsilattan Red ve İadeler	2023 Yılı Net Tahsilat	Kalan (Devreden Tahakkuk)	Tahsil Oranı %
01	Vergi Gelirleri	636.000.000,00	90.171.018,25	284.039.788,72	374.210.807,97	263.742.843,60	808.913,96	262.933.929,64	110.467.964,37	
03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	70.000.000,00	10.472.767,29	36.855.683,54	47.328.450,83	30.014.454,76	013.826,40	30.000.628,36	17.313.996,07	
04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	10.000.000,00	1.509.414,74	46.773.486,41	48.282.901,15	46.773.486,41	0,00	46.773.486,41	1.509.414,74	
05	Diğer Gelirler	610.000.000,00	63.495.653,39	808.694.723,98	872.190.377,37	806.804.614,75	455.170,67	806.349.444,08	65.385.762,62	
06	Sermaye Gelirleri	1.100.000.000,00	61.420.188,91	279.858.235,49	341.278.424,40	305.820.022,25	0,00	305.820.022,25	35458.402,15	
08	Alacaklardan Tahsilat	40.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
09	Red ve İadeler (-)	-1.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
GENEL TOPLAM		**2.465.000.000,00**	227.069.042,58	1.456.221.919,14	**1.683.290.96172**	**1.453.155.421,77**	**1.277.911,03**	**1.451.877.510,74**	**230.135.539,95**	

Gaziosmanpaşa Belediyesi 2023 yılı gelir bütçesi 2.465.000.000,00 TL olarak öngörülmüş olup, 1.451.877.510,74- TL olarak gerçekleşmiştir. Gerçekleşme oranı % 58,90 olmuştur.

Vergi Gelirleri içinde toplam 2022 yılından devir ve 2023 yılı tahakkuk rakamı olan 1.683.290.961,72- TL içinden 1.453.155.421,77 TL tahsilat gerçekleşmiştir. Tahsilatın tahakkuka göre gerçekleşme oranı % 86,29

Vergi gelirleri - 2018 yılında % 59 -2019 yılında % 54 olmuştur.2020 yılında %65,30 2021 yılında %56,30 2022 yılında %65 olarak gerçekleşmiştir. 2023 yılında ise %58,90 olarak gerçekleşmiştir.

Bütçede öngörülen diğer bir önemli gelir kaynağı olan sermaye gelirleri 1.100.000.000,00-TL öngörülmüş 305.820.022,25 TL olarak gerçekleşmiş. Tahakkuk tahsilat oranına göre geçekleşme oranı % 89,60 olmuştur. Öngörülen bütçe ile gerçekleşme oranı ise %27,80

Belediyenin en önemli gelir kalemi olan diğer gelirler 610.000.000,00 TL olarak öngörülmüş 2022 yılından devir 63.495.653,39 TL Tahakkuk 808.694.723,98 TL Toplam tahakkuk 872.190.377,37 TL olmuş 806.349.444,082 TL olarak gerçekleşmiş ve gerçekleşme oranı % 92,45 olmuştur. Tahakkuk ve tahsilat oranı % 99,76 dır.

Alacaklardan tahsilat kalemi 40.000.000,00 olarak ön görülmüş hiçbir gelir oluşmamıştır. Gerçekleşme oranı % 0 olmuştur.
Bu alacaklardan tahsilatlar son dört yıldır aynı kalmış tahsilat hiç olmamıştır.

Önerilen Yöntemler;

1-Belediyelerin en büyük gelirleri vergi gelirleri dir. Ancak ilçenin emlak rayiç bedelleri düşük olduğu için zaten vergi gelirleri az birde buna tahakkuk tahsilat oranı zayıf olunca belediye gelir kaybına uğruyor. Emlak ve diğer borcu bulunan mükellefler için ödeme tebligatlar gönderilmesi gerektiği buna rağmen borçlarını ödemeyenler için kanuni işlem yapılması gerektiği. Alacaklardan tahsilat dört yıldır tahsilat oranı % 0 bu alacaklardan tahsilat için gerekli işlemler yapılmalı.

2-Belediyenin işyeri ruhsat açma da alınan vergi ve harçlar çok azdır .İlçe genelinde işyeri ruhsat yönünden kayıt dışı olan mükelleflerin kayıt altına alınması, özellikle ilçemizde kayıtlı mükellef sayısına oranla ruhsatlı işyeri 1/3 oranındadır. Saha elemanları ile ruhsatı olmayan işyerleri için ruhsat başvuru yaptırıp belediye gelirlerini artıracağı kanaatine varılmıştır. Mali hizmetler bünyesinde yoklama elemanları ile ruhsatsız işyerleri ruhsat almaları için gerekli çalışmaların yapılması, İşyerleri için ÇTV tahakkuk yapılmalı, ilan ve tabela vergileri takip edilmeli.

3 Belediyeye ait kiraya verilen ve satışa sunulan Gayrimenkullerin özellikle kiralama günün şartlarına göre kiraya sunulmalı.2023 yılında kira oranları arttı rayiç bedele çekilmelidir.

2.2.2. Gider Kesin Hesap Cetveli:

2023 yılına ilişkin ekonomik sınıflandırmaya göre bütçelenen ve gerçekleşen giderler bütçe kodu ve harcama yerleri bazında aşağıdaki tabloda görülmektedir.

Bütçe Kodu	Hesap Adı	Bütçelenen	Ek bütçe	Toplam Bütçelenen	Gerçekleşen	Gerçekleşme Oranı%
01	Personel Giderleri	206.529.221,49		206.529.221,49	167.739.145,41	81,21
02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	37.432.619,94		37.432.610,94	19.732.506,52	52,72
03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	1.265.143.658,57		1.265.143.658,57	1.049.737.958,75	82,98
04	Faiz Giderleri	25.862.000,00		25.862.000,00	39.098.035,47	151
05	Cari Transferler	167.782.500,00		167.782.500,00	152.175.861,79	90,70
06	Sermaye Giderleri	658.250.000,00		658.250.000,00	457.747.503,68	69,54
07	Sermaye Transferleri	-		-	0,00	0,00
08	Borç Verme	-		-	0,00	0,00
09	Yedek Ödenekler	104.000.000,00		104.000.000,00	0,00	0,00
	TOPLAM	**2.465.000.000,00**		**2.465.000.000,00**	**1.885.231.011,62**	76.48

Yukarıda görülen 2023 yılı giderleri tablosundaki bilgiler çerçevesinde;

- 2023 yılı gider bütçesi toplam **2.465.000.000,00-** TL olarak öngörüldüğü **ve % 76,48** gerçekleşme oranıyla **1.885.231.011,62-** TL olduğu,

- Personel giderlerinde hedeflenen bütçeye ulaşıldığı, 5393 sayılı kanunun 49 uncu maddesindeki oranın aşmadığı,

- Mal ve hizmet alımlarında bütçelenenin **% 82,98** oranının da gerçekleştiği,

- Faiz giderlerinde 25.862.000,00 bütçelenmiş 39.098.035,47 geçekleşmiştir **% 151** oranında gerçekleştiği, önümüzdeki yıl bütçe yapılırken faiz giderleri ne dikkat edilmeli.

- Sermaye giderleri 658.250.000,00 TL bütçelenmiş ve 457.747.503,68 TL gerçekleşmiş olup gerçekleşme oranı **%69,54**

- Cari transferler harcamalarında da bütçelenen tutarın **% 90.69** oranında gerçekleştiği görülmüştür.

- Komisyonumuzca faiz giderlerinin yüksek oranda arttığı kanaatine varılmıştır 2021ve 2022 yılında düşme eğiliminde oluğu daha önceki verilerde görülmüştür.

2023 YILI- MÜDÜRLÜKLER BAZINDA GİDERLERİN GERÇEKLEŞME DURUMLARI

Hesap Adı	Meclis Onayı	Gerçekleşen	Gerçekleşme Oranı
ÖZEL KALEM MÜDÜRLÜĞÜ	12.550.000,00	8.016.042,54	
SAĞLIK İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	15.260.000,00	8.996.335,24	
İNOVASYON VE TEKNOLOJİ MÜDÜRLÜĞÜ	83.355.000,00	54.925.014,29	
TEFTİŞ KURULU MÜDÜRLÜĞÜ	1.431.000,00	823.494,48	
HUKUK İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	13.630.000,00	8.681.126,73	
BASIN YAYIN VE HALKLA İLİŞKİLER	32.600.000,00	26.791.387,19	
DESTEK HİZMETLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	514.235.000,00	507.116.563,89	
EMLAK VE İSTİMLAK MÜDÜRLÜĞÜ	62.115.000,00	30.835.196,20	
FEN İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	616.500.000,00	474.631.998,06	
İMAR VE ŞEHİRCİLİK MÜDÜRLÜĞÜ	26.810.000,00	17.888.586,08	
KÜLTÜR VE SOSYAL İŞLER MÜDÜRLÜĞÜ	136.205.000,00	120.793.969,98	
MALİ HİZMETLER MÜDÜRLÜĞÜ	211.367.000,00	114.680.664,99	
PARK VE BAHÇELER MÜDÜRLÜĞÜ	80.900.000,00	81.317.056,29	
YAZI İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	13.667.000,00	10.422.517,88	
ZABITA MÜDÜRLÜĞÜ	41.800.000,00	32.192.028,74	
KADIN VE AİLE MÜDÜRLÜĞÜ	25.400.000,00	13.854.783,78	
KENTSEL DÖNÜŞÜM MÜDÜRLÜĞÜ	123.405.000,00	51.316.329,65	
GENÇLİK VE SPOR HİZMETLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	30.000.000,00	18.625.165,37	
YEREL HİZMETLER MÜDÜRLÜĞÜ	226.250.000,00	197.828.108,86	
İKLİM DEĞİŞİKLİĞİ VE SIFIR ATIK MÜDÜRLÜĞÜ	197.520.000,00	105.494.641,38	
TOPLAM	**2.465.000.000,00**	**1.885.231.011,62**	**0,76**

Yukarıda görülen tablodaki bilgiler çerçevesinde;

- Bu tabloya göre 2023 yılında müdürlüklerin planladıkları bütçeyi aşılmadığı tespit edilmiştir.

- Giderlerin gerçekleşme oranı %76,48

2.2.3. Harcama Kalemlerine Ait Muhasebe Belgelerinin İncelenmesi :

Seçilen kalemlerle ilgili harcama kalemlerine ilişkin inceleme mal, hizmet ve yapım işinin hangi tedarik yöntemine göre yapılmış olduğu, (Kamu İhale Kanunu- 22-d, 21-f ve 19.madde kapsamında) alınan mal, hizmet ve yapım işinin ihtiyacının tanımlanmasından, harcama yetkilisi tarafından satın alma müdürlüğüne iletilmesi, piyasa araştırması yapılması, yaklaşık maliyetin hazırlanması, alım yönteminin belirlenmesi, harcama yetkilisinin onayı ve muhasebe yetkilisinin bütçeden ödeneğinin tahsisi, ihale veya alım dosyasının hazırlanması, idari ve teknik şartnamenin hazırlanması, ihalenin ilanı ve gerçekleşmesi, alınan mal, hizmet ve yapım işinin tamamlanıp komisyonca kabulü ve ödemelerin yapılmasını kapsayan süreçlere ilişkin evrak ve kayıt sistemi kısmı olarak incelenmiştir. Bu kapsamda yapılan çalışmanın detayı aşağıdaki gibidir.

2.2.3.1. Kamu İhale Kanunu'nun 22-d mad. Kapsamında Yapılan İnceleme:

Kamu İhale Kanunu 22-d maddesine göre, Kamu İhale Kurumunca Belirlenen 431.810,00+KDV kadar alımlar doğrudan temin yöntemiyle yapılmakta olup, örnekleme yöntemi ile seçilen 4 adet dosya incelenmiş olup, dosya içerikleri aşağıdaki gibidir.

ALIM ŞEKLİ	ÖDEME TUTARI KDV DAHİL	BÜTÇE TÜRÜ	FİRMA ADI
D.TEMİN	509.203,93	SOKAK HAYVANLARI İÇİN MAMA ALIM İŞİ	VETİKAL SAĞLIK ÜRÜNLERİ LTD.ŞTİ.
D.TEMİN	514.200,00	SERGİ VE ÇADIR KİRALAMA ALIM İŞİ	METİN SİVAS
D.TEMİN	486.000,00	DEKORATİF SAAT ALIM İŞİ	ERZETA MEKANİK TEKNİK.SAN TİC.LTD.ŞTİ
D.TEMİN	495.072,00	SU DEPOLARININ DEZENFEKSİYOBU HİZMET ALIM İŞİ	ISTTEM TEM GIDA İNŞ.TİC.LTD.ŞTİ.

Seçilen dosyalarda yapılan incelemelerin şu kapsam da yapılmıştır;

1. Mal veya hizmete ihtiyacın ortaya çıkması,
2. Yaklaşık maliyetin hesaplanması,
3. İhale usulü veya alım şeklinin tayini,
4. Alımın Yapılması,
5. Alınan mal veya hizmetin kabulünü

Kapsamı yukarıda belirtilen denetim sonucunda, genel olarak evrak, kayıt ve kontrol sisteminin düzenli olduğu, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu, 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu ile 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu'na riayet edildiği, verilen ödeme emirlerinde harcama yetkilisi ve muhasebe yetkilisi imzasının bulunduğu görülmüştür.

2.3.3.2 Kamu İhale Kanunu 21/f Alım Tutarları Yönünden Yapılan İnceleme:

ALIM ŞEKLİ	ÖDEME TUTARI KDV DAHİL	BÜTÇE TÜRÜ	FİRMA ADI
21 / F (PAZARLIK USULÜ)	1.716.000,00	24 KASIM ÖĞRETMENLER GÜNÜ KUTLAMA HİZMET ALIM İŞİ	BAKSAN ORGANİZASYON VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ LTD.ŞTİ

2.3.3.2 Kamu İhale Kanunu 22/d ve 21/f Alım Tutarları Yönünden Yapılan İnceleme:

Kamu İhale Kanunu'na uygulanmasını gösteren Mal Alım İhaleleri Uygulama Yönetmeliği 4. madde, Hizmet Alım İhaleleri Uygulama Yönetmeliği 4. maddesi, Yapım İşleri İhaleleri Uygulama Yönetmeliği 5 inci maddesi (e) bendi gereği, Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü olmadıkça 4734 sayılı Kanun'un 21 inci maddesinin (f) bendi ve 22 inci maddesinin (d) bendi kapsamında yapılacak harcamaların yıllık toplamı, idarenin bütçelenen mal, hizmet ve yapım işi için konulacak **ödeneklerin % 10 aşamaz**. Bu hükme riayet edilip edilmediği yönünden yapılan denetim çalışması sonucu aşağıdaki tabloda sonuçlara ulaşılmıştır.

Bütçeye Konan (Mal-Hizmet-Yapım İşi)	1.089.423.658,57
Bütçelenenin - % 10	108.942.365,86
22/d mad.kapsamında Doğrudan Temin Usulü	56.827.903,10
21/f mad.kapsamında Pazarlık Usulü	51.114.462,76
TOPLAM HARCANAN	**107.942.365,86**

Tablodan da görüldüğü üzere, doğrudan temin usulü ve pazarlık usulü ilgili alımlarda,

kamu ihale kanunu ile belirtilen zorunluluklara uyulduğu gözlemlenmiştir

2.3.3.4 Kamu İhale Kanunu 19. Maddesi (Açık İhale) Kapsamında Yapılan İnceleme:

Gaziosmanpaşa Belediyesinin 2023 yılında Açık İhale yöntemi ile aldığı mal, hizmet ve yapım işleriyle ilgili örnekleme seçilen dosyalara ilişkin bilgiler aşağıdaki tablodaki gibidir.

ALIM ŞEKLİ	ÖDEME TUTARI KDV DAHİL	BÜTÇE TÜRÜ	FİRMA ADI
AÇIK İHALE	1.090.620,00	PANEL ÇİT ÖRGÜ TELİ ALIM İŞİ	EKŞİOĞLU KANEK İNŞAAT METAL SAN VE TİC.LTD.ŞTİ
AÇIK İHALE 19	2.980.360,00	MUHTELİF BİRİMLERDE KULLANILMAK ÜZERE MOBİLYA ALIM İŞİ	ERUS PROJE POLİURETAN KOLTUK İMALAT VE SANAYİ LİMİTED ŞİRKETİ

Yukarıda içeriği belirtilen dosyalara şu kapsamda incelenmiştir.

1. Mal veya hizmete ihtiyacın ortaya çıkması,
2. Teknik şartname veya projenin hazırlanması,
3. Yaklaşık maliyetin hesaplanması,
4. İhale usulü veya alım şeklinin tayini,
5. İhale onayının alınması,
6. İhale Komisyonunun kurulması,
7. İhale ilan edilmesi
8. İhale dokümanlarının görülmesi, satın alınması, değişiklik ve açıklama yapılması,
9. Tekliflerin alınması ve değerlendirilmesi
10. İhale sonucunun bildirilmesi ve sözleşmenin yapılması,
11. Yapılan sözleşme çerçevesinde mal, hizmet veya yapı işinin kurulacak kabul komisyonuyla teslim alınması,

Süreçlerini kapsayan denetim çalışmasında, evrak kayıt ve kontrol sisteminin düzenli olduğu, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu, 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu ile 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi Kontrol Kanunu'na riayet edildiği, verilen ödeme emirleri üzerinde harcama yetkilisi ve muhasebe yetkilisi imzaların bulunduğu görülmüştür.

2.3.3.5 5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu Uygulamalarına İlişkin İnceleme:

Bütçelerden harcama yapılabilmesi, harcama yetkilisinin harcama talimatı vermesiyle mümkündür. Harcama talimatlarında hizmet gerekçesi, yapılacak işin konusu ve tutarı, süresi, kullanılabilir ödeneği, gerçekleştirme usulü ile gerçekleştirmeyle görevli olanlara ilişkin bilgiler yer alır.

Harcama yetkilileri, harcama talimatlarının bütçe ilke ve esaslarına, kanun, tüzük ve yönetmelikler ile diğer mevzuata uygun olmasından, ödeneklerin etkili, ekonomik ve verimli kullanılmasından ve Kanun çerçevesinde yapmaları gereken diğer işlemlerden sorumludur. Bu çerçevede yapılan denetim

çalışmamızda seçilen örneklerle ilgili bütçe ödeneklerinin kullanılmasında harcama yetkilisinin onayının tüm işlemlerde alındığı ve 5018 sayılı Kanun'un 32. maddesinde yer alan düzenlemeye titizlikle uyulduğu görülmüştür.

2.4 Personel Giderlerinin 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 49. maddesi Açısından İncelenmesi:

GAZİOSMANPAŞA BELİDİYESİ PERSONEL SAYISI		
PERSONEL	**2022 YILI**	**2023 YILI**
MEMUR	298	322
SÖZLEŞMELİ	34	5
İŞÇİ	83	50
TOPLAM	415	377

Bütçenin Personel Harcama Kalemi Toplamı	En Son Yıl Bütçe Gelirleri (2023)	Yeniden Değerleme Katsayısı (%)	Yeniden Değerleme Sonucu Oluşan Gelir	Toplam Gelir Matrahı	Oran (%)
166.739.145,41	1.451.877.510,74	58,46	848.767.592,78	2.300.645.103,52	7,25

Bu Kanun'un 49'uncu maddesinde, Belediyenin yıllık toplam personel giderleri, gerçekleşen en son yıl bütçe gelirlerinin 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'na göre belirlenecek yeniden değerlendirme katsayısı ile çarpımı sonucu bulunacak miktarın %30 nu aşamaz. Bu kanuni kıstasa uyulup uyulmadığı yönünden yapılan denetim çalışmamızda, söz konusu düzenleme yönünden sakınca olmadığı tespit edilmiştir.

Gaziosmanpaşa belediyesinin son beş yılı içinde personel sayıları 2018 yılı 482-2019 yılında 466 2020 yılı 429- 2021 yılında 426, 2022 yılında 415, 2023 yılında 377 personel çalışmıştır.

2.5 Banka Hesaplarının İncelenmesi :

	2023 YILI GAZİOSMANPAŞA BELEDİYESİ BANKA HESAPLARI			
	BANKA ADI	**HESAP ADI**	**HESAP NUMARASI**	**TUTAR**
1	T.Vakıflar Bankası	Vergi Resim Harç Hesabı	00158007292289273	4.310,00
2	T.Vakıflar Bankası	Akarnevi Hesabı	00158007296468618	2.339.809,61
3	T.Vakıflar Bankası	775 Sayılı Gecekondu Fon Hesabı	00158007296943320	140.606,78
4	T.Vakıflar Bankası	Dönüşüm Master ve İmar Planı	00158007301550690	34.967,75
5	T.Vakıflar Bankası	EFT/HAVALE - Vergi, Resim,Harç	00158007307320676	1.499,00
6	T.Vakıflar Bankası	İşkur (TYP)	00158007308772688	0,83
7	T.Vakıflar Bankası	Vergi Resim Harç- Kentsel DÖNÜŞÜM İmar Harcı Hesabı	00158007309858253	46.236,95
8	T.Vakıflar Bankası	Otopark Belediye Harç Hesabı	00158007313192122	709.802,64
9	T.Vakıflar Bankası	Gop Belediyesi Konut İşletme ve İktisadi İşletme Hesabı		142.162,04
10	T.Vakıflar Bankası	Altyapı Kazı Hesabı	00158007313443405	248.861,14
11	T.Vakıflar Bankası	İmar Planı Değişikliğine Dair Değer Artış Payı Hesabı	00158007313465802	2.504,00
12	Türkiye Halk Bankası	Vergi-Resim Harç Hesabı	00976700007000002	81.724,33
13	Türkiye Halkbankası	Gop Hesabı(Hesap 2010 yılından öncesine ait olup uzun yıllardır hareket görmemektedir.	-	220,00
14	T.Vakıflar Bankası	Repo hesabı	00158018000858913	890.751,96
15	Ziraat Bankası	Gop Hesabı(Hesap 2010 yılından öncesine ait olup uzun yıllardır hareket görmemektedir.	--	1.554,95
16	Kuveyttürk Katılım Bankası	Sarıgöl Projesi(Hesap 2016 yılından beri hareket görmemektedir.)	6238559	29.623,76
17	Pamukbank	Hesap 2010 yılı öncesine dayanmakta olup o yıldan beri herhangi beri hareket görmemektedir.	-	13,00
				4.674.648,74

Gaziosmanpaşa Belediyesi 31.12.2023 tarihli banka hesap ekstraların incelenmesi neticesinde 01.01.2024 tarihine devreden banka hesap bakiyesinin 4.674.648,74 TL olduğu tespit edilmiştir. Banka kayıtlarında Pamuk Bank hesabının on yıllık zaman aşımı olduğu için kayıtlardan çıkartılmalı

3. GENEL DEĞERLENDİRME VE SONUÇ

Gaziosmanpaşa Belediyesi'nin 2023 yılına ilişkin bütçenin gelir ve giderlerine ilişkin evrak ve kayıtlar üzerinde yapılan sınırlı çalışmalar sonucu aşağıdaki sonuçlara ulaşılmıştır.

ÖNERİLER :

1-) İdareler, gerek yapılacak ihalelerde ve gerekse doğrudan teminlerde; saydamlığı, rekabeti, eşit muameleyi, güvenirliği, gizliliği, kamuoyu denetimini, ihtiyaçların uygun şartlarda ve zamanında karşılanmasını ve kaynakların verimli kullanılmasını sağlamakla sorumludurlar Rekabetin daha iyi sağlanması için piyasa araştırmasının daha kapsamlı ve varsa aynı iş kolunda alternatif başka firmaların da tespit edilerek yapılması gerektiği gibi, teklif alınan ve davet edilen firmalar bakımından da bu ilkeye uyulması gerektiği ve ortaklık yapılarının dikkate alınmasının faydalı olacağı kanaatindeyiz.

2-) Mal ve hizmet alımlarında piyasa fiyat araştırmalarının daha titizlikle yapılması gerektiği, yüksek fiyatlardan kurumun ihtiyacı olan mal ve hizmet alımlarının yapılmasının önüne geçmek için gerekli tedbirler alınmalıdır. Doğrudan teminlerde daha çok katılımcı sağlanmalı.

3-)Oluşturulan ihale komisyonlarının konusunda uzman, bilgili, tecrübeli ve hakim kişilerden seçilmeli ve oluşturulması gerekmektedir. Belediyenin diğer tüm iş ve işlemlerinin yetişmiş ve mevzuata hakim personel tarafından yürütülmesinin sağlanmalıdır. Ayrıca ilgili personele bu konularda gerekli hizmet içi eğitim faaliyetlerinin düzenli olarak alınması sağlanmalıdır.

4-) Belediye hizmetlerindeki güncel çeşitliği dikkate alındığında yatırım planlamaları kapsamında İstanbul Büyükşehir Belediyesi ve merkezi idarenin de yatırım programları desteğinin sağlanmasının, sermaye giderleri harcamasına katkı sağlayacağı düşünülmektedir.

5-) 22/d alımlarında yeterli katılımın sağlanabilmesi için alım ilanının ve duyurusunun fazla yapılarak istekli sayısının artırılması.

6-) Fiyat araştırma komisyonları fiyat araştırması yaparken çeşitli yerlerden fiyat araştırması yapmalı sadece işi almak isteyen firmaların tekliflerine göre değil de piyasa ,internet üzerinden de fiyat araştırması yapılmalı.

TESBİTLER :

1- Raporun 2.2.1. bölümünde açıklandığı üzere Belediyelerin asli gelir kaynakları vergi ve harçlardır. Mülkiyet üzerinden alınan vergiler (bina vergisi, arsa vergisi, arazi vergisi, çevre temizlik vergisi) belediyelerin asli gelirinin önemli bir kısmını teşkil etmektedir. 2023 yılı vergi gelirleri tahsil oranının % 70 önceki yıllar da mukayese edildiğinde paralel olduğu tespit edilmiştir. 2023 yılında tahsilat yönteminin tahsilatı artışı gözden geçirilmeli. Tahakkukların tahsilat oranın düşük olduğu bunun için tahsilat için mükelleflerin banka hesapları yada araçlarına gerekli resmi işlemlerin yapılması. Alacaklardan tahsilat yöntemi yeniden belirlenmeli.

2- Muhtasar beyannamelerin kanuni süresi içerisinde ilgili vergi dairesi müdürlüğüne verildiği,193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu 94/3 maddesi gereği (yıllara yaygın inşaat

işlerinde) stopajların ilgili kanuna uygun yapıldığı. vergi dairesine stopaj yönünden borçların olduğu tespit edilmiştir..

3- Yıllık toplam personel giderlerine ilişkin 5393 sayılı Belediye Kanunu *"Norm Kadro ve Personel İstihdamı"* başlıklı 49. maddesinde öngörülen oranın aşılmadığı, Bu oran 2021 yılı için %10,48 2022 için bu oran % 4,10 ,2023 yılı için % 7,25 Personel şişkinliği olmadığı kanatı hasıl olmuştur.

4- 5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu'nun *"Harcama Talimatı ve Sorumluluk"* başlıklı 32. maddesinin uygulanmış olduğu görüldü.

5- 4734 sayılı Kamu İhale Kanun'un 19'uncu 21'inci ve 22'inci maddeleri kapsamında yapılan alımlarda rekabet koşullarının uygulandığı,

p

6- Kamu İhale Mevzuatına göre 2023 yılı mal alımına yönelik yapılan incelemede yasal mevzuata uygun davranıldığı,

7- Ödenmeyen vergi ve SGK primleri gecikme zammı arttığı için belediye ek bütçe getirmektedir.

Gaziosmanpaşa Belediye Meclise arz olunur; İstanbul Gaziosmanpaşa 27.Mart 2024

DENETİM KOMİSYONU ÜYELERİ

Denetim Komisyonu Başkanı	Denetim komisyon Başkan vekili	Üye	Üye
Mali Müşavir Turgay AŞIK	Mali Müşavir Bülent TEPE	Avukat Murat DURUKAN	Avukat Özgür ÖZ
			Mutabıkım Rapor Ektedir