



**T.C.
ISPARTA İL ÖZEL İDARESİ
İL GENEL MECLİS BAŞKANLIĞI**

2023 YILI DENETİM KOMİSYONU RAPORU

Denetlenen Mali Yıl : 2023

Denetlenen Kurum : Isparta İl Özel İdaresi

Denetim Komisyonu Başkanı : Hasan Hüseyin AKBULUT

Denetim Komisyonu Başkan Vekili: Kazım ŞENYURT

Denetim Komisyonu Üyeleri : İbrahim AĞRAS, Kadir ELBENGİLİ, Ali AVCI

Rapor Tarihi : 15.03.2024

**Denetimin Yasal Dayanağı : 1- 5302 sayılı Kanununun 17. maddesi
2- İl Genel Meclisinin 02.01.2024 tarih ve
1/1-001 sayılı kararı**



İÇİNDEKİLER

1.	İL ÖZEL İDARESİNE İLİŞKİN BİLGİLER	1
1.1.	İdarenin Misyonu	1
1.2.	İdarenin Vizyonu	1
1.3.	İdarenin Temel Değerleri	1
1.4.	Etik Beyannamesi	1
1.5.	İdarenin Organizasyon Şeması	2
2.	DENETİME DAİR BİLGİLER.....	2
2.1.	Denetim Komisyonu.....	2
2.2.	Denetimin Amacı	2
2.3.	Denetimin Kapsamı	3
2.4.	2022 Yılı Denetim Komisyonu Raporunun İncelenmesi	3
3.	GENEL TESPİT VE ÖNERİLER.....	4
3.1.	Gelirlerin İncelenmesi	4
3.2.	Giderlerin İncelenmesi	9
3.3.	İhale İşlemleri.....	11
3.4.	Banka Teminat Mektupları.....	11
4.	SONUÇ	12

1. İL ÖZEL İDARESİNE İLİŞKİN BİLGİLER

1.1. İdarenin Misyonu

Isparta İl Özel İdaresi Misyonunun "Bölgesinde altyapı, eğitim, sağlık, spor, tarım, sanayi, ticaret, çevre, kültür, sanat, turizm ve sosyal dayanışma alanlarında; ilgili kamu idareleri ile işbirliği, koordinasyon ve yardımlaşma anlayışı ile çalışmak; kurumsal risklerin kontrol sistemleri ile izlenebilirliğini sağlamak; vatandaşa kusursuz hizmet sunmak için sahip olduğu insan kaynağının motive edildiği bir çalışma ortamı yaratmak ve Isparta İl'in yaşam kalitesinin yükselmesine katkıda bulunmak" olduğu görülmüştür.

1.2. İdarenin Vizyonu

Isparta İl Özel İdaresi Vizyonunun "Doğal, tarihi ve kültürel yapısıyla yaşanabilir ve sürdürülebilir bir dünya kenti olma yolunda sınırlı kaynakları verimli kullanarak maksimum faydayı üreten; hizmet sunumunda insan odaklılığı esas alan ve bölgeler arası gelişmişlik farkını en aza indiren öncü bir kurum olmak" olduğu görülmüştür.

1.3. İdarenin Temel Değerleri

Isparta İl Özel İdaresinin Temel Değerlerinin "Katılımcılık, Şeffaflık, Dürüstlük ve Güvenilirlik, İnsan Odaklılık, Eşitlik ve Adalet, Verimlilik, Çağdaşlık, Ulaşılabilirlik, Dinamiklik, Zamanındalık ve Sürdürülebilirlik" olduğu görülmüştür.

1.4. Etik Beyannamesi

Isparta İl Özel İdaresinin Etik Beyannamesinin aşağıda maddeler halinde ifade edildiği görülmüştür.

- Adaletli bir yönetim anlayışı vardır, ayrımcılık yapılmaz.
- Dürüstlükten ödün verilmez.
- Karşılıklı güven ve saygı esastır.
- Çalışma huzurunun sürekliliği ve çalışma barışı esastır.
- İş programları kişiye göre değil toplumsal ihtiyaçlara göre yapılır ve gerçekleştirilmesine özen gösterilir.
- Çalışanların haklarına önem verilir, eşitlik ilkesine ve liyakata uygun davranılır.
- Çalışanların görüş, öneri ve beklentileri dikkate alınır.
- Çalışanların motivasyonu ve verimliliğini düşürecek tutum ve davranışlarda bulunulmaz.
- Daha etkili ve verimli çalışma koşulları yaratmak için çalışma ortamlarının iyileştirilmesine önem verilir.
- Mesleki gelişime özen gösterilir ve hizmet içi eğitimlerden tüm çalışanların eşit şekilde yararlanması sağlanır.
- Psikolojik baskı, yalan ve dedikoduya geçit verilmez.

1.5. İdarenin Organizasyon Şeması

İl Özel İdaresinin Organları; İl Genel Meclisi, İl Encümeni ve Vali' den oluşmaktadır. Isparta İl Özel İdaresinin Genel Sekreter ve iki Genel Sekreter Yardımcısı koordinasyonunda Hukuk Müşavirliği, 10 Birim Müdürlüğü ile faaliyetlerine devam ettiği görülmüştür.

2. DENETİME DAİR BİLGİLER

2.1. Denetim Komisyonu

5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunu ve İl Genel Meclisi Çalışma Yönetmeliğinin ilgili hükümleri gereğince İl Özel İdaresinin bir önceki yıl gelir ve giderleri ile hesap ve işlemlerinin denetlenmesi amacıyla;

İl Genel Meclisi'nin 02.01.2024 tarih ve 1/1-001 sayılı kararı ile Denetim Komisyonuna İl Genel Meclis Üyeleri Kazım ŞENYURT, İbrahim AĞRAS, Hasan Hüseyin AKBULUT, Kadir ELBENGİLİ ve Ali AVCI'nın seçilmesine ve Denetim Komisyonu çalışmaları için 2 uzman personelin 20 gün süre ile görevlendirilmesi ve görevlendirilecek uzman personellerin her birine brüt aylık memur maaş katsayısının 600 gösterge rakamı ile çarpılması sonucu elde edilecek miktarda günlük ödeme yapılmasına oybirliği ile karar verilmiştir.

Valilik Makamının (İdare ve Denetim Müdürlüğü) 11.01.2024 tarih ve 41659 sayılı olurları ile Denetim Komisyonuna yardımcı olmak üzere Isparta Defterdarlığı Muhasebe Müdürlüğü Defterdarlık Uzmanı Serdar SARVAN ile Serbest Muhasebeci Mali Müşavir Serdal GÜLATAN'ın Asil, Defterdarlık Uzmanı Ali Kemal MACİT ile Serbest Muhasebeci Mali Müşavir Osman Zeki KESENER 'in Yedek olarak görevlendirilmiş olup, söz konusu görevlendirilen uzman personellerden Serdar SARVAN ve Serdal GÜLATAN 01.02.2024 tarihinde görevlerine başlamışlardır.

İl Özel İdaresinin (Strateji Geliştirme Müdürlüğü) 08.01.2024 tarih ve 46206 sayılı yazısı gereğince Denetim Komisyonuna İl Özel İdaresi hizmet binasında bulunan 102 nolu oda tahsis edilmiş olup, Komisyon İl Özel İdaresinin bir önceki yıl gelir ve giderleri ile hesap ve işlemleri denetlemiştir.

2.2. Denetimin Amacı

5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunu'nun 17. Maddesinde belirtildiği üzere Denetim Komisyonunun oluşturulma amacı; *"il özel idaresinin bir önceki yıl gelir ve giderleri ile hesap ve işlemlerinin denetlenmesidir."*

5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunu'nun 37. Maddesinde belirtildiği üzere İl Özel İdarelerinde denetimin amacı; *"İl özel idarelerinin denetimi; faaliyet ve işlemlerde hataların önlenmesine yardımcı olmak, çalışanların ve il özel idaresi teşkilâtının gelişmesine, yönetim ve kontrol sistemlerinin geçerli, güvenilir ve tutarlı duruma gelmesine rehberlik etmek amacıyla; hizmetlerin süreç ve sonuçlarını mevzuata, önceden belirlenmiş amaç ve hedeflere, performans ölçütlerine ve kalite standartlarına göre tarafsız olarak analiz etmek, karşılaştırmak ve ölçmek; kanıtlara dayalı olarak değerlendirmek, elde edilen sonuçları rapor hâline getirerek ilgililere duyurmaktır."*

Mahalli idarelerin denetlenmesinin amacı; *"Mahalli idarelerin, halkın mahalli müşterek nitelikteki ihtiyaçlarını karşılamak üzere kullandıkları her türlü kamu kaynağının etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak kullanılmasının sağlanmasıdır."*

2.3. Denetimin Kapsamı

İl Özel İdarelerinde denetimin kapsamı, 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunu'nun 38. Maddesinde;

“İl özel idarelerinde iç ve dış denetim yapılır. Denetim, iş ve işlemlerin hukuka uygunluk, malî ve performans denetimini kapsar. İç ve dış denetim 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu hükümlerine göre yapılır. Ayrıca, il özel idaresinin malî işlemler dışında kalan diğer idarî işlemleri, idarenin bütünlüğüne ve kalkınma plânı ve stratejilerine uygunluğu açısından İçişleri Bakanlığı, vali veya görevlendireceği elemanlar tarafından da denetlenir. Denetime ilişkin sonuçlar kamuoyuna açıklanır ve meclisin bilgisine sunulur.” şeklinde belirtilmiştir.

2.4. 2022 Yılı Denetim Komisyonu Raporunun İncelenmesi

Isparta İl Özel İdaresi 2022 yılı gelir ve giderleri ile hesap ve işlemlerinin incelenmesine yönelik hazırlanan 2022 yılı Denetim Komisyonu Raporu'nun Sonuç ve Kanaatler bölümü aşağıda verilmiştir.

1. Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Ait Kültür Katkı Payına Dair Yönetmeliğin 6. Maddesine göre Belediyelerden aylık olarak kültür katkı payların aktarılmasının sağlanmasına dikkat edilmelidir.
2. Taşınmazlardan kiraya verilenlerin sözleşmelerinde belirtilen tarihlerde ödemeyenlerin listeleri aylık olarak alınarak, kendilerine borçlarını ödemeleri için resmi yazı yazılıp veya ödeme emri belgesi gönderilerek durumdan haberdar edilmesi ondan sonra şayet borçları ödenmez ise icra takibine geçilmesinin sağlanması, yine diğer Müdürlüklerce İdarenin alacakları ile ilgili işlemlerde aynı şekilde çalışmalarının sağlanarak icralık dosya sayısının bir nebze olsun azaltılmasının sağlanabileceği düşünülmektedir.
3. Her birimin icralık alacaklarının hangi aşamada olduğunu veya tahsil olup olmadıklarını Hukuk Müşavirliği ve Strateji Geliştirme Müdürlüğü ile irtibat içinde yürütülmesine önem verilmelidir.
4. İdari para ceza cezalarının tahsilatında önceki döneme göre düşüş olduğu görülmüştür. Bu konuda tebliğ, tahakkuk, takip ve tahsilatın hızlı bir şekilde yapılması gerektiği, tebliğ olmayanların tebliğinin sağlanması, icralık olduğu zaman icra ve haciz işlemlerinin süresinde yapılması gerektiği, idare alacaklarının zaman aşımına uğratılmaması hususlarına dikkat edilmelidir.
5. Ödeme evraklarının incelenmesinde. Temsil, Ağırlama, Tören, Fuar ve Tanıtma giderleri gibi bazı ödemelerde ödeme belgelerinde sadece fatura ve onay belgesi bulunduğu tespit edilmiştir. Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 37. Maddesinde “Giderlerin ödenmesinde yönetmeliğin ilgili maddesince belirlenen belgeler aranır” denildiğinden işlemlerin yönetmeliğe göre yapılması tavsiye olunur.

6. Firmalara yapılan ödemelerde Faturalar “e-arşiv fatura “ olarak düzenlenmiş olup, Faturaların çoğunluğunda firmanın ya da iş sahibinin veya firmayı temsile yetkili olanların imzasının bulunması gerektiği halde, Kaşe ve imza bulunmadığı gözlenmiştir. 433 nolu Vergi usul kanunu tebliğinde “faturalarda iş sahibi veya yetkilisinin kaşesi ve imzasının bulunması mecburidir.” İfadesi yer aldığından bu konuya dikkat edilmesi önerilir.
7. Sosyal tesislerin gelir ve giderlerinin incelemesinde. 2022 yılında alınan sabit kıymetlere %20 ve %25 oranlarında amortisman ayrıldığı gözlenmiş olup . Kamu kurum ve kuruluşlarınca işletilen sosyal tesislerin muhasebe usul ve esasları yönetmeliğine göre bunların %100 olarak ayrılması gerekmekte olup artan rakamların 2023 hesap döneminde sıfırlanması önerilir.
8. Denetim komisyonu olarak gerçekleştirdiğimiz denetim sonucunda, Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Denetim Standartları ve diğer gerekliliklere ilişkin herhangi bir aykırılığa rastlanmadığını, elde edilen yeterli ve uygun denetim kanıtlarına dayanılarak denetlenen Isparta İl Özel İdaresinin mali/finansal tablolarının doğru olduğu, malvarlığı ve kârlılığa ilişkin resmi doğru bulduğumuzu ve tabloların bunu dürüst bir şekilde yansıttığı kanaatindeyiz.

3. GENEL TESPİT VE ÖNERİLER

İlimiz Özel İdaresinin 2023 yılı gelir-giderleri ile hesap ve işlemleri incelenmiş olup, göze çarpan hususlar aşağıda görüldüğü şekilde tespit edilerek gerekli önerilerde bulunulmuştur.

3.1. Gelirlerin İncelenmesi

Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Ait Katkı Payı

Isparta İl Özel İdaresinin Gelir kalemlerinin incelemesinde;

1319 sayılı Emlak Vergisi Kanununun ilgili maddeleri gereğince, Belediyeler tarafından tahsil edilen Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına ait Katkı paylarının (% 10 oranında) tahsil olunan tutarlar, tahsil edildiği ayı takip eden **10. Günü** akşamına kadar İl Özel İdarelerine veya Yatırım İzleme Ve Koordinasyon Başkanlıklarına bir bildirim ile beyan edilerek aynı süre içerisinde katkı payı hesabına yatırılır. “ denilmektedir.

2023 yılı içerisinde bazı Belediye başkanlıklarının her ay tahsil ettikleri Kültür paylarını İdarenin hesabına aktardığı, bazı Belediye Başkanlıklarının kültür paylarını süresinde hesaba aktarmadığı, aktarılmayan miktarlar için İdare tarafından, İller Bankasına yazı yazıldığı ve İller Bankasından bu payların taksitler halinde İdarenin hesaplarına yatırıldığı anlaşılmıştır.

İller Bankası, belediyeler ve Kültür Varlıkları vadeli hesap faiz geliri olmak üzere, 2023 yılında idarenin hesabına **3.651.473,64 ₺** Kültür Varlıkları Katkı payı aktarıldığı görülmüştür.

Ecrimisil Gelirleri

2023 yılı Bütçe Geliri Kesin Hesap Cetvelinde Ecrimisil geliri olarak 34.814,22₺ tahsilat yapılmıştır.

Kira Gelirleri

Bir önceki yıl kiralamalarının devamı şeklinde 2023 yılı Kira Gelirleri Tahakkuku 15.224.855,74₺ olup, yıl içerisinde 8.806.430,62₺ tahsilat gerçekleştirilmiştir.

Kira tahsilatı yapıldığı görülmüştür. İlgili Müdürlükçe kirada olan taşınmazların her yıl TÜFE' ye göre kira artışlarını kiracılara tebliğ ettikleri, kiralarını süresinde ödemeyenlere telefon açarak hatırlattıklarını, daha sonra ödemeyenleri icraya (Hukuk Müşavirliğine) bildirildiğini takip ve icra işlemlerinin Hukuk Müşavirliğince devam edildiği beyan edilmiştir.

Taşınmaz Satışlarından Elde Edilen Gelirler

2023 yılında İl Özel İdaresinin arsa satışlarından toplam 6.510.380,00 ₺, Bina satışlarından 44.030,68 ₺, arazi satışlarından ise 165.000,00 ₺ olmak üzere toplam 6.719.410,68₺ gelir elde edildiği anlaşılmıştır.

Yapılan denetim sonucu 2023 yılı dönem içerisinde satış işlemlerinin 2886 sayılı Devlet İhale Kanuna uygun olarak yapıldığı, taşınmazlara ait satış ve kiralama ihalelerinde şartname ve eklerinin hazırlandığı, ihale onay belgesinin düzenlendiği incelenmiştir. Satışı yapılan taşınmazlara ait yer teslim işleminin yapıp buna ilişkin tutanak ile tapu ferağ yazılarının ilgili Tapu Sicil Müdürlüğüne yazıldığı ferağ işleminin ilişkin belgelerin bulunduğu incelenmiştir.

Araçların Kiraya Verilmesi İle Elde Edilen Gelirler

2023 yılında İl Özel İdaresinin araç kiralama işlemlerinden 6.886,48 ₺ tahsil edilmiştir.

Madenlerle İlgili İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsat Harç Gelirleri

2023 yılı İl Özel İdaresinin işyeri açma ve çalışma ruhsatı harcı olarak 550.091,10 ₺ harç tahakkuk ettirildiği görülmüş olup, tahakkuk/tahsilat oranının %100 olduğu 2023 yılı tahakkukunun tamamının tahsil edildiği anlaşılmıştır.

İdari Para Ceza Gelirleri

2022 yılından 4.221.778,26 ₺ devreden tahakkuk olduğu, 2023 yılında 14.474.993,33 ₺ İdari Para Cezası Tahakkuku verildiği, Toplam olarak 18.696.772,09 ₺ tahakkuk verildiği, Verilen tahakkuktan 6.231.067,56 ₺ tahsilat yapıldığı, cari yılda 6.231.067,56 ₺ net tahsilat gerçekleştiği, 2024 yılına 12.453.425,76 ₺ tahakkuk devrettiği görülmüştür. İdari Para Ceza Gelirlerinin tahsilat oranının % 33 olduğu görülmüştür.

Bazı cezaların ilgililerine adreslerinde bulunamama nedeniyle tebliğ edilemediği, cezaların İl Encümeni Kararında belirtildiği üzere 7201 sayılı Tebligat Kanuna hükümlerine göre tebliğinin sağlanması gerektiği bildirildiği, 7201 sayılı Tebligat Kanununun “Tebliğ İmkânsızlığı ve Tebellüğden İmtina “ başlıklı 21. Maddesine göre tebliğinin sağlanması gerektiği çünkü kesilen cezaların kendi özel kanunlarında tebliğ, tahakkuk, takip ve tahsili şekilleri belirtildiyse o kanun hükümlerine göre işlem yapılması, kendi özel kanunlarında bu işlemlerin diğer kanunlar yoluyla yapılacağı belirtildiyse örneğin 6183 sayılı A.A.T.U. H. Kanun veya 5236 sayılı Kabahatler Kanunu hükümlerine göre yapılması gerekmektedir. Bu nedenle kesilen cezaların tebliğ, tahakkuk, takip ve tahsilatındaki işlemlerin zamanaşımına uğramayacak şekilde takip edilmesine dikkat edilmelidir.

2023 Yılı Bütçe Gelirleri Kesin Hesap Cetveli Tahakkuk, Tahsilat, Red ve İade

İl Özel İdaresi 2022 Yılından devreden 16.351.137,73 ₺ tahakkuk; İl Özel İdaresi 2023 yılı içerisinde verilen 1.280.560.209,35 ₺ tahakkuktan 1.279.545.801,46 ₺ 2023 yılı içerisinde tahsil edildiği, 6.208.636,92 ₺ TL tahsilattan red ve iade yapıldığı, 1.265.336.864,54 ₺ net tahsilat yapıldığı ve 2024 yılına ise 26.365.846,62 ₺ tahakkukun devir ettiği görülmüştür.

Sosyal Tesislerin İncelenmesi

Sosyal tesisin içinde yer alan Yemekhane, Misafirhane, Lokal ve Berber işletmelerinin hesapları sosyal tesislerin tamamını içine alan bilanço usulü defterde takip edilmektedir. Sosyal Tesislerin Muhasebe işlemlerinin **Mukadder Uçkun** isimli Serbest Muhasebeci Mali Müşavir tarafından takip edildiği görülmüştür. Sosyal tesislerle ilgili, bir adet Yevmiye Defteri, Bir adet Defteri Kebir ve Bir adet Envanter defteri hazırlanarak, Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller Hakkında yönetmeliğin 21. Maddesine göre defterlerin sosyal tesis yöneticileri tarafından onaylanacağı bildirilmiş olduğundan hazırlanan defterlerin ilk sayfaları imzalanıp onaylanmış diğer sayfaları da ilgili kurumca mühürlenmiştir.

Sosyal Tesislerin 2023 yılı işlemlerinin kayıt edildiği yevmiye defterinin incelenmesi sonucunda, 2023 yılı açılış kayıtlarının usulüne uygun olarak yapıldığı, tüm alımların, Gelir ve Giderlerin ilgili hesaplara düzgün olarak kayıt edildiği 31.12.2023 tarih ve 3 nolu Yevmiye maddesi ile kapanış işlemlerinin yapıldığı, Dönem başı açılış ve dönem sonu kapanış stoklarının Envanter defterinde miktar ve tutar itibarıyla düzgün olarak kayıt edildiği görülmüştür.

Aşağıda Sosyal Tesislere ait 2023 yılı Bilanço ve Gelir Tablosuna yer verilmiştir.

İL ÖZEL İDARESİ SOSYAL TESİSLER 31.12.2023 TARİHLİ AYRINTILI GELİR TABLOSU

A-BRÜT SATIŞLAR	2.811.793,22
1-Yurtiçi Satışlar	2.811.793,22
C-NET SATIŞLAR	2.811.793,22
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	2.811.793,22
E-FAALİYET GİDERLERİ	(2.367.672,15)
1-Araştırma ve Geliştirme giderleri	(2.367.672,15)
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	444.121,07
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	444.121,07
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	444.121,07
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	444.121,07

31.12.2023 TARİHLİ AYRINTILI BİLANÇO

İL ÖZER İDARE SOSYAL TESİSLER

Sayfa No: 1 / 1

AKTİF (VARLIKLAR)

PASİF (KAYNAKLAR)

AÇIKLAMA	CARI DÖNEM (2023)		AÇIKLAMA	CARI DÖNEM (2023)	
I - DÖNEN VARLIKLAR			I - KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		
A - Hazır Değerler		633.047,01	B - Ticari Borçlar		8.108,10
1 - Kasa	2.183,06		1 - Satıcılar	8.108,10	
3 - Bankalar	409.553,58		F - Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler		1.304,87
5 - Diğer Hazır Değerler	211.309,56		1 - Ödenecek Vergi ve Fonlar	1.304,87	
E - Stoklar		128.251,20	KISA VADELİ YABANCI KAY. TOPLAM		8.412,77
1 - İlk Madde ve Malzeme	124.853,14		II - UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		
4 - Ticari Mallar	3.398,06		UZUN VADELİ YABANCI KAY. TOPLAM		
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI		761.298,21	III - ÖZKAYNAKLAR		
II - DURAN VARLIKLAR			A - Ödenmiş Sermaye		362.754,33
D - Maddeli Duran Varlıklar			1 - Sermaye	362.754,33	
6 - Demirbaşlar	323.635,68		D - Geçmiş Yıllar Karları		205.304,91
8 - Birlikli Amortismanlar (-)	(223.635,68)		1 - Geçmiş Yıllar Karları	205.304,91	
E - Maddeli Olmayan Duran Varlıklar			E - Geçmiş Yıllar Zararları (-)		(270.294,87)
5 - Özel Maliyetler	275.317,90		1 - Geçmiş Yıllar Zararları (-)	(270.294,87)	
7 - Birlikli Amortismanlar (-)	(275.317,90)		F - Dönem Net Karı (Zararı)		444.121,07
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI		711.298,21	1 - Dönem Net Karı	444.121,07	
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI		1.472.596,42	ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI		711.885,44
III - NAZIM HESAPLAR			PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI		711.298,21
IV - NAZIM HESAPLAR			IV - NAZIM HESAPLAR		
NAZIM HESAPLAR TOPLAMI		711.298,21	NAZIM HESAPLAR TOPLAMI		711.298,21
GENEL TOPLAM		1.472.596,42	GENEL TOPLAM		1.472.596,42

Yevmiye Kayıtları İle Fiili İşlemleri Karşılaştırma Örnekleme Sistemiyle yıl içerisinde yapılan bazı kayıtlar aşağıda ifade edilmiştir.

2023 Yılı sonu itibariyle sosyal tesislerin gerçekleştirmiş oldukları işlemlerin yasal defterlere usulüne uygun olarak kaydedildiği görülmüştür.

Bazı e-arşiv faturalarında **kaşe ve imza bulunmadığı** görülmüştür. Stokların Envanter defterine düzgün olarak yazıldığı görülmüştür.

2023 yılı işlemleri incelemesinin sonucunda Sosyal Tesislerin **444.121,07 TL** Kar elde ettiği tespit edilmiştir.

3.2. Giderlerin İncelenmesi

- a) 19.12.2023 tarihli 3667 sayılı yevmiye ile Şoförlü Akaryakıt dahili çekici kiralama hizmet alımı işi için MERDİN Tic.Ltd.Şti. ile yapılan sözleşme 2 (iki) nüsha düzenlendiği halde hakkedişten bir nüsha için damga vergisi kesildiği görülmüştür.

488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 5 nci maddesinde “*Bir nüshadan fazla olarak düzenlenen kâğıtlardan, maktu vergiye tabi olanların her bir nüshası ayrı ayrı aynı miktarda; nispi vergiye tabi olanların ise sadece bir nüshası damga vergisine tabidir. Şu kadar ki, poliçe ve emre yazılı ticari senetlerin yalnız tedavüle çıkarılan nüshaları vergiye tabi tutulur.*” denilmekte olup, tahsil edilmeyen 1.355,64- TL'nin tahsilinin sağlanarak vergi dairesine aktarılması gerekmektedir.

- b) Köy ve Mahalle Muhtar maaşlarının hepsinden Damga Vergisi kesilmediği görülmüştür. Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından 2022 yılı ücret gelirlerine ilişkin olarak 319 seri numaralı Gelir Vergisi Genel Tebliği yayımlanmıştır. Tebliğ'in 7'nci maddesine istinaden; “**Aynı zamanda birden fazla işverenden ücret alınması hâlinde, istisna uygulaması, sadece en yüksek ücretin elde edildiği işveren tarafından gerçekleştirilecektir. Söz konusu işverene bu durumu bildirme yükümlülüğü hizmet erbabına aittir.**

Özellikle huzur hakkı elde eden veya birden fazla işverenden ücret geliri elde eden çalışanlardan yazılı bilgi talep edilebilir Çalışan birden fazla işverenden ücret geliri elde edip etmediğini ve gelir vergisi istisnasının diğer işverende uygulanıp uygulanmadığını yazılı olarak işverenine bildirebilir.

Isparta Valiliğinden aşağıda başka işyerlerinden maaş alan muhtarların listesi çıkarılmış olup, maaş ödemelerinde Damga Vergisi kesintisine dikkat edilmesi, varsa geriye yönelik olarak vergi alacağıının tahsil edilmesi gerekmektedir.

İLİ	İLÇESİ	MAHALLE VE KÖYÜ	ADI VE SOYADI	T.C KİMLİK NUMARASI	MESLEK	ÇALIŞTIĞI KURUM
ISPARTA	MERKEZ	SİDRE MAH.	Hacer İnci ÖZBEY	28378893154	KAMU İŞÇİSİ	ISPARTA BELEDİYE BAŞKANLIĞI
ISPARTA	MERKEZ	VATAN MAH.	İzzet YILDIRIM	18038234380	KAMU İŞÇİSİ	ISPARTA BELEDİYE BAŞKANLIĞI
ISPARTA	AKSU	BAHÇELİ MAH.	Ramazan UYANIK	46132201762	İŞÇİ	AKSU S.Y.D.V. MÜDÜRLÜĞÜ
ISPARTA	AKSU	İSTİKLAL MAH.	Ali Rıza BESİLİK	42106335914	İŞÇİ	EĞİRDİR SULAMA BİRLİĞİ
ISPARTA	AKSU	KARACAHİSAR KÖYÜ	Arif ÇETİNTÜRK	34606585906	İŞÇİ	AYSU FABRİKASINDA
ISPARTA	AKSU	PAZARCIK MAH.	Şahin KAFADAR	42631318468	İŞÇİ	SÜT ÜRETİCİLERİ BİRLİĞİ
ISPARTA	EĞİRDİR	KATİP MAHALLESİ	Ahmet SESLİ	50182155692	KAMU İŞÇİSİ	ISPARTA VALİLİĞİ (112 ACİL ÇAĞRI MERKEZİ MÜDÜRLÜĞÜ)
ISPARTA	EĞİRDİR	POYRAZ MAHALLESİ	Kamil KORKMAZ	10919464510	KAMU İŞÇİSİ	GENÇLİK VE SPOR İLÇE MÜD.
ISPARTA	EĞİRDİR	YENİ MAHALLE	Özer ÖZTÜRK	21746103510	İŞÇİ	ESNAF VE SANATKARLAR ODASI
ISPARTA	ULUBORLU	KÖŞEHASAN MAHALLESİ	Gökhan ER	22736080446	İŞÇİ	ULUBORLU BELEDİYE ŞİRKETİNDE
ISPARTA	ULUBORLU	TOPRAKLIK MAHALLESİ	Tevfik GÖÇERLİ	23465056078	İŞÇİ	AKBAŞLAR TİCARET
ISPARTA	ŞARKIKARAAĞAÇ	YAKAEMİR KOYU	Mevhit COŞKUN	37828576196	İŞÇİ	S.S ŞARKIKARAAĞAÇ ELMA KIRAZ TARIM SATIŞ KOOPERATİFİ
ISPARTA	ŞARKIKARAAĞAÇ	MERKEZ-KERKÜK	Murat ÖZTAŞ	39619516268	İŞÇİ	ÖZKARDEŞLER NAKLİYAT OTOMOTİV KUYUMCULUK SANAYİ TİC. LMT. ŞTİ
ISPARTA	YALVAÇ	YUKARIKAŞIKARA KÖYÜ	Şaban SÜRÜCU	33043738326	İŞÇİ	SALMA İNŞAAT TAHHÜT EMLAK TUR. TİC. VE SAN. LTD. ŞTİ.

- c) 14.03.2023 tarihli Mehmet Fatih Ceylanoğlu İnş.San. Tic.Ltd.Şti'den yapılan geçici kabul teminat iade ödemelerinde SGK ve vergi borcu sorulduğu görülmüş olup, hem SGK hem de Vergi borcu olduğu halde sadece SGK borcunun ödendiği görülmüş olup, borç kesintilerinin 6183 sayılı kanun hükümlerine göre GARAMETEN tahsilinin sağlanması gerekmektedir.

3.3. İhale İşlemleri

Isparta Özel İdaresinde ihale işlemleri için büro oluşturulduğu gözlemlenmiş olup, büro personellerinin yaptıkları işler incelenmiştir.

Örnekleme yöntemiyle yapılan hakediş ihale ödemelerinde;

İlan sürelerinin uygun olduğu, ilanı izleyen üç gün içinde en az 5 asil ve 5 yedek üyeli ihale komisyonlarının kurulduğu, geçici ve kesin teminatlarının alındığı, teminat mektubu teyidlerinin var olduğu, İhale Komisyon Kararlarının olduğu ve kararların ihale yetkilisi tarafından onaylanmadan önce yasaklılık teyidinin yapıldığı, ihale komisyon kararının onaylandığı tarihi izleyen üç gün içinde kesinleşen ihale kararlarının istekli firmalara gönderildiği, sözleşmeye davet yazılarının var olduğu, ihale karar pulu ve sözleşme damga vergisi belgeleri ile SGK ve vergi borcu yoktur belgelerinin temin edildiği görülmüştür.

3.4. Banka Teminat Mektupları

2023 yılı mizanı incelemesinde 910- Alınan Teminat Mektupları hesabında 57.283,597,90 TL tutarında kayıt olduğu görülmüş olup, Mali Hizmetler Biriminde muhafaza edilen teminat mektuplarının incelenmesi sonucu; süresiz verilen teminat mektupları, süresi dolduğu halde ilgili firmalar tarafından talep edilmediği için teslim alınmayan ve süresi dolmakta olan teminat mektupları bulunduğu tespit edilmiştir.

Eski yıllara ait teminat mektupları için öncelikle eldeki mevcut bilgi ve belgelere göre iş veya işlemin bitirilip bitirilmediği ve müteahhidin idareye borcunun bulunup bulunmadığı hususları araştırılarak, kesin kabulün yapıldığı veya işlemin usulüne göre sonuçlandırıldığı anlaşılabilir kayıtlardan çıkarılacaktır.

Teminat konusu işle ilgili mevcut bilgi ve belgelere göre herhangi bir husus tespit edilemediği takdirde, ihale teminatları için ita amirinin görevlendireceği bir kişinin başkanlığında oluşturulacak en az 3 kişilik komisyon tarafından, iş veya işlemin usulüne uygun olarak bitirilip bitirilmediği ve bu işlemde dolayı müteahhidin borcunun bulunup bulunmadığı, hususları için yapıldığı yer ve idare nezdinde araştırılarak durum bir tutanakla tespit edilecektir.

Gerekli araştırmanın yapılarak bütçeye gelir kaydedilmesi gereken teminat mektubu varsa gelir kaydının sağlanmasını, iadesi gereken teminat mektubu varsa kayıtlardan çıkarılmasını tavsiye etmekteyiz.

4. SONUÇ

İlimiz Özel İdaresinin 2023 yılı gelir-giderleri ile hesap ve işlemleri incelenmiş olup, Denetim komisyonu olarak gerçekleştirdiğimiz denetim sonucunda, Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Denetim Standartları ve mali mevzuat ve Türk Ticaret Kanununu gerekliliklere ilişkin herhangi bir aykırılığa rastlanmadığını, elde edilen denetim kanıtlarına dayanılarak denetlenen Isparta İl Özel İdaresinin mali/finansal tabloları mevzuata uygun bir şekilde hazırlandığı görülmüştür.

Isparta İl Özel İdaresi 2023 yılı gelir ve giderleri ile hesap ve işlemlerinin incelenmesine yönelik **12 (oniki)** sayfadan ibaret işbu Denetim Komisyonu Raporu'nu İl Genel Meclisi'nin bilgi ve takdirlerine arz ederiz. 15.03.2024

DENETİM KOMİSYONU

Denetim Komisyonu Başkanı

Hasan Hüseyin AKBULUT

Başkan Vekili

Kazım ŞENYURT

Üye

İbrahim AĞRAS

Üye

Kadir ELBENGİLİ

Üye

Ali AVCI