



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

2024 YILI DENETİM KOMİSYONU RAPORU

Denetlenen Mali Yıl : 2024

Denetlenen Kurum : Isparta İl Özel İdaresi

Denetim Komisyonu Başkanı : Muhammed Samed NAYIR

Denetim Komisyonu Başkan Vekili: Hasan Ali TÜRK

Denetim Komisyonu yeleri : Ali AK , Bekir KILIÇARSLAN, İzzet Mehmet KOÇAK

Rapor Tarihi : 14.03.2025

**Denetimin Yasal Dayanağı : 1- 5302 sayılı Kanunun 17. maddesi
2- İl Genel Meclisinin 02.01.2025 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.	2023 Yılı Denetim Komisyonu Raporunun İncelenmesi	3
3.	GENEL TESPİT VE ÖNERİLER	3
3.1.	Gelirlerin İncelenmesi	3
3.2.	Giderlerin İncelenmesi	8
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'nin 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 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 Meclisinin 02.01.2025 tarih ve 1/1-001 sayılı kararı ile Denetim Komisyonuna İl Genel Meclis Üyeleri Muhammed Samed NAYIR, Hasan Ali TÜRK, Ali AK, Bekir KILIÇARSLAN ve İzzet Mehmet KOÇAK'ın 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) 21.01.2025 tarih ve 56356 sayılı olurları ile Denetim Komisyonuna yardımcı olmak üzere Isparta Defterdarlığı Muhasebe Müdürlüğü Defterdarlık Uzmanı Ayşe TÜREDİ ÖLMEZ ile Serbest Muhasebeci Mali Müşavir Serdal TALŞIK Asil, Isparta Defterdarlığı Muhasebe Müdürlüğü Muhasebe Uzmanı Şükrü KAYA ile Serbest Muhasebeci Mali Müşavir Mustafa ULUSOY Yedek olarak görevlendirilmiş olup, söz konusu görevlendirilen uzman personellerden Ayşe TÜREDİ ÖLMEZ ve Serdal TALŞIK 29.01.2025 tarihinde görevlerine başlamışlardır.

İl Özel İdaresinin (Strateji Geliştirme Müdürlüğü) 22.01.2025 tarih ve 63206 sayılı yazısı gereğince Denetim Komisyonu üyelerinin çalışmalarını yapmak üzere İl Özel İdaresi hizmet binasında bulunan 207 nolu oda tahsis edilmiş olup, Komisyon İl Özel İdaresinin bir önceki yıl gelir ve giderleri ile hesap ve işlemleri denetlenmiştir.

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, mali ve performans denetimini kapsar. İç ve dış denetim 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu hükümlerine göre yapılır. Ayrıca, il özel idaresinin mali işlemler dışında kalan diğer idari işlemleri, idarenin bütünlüğüne ve kalkınma planı 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. 2023 Yılı Denetim Komisyonu Raporunun İncelenmesi

Isparta İl Özel İdaresi 2023 yılı gelir ve giderleri ile hesap ve işlemlerinin incelenmesine yönelik hazırlanan 2023 yılı Denetim Komisyonu Raporu’nun Sonuç bölümü aşağıda verilmiştir.

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.

3. GENEL TESPİT VE ÖNERİLER

İlimiz Özel İdaresinin 2024 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.

2024 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, 2024 yılında idarenin hesabına 9.799.008,73 TL Kültür Varlıkları Katkı payı aktarıldığı görülmüştür.

Ecrimisil Gelirleri

2024 yılı Bütçe Geliri Kesin Hesap Cetvelinde Ecrimisil geliri olarak 470.650,95 TL tahsilat yapılmıştır.

Kira Gelirleri

Bir önceki yıl kiralamalarının devamı şeklinde 2024 yılı Kira Gelirleri Tahakkuku 21.819.717,40 ₺ olup, yıl içerisinde 18.434.980,42₺ tahsilat gerçekleştirilmiştir.

Kira tahsilatı yapıldığı görülmüştür. İlgili Müdürlükçe kirada olan taşınmazların her yıl TÜFE' ye göre kira artışlarını kiracılara tebliğ ettikleri, kiralarnı 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

2024 yılında İl Özel İdaresinin Arsa satışlarından toplam 15.141.000,00 TL, Bina satışlarından 88.061,36 TL, arazi satışlarından 120.000,00 TL ve Diğer çeşitli taşınmaz satış gelirlerinden 8.283.000,00 TL olmak üzere toplam 23.632.061,36 TL gelir elde edildiği anlaşılmıştır.

Yapılan denetim sonucu 2024 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 yapılıp 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

2024 yılında İl Özel İdaresinin araç kiralama işlemlerinden 80.383,90 TL tahsil edilmiştir.

Madenlerle İlgili İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsat Harç Gelirleri

2024 yılı İl Özel İdaresinin işyeri açma ve çalışma ruhsatı harcı olarak 474.145,14 TL harç tahakkuk ettirildiği görülmüş olup, tahakkuk tahsilat oranının %100 olduğu 2024 yılı tahakkukunun tamamının tahsil edildiği anlaşılmıştır.

İdari Para Ceza Gelirleri

İdari Para Cezası 2023 yılından 12.453.425,76 TL devreden tahakkuk olduğu ve 2024 yılında 14.977.837,61 TL tahakkuk verildiği, 2024 yılında toplam 27.431.263,37 TL idari para cezası tahakkuku verildiği, verilen tahakkuktan 15.653.819,65 TL tahsilat yapıldığı, 2025 yılına 11.777.443,72 TL tahakkuk devrettiği görülmüştür. İdari Para Ceza Gelirlerinin tahsilat oranının % 57 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 Kanunun “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.

2024 Yılı Bütçe Gelirleri Kesin Hesap Cetveli Tahakkuk, Tahsilat, Red ve İade

İl Özel İdaresi 2023 Yılından devreden 16.351.137,73 ₺ tahakkuk; İl Özel İdaresinin 2024 yılı içerisinde verilen 1.892.817.561,22 TL tahakkuktan 1.784.284.143,65 TL'nin 2024 yılı içerisinde tahsil edildiği, 22.805.244,08 TL tahsilattan red ve iade yapıldığı, 1.761.478.899,57 TL net tahsilat yapıldığı ve 2024 yılına ise 26.365.846,62 TL 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, Bu muhasebe usulü gereğince, 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 sayfalarında ilgili kurumca mühürlenmiştir.

Sosyal Tesislerin 2024 yılı işlemlerinin kayıt edildiği yevmiye defterinin incelenmesi sonucunda, 2024 yılı açılış kayıtlarının usulüne uygun olarak yapıldığı, Tüm alışların, Gelir ve Giderlerin ilgili hesaplara düzgün olarak kayıt edildiği 31.12.2024 Tarih ve 365 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.

2024 yılı işlemleri incelemesinin sonucunda sosyal tesislerin gelirlerinin 5.332.627,84 TL, faaliyet giderlerinin 2.673.365,36 TL ve dönem net karının 2.659.262,48 TL olduğu tespit edilmiş olup, Sosyal tesislere ait Gelir tablosu ve Bilanço aşağıdaki tabloda yer verilmiştir.

İL ÖZEL İDARESİ SOSYAL TESİSLER

31.12.2024 TARİHLİ AYRINTILI GELİR TABLOSU

A-BRÜT SATIŞLAR	4.776.352,40
1-Yurtiçi Satışlar	4.776.352,40
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ	(6.000,00)
1- Satıştan İadeler	(6.000,00)
C-NET SATIŞLAR	4.770.352,40
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	4.770.352,40
E-FAALİYET GİDERLERİ	(2.673.365,36)
1-Araştırma ve Geliştirme giderleri	(2.673.365,36)
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	2.096.987,04
F- DİĞ. FAAL. OLAĞAN GELİR VE KARLAR	562.275,44
7-Kambiyo Karları	562.275,44
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	2.659.262,48
DÖNEMKARI VEYA ZARARI	2.659.262,48
DÖNEM NET KARI VE ZARARI	2.659.262,48

AKTİF (VARLIKLAR)

PASİF (KAYNAKLAR)

AÇIKLAMA	CARİ DÖNEM (2024)		AÇIKLAMA	CARİ DÖNEM (2024)	
I - DÖNEN VARLIKLAR			I - KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		
A - Hazır Değerler		3.091.106,11	B - Ticari Borçlar		27.857,22
1 - Kasa			1 - Satıcılar	27.857,22	
3 - Bankalar	2.956.106,11		F - Ödenecik Vergi ve Diğer Yükümlülükler		2.358,85
5 - Diğer Hazır Değerler	135.000,00		1 - Ödenecik Vergi ve Fonlar	2.358,85	
E - Stoklar		340.057,88	KISA VADELİ YABANCI KAY. TOPLAMI		30.016,07
1 - İlk Madde ve Malzeme	337.430,71		II - UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		
4 - Ticari Mallar	2.027,17		UZUN VADELİ YABANCI KAY. TOPLAMI		
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI		3.431.163,99	III - ÖZKAYNAKLAR		
II - DURAN VARLIKLAR			A - Ödenmiş Sermaye		302.754,33
6 - Demirbaşlar	305.235,68		1 - Sermaye	302.754,33	
8 - Birikmiş Amortismanlar (-)	(365.235,68)		D - Geçmiş Yıllar Karları		649.425,98
5 - Özel Mülkiyetler	275.317,90		1 - Geçmiş Yıllar Karları	649.425,98	
7 - Birikmiş Amortismanlar (-)	(275.317,90)		E - Geçmiş Yıllar Zararları (-)		(270.294,87)
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI			1 - Geçmiş Yıllar Zararları (-)	(270.294,87)	
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI		3.431.163,99	F - Dönem Net Karı (Zararı)		2.659.262,48
III - NAZİM HESAPLAR			1 - Dönem Net Karı	2.659.262,48	
NAZİM HESAPLAR TOPLAMI			ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI		3.401.147,92
GENEL TOPLAM			PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI		3.431.163,99
			IV - NAZİM HESAPLAR		
			NAZİM HESAPLAR TOPLAMI		
			GENEL TOPLAM		3.431.163,99

3.2. Giderlerin İncelenmesi

a) 18 Mart 2024 tarih ve 769 nolu yevmiye ile Süleyman KESKİN'e ödenen kıdem tazminatı ve Yurtiçi sürekli görev yolluğu ödemesinde emeklilik onayının eklenmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 20 maddesi 2 bendinde *"Kamu görevlilerinden emekliliğini isteyen veya emekliye sevk olunanlara, haklarında toptan ödeme hükümleri uygulananlara, emekli iken yeniden hizmete alındıktan sonra cezaen olmamak üzere görevlerine son verilenlere ve bunlardan görevde iken ölenlerin kanuni mirasçılarına mevzuatları gereğince verilen tazminatların ödenmesinde ise yetkili makamın onayı ödeme belgesine eklenir."* Denilmekte olup, ilgiliye ait emeklilik onayının eklenmesi gerekmektedir.

b) 04 Nisan 2024 tarih ve 1506 nolu ödeme emri belgesi ile Canip KENCER e ait ön ödemenin kesin ödeme evrakına dönüştürülmesinde kanıtlayıcı belgelerin eklenmesinde; sadece faturanın eklendiği görülmüştür.

Harcama yetkilisi mutemedine verilen avansların mahsubunda;" Her mutemet aldığı avanstan harcadığı tutarlara ilişkin kanıtlayıcı belgeleri avansın verildiği tarihten itibaren en çok bir ay içinde vermek ve artan parayı iade etmekle yükümlüdür"

Ön ödeme uygulamasının bir alım usulü olmaması sebebiyle ön ödeme yapılacak mal ve hizmet alımlarında, alımların idarelerin tabi oldukları ihale mevzuatı hükümlerine göre yapılması, mal alındığının veya hizmetin gerçekleştirildiğinin ihale mevzuatına uygun olarak görevlendirilmiş kişi veya komisyonlarca onaylanması gerekir.

Ön ödemenin kesin ödemeye dönüştürülmesinde verilen avansın veya açılan kredinin mahsubunda kullanılacak gerçekleştirme belgelerinin Mahalli Yönetim Harcama Belgeleri Yönetmeliklerinde öngörülen belgelerden olması esastır.

c) 4734 sayılı Kanunun 19 uncu maddesine göre açık ihale usulü ile temini gereken ihtiyacın, Kanunun 22 nci maddesinin (d) bendi için öngörülen parasal sınırların altında kalacak şekilde, adet bazında veya aynı ihale konusu içinde yer alabilecek nitelikteki mal ve hizmet alımları ile yapım işlerinin, kalemlere veya gruplara bölünmek suretiyle aynı Kanunun 22 nci maddesinin (d) bendine göre temini, 4734 sayılı Kanunun temel ilkelerine aykırılık teşkil ettiğinden, bu yönde uygulamaların sorumluluk doğuracağı açıktır.

Yapılan incelemede; Özellikle Isparta Özel İl İdaresi İşletme ve İştirakler Müdürlüğü tarafından 06.Haziran 2024 tarih ve 2450, 2451, 2452, 2469 nolu ödeme emri trafik sigortası ödemesi 4734 Sayılı Kanunun 22/d maddesi ile kısımlara bölünerek doğrudan temin usulü ile alım yapıldığı görülmüştür.

Buradan da anlaşılacağı üzere açık ihale usulü ile yapılması gereken alımın doğrudan temin limitleri altına çekilerek yapıldığı anlaşılmış olup; *“saydamlık, rekabetin sağlanması, ihtiyaçların uygun şartlarla karşılanması, kaynakların verimli kullanılması ve yapılacak ihalelerde açık ihale usulü ve belli istekliler arasında ihale usulünün temel usuller”* olduğu ve diğer ihale usullerinin Kanunda belirtilen özel hallerde kullanılabileceği göz ardı edilmiştir.

Bilineceği gibi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu’nun 8 inci maddesinde, *“Her türlü kamu kaynağının elde edilmesi ve kullanılmasında görevli ve yetkili olanlar, kaynakların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak elde edilmesinden, kullanılmasından, muhasebeleştirilmesinden, raporlanmasından ve kötüye kullanılmaması için gerekli önlemlerin alınmasından sorumludur ve yetkili kalmış mercilere hesap vermek zorundadır.”* hükmü; 32 nci maddesinde, *“Harcama yetkilileri, harcama talimatlarının bütçe ilke ve esaslarına, kanun, tüzük ve yönetmelikler ile diğer mevzuata uygun olmasından, ödeneklerin etkili, ekonomik ve verimli kullanılmasından ve bu Kanun çerçevesinde yapmaları gereken diğer işlemlerden sorumludur.”* hükmü bulunmaktadır.

Bu meyanda, 4734 sayılı Kanun’un 5 inci maddesinde zikredilen, *“İdareler, bu Kanuna göre yapılacak ihalelerde; saydamlığı, rekabeti, eşit muameleyi, güvenirliliği, gizliliği, kamuoyu denetimini, ihtiyaçların uygun şartlarla ve zamanında karşılanmasını ve kaynakların verimli kullanılmasını sağlamakla sorumludur.”*

d) 05 Haziran 2024 tarih ve 2413 yevmiye nolu ödeme emri belgesi ile Hüsnü MIRIKOĞLU’na yapılan malzeme alımı evraklarının fotokopisi ile ödeme yapıldığı görülmüş olup, evrakların aslının eklenmesi konusunda dikkatli olunması gerekmektedir.

Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliği nin **Ödeme belgeleri ve bağlanacak kanıtlayıcı belgeler** başlıklı 4 maddesinin 3 bendinde *“ Ödeme belgesinin birinci nüshasına, kanıtlayıcı belgelerin aslı veya yasal bir sebeple aslı temin edilemeyenlerin onaylı suretleri eklenir. Fatura ve taşınır işlem fişinin asıllarının eklenmesi esastır. Ancak, kaybolma, yırtılma, yanma gibi mücbir sebeplerle aslının temin edilemediği hallerde, fatura ve/veya taşınır işlem fişinin onaylı örnekleri eklenmek suretiyle ödeme yapılabilir. Onaylı suretlerin, onaylayan ilgili birim yetkilisinin adı, soyadı, unvanı, imzası ve resmi mühür ile onay tarihini taşıması gerekir.*

e) Temsil ağırlama ödemelerinde; Ödeme emri belgesine sadece fatura eklenerek ödeme yapıldığı görülmüştür. Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliği nin **Temsil, ağırlama, tören, fuar ve tanıtma giderleri** başlıklı 37 maddesinin 1 bendinde “ *Temsil, ağırlama, tören, fuar, tanıtma ve benzeri faaliyetlerle ilgili olarak yapılacak her türlü mal ve hizmet alımı ile yapım işlerine ilişkin giderlerin ödenmesinde, bu Yönetmeliğin ilgili maddelerinde belirtilen belgeler aranır.*” Bu nedenle ödeme emri belgesi eklerine ilgili evrakların eklenmesi önerilmektedir.

f) Köy ve Mahalle Muhtar maaşlarının hepsinden Gelir vergisi ve 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, başka işyerlerinden maaş alan muhtarların maaş alıp almadığı araştırılarak, maaş ödemelerinde Gelir Vergisi Damga Vergisi istisna ve kesintisine dikkat edilmesi varsa geriye yönelik olarak vergi alacağının tahsil edilmesi gerekmektedir.

g) İl Özel İdaresi tarafından faaliyetlerde kullanılmak ya da tüketilmek üzere edinilen ilk madde ve malzemeler, Tesis, makine ve cihazlar, Demirbaşlar ilgili muhasebe kayıtlarına alınarak; tüketilmek amacıyla kamu idaresinin ilgili birimlerine verilen veya kullanılan ilk madde ve malzemeler, tesis makine ve cihazlar, demirbaşlar; tüketim kayıtlarının her ay düzenli olarak takip edildiği görülmüştür.

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; Yaklaşık maliyet hesaplanarak, ihale usulü ve ilan sürelerinin uygun olduğu, ilanı izleyen üç gün içinde en az 5 asil ve 5 yedek üyeli ihale komisyonlarının kurulduğu, 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, geçici ve kesin teminatlarının alındığı, teminat mektubu teyidlerinin var olduğu, ihale karar pulu ve sözleşme damga vergisi belgelerinin temin edildiği görülmüştür.

Ödeme aşamasında da Hakediş icmali ve Hakediş Raporları, Fiyat farkı ödemelerinde fiyat farkı kesin teminat teminatı tahsilatının yapıldığı, SGK ve vergi borcu yoktur, borcu varsa vergi borcu ve SGK borç kesintilerinin emanete alınarak ödemenin tamamlandığı görülmüştür.

İhale mevzuatına göre, ihale işlemleri tamamlanarak mal ve hizmet alımı ve yapım işleri için yapılan sözleşmelere dayanılarak taahhüt tutarı, gider taahhütleri hesabında kaydedilerek, Gider Taahhütleri Hesabında takip edildiği görülmüştür.

3.4. Banka Teminat Mektupları

2024 yılı mizanı incelemesinde 910-Alınan Teminat Mektupları hesabında 38.525.232,93 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 anlaşılanlar 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 işlemten 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 2024 yılı gelir-giderleri ile hesap ve işlemleri incelenmiş olup, göze çarpan hususlar yukarıda görüldüğü şekilde tespit edilerek gerekli önerilerde bulunulmuştur.

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 2024 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. 14.03.2025

DENETİM KOMİSYONU

Denetim Komisyonu Başkanı

Muhammed Samed NAYIR



Üye

Bekir KILIÇARSLAN



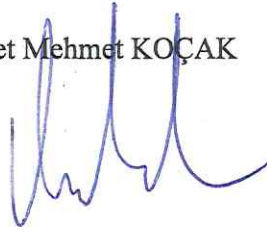
Başkan Vekili

Hasan Ali TÜRK



Üye

İzzet Mehmet KOÇAK



Üye

Ali AK

