T.C.
MELİKGAZİ BELEDİYESİ

MECLİS DENETİM KOMİSYONU

2024 YILI DENETİM RAPORU

Düzenleme Tarihi: 24./03/2025
Rapor No: 23

DENETLEME YERİ

İli – İlçesi: KAYSERİ - MELİKGAZİ

DENETLEYENLER

Meclis Üyesi: Ömer Faruk YELTEKİN

Meclis Üyesi: Mustafa ÇAĞAN

Meclis Üyesi : Serdar KAVAFOĞLU

DENETLENEN

Kurum: Melikgazi Belediyesi

İşler: Mali hizmetlere ait iş ve işlemler ile ihaleli işler,

Melikgazi TİM A.Ş.

Yıl: 01.01.2024 – 31.12.2024

DENETLEME TARİHİ

Denetime Başlama Tarihi : 20/01/2025

Denetimin Bitiş Tarihi : 07/03/2025

Toplantı Gün Sayısı: 32

T.C.
MELİKGAZİ BELEDİYESİ
Meclis Denetim Komisyonu

I. BÖLÜM MALİ HİZMETLER MÜDÜRLÜĞÜ GELİR VE GİDER DENETİMİ

Melikgazi Belediyesinin 2024 mali yılı gelir ve giderleri ile bunlara ilişkin hesap ve kayıt işlemlerinin 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 25. maddesi gereğince belirtilen süre içerisinde denetimini yapmak üzere Belediye Meclisinin 06.01.2025 tarihindeki 34 numaralı kararıyla, gizli oyla seçilen ve üç kişiden oluşan komisyonumuz çalışmalarını tamamlamıştır. Komisyon üyelerinin denetime başladığı 20/01/2025 tarihinde almış olduğu 17 numaralı karara istinaden; Denetim Komisyonu Başkanlığına Ömer Faruk YELTEKİN, Başkan Yardımcılığına Mustafa ÇAĞAN ve üye olarak Serdar KAVAFOĞLU seçilmişlerdir.

Ayrıca Meclisin aldığı 06.01.2025 tarih ve 34 numaralı kararına istinaden Uzman bilirkişi olarak Kayseri Büyükşehir Belediyesi KASKİ Genel Müdür Yardımcısı Serdar ÖZTÜRK ile komisyonun 24.01.2025 tarih ve 18 numaralı kararı ile tahsilat denetimi için de belediye personellerinden Mehmet ZORLU, Süleyman KARAKOÇ ve İhsan LOZAN'ın görevlendirilmesi uygun görülmüştür.

A- DAYANAK

Komisyonumuz yaptığı çalışma ile belediyenin 2024 yılı gelir ve giderlerinin yanı sıra bunlara ilişkin hesap ve kayıt işlemlerinin incelenip değerlendirilmesinde;

5393 sayılı Belediye Kanunu,
5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu,
2464 sayılı Belediye Gelirler Kanunu,
4734 sayılı Kamu İhale Kanunu,
2886 sayılı Devlet İhale Kanunu,
3194 sayılı, İmar Kanunu,
2942 sayılı Kamulaştırma Kanunu,
237 sayılı Taşıt Kanunu,
6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun,
4749 sayılı Kamu Finansman ve Borç Yönetimi Kanunu,
1593 sayılı Umumi Hıfzıssıhha Kanunu,
213 sayılı Vergi Usul Kanunu,
657 sayılı Devlet Memurları Kanunu,
4857 sayılı İş Kanunu,

6245 sayılı Harcırah Kanunu ile bunlara bağlı yönetmelikler ve bakanlık genelgeleri esas alınarak; 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 denetleme amaçlanmıştır.

Komisyonumuz, yasadan kaynaklanan görevini icra etmek için, 2024 yılı ile ilgili banka hesap ekstreleri, aylık mizan değerleri, kesin hesap, bütçe gelirlerinin ekonomik sınıflandırılması tablosu, bütçe giderlerinin fonksiyonel sınıflandırılması tablosu, ödenek listesi gibi mali veriler üzerinde çalışmıştır.

Ayrıca 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu kapsamında yapılan gelir getirici ihaleler ile 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu kapsamında gerek doğrudan temin gerek pazarlık ve açık ihale usulü ile alımlarla ilgili tüm dosyalar tetkik edilmiş ve bunlara ilişkin ödeme emri belgeleri tek tek incelenmiştir.

Komisyonumuz çalışmasında belediyenin gelirleri ve giderleri ile borç ve alacaklarını ve bilançosunu incelemiştir.

Raporumuzun sonuç bölümünde ise komisyonumuzun kanaat ve kararı yer almaktadır.

B-İHALELER

2886 Sayılı Devlet İhale Kanunu Kapsamında Yapılan İhaleler:

Melikgazi Belediyesince 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu kapsamında aşağıdaki tabloda gösterilen ihaleleri gerçekleştirmiştir.

Sıra	İhalenin Tarih	İhalenin Konusu	Açıklama
1	20.03.2024	Taşınmaz Kira İhalesi	1 Adet Taşınmaz Kira İhalesi
2	10.07.2024	Taşınmaz Kira İhalesi	4 Adet Taşınmaz (Eczane) Kira İhalesi
3	30.10.2024	Taşınmaz Kira İhalesi	1 Adet Taşınmaz Kira İhalesi
4	17.07.2024	Taşınmaz Satış İhalesi	25 Adet Taşınmaz (Mesken)Satışı
5	23.10.2024	Taşınmaz Satış İhalesi	30 Adet Taşınmaz (Mesken) Satışı
6	04.12.2024	Taşınmaz Satış İhalesi	18 Adet Taşınmaz (Arsa) Satışı
7	18.12.2024	Taşınmaz Satış İhalesi	28 Adet Taşınmaz (Mesken) Satışı

Melikgazi Belediyesinin 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu kapsamında yapmış olduğu 7 adet ihaleye ait ihale dosyaları ayrıntılı olarak tetkik edilmiştir. İhalesi yapılan her bir işlem için dosya düzenlendiği, dosyalarda yapılan ayrıntılı incelemede süresi 3 yıla kadar olan kiralamalar için belediye encümenince, süresi 3 yıldan fazla kiralamalar için belediye meclisince karar alındığı, ihale günü isteklilerden istenilen belgeler incelenerek ihale komisyonu olarak görev yapan belediye encümenince usulüne uygun olarak ihalenin sonuçlandırıldığı, ita amirince ihale onaylarının süresi içerisinde yapıldığı ve tebligatlarının zamanında gerçekleştirildiği anlaşılmıştır.

Yapılan ihale için muhammen bedel belirlenirken muhammen bedel tespit komisyonuna uzman kişilerin görevlendirildiği, 2886 sayılı yasanın 9.maddesinde yer alan "*Tahmin edilen bedel, idarelerce tespit edilir veya ettirilir. İşin özelliğine göre gerektiğinde bu bedel veya bu bedelin hesabında kullanılacak fiyatlar belediye, ticaret odası, sanayi odası, borsa gibi kuruluşlardan veya bilirkişilerden soruşturulur. Tahmin edilen bedel, bunun dayanaklarının da eklendiği bir hesap tutanağında gösterilir ve asıl evrak arasında saklanır. Bu bedel gerektiğinde ihale komisyonlarınca tahkik ettirilir.*" hükmüne uygun çalışma yapılmaya gayret edildiği müşahede edilmiştir.

T.C.
MELİKGAZİ BELEDİYESİ
Meclis Denetim Komisyonu

4734 Sayılı Kamu İhale Kanunu Kapsamında Yapılan İhaleler:

ULAŞIM HİZMETLERİ MÜDÜRLÜĞÜ					
SIRA NO	**İŞİN/HİZMETİN/SATIN ALIMIN ADI**	**İHALE USULÜ**	**İHALE TARİHİ**	**İHALE BEDELİ (TL)**	**İKN**
1	2024 Yılında Gesi, İldem ve Muhtelif Mahallelerde Yaya Yolu Yapılması İşi	4734-19	14.02.2024	3.145.500,00	2024/100563
2	2024 Yılı İçerisinde Erenköy, Altınoluk, Kazım Karabekir ve Muhtelif Mahallelerde Yaya Yolu Otopark Ve Yükseltilmiş Yaya Geçidi Yapılması İşi	4734-19	19.02.2024	2.985.216,00	2024/111466
3	2024 Yılı İçerisinde 5150 Ton Bitüm Nakli İşi	4734-19	26.02.2024	3.443.650,50	2024/111948
4	2024 Yılında İldem Cumhuriyet Mahallesi Muhtelif Sokakların Yenilenmesi İşi	4734-19	27.02.2024	3.147.550,00	2024/146895
5	2024 Yılı Ulaşım Hizmetleri Müdürlüğü Yol Şefliğinde Kullanılmak Üzere Trafik Malzemeleri Alımı İşi	4734-19	29.02.2024	1.559.800,00	2024/164167
6	2024 Yılı Yıldırım Beyazıt Mah. Köşk Mah. Germir Mah. Tavlusun Mah. Ve Muhtelif Yerlerde Yaya Yolu ve Otopark Yapılması İşi	4734-19	07.03.2024	2.213.000,00	2024/178053
7	2024 Yılı Asfalt Şefliğinde Kullanılmak Üzere Yol Çizgi Boyası, Tiner, Cam Küreciği ve Çift Kompenant Yol Çizgi Boyası Alımı İşi	4734-19	08.03.2024	3.691.382,40	2024/161131
8	2024 Yılı Aşık Veysel Bulvarı ile Talas Bulvarı Arasında Açılacak Yeni Yolda Çevre Düzenlemesi Yapılması İşi	4734-19	12.03.2024	5.162.900,00	2024/190632
9	2024 Yılı İçerisinde Melikgazi Belediyesi Sınırlarında Yaya Yolu, Duvar ve Oto Korkuluk Yapılması İşi	4734-19	03.04.2024	2.842.500,00	2024/348250
10	2024 Yılı İçerisinde Yol Alt Yapı ve Asfalt İşlerinde Kullanılmak Üzere 80000 Ton Asfalt Mıcırı 120000 Ton Alt Yapı Malzemesi Alımı İşi	4734-19	18.04.2024	30.000.000,00	2024/368313
11	2024 Yılı Melikgazi Belediyesi Sınırları İçerisinde Muhtelif Mah. Çeşitli Duvar ve Demir İşleri Yapım İşi	4734-19	03.05.2024	3.266.440,50	2024/496421

T.C.
MELİKGAZİ BELEDİYESİ
Meclis Denetim Komisyonu

ULAŞIM HİZMETLERİ MÜDÜRLÜĞÜ					
SIRA NO	İŞİN/HİZMETİN/SATIN ALIMIN ADI	İHALE USULÜ	İHALE TARİHİ	İHALE BEDELİ (TL)	İKN
12	2024 Yılında Yenilenecek ve Alt Yapı Kurumlarının Çalışması Sonucu Yama Gerektiren Yolların En Az 2 M Genişliğinde 14000 M3 Frezelenmesi Ve Nakli İşi	4734-19	20.05.2024	5.852.000,00	2024/546049
13	2024 Yılı Büyük Bürüngüz ve Muhtelif Mahallelerde Alt Yapı Kurumları Tarafından Bozulan Yolların Yenilenmesi ve Onarımı İşi	4734-19	16.05.2024	4.755.555,99	2024/552628
14	2024 Yılı İçerisinde İlçemiz Genelinde Yükseltilmiş Yaya Yolu ve Kavşak Yapılması İşi	4734-19	30.05.2024	1.846.800,00	2024/653602
15	2024 Yılı Germir Mahallesi Muhtelif Yolların Arnavut Parke Taşı ile Yenilenmesi İşi	4734-19	06.06.2024	2.300.000,00	2024/646468
16	2024 Yılında Gökkent, Yıldırım Beyazıt, Köşk, Germir, Tavlusun Mahallelerinde ve Muhtelif Yerlerde Yaya Yolu ve Otopark Yapılması İşi	4734-19	09.07.2024	1.193.650,00	2024/842840
17	2024 Yılı İçerisinde Esenyurt, Altınoluk, 19 Mayıs, Sakarya ve Muhtelif Mahallelerde Yaya Yolu ve Otopark Yapılması İşi	4734-19	12.07.2024	1.130.250,00	2024/851389
18	2024 Yılı İldem Fatih Mahallesi 2343 Sokak ve Muhtelif Mahallelerde Yaya Yolu Yapılması İşi	4734-19	02.09.2024	2.398.400,00	2024/1060370
19	2024 Yılı İçerisinde Battalgazi, Erenköy ve Muhtelif Mahallelerde Yaya Yolu ve Otopark Yapılması İşi	4734-21/F	03.09.2024	1.237.500,00	2024/1103886
20	2024 Yılı İçerisinde Danişmentgazi, Altınoluk, Eğribucak ve Muhtelif Mahallelerde Yaya Yolu Otopark ve Yükseltilmiş Yaya Geçidi Yapılması İşi	4734-19	10.10.2024	3.633.709,61	2024/1266211
21	2024 Yılı İçerisinde Melikgazi İlçesinde Muhtelif Mahallelerde Yaya Yolu ve Otopark Yapılması İşi	4734-19	11.10.2024	2.922.000,00	2024/1266889
22	2024 Yılı İçerisinde Yol Alt Yapısı ve Asfalt İşlerinde Kullanılmak Üzere 55000 Ton Asfalt Mıcırı 95000 Ton Alt Yapı Malzemesi Alımı İşi	4734-19	25.10.2024	15.982.600,00	2024/1261461

T.C.
MELİKGAZİ BELEDİYESİ
Meclis Denetim Komisyonu

FEN İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ					
SIRA NO	İŞİN/HİZMETİN/SATIN ALIMIN ADI	İHALE USULÜ	İHALE TARİHİ	İHALE BEDELİ (TL)	İKN
1	Köşk Mah. 12098 Ada 1parselde Osman Ulubaş Okulu Kaba İnşaatı Yapılması İşi	4734-19	22.02.2024	15.373.000,00	2024 / 127324
2	2024 Yılı 1.Etap Doğu Bölgesi Park Yapımı ve Muhtelif Mahallelerde Çevre Düzenleme İşi	4734-19	16.04.2024	14.682.482,00	2024/374436
3	Erenköy Mahallesi 4593 Ada 1 Parsele İmamevi Yapılması İşi	4734-19	18.04.2024	1.889.000,00	2024/474620
4	Batı Bölgesi Çevre Düzenlemesi ve Park Yapılması İşi	4734-19	20.05.2024	13.390.290,00	2024/576586
5	Gesi Kayabağ Mah.9532 Ada 7 Parsele Prefabrik Tarım Ekipmanları Binası Yapılması İşi	4734-19	27.05.2024	3.844.060,00	2024/604601
6	Selçuklu Mahallesi Açkalmaz Sokak Üzerine 2 Adet Eczane Yapılması İşi	4734-19	10.06.2024	2.699.000,00	2024/675384
7	Yeniköy Mahallesi Zeren Caddesi Üzerinde Kuran Kursu Yapılması İşi	4734-19	24.06.2024	6.443.222,11	2024/730565
8	Yıldırım Beyazıt Mahallesi Dr. Sami İpek Caddesi ile Şükran Caddesi Arasında Kalan Kentsel Dönüşüm Konutlarının Çevre Düzenlemesi Yapılması İşi	4734-19	27.06.2024	7.511.986,00	2024/772729
9	Kocatepe Mahallesi 16949 Ada 2 Parsele Kuran Kursu Yapılması İşi	4734-19	16.07.2024	12.571.000,00	2024/808236

FEN İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ					
SIRA NO	İŞİN/HİZMETİN/SATIN ALIMIN ADI	İHALE USULÜ	İHALE TARİHİ	İHALE BEDELİ	İKN
10	Melikgazi Çarşı 854 Ada 1850 Parsel Çevre Düzenleme Yapılması İşi	4734-19	12.08.2024	11.859.189,48	2024/935459
11	Şirintepe Mahallesi 16675 Ada 1 Parsele 2 Adet Eczane Yapılması İşi	4734-21/f	17.09.2024	2.920.292,00	2024/1136972
12	Demokrasi Mahallesi 2227.Cadde Üzerine Cami ve Şadırvan Yapılması İşi	4734-19	30.09.2024	6.050.000,00	2024/1189433
13	Melikgazi Belediyesi Teknik Hizmetler Şantiyesine Hangar Yapılması İşi	4734-19 Yön. Madde 23	09.10.2024	1.965.035,00	2024/1281160
14	Osmanlı Mah. Düztepe Sokak 4054 Ada 7 Parselde Bulunan Belediyemize Ait Taşınmazda Ve İlçemiz Genelinde Bulan Muhtelif Tesislerde Tadilat Ve Onarım Yapılması İşi	4734-19 Yön. Madde 23	18.10.2024	12.044.571,95	2024/1297963
15	Selçuklu Mahallesi Uzunlu Sokakta Hayrat Camii Yapılması İşi	4734-19	21.10.2024	7.475.000,00	2024/1304819

PARK VE BAHÇELER MÜDÜRLÜĞÜ					
SIRA NO	İŞİN/HİZMETİN/SATIN ALIMIN ADI	İHALE USULÜ	İHALE TARİHİ	İHALE BEDELİ (TL)	İKN
1	Sondaj Yaptırılması İşi	4734-19	29.05.2024	2.073.000,00	2024 / 598074
2	Oyun Grubu Altlarına Çim Halı Serilmesi İşi	4734-19	17.07.2024	5.404.000,00	2024 / 801473

MUHTARLIK İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ					
SIRA NO	İŞİN/HİZMETİN/SATIN ALIMIN ADI	İHALE USULÜ	İHALE TARİHİ	İHALE BEDELİ (TL)	İKN
1	2024 Yılı Tesislerimizde Bakım Onarım Yapılması	4734-19	19.02.2024	957.457,00	2024 / 127231
2	2024 Yılı Muhtelif Wc Tamirlerinin Yapılması İşi	4734-19	13.05.2024	1.957.457,00	2024 / 573093
3	2024 Yılı Tesislerimizde 2. Etap Bakım Onarım Yapılması İşi	4734-19	13.05.2024	1.948.430,00	2024 / 569667
4	Bahçelievler Mahallesi 1786 Ada 1 Parselde Bulunan Mülkiyeti Belediyemize Ait Sosyal Konutların Dış Cephesinin Boyanması İşi	4734-19	15.05.2024	2.118.300,00	2024 / 544919
5	2024 Yılı 2. Etap Muhtelif Wc Tamirlerinin Yapılması İşi	4734-19	04.10.2024	1.343.550,00	2024 / 1265540

ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME MÜDÜRLÜĞÜ					
SIRA NO	İŞİN/HİZMETİN/SATIN ALIMIN ADI	İHALE USULÜ	İHALE TARİHİ	İHALE BEDELİ (TL)	İKN
1	Kızılırmak kapalı pazaryeri çatısına 126 kWw (188, 1kWp) güç kapasiteli ongrid bağlantıya salıp çatı tipi güneş enerjisi santrali kurulması yapım işi	4734-19	23.02.2024	3.448.400,00	2024/131508
2	The Solar City Projesi kapsamında tarımsal solar sulama, çatı üzerine güneş enerjisi sistemi ve araç şarj istasyonu kurulumu yapılması işi.	4734-19	31.01.2024	5.300.000,00	2024/41581
3	Metro Ethernet internet erişim hizmeti ve DDOS atak önleme hizmeti alımı.	4734-19	17.12.2024	1.470.600,00	2024/1613380

T.C.
MELİKGAZİ BELEDİYESİ
Meclis Denetim Komisyonu

DESTEK HİZMETLERİ MÜDÜRLÜĞÜ					
SIRA NO	**İŞİN/HİZMETİN/SATIN ALIMIN ADI**	**İHALE USULÜ**	**İHALE TARİHİ**	**İHALE BEDELİ (TL)**	**İKN**
1	Araç ve İş Makinası Kiralama 1. Kısım Araç Kiralama 2. Kısım Araç Kiralama	4734-19	06.03.2024	2.495.000,00 400.000,00	2024 / 149449
2	Organizasyon Hizmeti Alımı	4734-19	11.03.2024	5.579.000,00	2024 / 179750
3	Mevsimlik Çiçek Alımı	4734-19	04.03.2024	487.500,00	2024 / 230117
4	Sıhhi Tesisat Malzemesi Alımı 1. Kısım Pe (Hdp) Su Boruları 2. Kısım Pe- Pprc Temiz Su ve Atık Sıhhi Tes. Malz. Ekip. 3. Kısım Galvanizli Demir, Pik Malzemeleri 4. Kısım Otomatik Sulama ve Damlama Malz. 5. Kısım Ef, Sp, Pe 100 Su Fittins Malzemeleri 6. Kısım Kompozit Vana	4734-19	(İPTAL) 21.03.2024	384.000,00 327.897,60 288.858,00 3.467.110,00 300.530,00 49.028,00	2024 / 238299
5	Çöp Sepeti ve Çöp Konteyneri Alımı 1. Kısım Çöp Kovası 2. Kısım Çöp Konteyneri 3. Kısım Yeraltı Konteyneri 4. Kısım Plastik Çöp Konteyneri	4734-19	30.04.2024 (İPTAL)	378.860,00 2.618.170,00 1.040.000,00 213.250,00	2024 / 261259
6	Çim Biçme Mak. Motorlu Tırpan ve Yedek Parça Alımı 1. Kısım Yedek Parça 1 2. Kısım Yedek Parça 2 3. Kısım Yedek Parça 3 4. Kısım Makinalar	4734-19	08.04.2024	391.500,00 1.361.945,00 163.950,00 378.750,00	2024 / 278008
7	Araç Kiralama Hizmeti Alımı	Pazarlık 21/f	28.03.2024	4.227.725,00	2024 / 289159
8	Elektrik Malzemeleri Alımı 1. Kısım Elektrik Malzemeleri 2. Kısım Kablolar 3.Kısım Led Lamba, Proj. Ve Melikg. Gün.Yedek Parçaları	4734-19	15.04.2024	2.598.000,00 2.283.550,00 1.050.210,00	2024 / 349507

T.C.
MELİKGAZİ BELEDİYESİ
Meclis Denetim Komisyonu

DESTEK HİZMETLERİ MÜDÜRLÜĞÜ					
SIRA NO	İŞİN/HİZMETİN/SATIN ALIMIN ADI	İHALE USULÜ	İHALE TARİHİ	İHALE BEDELİ	İKN
9	Muhtelif Malzeme Alımı 1. Kısım Hırdavat Malzemesi 2. Kısım Sıhhi Tesisat Malzemesi 3. Kısım Temizlik Malzemesi 4. Kısım Temizlik Maddeleri 5. Kısım Elektrik Malzemesi 6. Kısım Motorlu Tırpan Malz. 7. Kısım Boya Malzemeleri 8. Kısım Poşet 9. Kısım Tuvalet Kâğıdı ve Kağıt Havlu 10. Kısım Çimento Kireç Alımı	4734-19	24.04.2024 (İPTAL) (İPTAL)	1.603.707,09 (1. ve 2.) 432.496,00 515.705,00 153.300,00 530.250,00 139.400,00 876.125,00 335.410,00 27.018,50	2024 / 396507
10	Hırdavat Malzemeleri ve Muhtelif Yedek Parça Alımı 1. Kısım İş Güvenliği Malzemeleri 2. Kısım Elektrikli El Aletleri 3. Kısım Bahçıvanlık Malzemeleri 4. Kısım Sarf Malzeme 5. Kısım Gazel Poşeti	4734-19	25.04.2024	402.425,00 467.815,20 130.038,00 687.000,00 167.500,00	2024 / 428715
11	Malzeme Alımı (Sıhhi Tesisat)	4734-19	31.05.2024	1.427.577,80	2024 / 635148
12	Biyosidal Ürün Alımı	4734-19	27.06.2024	8.699.950,00	2024 / 726680
13	Çocuk Oyun Grupları ve Açık Alan Spor Aletleri Alımı 1. Kısım 2. Kısım 3. Kısım	4734-19	12.07.2024	9.764.434,00 10.442.000,00 10.379.475,00	2024 / 778523
14	Kırtasiye Seti ve Okul Çantası Alımı 1. Kısım Kırtasiye Seti 2. Kısım Okul Çantası	Pazarlık 21/b	14.08.2024	 1.528.000,00 867.500,00	2024/941378
15	Sosyal Yardım Kartı İşi	Pazarlık 21/f	17.09.2024	2.960.000,00	2024/1097910
16	Çocuk Oyun Grubu ve Spor Aleti Yedek Parça Alımı	4734-19	04.11.2024	7.009.009,00	2024/1351391
17	Araç Kiralama Hizmeti Alımı	4734-19	21.11.2024	6.049.875,00	2024/1451203

T.C.
MELİKGAZİ BELEDİYESİ
Meclis Denetim Komisyonu

DESTEK HİZMETLERİ MÜDÜRLÜĞÜ					
SIRA NO	İŞİN/HİZMETİN/SATIN ALIMIN ADI	İHALE USULÜ	İHALE TARİHİ	İHALE BEDELİ	İKN
18	Sıhhi Tesisat Malzemesi Alımı 1. Pe (Hdp) Su Boruları 2. Pe Kaplin -Pprc- Galv, Demir, Pik Bağl. Elem. 3. Otomatik Sulama ve Damlama Malzemeleri 4. Kontrol Ünitleri Pilli 5. Plastik Vana Kutusu	4734-19	04.11.2024	226.985,00 138.000,00 2.468.250,00 1.492.000,00 176.000,00	2024/1349823
19	Muhtelif Süs Bitkisi ve Ağaç Alımı	4734-19	29.11.2024	11.576.803,35	2024/1497048
20	Taşıt Kiralama 1. Binek Aracı Kiralama 2. Çöp Aracı Kiralama 3. İş Makinası Kiralama	4734-19	09.12.2024	12.154.500,00 3.193.750,00 5.970.250,00	2024/1506109
21	Taşıt Kiralama Hizmeti 1. Pick-Up Kiralama 2. Kazıyıcı Yükleyici Kiralama	4734-19	27.11.2024	472.675,00 1.076.750,00	2024/1519365
22	Araç Kiralama İşi	4734-19	11.12.2024	19.999.767,50	2024/1525854
23	İaşe Kolisi, İaşe Kartı, Yüklemeli Sosyal Yard. Kartı Alımı 1. İaşe Kolisi 2. İaşe Kartı 3. Sosyal Yardım Kartı	4734-19	12.12.2024	1.932.000,00 5.181.000,00 10.360.000,00	2024/1564411

T.C.
MELİKGAZİ BELEDİYESİ
Meclis Denetim Komisyonu

MAKİNE İKMAL BAKIM VE ONARIM MÜDÜRLÜĞÜ					
SIRA NO	İŞİN/HİZMETİN/SATIN ALIMIN ADI	İHALE USULÜ	İHALE TARİHİ	İHALE BEDELİ	İKN
1	Oto Makas Bakım, Onarım Ve Değişim Hizmeti Alımı (2025)	4734-19	10.12.2024	6.253.580,00	2024 / 1555459
2	Geri Dönüşüm Atık Toplama Aracı	4734-19	31.12.2024	2.600.000,00	2024 / 1703860
3	Akaryakıt Ürünleri Alımı (2025)	4734-19	18.11.2024	104.648.400,00	2024 / 1368170
4	Madeni Yağ Alımı. (1. Kısım)	4734-19	01.03.2024	809.819,60	2024 / 134675
	Madeni Yağ Alımı. (2. Kısım)	4734-19	01.03.2024	879.503,60	2024 / 134675
	Madeni Yağ Alımı. (3. Kısım)	4734-19	01.03.2024	1.422.331,20	2024 / 134675
	Madeni Yağ Alımı. (4. Kısım)	4734-19	01.03.2024	439.426,20	2024 / 134675

KENTSEL DÖNÜŞÜM MÜDÜRLÜĞÜ					
SIRA NO	İŞİN/HİZMETİN/SATIN ALIMIN ADI	İHALE USULÜ	İHALE TARİHİ	İHALE BEDELİ	İKN
1	Battalgazi Mah. 16714 Ada 2 Parsel C Blok 36 Adet Daire 3 Adet Dükkân Kentsel Dönüşüm Konutu Yapılması İşi	4734-19	18.04.2024	68.660.000,00	2024 / 373845
2	Anbar Mah. 16662 Ada 1 Parsel C Blok 39 Daire Kentsel Dönüşüm Konutu Yapılması İşi	4734-19	28.06.2024	67.800.000,00	2024 / 728486
3	Kazım Karabekir Mah. 17061 Ada 1 Parsel B Blok 54 Daire 4 Dükkân Kentsel Dönüşüm Konutu Yapılması İşi	4734-19	10.09.2024	77.170.000,00	2024 / 1045391

Mal ve hizmet alımları ile yapım işleri için 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu kapsamında yapılan 77 adet ihaleye ait ihale dosyası ayrıntılı olarak tetkik edilmiştir. İhalelerin şeffaf ve rekabet ortamında yapıldığı, ihalesi yapılan her bir iş için işlem dosyası düzenlendiği, dosyalarda ihale yetkilisinden alınan onay belgesi ve eki yaklaşık maliyete ilişkin hesap cetveli, bütçe ödeneği, ihale dokümanı, ilan metinleri, adaylar veya istekliler tarafından sunulan başvurular, teklifler ve diğer belgeler, ihale komisyonu tutanak ve kararları gibi ihale süreci ile ilgili bütün belgelerin bulunduğu memnuniyetle incelenmiştir.

C-BELEDİYENİN GELİRLERİ

2024 mali yılı gelir bütçesi 2.250.000.000,00 TL olarak kabul edilmiştir. Yılı içerisinde 812.176.439,33 TL ek gelir bütçesi yapılarak 2024 yılı gelir bütçesi 3.062.176.439,33 TL olarak tahmin edilmiştir. Gelir bütçesi yıl sonu itibariyle 2.925.540.581,51 TL olarak gerçekleşmiştir.
Buna karşılık;

1- 01.Vergi Gelirleri için 385.605.034,56 TL
2- 03.Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri için 56.562.117,94 TL
3- 04. Alınan Bağışlar ve Yardımlar için 278.743.983,38 TL
4- 05. Diğer Gelirler için 1.784.906.557,45 TL
5- 06. Sermaye Gelirleri için 419.722.888,18 TL olmak üzere;

Net olarak 2.925.540.581,51 TL gelir elde edilmiş ve gelir bütçesinin gerçekleşme oranı %95,54 olarak sonuçlanmıştır.

Gelirlerin tahsilat işlemleri ile ilgili olarak İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğünün 23.01.2025 tarih ve 113534 sayılı yazıları ile görevlendirilen alt komisyon tarafından 28/01/2025-28/02/2025 tarihleri arasında tahsilat denetim çalışmaları tamamlanmıştır.

01.01.2024-31.12.2024 tarihleri arasında makbuz, cilt ve dip koçanları, irsaliyeler ve banka dekontları karşılaştırılmış olup toplamların eşit olduğu ve tahsilatların günlük olarak bankaya düzenli şekilde yatırıldığı tespit edilmiştir.

İrsaliye toplamları, teslimat müzekkeresi ve banka dekontları karşılaştırılarak tamamında mutabakat sağlanmış olup, makbuz seri numaralarında düzen ve tertibin olduğu makbuz, irsaliye ve banka dekontlarında oynama, silinti ve kazıntı olmadığı tespit edilmiştir.

D-BELEDİYENİN GİDERLERİ

01- Personel Giderleri:

2024 mali yılı bütçesinde Personel Giderlerine 242.625.000,00 TL ödenek verilmiş olup, yıl içerisinde 82.749.830,82 TL ödenek ilave edilerek ve 2.211.566,92 TL ödenek düşülerek toplam 323.163.263,90 TL net ödeneğe karşılık 295.636.678,28 TL harcanmıştır. Kullanılmayan 27.526.585,62 TL ödenek yılsonunda imha olmuştur.

2023 yılında personel giderleri toplamı 157.018.497,36 TL iken 2024 yılında %88,28'lik artışla 295.636.678,28 TL olarak gerçekleşmiştir.

Personel Sayısı	2023 yılı	2024 yılı
Memur	280	286
İşçi	58	35
Sözleşmeli Personel	35	35
Toplam	**373**	**356**

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 49. maddesinde *"Belediyenin yıllık toplam personel giderleri, gerçekleşen en son yıl bütçe gelirlerinin 213 sayılı Vergi Usul Kanununa göre belirlenecek yeniden değerlendirme kat sayısı ile çarpımı sonucu bulunacak miktarın yüzde otuzunu geçemez"* denilmektedir.

Yasanın bu hükmüne göre yaptığımız hesaplama şöyledir:

2023 yılı gerçekleşen bütçe geliri (TL)	1.791.964.493,17
Yeniden değerlendirme oranı %58,46 ile artırılmış hali	2.839.546.935,87
%30'luk limit tutarı	851.864.080,76
Personel Giderinde Gerçekleşen Tutar (%10,41)	**295.636.678,28**

Sonuç olarak bu hesaplamaya göre personel giderlerine ait harcamalarda yasaya aykırılık tespit edilmemiştir.

02- Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi:

2024 mali yılı bütçesi ile 35.082.250,00 TL ödenek verilmiş olup, yıl içerisinde 1.136.453,84 TL ödenek ilave edilerek ve 374.856,71 TL ödenek düşülerek toplam 35.843.847,13 TL net ödeneğe karşılık, yılı içerisinde 30.381.602,23 TL harcanmıştır. Kullanılmayan 5.462.244,90 TL ödenek yılsonunda imha olmuştur.

03- Mal ve Hizmet Alım Giderleri:

2024 mali yılı bütçesi ile 1.225.678.500,00 TL ödenek verilmiş olup yıl içerisinde 803.632.492,36 TL ödenek ilave edilerek ve 362.868.557,27 TL ödenek düşülerek toplam 1.666.442.435,09 TL net ödeneğe karşılık, yılı içerisinde 1.469.202.493,26 TL harcanmıştır. Kullanılmayan 196.299.992,41 TL ödenek yılsonunda imha olmuş ve projeye dayalı 939.949,42 TL ödenek 2025 yılına devretmiştir.

04- Faiz Giderleri:

2024 mali yılı bütçesi ile 12.350.000,00 TL ödenek verilmiş olup, 1.471.608,14 TL ödenek düşülerek toplam 10.878.391,86 TL net ödeneğe karşılık, yılı içerisinde 10.144.201,03 TL harcama yapılmıştır. Kullanılmayan 734.190,83 TL ödenek yılsonunda imha olmuştur.

05- Cari Transferler:

2024 mali yılı bütçesi ile 83.570.000,00 TL ödenek verilmiş olup, yıl içerisinde 10.064.703,17 TL ilave edilerek ve 3.732.976,19 TL ödenek düşülerek, toplam 89.901.726,98 TL net ödeneğe karşılık yılı içerisinde 70.517.418,51 TL harcama yapılmıştır. Kullanılmayan 19.384.308,47 TL ödenek yılsonunda imha olmuştur.

06- Sermaye Giderleri:

2024 mali yılı bütçesi ile 795.651.250,00 TL ödenek verilmiş projeye dayalı 65.823.560,67 TL ödenek 2023 yılından devredilmiş, yıl içerisinde 313.300.000,00 TL ek ödenek tahsis edilmiş olup, 270.206.064,37 TL ödenek ilave edilerek ve 98.261.148,93 TL ödenek düşülerek toplam 1.346.719.726,11 TL net ödeneğe karşılık yıl içerisinde 1.022.713.211,00 TL harcanmıştır. Kullanılmayan 170.864.035,98 TL ödenek yılsonunda imha olmuş ve projeye dayalı 153.142.479,13 TL ödenek 2025 yılına devretmiştir.

07- Sermaye Transferleri:

2024 mali yılı bütçesi ile 2.043.000,00 TL ödenek verilmiş olup, yılı içerisinde 2.558.246,28 TL ödenek ilave edilerek toplam 4.601.246,28 TL net ödeneğe karşılık 4.351.246,28 TL harcama yapılmıştır. Kullanılmayan 250.000,00 TL ödenek yılsonunda imha olmuştur.

09- Yedek Ödenek:

2024 mali yılı bütçesi ile 225.000.000,00 TL ödenek verilmiş olup, yıl içerisinde 57.296.439,33 TL ilave edilerek yıl içerisinde 259.847.076,68 TL yetersiz ödeneklere aktarma yapılmıştır. Kullanılmayan 22.449.362,65 TL ödenek yılsonunda imha olmuştur

Denetime konu mali yılın toplam 3.500.000.000,00 TL olan gider bütçesinden 2.902.946.850,59 TL'si harcanmış ve geriye kalan ödenekten 154.082.428,55 TL ödenek 2024 yılına devredilerek %87,37 gerçekleşme sağlanmıştır. Kullanılmayan 442.970.720,86 TL ödenek ise yılsonunda imha olmuştur.

E- BÜTÇE HESAPLARI

333-Emanetler Hesabı

2023 mali yılından 3.199.464,89 TL alacak artığı devrettiği 2024 mali yılında 60.114.417,10 TL emanete alınarak toplam olarak 63.313.881,99 TL borca karşılık 56.272.893,66 TL ödeme yapılmış ve yılsonunda 7.040.988,33 TL bakiye devretmiştir.

320- Bütçe Emanetleri Hesabı

2023 mali yılından 100.225.348,28 TL alacak artığı devrettiği 2024 mali yılında 1.855.152.849,29 TL emanete alınarak toplam olarak 1.955.408.197,57 TL borca karşılık 1.807.387.762,62 TL ödeme yapılmış ve yılsonunda 148.020.434,95 TL bakiye devretmiştir.

F-AKTARMA

Belediye encümen kararlarıyla yedek ödenekten 259.847.076,68 TL yetersiz kalan ödeneklere aktarılmıştır.

Ayrıca Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 36. maddesinin 2. fıkrası gereğince bütçenin ekonomik sınıflandırmasının ikinci düzeyine kadar olan kalemlerden toplamda 728.767.790,84 TL birimlerin kendi içerisinde aktarmalar yapıldığı incelenmiştir.

G-ÖDENEK İMHASI

Yıl içerisinde artan ve kullanılmayacağı düşünülen 442.970.720,86 TL ödeneğin ise Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 39. maddesi gereğince imha edildiği ve 154.082.428,55 TL ödeneğin Müdürlüklerin devam eden projeleri için 2025 yılına devredildiği görülmüştür.

H-FİNANSMANIN EKONOMİK SINIFLANDIRMASI

Melikgazi Belediyesinin 2024 mali yılı içerisinde 05.10.2023 tarih ve 255 numaralı Meclis Kararına istinaden finansmanın ekonomik sınıflandırması için 372.000.000,00 TL borçlanma öngörülmüş ancak 2024 yılı içerisinde herhangi bir borçlanmaya gidilmemiştir. Önceki yıllara ait olmak üzere yıl içerisinde 3.249.765,47 TL İller bankasına anapara ödemesi yapılarak borcun bitirilmiş olduğu, diğer bankaya ise 23.555.555,53 TL anapara ödemesi yapıldığı görülmüştür.

I-DOĞRUDAN TEMİN LİMİTİ (%10)

2024 yılı içerisinde doğrudan temin yöntemiyle Mal Alımında %10 limitinin yıllık %9 şeklinde gerçekleştiği ayrıca doğrudan teminle yapılan harcamaların ödeneklere oranının Hizmet Alımında % 4,88 ve Yapım İşlerinde % 6,10 olduğu incelenmiştir.



II- BÖLÜM DİĞER İNCELEMELER

A- HARCAMALAR

1- 4734 Sayılı Yasa Kapsamında Yapılacak İhalelerde Yaklaşık Maliyet Bedellerinin Daha Hassas Bir Şekilde Hesaplanması

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 9'uncu maddesinde yaklaşık maliyetin belirlenmesine ilişkin düzenlemeler yapılmış; mal ve hizmet alımları ile yapım işlerinin ihalesinin yapılmadan önce idarece, her türlü fiyat araştırması yapılarak katma değer vergisi hariç olmak üzere yaklaşık maliyetin belirleneceği ve dayanakları ile bir hesap cetvelinde gösterileceği hüküm altına alınmıştır. Bu nedenle, yapılacak ihalelerde, ihaleye çıkılmadan önce ihtiyaç konusu mal ve hizmet alımı ile yapım işinin idareye getireceği mali yükün çeşitli fiyat araştırmaları yapılarak tespit edilmesi gerekmektedir.

Söz konusu maddenin gerekçesi incelendiğinde, kamu otoritelerince belirlenen birim fiyatlara dayanılarak hazırlanan fiyatların piyasa fiyatlarını gerçekçi bir biçimde yansıtmadığı görüldüğünden tahmini bedel esasına dayalı ihale sisteminden vazgeçildiği anlaşılmaktadır. Yeni sistemle sadece idarelerce bilinecek olan yaklaşık maliyetin tespit edilmesi, daha önceki ihale sisteminde ortaya çıkan sakıncaları ortadan kaldırmak için kamu otoritelerince belirlenen birim fiyatlara uyma zorunluluğunun kaldırılması, idarelerce yaklaşık maliyetin ayrıntılı fiyat araştırmaları yapılmak suretiyle gerçekçi olarak belirlenmesi öngörülmüştür.

Böylelikle, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'ndan önce var olan, "tahmini bedel" uygulaması yerine maliyetin her türlü piyasa fiyat araştırmaları ile elde edileceği "yaklaşık maliyet" uygulaması getirilmek suretiyle, kamu ihtiyacının temininde değişen piyasa koşullarına uygun olarak gerçekçi bir biçimde maliyet analizi yapılabilmesinin önü açılmıştır.

Yaklaşık maliyetin hesaplanmasına ilişkin ayrıntılı yasal düzenlemeler ise Kamu İhale Kurumu tarafından çıkarılan yönetmeliklerle mal, hizmet ve yapım işleri için ayrı ayrı yapılmıştır. İhalelerde yaklaşık maliyetin belirlenmesine ilişkin düzenlemeler İhale Uygulama Yönetmeliklerinde bulunmaktadır. Örneğin Yapım İşleri İhaleleri Uygulama Yönetmeliği'nin 8'inci maddesinde, idare tarafından, ihale onay belgesi düzenlenmeden önce, bu Yönetmelik'te belirlenen esas ve usullere göre miktar tespiti ve fiyat araştırması yapılmak suretiyle yaklaşık maliyetin hesaplanacağı ve dayanakları ile birlikte bir hesap cetvelinde gösterileceği hükme bağlanmıştır. Buna göre ihale konusu iş için miktar ve fiyat tespitleri yine Yönetmelik'te belirtilen esas ve usullere göre yapılacaktır.

Yaklaşık maliyetin hesabına esas fiyat ve rayiçlerin tespitinin nasıl yapılacağı ve hangi fiyatların esas alınacağı ise Yönetmelik'in 10'uncu maddesinde düzenlenmiş, ihale konusu işin yaklaşık maliyetine ilişkin fiyat ve rayiçlerin tespit edilmesi için çeşitli yöntemler belirlenerek, idarelerin, yaklaşık maliyete ilişkin fiyat ve rayiçlerin tespitinde sayılan bu yöntemlerden birini, birkaçını veya tamamını herhangi bir öncelik sırası olmadan kullanılabileceği belirtilmiştir. Yaklaşık maliyetin, bu şekilde, birden çok yöntemle tespit edilebilmesi ise idarelerin yaklaşık maliyeti gerçekçi hazırlamasına imkân tanımaktadır.

Yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde yaklaşık maliyet, ihale yapılmadan önce yapımı düşünülen iş için önceden yapılan piyasa araştırması sonucuna dayanılarak işin bedelinin tespiti olduğundan; bu bedelin gerçekçi hazırlanması birçok bakımdan önemlidir. Nitekim yeni yaklaşık maliyet sistemi eski ihale sisteminde doğan sakıncaları gidermek ve yaklaşık maliyetin gerçekçi hazırlanmasını sağlamak amacı ile getirilmiştir.

Kamu İhale Kanun'da yapılan düzenlemelerle, ihale sürecinin başından sonuna kadar idare tarafından yapılacak birçok işlem yaklaşık maliyetin tutarına bağlanmıştır. Anılan Kanun incelendiğinde, ihale yetkilisinin ihtiyacın ihale edilmesi kararı, ihale usulünün tespit edilmesi, ihalenin ilan süreleri, ödeneklerin kontrol edilmesi, istekliler tarafından verilen tekliflerden aşırı düşük fiyatlı olanların tespit edilmesi işlemlerinde yaklaşık maliyetin belirleyici bir unsur olduğu görülmektedir.

Yaklaşık maliyetin belirleyici olduğu önemli işlemlerden biri de, isteklilerce verilen tekliflerin diğer tekliflere veya idarenin tespit ettiği yaklaşık maliyete göre teklif fiyatı aşırı düşük olanların tespit edilmesidir. Bu işlem, Kamu İhale Genel Tebliği'nde yer alan düzenlemeler uyarınca matematiksel bir formül kullanılarak yapılmaktadır. Bu formülde yaklaşık maliyet, isteklilerce verilen teklifler ve belirlenmiş bir katsayı bulunmaktadır. Formülün yapısı gereği yaklaşık maliyetin tutarı ile sınır değer arasında doğru bir orantı bulunmakta, yaklaşık maliyet arttıkça sınır değerde artmaktadır.

Hal böyleyken, yaklaşık maliyetin gerçekçi olmayan bir biçimde, piyasa rayiçlerinden yüksek belirlendiği durumlarda sınır değerde aynı şekilde gerçeği yansıtmayan bir tutar olarak karşımıza çıkacaktır. İdare tarafından yapılan ihalelerde sınır değerin altında kalan aşırı düşük tekliflerin açıklama istenmeksizin reddedildiği göz önüne alındığında, sınır değerin belirlenmesine esas olan yaklaşık maliyetin gerçekçi bir biçimde hazırlanmasının önemi daha da artmaktadır. Zira sınır değerin olması gerekenden yüksek olması, piyasa rayiçlerinde olan bir teklifin aşırı düşük teklif olarak değerlendirilerek reddedilmesi; dolayısıyla alımın veya işin piyasa fiyatlarının üzerinde gerçekleşmesi gibi riskleri beraberinde getirecektir.

Bu itibarla, yaklaşık maliyetin hassas bir şekilde belirlenmediği durumlarda, ihale sürecinin yanlış yürütülmesi ve sonuçlandırılması riski ile birlikte kamu kaynaklarını etkili, ekonomik ve verimli kullanması noktasında da zafiyetler oluşabilecektir. Bu riskler ise ancak, yaklaşık maliyet belirleme sürecinin dikkatli ve özenli bir biçimde yürütülmesi, bu noktada yasal düzenlemelerin öngördüğü yöntemlerden yararlanılarak gerçekçi bir maliyet analizinin yapılması ile bertaraf edilebilecektir.

Açıklanan nedenlerle, yapılacak ihalelerde, yaklaşık maliyet tespitleri yukarıda belirtilen hususlar göz önüne alınarak gerçekçi bir şekilde yapılarak kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli kullanılmasının sağlanacağı tavsiye edilmiştir.

2- Doğrudan Temin Yöntemi ile Yapılan Alımlara İlişkin Alınan Tekliflerde Bir Önceki Yıla Göre Daha Düzenli Olduğu Görülmüş Ancak Teklifi Veren Firmalar Tarafından Tekliflerde Tarih Olmadığı Hususuna Dikkat Edilmesi Gerektiği Tavsiye Edilmiştir.

4734 sayılı Yasanın doğrudan temin başlıklı 22. maddesi *" Aşağıda belirtilen hallerde ihtiyaçların ilân yapılmaksızın ve teminat alınmaksızın doğrudan temini usulüne başvurulabilir:*

d) Büyükşehir belediyesi sınırları dahilinde bulunan idarelerin .....TL, diğer idarelerin ..... Türk Lirasını aşmayan ihtiyaçları ile temsil ağırlama faaliyetleri kapsamında yapılacak konaklama, seyahat ve iaşeye ilişkin alımlar.

Bu maddeye göre yapılacak alımlarda, ihale komisyonu kurma ve 10 uncu maddede sayılan yeterlik kurallarını arama zorunluluğu bulunmaksızın, ihale yetkilisince görevlendirilecek kişi veya kişiler tarafından piyasada fiyat araştırması yapılarak ihtiyaçlar temin edilir." açıklaması yer aldığından, doğrudan temin yöntemi ile alımı yapılan her türlü mal alımında gerekli piyasa araştırmasının yapılması, rekabeti sağlamaya yönelik olarak da en az üç istekliden teklif alınmasını müteakip satın almanın sonuçlandırılması, teklif mektuplarının üzerinde tarih olmasına azami

derecede dikkat edilerek uygulamada sık sık rastlanılan bu duruma son verilmesi, ödeme emirlerinin de 5018 sayılı Yasa ve Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliği'ne göre ilgilileri tarafından imzalanarak, ödemeye esas belgelerin eklenmesi ve imzalayanlar tarafından kendi bölümlerine tarih yazılması sağlanmalıdır.

Örneklem: 4707,4708,5617,5618 ve 5616 yevmiye nolu muhasebe kayıtları

3- Başkanlık Makamının 17.01.2022 Tarihli Onayı ile Yürürlüğe Giren Ön Mali Kontrol Yönergesi Gereği İhale İşlem Dosyalarının Ön Mali Kontrol Görüşü Alınmak Üzere Mali Hizmetler Müdürlüğü Ön Mali Kontrol Birimine Gönderilmesi Hususunda Gereken Hassasiyetin Gösterilmesi Tavsiye Edilmiştir.

Kurum tarafından 2024 yılı içerisinde yapılan bazı ihalelerde; ihale işlem dosyalarının Ön Mali Kontrol Yönergesi hükümlerine istinaden Harcama yetkilisi tarafından onay verilen ihale onay belgesi üzerine; satın alınacak mal, hizmet ve yapım işi ile ilgili onaylanan ihale kararına istinaden sözleşme yapılmadan önce Mali Hizmetler Müdürlüğü Ön Mali Kontrol Birimine gönderilmediği ihale işlem dosyalarında Ön Mali Kontrol Görüş Formunun olmadığı görülmüştür.

Bu hususta Ön Mali Kontrol Yönergesi kapsamında yer alan bütün harcamalarda ihale işlem dosyalarının sözleşme imzalanmadan önce Ön Mali Kontrol birimine ön mali kontrol görüşü alınmak üzere gönderilmesi gerektiği bildirilmiştir.

4- Belediyenin İktisadi İşletmesi Kapsamında Sosyal Tesislerde Yer Alan Personellerin Direkt Gider Olarak İş Yerlerine Göre Dağılımı Hususunda Gereken Hassasiyetin Gösterilmesi Tavsiye Edilmiştir.

Kurum tarafından 2024 yılı içerisinde Sosyal Tesislerde ortalama 80 personelin görev yaptığı, aynı personellerin kurum bünyesinde farklı bölümlere ihtiyaç doğrultusunda aktarılabildiği, söz konusu personellerin farklı alanlara ilişkin çalışmalarının giderleştirme yönünden takibinin yapılamadığı belirlenmiştir. Bölümlere ilişkin giderlerin net olarak hesaplanabilmesi için personellerin çalışmalarına ilişkin çalışma saat ücretlerinin takibinin yapılabilmesi ve ilgili çalışmaların ilgili bölümlere kaydının yapılması, giderlerin direkt iş yerlerine kayıt dağılımının yapılması tavsiye edilmiştir.

5- Alımlara İlişkin Olur'larda Elektronik İmzanın Belgelerde Görünmediği, Elektronik İmzalarda Bu Eksikliğin Giderilmesi Hususunda Gereken Hassasiyetin Gösterilmesi Tavsiye Edilmiştir.

Kurum tarafından 2024 yılı içerisinde yapılan bazı alımlarda; gerekli alımlara ilişkin amir onayını içeren Olur'ların elektronik imza olarak görünmediği belirlenmiştir. Bu duruma ilişkin bilgisayar kayıtlarında Olur'ların yer aldığı ancak ilgili Olur'ların evraka yansımadığı, bu noktaya ilişkin programcılar ile görüşülmesi suretiyle eksikliğin giderilmesi gerektiği hususu bildirilmiştir.

6- Ödeme Emri Belgesi eki Taşınır İşlem Fişlerinde ilgili kabulü yapılan malzemelerin Teslim Edildiği Bölümlerin Yazılması Hususunda Gereken Hassasiyetin Gösterilmesi Tavsiye Edilmiştir.

Kurum tarafından 2024 yılı içerisinde yapılan bir kısım ödeme emri belgeleri eki taşınır işlem fişlerinde ilgili kabulü yapılan malzemelerin nereye, kime teslim edildiğine ilişkin bilgilerin yer almadığı ilgili fişlerde teslim imzalarının bulunduğu görülmüş olup; ilgili taşınır işlem fişlerinde bu eksikliğin giderilmesi gerektiği bildirilmiştir.

B-MELİKGAZİ BELEDİYESİ T.İ.M TİC.ve SAN. İŞL. A.Ş HESAPLARI DENETİMİ

Komisyonumuz yaptığı çalışma ile Melikgazi Belediyesi T.İ.M Tic. ve San. İşl. A.Ş.'nin 2024 yılı gelir ve giderleri ile bunlara ilişkin hesap ve kayıt işlemlerinin incelenip değerlendirilmesinde;

213 sayılı Vergi Usul Kanunu,

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu,

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu,

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu,

193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu

Yukarıdaki kanunlarla ilgili genel tebliğ ve sirküler esas alınarak;

Şirket yönetiminin çalışmalarında kaynakların daha ekonomik ve verimlilik esaslarına göre yürütülüp yürütülmediğinin değerlendirilmesi ve tespiti için tamamen bağımsız ve objektif bir denetleme amaçlanmıştır.

Komisyonumuz çalışmasında şirketin gelirleri ve giderleri ile borç ve alacaklarını incelemiştir.

1- ŞİRKETİN GELİRLERİ

31.12.2024 tarihli Şirket mizanın da şirketin gelir kalemleri;

1-	Şirket tarafından işletilen geri dönüşüm tesisi gelirleri	: 29.066.021,05.-TL
2-	Şirket tarafından kiraya verilen araç kira geliri	: 7.573.520,00.-TL
3-	Şirket tarafından personel çalıştırmaya dayalı gelir	: 833.964.999,16.-TL
4-	Şirket tarafından yürütülen yapım işi gelirler	: 69.901.418,82.-TL
5-	Şirket tarafından elde edilen diğer gelirler	: 2.381.488,29.-TL
6-	Enflasyon Düzeltme Karları	: 8.476.204,98.- TL

Elde edilen bu gelirlerin toplamının **951.363.652,30.-TL** olduğu tespit edilmiştir.

2-ŞİRKETİN GİDERLERİ

31.12.2024 tarihli Şirket mizanında:

Şirketin gider kalemleri;

Hizmet Üretim Maliyeti Gider Hesabında : 941.816.552,93.-TL,
Genel Yönetim Gideri : 2.228.052,35.-TL,
Diğer Çeşitli Giderler : 1.708.870,70.-TL,
olmak üzere;
TOPLAM : 945.753.475,98.-TL gider yapıldığı tespit edilmiştir.

Böylelikle kurumun 2024 yılını 5.610.176,32.- TL karla tamamlamış olduğu belirlenmiştir.

Kurumun geçmiş yıllara yönelik karlılık durumuna aşağıda yer verilmiştir.

2020 yılı dönem ticari zararı : (1.856.713,47 TL)
2021 yılı dönem ticari karı : 7.794.365,05 TL
2022 yılı dönem ticari karı : 265.662,59 TL
2023 yılı dönem ticari karı : 321.546,00-TL

3- HARCAMA İLE İLGİLİ İNCELEMELER

1- Şirket harcama belgelerinin denetime hazır olacak şekilde dosyalanması

Önceki yıl Denetimine ilişkin raporda yer almasına rağmen; Şirkete ait yıllık harcama belgelerinin diğer iş ve işlemlerle birlikte yevmiye numarası alarak muhasebe kaydına intikalinden sonra denetime hazır biçimde dosyalanarak sıralı bir şekilde hazırlanması ve her dosya içeriğine de başlangıç ve bitiş yevmiye numaralarını gösterir yevmiye defter listelerinin eklenmesi hususlarında gereken hassasiyetin gösterilmediği belirtilmiş olup tekrar bu şekilde yapılması gerektiği tavsiye edilmiştir.

2- Aynı Yevmiye Dekontunda Ayrı İşlemlere İlişkin Kayıtlara Yer Verilmemesi

Şirketin aynı yevmiye kaydına ilişkin dekontunda vergi ve araç MTV'leri gibi farklı unsurların yer aldığı görülmüş olup, yevmiye kayıtlarının basit kayıt yöntemiyle aynı unsurları içerecek şekilde oluşturulması gerektiği tavsiye edilmiştir.

3- Yevmiye Kayıtlarına İlişkin Dekontlarda İmza Eksiğinin Bulunmaması

Şirketin yevmiye kayıtlarına ilişkin dekontlarda imzaların bulunmadığı tespit edilmiş olup, imzalı olarak yevmiye dekontlarının dosyalara kayıtlara dayanak teşkil eden belgeler ile birlikte raptedilmesi gerektiği bildirilmiştir.

4- Genel Kurul Kararlarının Genel Kurul Müzakere Defterine Alınması

Şirketin genel kurul kararlarının sehven yönetim kurulu karar defterlerine alındığı belirlenmiş olup, ilgili genel kurul kararlarının Genel Kurul Müzakere Defterine alınması gerektiği bildirilmiştir.

5- Şirketin Teşkilat Şemasının Karar Defterine Alınması

Şirketin teşkilat şemasının Karar Defterine alınması gerektiği bildirilmiştir.

6- Bütçe Hesapları Doğrultusunda Muhasebe Çalışması Yapılması

Şirketin takvim yılına esas dönem başlarında Bütçe Hesaplarının oluşturulması ve dönem içi ve dönem sonlarında bütçeye uyumluluğun kontrol edilmesi gerektiği bildirilmiştir.

7- Alım Faturaları Ekine Teslim Alma Tutanağının Eklenmesi

Şirketin 2024 yılında mal alımlarına ilişkin faturalar ekinde teslim alma tutanağının bulunmadığı belirlenmiş olup, ilgili alım faturaları ekine mal ve malzemelerin teslim alındığına dair tutanağın eklenmesi gerektiği bildirilmiştir.

8- Muhasebe Hesaplarında Hesap Kalemi Olarak Torba Hesaplara Yer Verilmemesi ve Çeşit Yönünden Gider Hesaplarının Artırılması

Şirketin 2024 yılında bir kısım hesap kalemlerinin torba hesap olarak kullanıldığı görülmüş olup, hesap kalemlerinde torba hesaplara yer verilmemesi, olabildiğince hesap kalemi olarak çeşitlemeye yer verilmesi ve detaya inilmesi gerektiği hususu bildirilmiştir.

Örnek: 740.40.09 Nolu Diğer Çeşitli Giderler Hesabı, 180.09 Diğer Giderler Hesabı,196.09 Diğer Personel Avansları Hesabı, 255.09 Diğer Demirbaşlar Hesabı, 679.03 Diğer Gelirler Hesabı,

C-SONUÇ :

Komisyonumuz tarafından 5393 Sayılı Belediye Kanununun 25. maddesi hükmüne göre Melikgazi Belediyesinin 2024 mali yılına ait mali hizmetler, ihaleli işlemler ile Melikgazi Belediyesi T.İ.M Tic.ve San. İşl. A.Ş.'nin hesap iş ve işlemleri incelenerek yukarıda sıralanan hususlar tespit edilmiştir.

Ayrıca yapılan denetim çalışmaları kapsamında Mali Hizmetler Müdürlüğünün 2024 yılı boyunca yapmış olduğu 17.978 adet yevmiyeden oluşan muhasebe kayıtlarına ilişkin bütün belgelerin titizlikle düzenlenmiş ve dosyalanmış olduğu, denetime her an hazır bulunacak şekilde sunulduğu memnuniyetle incelenmiştir.

Meclise arz olunur 24/03/2025

Ömer Faruk YELTEKİN Komisyon Başkanı	Mustafa ÇAĞAN Başkan Yardımcısı	Serdar KAVAFOĞLU Üye