

**DEFNE BELEDİYESİ MECLİS DENETİM KOMİSYONU
2024 YILI RAPORU**

DENETLEME YERİ

İLİ : HATAY
BELEDİYE ADI : DEFNE
BELEDİYE BAŞKANI : Halil İbrahim ÖZGÜN

DENETLEYEN

MECLİS ÜYESİ : Mehmet GÜLERYÜZ
MECLİS ÜYESİ : Süleyman ÇEKMECE
MECLİS ÜYESİ : Nadire KİT
MECLİS ÜYESİ : Hamit REYHANİOĞLU
MECLİS ÜYESİ : Fikret ÇOLAKOĞLU

DENETLENEN

KURUM : Defne Belediye Başkanlığı
YAPILAN DENETİM : Gelir Gider ve İşlem Denetimi
DENETLENEN DÖNEM : 01.01.2024-31.12.2024

DENETLEME TARİHİ

Denetime Başlama : 15.01.2024
Denetime Son Verme :28.03.2024
Toplantı Gün Sayısı : 45 gün

İÇİNDEKİLER

- I- DAYANAK
- II- AMAÇ
- III - KAPSAM
- IV- SUNUŞ
- V- YAPILAN TESPİTLER

A- BELEDİYENİN GİDERLERİ

- 1- Personel Giderleri
- 2- S.G.K. Ödenen Pirim Giderleri
- 3- Mal ve Hizmet Alımları
- 4- Cari Transferler
- 5- Faiz Giderleri
- 6- Sermaye Giderleri
- 7- Borç Verme

B- BELEDİYE GELİRLERİ

- 1- Vergi Gelirleri
- 2- Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri
- 3- Bağış ve Yardımlar
- 4- Diğer Gelirler
- 5- Sermaye Gelirleri

I- DAYANAK

Defne Belediyesinin 2024 yılı gelir ve giderleri ile bunlara ilişkin hesap kayıt işlemlerinin ve yapılan işlemlerin 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 25. maddesi gereğince belirtilen süre içerisinde denetimi yapmak üzere Belediye Meclisinin 03/01/2025 günlü toplantısında 8 nolu kararı ile gizli oyla komisyonumuz seçilmiştir. 15.01.2025 tarihinde komisyon toplanmış olup, aldığı kararla; Denetim Komisyonu Başkanlığı'na Mehmet GÜLERYÜZ, Üyeliklere ise Süleyman ÇEKMECE, Nadire KİT, Hamit REYHANİOĞLU ve Uğur KUŞ seçilmişlerdir. Ancak, 8 nolu Meclis Kararı ile seçilen üye Uğur KUŞ'un meclis üyeliğinden istifa etmiş olması sebebiyle yerine Belediye Meclisimizin 10.02.2025 gün ve 27 sayılı kararı ile Denetim Komisyon üyeliğine Fikret ÇOLAKOĞLU seçilmiştir. Yeniden oluşturulan komisyonumuz çalışmalarına devam ettiği 11.02.2025 tarihinde aldığı kararla; Denetim Komisyonu Başkanlığı'na Mehmet GÜLERYÜZ, Üyeliklere ise Süleyman ÇEKMECE, Nadire KİT, Hamit REYHANİOĞLU ve Fikret ÇOLAKOĞLU seçilmişlerdir.

II - AMAÇ

Komisyonumuz yaptığı çalışma ile belediyenin 2024 yılı gelir ve giderlerinin yanı sıra bunlara ilişkin hesap ve kayıt işlemleri ile diğer iş ve işlemlerin 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,
6183 sayılı Amme Alacakları Kanunu,
5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu,
213 sayılı Vergi Usulü Kanunu,
657 sayılı Devlet Memurları Kanunu,
4857 sayılı İş Kanunu ve
6245 sayılı Harcırah Kanunu ile,

bunlara bağlı yönetmelikler ve bakanlık genelgeleri ile ilgili diğer mevzuat 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, diğer iş ve işlemlerin tespiti için tamamen bağımsız ve objektif bir denetim amaçlanmıştır.

III - DENETİMİN KAPSAMI

Yapılacak denetimin kapsamı konusunda 5393 sayılı Belediye Kanununun 25.maddesinde Belediyenin bir önceki yıl gelir ve giderleri ile bunlara ilişkin hesap kayıt ve işlemleri ile diğer iş ve işlemlerin denetimi için bir denetim komisyonu oluşturulacağı, bu komisyonun belediye birimleri ve bağlı kuruluşlardan her türlü bilgi ve belgeyi isteyebileceği hükmü yer almaktadır. Komisyonumuzca yapılan oylamada oybirliği ile uzman kişiye gerek olmadığına karar verilmiştir

IV- SUNUŞ

Denetim Komisyonumuz, yasadan kaynaklanan görevini icra etmek için, 2024 yılı ile ilgili aylık mizan değerleri, kesin hesap, bütçe gelirlerinin ekonomik sınıflandırılması tablosu, bütçe giderlerinin fonksiyonel sınıflandırılması tablosu, ödenek listesi gibi mali veriler üzerinde çalışmıştır. Ayrıca 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu kapsamında incelenmesine gerek duyulan doğrudan temin, pazarlık ve açık ihale usulü yöntemiyle alımlara ait dosyalar taranıp, tahsilât makbuzları kontrol edilmiş, yapılan tahsilâtların kanuni süre içerisinde Defne Belediyesi'nin banka hesaplarına yatırılıp yatırılmadığı, yatan miktarların tahsilâtlarla aynı olup olmadığı kontrol edilerek, belgeler örnekleme yöntemiyle incelenmiştir.

İncelemeler sırasında 2024 yılı gelir - gider ve gelir - giderlere konu işlemlerle ilgili olarak, bilgisine gereksinim duyulan birim amir ve müdürleriyle görüşmeler yapılarak, alınan cevaplara dair değerlendirmeler de rapora yansıtılmıştır.

Raporumuzun inceleme araştırma bölümünde bütçe ve kesin hesap karşılaştırmaları, belediyenin gelirleri, giderleri, borçları, alacakları, bütçe uygulama sonuçları, faaliyet sonuçları ve bilânçosu ana başlıklar halinde incelenmiş, komisyonumuzun tespitleri ve önerileri sıralanmıştır.

Raporumuzun sonuç bölümünde ise Denetim Komisyonumuzun kanaat ve kararı yer almaktadır.

Belediye Meclisimizin 03/01/2025 tarih ve 8 ile 10/02/2025 tarih ve 27 sayılı kararlarıyla 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 25. maddesine göre teşkil edilen Denetim Komisyonumuz Belediyenin 2024 yılına ait gelir ve gider, hesap kayıt ve işlemlerini ile diğer iş ve işlemleri; 15 Ocak – 28 Mart 2025 tarihleri arasında toplam 45 günde yapmış olduğu toplantılarda denetlemiş olup, denetimle ilgili tespit sonucu aşağıya çıkarılmıştır.

V. YAPILAN TESPİTLER

(A) BÜTÇE GİDERİ

Bütçe Giderleri, Ödenekler Cetveli ve Mizan Cetvelinin incelenmesi neticesinde:

- 803.677.476,46 TL'nin Bütçe gideri olarak harcandığı 2025 yılına devredilen ödenek tutarının bulunmadığı,
- Bütçe giderlerinden nakit yokluğu nedeniyle Bütçe Emanetleri hesabına alınan miktarın geçen yıllardan devredilen miktarlarla birlikte toplam borç 175.705.253,51 TL olduğu,
- Yıl içerisinde Devlet Kuruluşlarına olan borçlarımız geçen yıllardan devreden borçlar ile birlikte; Kısa Vadeli Banka Kredileri tutarının 6.997.417,38 TL, Uzun Vadeli Banka Kredileri 3.022.836.94 TL, Ödenecek Vergi ve Fonlar 1.919.418,81 TL, Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler 63.143.311,35 TL, Kısa Vadeli SGK, Vergi ve Diğer Faiz Giderleri Tahakkukları 7.026.882,20 TL, Uzun Vadeli Kamuya olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar 29.594.768,82 TL, Uzun Vadeli SGK, Vergi Borç ve Diğer Faiz Giderleri Tahakkukları 28.661.932,35 TL olduğu görülmüştür.

(B) BÜTÇE GELİRİ

2024 yılına ait gelir işlemlerinin incelenmesi sonucunda;

	AÇIKLAMA	2024
01	Vergi Gelirleri	41.385.014,99
03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	39.192.339,98
04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	18.321.841,26
05	Diğer Gelirler	654.407.929,54
06	Sermaye Gelirleri	25.218.387,12
	BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	778.525.512,89
01	Vergi Gelirleri	86.832,09
03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	123.249,44
05	Diğer Gelirler	61.162,72
06		307.811,00
	BÜTÇE GELİRLERİNDEN RET VE İADELER	579.055,25
	NET TUTAR	777.946.457,64

Bütçe gelirleri tahakkukları incelendiğinde toplam tahakkukun **863.782.514,64 TL** olduğu görülmektedir. Toplam Tahsilâtın **778.525.512,89 TL** olduğu anlaşılmaktadır. 2025 yılında tahsil edilmek üzere **85.257.001,75 TL** devreden tahakkuk tutarının olduğu görülmektedir. Gelir Türlerine göre yapılan değerlemede; Tahakkuk tahsilât oranı dikkate alındığında **% 90** oranında tahsilât yapıldığı anlaşılmaktadır.

İNCELEMeye İLİŞKİN DÜŞÜNCELER :

2024 Yılına ait ödeme ve tahsilat evrakları aylar itibari ile komisyonumuzca tek tek incelenmiştir. Ödeme Emri Belgelerinin düzenlenmesinde, Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğine riayet edildiği, belgelerin ve eklerinin usulüne uygun olarak tutulup düzenlendiği görülmüştür.

Doğrudan temin yolu ile yapılan mal ve hizmet alımlarında en az üç fiyat teklifin alındığı görülmüş olup, uygulamanın genel olduğu görülmüştür.

Belediye gelirlerinin tarh, tahakkuk ve tahsil işlemlerinin mevzuata uygun bir şekilde yapıldığı görülmüştür.

Belediye alacaklarının tahsilinin sağlanması hususunda Harbiye Hizmet Binasında bir, Çekmece Ek Hizmet Binasında iki tane olmak üzere toplam 3 ayrı vezne ile devam edildiği görülmüştür.

Bununla birlikte belediyemizin internet sitesi olan www.defne.bel.tr adresinde ONLINE E-BELEDİYE üzerinden online tahsilatın yanında, buna ek olarak, borç sorgulanması, arsa ve bina m2 birim değerlerinin sorgulanmasına devam edildiği, Defne İlçe Tapu Müdürlüğüne internet sitesi üzerinden Paydaş Kurumlar modülü ile Tapu Müdürlüğünün direkt olarak Belediyemiz Veri Tabanından veri almak suretiyle tapu devirlerine esas olmak üzere Emlak Vergi Değeri sorgulaması yapmasına devam edildiği, T.C. Ziraat Bankası ve VakıfBank POS cihazı ile tahsilat hizmeti sağlanarak veznelerde uygulamaya devam edildiği görülmüştür.

Bu hizmetin yanında Devlet Kapısı yani www.turkiye.gov.tr adresinde belediyemizin de bulunduğu ve yukarıda sayılan hizmetlerin vatandaş tarafından dünyanın her tarafından sorgulanabildiği hizmetin devam ettiği görülmüştür.

Raporumuzda 31.12.2024 tarihli bilanço da yer alan bakiyelerin kanuni defter kayıtları ile mutabakat içinde olduğu ve gerçeği yansıttığı, bilanço muhasebe sistemi genel tebliğinde belirtilen ilkelere uygun olduğu görülmüştür.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 25. maddesi gereğince Defne Belediye Meclisi'nce Oluşturulan, komisyonumuzca hazırlanan bu raporda belediye kaynaklarının ekonomik ve daha verimli kullanılması bakımından önerilerde bulunulmuş, belediye harcamalarının mali işlemlere ilişkin kararlarının Stratejik plan ve programlara uygunluğu incelenmiştir.

Raporun Yapılan Denetim bölümünde tespit edilen belgelerin mevzuata uygunluğu değerlendirildiğinde; ilgili birim çalışanlarının 2024 yılı gelir ve giderleri ile bunlara ilişkin hesap kayıt ve işlemleri mevzuattaki düzenlemelere uygun olarak yerine getirme niyetiyle hareket ettikleri anlaşıldığından, yapılacak bir işlemin bulunmadığı,

Kurumun Muhasebe kayıtlarına alınması gereken tüm mali verilerin günü gününe kaydının yapıldığı, Mahalli idareler harcama belgeleri Yönetmeliğe uygun belgelerin düzenlendiği, Personele verilen avansların zamanında kapatıldığı, süresi içerisinde kapatılmayan münferit avansların tahsili yönünde avans mutemedine kişi borcuna kaydı yapılmak suretiyle takip ve faizi ile tahsil edildiği, Kuruma ait taşınır işlemlerinin Taşınır Mal Yönetmeliğinde belirtilen usul ve esaslara göre düzenlemenin yapıldığı uygulamanın mevzuat hükümleri çerçevesinde geçen yıl olduğu gibi uygulanmasına devam edildiği görülmüştür.

08 Aralık 2016 gün ve 29912 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Kamu Haznedarlığı Genel Tebliğinin 5. Maddesi çerçevesinde belediye gelirlerinin yatırıldığı banka hususları üzerinde yapılan incelemede, T.C. Ziraat Bankası, T. Halk Bankası ve T. Vakıflar Bankası T.A.O.'da yatırılmaya devam edildiği tespit edilmekle yasa hükmü yerine getirilmeye devam edildiği görülmüştür.

Mali hizmetler birimince, diğer birimlerden gelen gider tekliflerini birleştirip, gelir bütçesini ve izleyen iki yılın gelir tahminlerini hazırlayarak, Yönetmeliğin 24. maddesine göre süresinde Belediye Başkanlığına sunulduğu,

Bütçe içinde yapılan aktarmalar Mahalli idareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği 36. maddesine göre yapılmış olduğu görülmüştür.

Defne Belediyesinin 2024 Yılı kesin gider hesap sonuçlarına göre; gerçekleşen gider miktarları;

Fonksiyonel Sınıflandırmaya göre dağılımı şöyledir;

	AÇIKLAMA	2023	ORANI %
01	GENEL KAMU HİZMETLERİ	449.448.510,12	55,92
04	EKONOMİK İŞLER VE HİZMETLER	971.816,52	0,12
05	ÇEVRE KORUMA HİZMETLERİ	210.120.271,93	26,14
06	İSKAN VE TOPLUM REFAHİ HİZMETLERİ	134.439.497,16	16,73
07	SAĞLIK HİZMETLERİ	1.331.929,94	0,17
08	DİNLENME, KÜLTÜR VE DİN HİZMETLERİ	7.365.450,79	0,92
	TOPLAM	803.677.476,46	100,00

Defne Belediye Başkanlığı 2024 Yılı Meclis Denetim Komisyon Raporu

Ekonomik Sınıflandırmaya göre;

KOD	AÇIKLAMA	2024
I		
01	Personel Giderleri	141.709.674,57
02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	17.468.800,49
03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	382.335.540,13
04	Faiz Giderleri	5.547.671,02
05	Cari Transferler	241.236.812,85
06	Sermaye Giderleri	15.378.977,40
07	Sermaye Transferleri	0,00
TOPLAM		803.677.476,46

Ekonomik ayrıntı koduna göre dağılımı ise;

KOD	AÇIKLAMA	2022	2023	2024
I	II			
01	Personel Giderleri	41.586.564,52	78.980.839,13	141.709.674,57
	1 Memurlar	14.355.163,27	33.720.560,29	64.648.318,82
	2 Sözleşmeli Personel	4.452.115,53	3.048.715,76	2.418.177,33
	3 İşçiler	21.281.889,48	39.742.910,63	70.007.907,38
	4 Geçici Personel	97.376,93	136.367,88	195.964,04
	5 Diğer Personel	1.400.019,31	2.332.284,57	4.439.307,00
02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	6.540.654,50	10.660.957,20	17.468.800,49
	1 Memurlar	1.957.970,60	3.875.978,26	6.622.207,18
	2 Sözleşmeli Personel	702.318,28	425.724,28	265.324,04
	3 İşçiler	3.826.790,97	6.330.216,67	10.403.833,76
	5 Diğer Personel	53.574,65	29.037,99	177.435,51
03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	123.837.490,89	181.448.636,89	382.335.540,13
	2 Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	15.722.454,93	30.094.359,91	36.353.538,65
	3 Yolluklar	35.962,06	141.107,01	120.999,53
	4 Görev Giderleri	1.117.352,05	601.648,11	5.029.166,54
	5 Hizmet Alımları	85.506.792,71	121.645.176,45	301.629.850,01
	6 Temsil ve Tanıtma Giderleri	3.091.508,87	2.560.825,00	4.997.082,50
	7 Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	8.641.427,84	16.824.590,34	28.174.116,54
	8 Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	9.721.992,43	9.580.930,07	6.030.786,36
04	Faiz Giderleri	6.552.726,45	3.508.229,17	5.547.671,02
	2 Diğer İç Borç Faiz Giderleri	6.552.726,45	3.508.229,17	5.547.671,02
05	Cari Transferler	87.613.565,85	162.400.178,59	241.236.812,85
	1 Görev Zararları	1.596.250,85	3.424.167,71	1.428.778,43
	3 Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	342.999,59	550.738,21	1.048.733,76
	4 Hane Halkına Yapılan Transferler	530.850,00	941.162,00	625.190,00
	8 Gelirlerden Ayrılan Paylar	85.143.465,41	157.484.110,67	238.134.110,66
06	Sermaye Giderleri	17.631.062,72	22.255.983,20	15.378.977,40
	1 Mamul Mal Alımları	178.016,69	20.467.242,59	6.872.412,36
	4 Gayrimenkul Alımları ve Kamulaştırması	0,00	290.140,61	0,00
	5 Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri	17.453.046,03	1.498.600,00	2.130.000,00
	7 Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri	0,00	0,00	6.376.565,04
07	Sermaye Transferleri	999.476,07	0,00	0,00
	1 Yurtiçi Sermaye Transferleri	999.476,07	0,00	0,00
TOPLAM		284.761.541,00	459.254.824,18	803.677.476,46

Defne Belediye Başkanlığı 2024 Yılı Meclis Denetim Komisyon Raporu



2024 yılı gelir bütçesi (B cetveli) nin gerçekleşmesi:

Gelirin Kodu	Açıklama	2024 Yılı Tahsilatı
I		
01	VERGİ GELİRLERİ	41.385.014,99
03	TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	39.192.339,98
04	ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER	18.321.841,26
05	DİĞER GELİRLER	654.407.929,54
06	SERMAYE GELİRLERİ	25.218.387,12
TOPLAM		778.525.512,89

TL olarak gerçekleşmiştir.

Kesin gider bütçesinin incelenmesiyle;

2024 Yılı Bütçe ile verilen ödenek tutarı Finansmanın Ekonomik Sınıflandırması Tablosunda Açık Finansman olarak verilen 40.000.000,00 TL ödenekle birlikte toplam 870.000.000,00 TL olarak düzenlenerek kesinleştiği,

2024 yılı Ödenen Bütçe Gideri olarak 803.677.476,46 TL olarak gerçekleşmiştir.

Sonraki yıla devreden ödenek bulunmamıştır.

Denetim Komisyonuna ibraz edilen belgeler üzerinde yapılan Tahsilât Denetimi sonucunda Defne Belediyesinin;

Belediyenin her türlü gelirin Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği 460. maddesi çerçevesinde Belediye Bilgisayar Otomasyon Programı kullanmak suretiyle, bilgisayarlı makbuzlarla tahsil edilmesine devam edildiği,

Tahsilat Servisinde, Belediye Tahsilat Yönetmeliğinin 1. Maddesinde sayılı Resim, harç, ücret ve cezalarla genel hükümlere ve Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkındaki Kanuna göre vadesi gelmiş ve vadesi geçmiş olan belediye alacaklarının tahsil edildiği, Kanunlarda yeri olmayan tahsilatların yapılmadığı,

01.01.2024-31.12.2024 tarihleri arasında, bilgisayarlı makbuz dışında, el ile herhangi bir tahsilat yapılmadığı, yapılan tahsilatlara ilişkin makbuzlarının ayrı ayrı her hesap kesim tarihi dikkate alınarak klasörlere düzenli bir şekilde tasnif edildiği,

Tahsilat veznelerinden alınan irsaliyelerin, kesilen makbuzlara göre denetlenmesinde herhangi bir usulsüzlüğe rastlanılmadığı,

İdari Para Cezalarının tümünün tahakkuklarının yapıldığı,

Defne Belediye Başkanlığı 2024 Yılı Meclis Denetim Komisyon Raporu



Belediye tahsilat yönetmeliğinin 11. maddesi gereğince tahsildarlarca yapılan tahsilatlara ait makbuzlar teker teker irsaliyelere işlenerek para tutarları ile karşılaştırılıp birbirine eşit olduktan sonra, belediye tahsilat yönetmeliğinin 11. maddesi gereğince bankaya yatırılması gerektiği belirtilmiş olup, bu madde hükmüne uyulduğu,

Genel uygulamanın Belediye Tahsilat Yönetmeliğinin 10. maddesine göre nüfusu 10.000'in üzerinde olan belediyelerde Tahsildarların yılı Bütçe Kanunlarında belirtilen ve üzerlerinde tutabilecekleri para limiti aşılmadan 11. maddesine sadık kalınarak, toplam tutarların belediyenin hesaplarına süresi içerisinde yatırılmaya devam edildiği,

Belediye tahsilat yönetmeliğinin 25. maddesine göre makbuzların şekli düzenlenmiş olup, makbuzlara bilgisayar sistemi tarafından verilen seri ve makbuz numarası dışında yönetmelik hükmü gereğince seri ve makbuz numaraları baskısı yapılmak suretiyle kullanılmaya devam edildiği görülmüştür. Yönetmeliğin 25. maddesi gereğince makbuzlar imzalandıktan sonra mükelleflere verildiği,

Ödeme Türü ve Veznelere göre tahsilat tutarları;

Ödeme Türü	Tahsildar / Hesap	Tutar
İnternet		3.049.779,75
Banka		61.941.522,30
Vezne	Nazife GÖZEL	2.698.999,51
Vezne	Neim KISSABOYLU	31.190.818,66
Vezne	Salim İPEK	34.193.660,55
Vezne	Semire DEDE	6.186.410,76
	TOPLAM	139.845.826,80

Hatalı makbuzlar gerek mükellefe verilecek kısmı gerekse de koçanda tutulan kısımları iptal edilerek, iptal sebebi yönetmeliğin 28. Maddesi çerçevesinde makbuz arkasına açıklaması yapılarak ilgililer tarafından imza altına alınmak suretiyle iptalleri sağlandığı görülmüş olup, bu makbuzların liste halinde açıklamaları ile birlikte ekte sunulmuştur. Mükellefe başka makbuz tanzim edilerek tahsilat işleminin gerçekleştirildiği,

Hatalı Makbuz Listesi:

Tahsildar	Makbuz Seri + No	Makbuz Tarihi	Tutar
Neim Kısaboğlu (Vezne7)	B-11259	08.01.2024	118,84
Neim Kısaboğlu (Vezne7)	B-11287..B-11288	09.01.2024	3.040,23
Neim Kısaboğlu (Vezne7)	B-11316	09.01.2024	354,20
Neim Kısaboğlu (Vezne7)	B-11340..B-11342	09.01.2024	2.730,20
Neim Kısaboğlu (Vezne7)	B-11492..B-11496	12.01.2024	9.004,19
Semire Dede (Semire)	B-12137..B-12210	24.01.2024	15.859,06
Semire Dede (Semire)	B-12310	24.01.2024	706,96
Semire Dede (Semire)	B-12409..B-12410	29.01.2024	1.418,26
Nazife Gözel (Vezne6)	A-315508..A-315512	05.02.2024	3.363,78
Neim Kısaboğlu (Vezne7)	B-16367	22.02.2024	438,60

Defne Belediye Başkanlığı 2024 Yılı Meclis Denetim Komisyon Raporu

Neim Kısaboğlu (Vezne7)	B-16411	23.02.2024	484,10
Salim İpek (İpek)	B-15214..B-15223	29.02.2024	12.731,43
Nazife Gözel (Vezne6)	A-315577	29.02.2024	500,00
Nazife Gözel (Vezne6)	A-315613..A-315614	07.03.2024	1.381,60
Neim Kısaboğlu (Vezne7)	B-17205..B-17207	14.03.2024	386,58
Neim Kısaboğlu (Vezne7)	B-17354..B-17356	18.03.2024	2.934,54
Salim İpek (İpek)	B-18084	19.03.2024	732,80
Salim İpek (İpek)	B-18233	22.03.2024	873,60
Neim Kısaboğlu (Vezne7)	B-17722	25.03.2024	118,84
Salim İpek (İpek)	B-18439	27.03.2024	2.775,90
Neim Kısaboğlu (Vezne7)	B-17866	28.03.2024	331,74
Neim Kısaboğlu (Vezne7)	B-17941	28.03.2024	3.629,90
Neim Kısaboğlu (Vezne7)	B-20148..B-20150	04.04.2024	3.874,24
Neim Kısaboğlu (Vezne7)	B-20226	05.04.2024	11.540,40
Neim Kısaboğlu (Vezne7)	B-20471..B-20472	18.04.2024	3.810,67
Nazife Gözel (Vezne6)	A-315846	19.04.2024	1.604,62
Nazife Gözel (Vezne6)	A-315847	19.04.2024	1.604,62
Neim Kısaboğlu (Vezne7)	B-20676	26.04.2024	3.067,00
Salim İpek (İpek)	B-19283	02.05.2024	1.301,70
Neim Kısaboğlu (Vezne7)	B-21070	08.05.2024	646,80
Neim Kısaboğlu (Vezne7)	B-21342	16.05.2024	165,00
Salim İpek (İpek)	B-19808..B-19812	16.05.2024	4.682,70
Salim İpek (İpek)	B-19813	16.05.2024	207,90
Salim İpek (İpek)	B-19828..B-19829	16.05.2024	1.450,92
Nazife Gözel (Vezne6)	B-22105	17.05.2024	6.538,00
Nazife Gözel (Vezne6)	B-22107	17.05.2024	1.060,40
Salim İpek (İpek)	B-24164	23.05.2024	1.024,88
Nazife Gözel (Vezne6)	B-22349	27.05.2024	767,80
Salim İpek (İpek)	B-24529	29.05.2024	5.750,00
Neim Kısaboğlu (Vezne7)	B-26356..B-26358	31.05.2024	498,81
Neim Kısaboğlu (Vezne7)	B-26394	31.05.2024	112,20
Neim Kısaboğlu (Vezne7)	B-26395	31.05.2024	112,20
Neim Kısaboğlu (Vezne7)	B-26396	31.05.2024	112,20
Salim İpek (İpek)	B-24974..B-24977	04.06.2024	3.001,80
Neim Kısaboğlu (Vezne7)	B-26673..B-26674	11.06.2024	2.246,60
Neim Kısaboğlu (Vezne7)	B-26675	11.06.2024	119,00
Semire Dede (Semire)	B-12881..B-12885	12.06.2024	4.165,42
Semire Dede (Semire)	B-12886..B-12895	12.06.2024	6.891,66
Semire Dede (Semire)	B-12926	13.06.2024	94,40
Semire Dede (Semire)	B-12927	13.06.2024	127,51
Semire Dede (Semire)	B-12928	13.06.2024	127,51
Salim İpek (İpek)	B-25106	24.06.2024	654,23
Neim Kısaboğlu (Vezne7)	B-26937..B-26938	24.06.2024	708,28

Defne Belediye Başkanlığı 2024 Yılı Meclis Denetim Komisyon Raporu

Neim Kısaboğlu (Vezne7)	B-26939	24.06.2024	61,40
Neim Kısaboğlu (Vezne7)	B-26940..B-26941	24.06.2024	2.167,76
Neim Kısaboğlu (Vezne7)	B-27135..B-27138	27.06.2024	5.405,09
Salim İpek (İpek)	B-25451..B-25452	28.06.2024	2.206,50
Salim İpek (İpek)	B-25837	04.07.2024	358,91
Salim İpek (İpek)	B-25893	05.07.2024	873,60
Semire Dede (Semire)	B-13309..B-13310	12.07.2024	1.068,27
Neim Kısaboğlu (Vezne7)	B-30334..B-30340	08.08.2024	6.792,61
Neim Kısaboğlu (Vezne7)	B-30393..B-30395	09.08.2024	2.903,18
Semire Dede (Semire)	B-13688	21.08.2024	210,03
Semire Dede (Semire)	B-13696..B-13697	22.08.2024	3.682,14
Semire Dede (Semire)	B-13836..B-13837	29.08.2024	2.503,60
Neim Kısaboğlu (Vezne7)	B-31635	05.09.2024	4.700,00
Neim Kısaboğlu (Vezne7)	B-31897	13.09.2024	1.829,40
Neim Kısaboğlu (Vezne7)	B-31972..B-31974	16.09.2024	1.086,20
Neim Kısaboğlu (Vezne7)	B-31992..B-31997	17.09.2024	1.200,89
Neim Kısaboğlu (Vezne7)	B-31998..B-32000	17.09.2024	400,00
Semire Dede (Semire)	B-36282	02.10.2024	824,92
Salim İpek (İpek)	B-33361	07.10.2024	85.156,51
Salim İpek (İpek)	B-33571..B-33574	10.10.2024	3.462,04
Neim Kısaboğlu (Vezne7)	B-34737	17.10.2024	657,52
Neim Kısaboğlu (Vezne7)	B-35086..B-35090	23.10.2024	16.653,64
Neim Kısaboğlu (Vezne7)	B-35091..B-35095	23.10.2024	7.961,27
Neim Kısaboğlu (Vezne7)	B-35288..B-35290	24.10.2024	6.456,13
Neim Kısaboğlu (Vezne7)	B-35325..B-35327	25.10.2024	4.856,15
Neim Kısaboğlu (Vezne7)	B-35363	25.10.2024	1.934,60
Salim İpek (İpek)	B-38522	11.11.2024	14,00
Salim İpek (İpek)	B-38644..B-38646	12.11.2024	3.480,52
Neim Kısaboğlu (Vezne7)	B-40250..B-40253	15.11.2024	6.323,76
Salim İpek (İpek)	B-39081	20.11.2024	576,54
Salim İpek (İpek)	B-39135	21.11.2024	2.969,44
Neim Kısaboğlu (Vezne7)	B-41100	13.12.2024	3.851,84
Neim Kısaboğlu (Vezne7)	B-41139..B-41160	13.12.2024	28.436,16
Neim Kısaboğlu (Vezne7)	B-41555	19.12.2024	723,98
Neim Kısaboğlu (Vezne7)	B-41625	20.12.2024	1.803,34
Salim İpek (İpek)	B-42927..B-42929	23.12.2024	6.244,49
Salim İpek (İpek)	B-43030..B-43033	23.12.2024	7.170,66
Salim İpek (İpek)	B-43230..B-43235	26.12.2024	1.225,10
Neim Kısaboğlu (Vezne7)	B-44324..B-44325	31.12.2024	2.006,86
			362.223,87

Belediyemiz bünyesinde bulunan tüm tahsildarlara yönetmeliğin 31. ve 32. maddeleri çerçevesinde makbuzlar tutanak düzenlenmek suretiyle teslim edilmekte, geçici ayrılmalarda yönetmeliğin 37.maddesine göre işlem tesis edilmekte olduğu görüldüğü,

Kullanılmamış makbuzlar tahsildarlara verilmeden önce yönetmeliğin 31. Maddesi çerçevesinde makbuz yapraklarının tamam olup olmadığı ve numaralarının doğru olarak teselsül edip etmediği teker teker tetkik edildiği, tamam olduğuna kanaat getirildikten sonra tahsildarlara bilgisayar otomasyon sistemi üzerinden makbuz miktarları 32. Maddeye göre belirtilerek zimmetlenerek verildiği komisyonumuzca tespit edilmiştir.

Doğrudan Temin Usulü ile yapılan alımlar:

4734 Sayılı Yasanın 18. Maddesinde ihale usulleri ve uygulamaları açıklanmıştır. 4734 Sayılı Yasanın 21. ve 22. Maddelerinde “pazarlık” ve “Doğrudan temin usulü” hükümleri gösterilmiştir.

Doğrudan Temin Usulü, bir ihale usulü olmayıp, bir “alım” yöntemidir. 4734 Sayılı Yasanın 4.maddesinde Doğrudan Temin; “Bu kanunda belirtilen hallerde ihtiyaçların, idare tarafından davet edilen isteklilerle “teknik Şartların” ve “fiyatın” görüşülerek doğrudan temin edilebildiği usul olarak tarif edilmiştir.

4734 sayılı yasanın 22. Maddesinde, hangi hallerde “Doğrudan Temin Usulü” ile “ALIM” yapılacağı sayılmıştır.

Doğrudan Temin Usulünde, diğer ihale usullerinde gerekli görülen yasal dokümanlardan çoğu istenmemektedir. Ancak; Doğrudan Temin’de yasal takip sürecinde; İhtiyacın tespiti - Onay belgesinin düzenlenmesi -Piyasa araştırması için görevlendirme yapılması - piyasa araştırması yapılması - harcama yetkilisinin onayına sunulması - alımın gerçekleşmesi sürecinin izlenmesi zorunludur.

Belediye’nin doğrudan temin ve pazarlık usulü ile yapılan mal alımları ile yapım işlerinin, mevzuatta öngörülen %10’luk sınırı aşmasına rağmen aşan kısım için Kamu İhale Kurumundan uygun görüş alınmadığı tespit edilmiştir.

Sayıştay Başkanlığı Genel Değerlendirme Raporlarında “4734 sayılı Kamu İhale Kanunu’nun “İdarelerce uyulması gereken diğer kurallar” başlıklı 62’nci maddesinin (ı) bendinde; *“Bu Kanunun 21 ve 22 nci maddelerindeki parasal limitler dâhilinde yapılacak harcamaların yıllık toplamı, idarelerin bütçelerine bu amaçla konulacak ödeneklerin %10’unu Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü olmadıkça aşamaz.”* hükmü yer almaktadır.

Kanun metninde yer alan “parasal limitler dâhilinde yapılacak harcamalar” ibaresinden Kanun’un 21’inci maddesinin (f) bendi kapsamında pazarlık usulü ile yapılan mamul mal, malzeme veya hizmet alımları ile 22’nci maddesinin (d) bendi kapsamında doğrudan temin usulü yapılan alımlar anlaşılmaktadır. 4734 sayılı Kanunun 62 inci maddesinin (ı) bendine göre Kanun kapsamındaki kurum ve kuruluşlar, gerek 21 inci maddesinin (f) bendi, gerekse temsil ağırlama faaliyetleri kapsamında yapılacak konaklama, seyahat ve iaşeye ilişkin alımlar hariç 22 nci

maddesinin (d) bendi kapsamında yapacakları harcamalarda, bütçelerine bu amaçla konulan ödeneklerin % 10'unu Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü olmadan aşamayacaklardır." Denilmektedir.

22.08.2009 tarih ve 27327 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kamu İhale Genel Tebliği'nde, yukarıda yer verilen Kanun hükmünün uygulanmasına ilişkin ayrıntılı açıklamalara yer verilmiştir. Tebliğ'in "4734 sayılı Kanun'un 62 nci maddesinin (ı) bendinin uygulanmasına ilişkin açıklamalar" başlıklı 21'inci maddesinin ikinci fıkrasında; kurum ve kuruluşların, mal alımı, hizmet alımı veya yapım işleri için bütçelerine konan yıllık ödenekleri üzerinden her biri için ayrı ayrı %10 oranını hesaplayacakları, burada önemli olan hususun, ilgili veya bağlı birimlerin değil kurum veya kuruluşun toplam ödeneklerinin %10'unun aşıp aşılması olduğu, üçüncü fıkrasında Kanun kapsamındaki kurum ve kuruluşların, ihale ve harcama yapmaya yetkili birimlerinin 4734 sayılı Kanun'un 21/f ve 22/d maddeleri kapsamında yaptıkları harcamaların, toplam ödeneklerin %10 oranını aşp aşmadıklarını takip edecekleri ifade edilmiştir.

Yapılan incelemede, 4734 sayılı Kanun'un 21'inci maddesinin (f) bendi ile 22'nci maddesinin (d) bendine göre yapılan mal alımı işlerinde, aşağıdaki tablodan görüleceği üzere bütçeye bu amaçla konulan ödeneklerin %10'unun aşıldığı ve Kamu İhale Kurumundan yazılı izin alınması gerektiği halde bu işlemin yapılmadığı tespit edilmiştir.

Doğrudan Temin ve Pazarlık Usulü İle Yapılan Alımların Sınırının Aşılması Harcama Kalemleri	2024 Yılı Bütçesi (TL)	2024 Yılı 22/D ve 21/F Kapsamında Yapılan Harcama Tutarı (TL)	%10 Yasal Sınır (TL)	Aşılan Tutar (TL)
Mal Alımı	103.191.000,00	34.172.645,08	10.319.100,00	23.853.545,08

Belediye tarafından, 2024 yılı içerisinde, 4734 sayılı Kanun'un 21/f ve 22/d maddeleri kapsamında gerçekleştirilen mal alımları ile yapım işlerinde bütçeye bu amaçla konulan ödeneklerinin %10'u tutarındaki sınırı, Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü alınmadan aşılması hususu, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu ve Kamu İhale Genel Tebliği hükümlerine aykırılık teşkil etmektedir

Doğrudan Temin Usulü Uygulamasında;

Harcama belgeleri Yönetmeliğinin 3.maddesinin 5/e, g, ı fıkra hükümlerine,

Devlet Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 49.maddesi hükümlerine,

4734 Sayılı Yasanın 22. ve 62. maddesi hükmüne,

Kamu İhale kurumunca yayınlanan Kamu İhale Tebliğleri hükümlerine,

Kamu İhale Genel Tebliği hükümlerine,

Uyulması gereği bulunmaktadır.

Diğer İş ve İşlemler:

İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü verilerine göre, norm kadro kapsamında 2024 yılı sonu itibarıyla 84 memur, 45 işçi ve 3 sözleşmeli personel ile 243 DEFTUR A.Ş. personeli olmak üzere toplam 372 personel görevine devam etmiştir.

Meclis çalışmaları hususunda yapılan incelemede; yıl içerisinde tüm aylarda toplantı yapıldığı bu toplantılarda toplam 109 adet karar alındığı görülmüştür.

Encümen çalışmalarında ise yıl içerisinde her hafta en az bir defa toplandığı görülmüştür.

Tespitler ve Öneriler

- 1- 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu esaslarına göre alacaklılara Muhasebe kayıt sırasına göre ödeme yapılması gerektiği,
- 2- 2024-2025 Eğitim-Öğretim yılının başında Eylül/2024 tarihinde okullara dağıtılan kırtasiye yardımıyla ilgili Teslim Tesellüm tutanağının düzenlenmesi gerektiği,
- 3- Dursunlu yüzme havuzunda kadınlara yönelik yapılan 15 günlük yüzme kurslarına katılım listesi ve kaç kişiye kurs verildiği ile ilgili belgenin düzenlenmesi gerektiği,
- 4- Gerek Doğrudan Temin dosyaları olsun gerekse de diğer ihale yöntemleriyle yapılan Temizlik İşleri Araç Kiralama Hizmeti Alım işine ait hakkeş dosyaları üzerine yapılan incelemelerde; hakkeş dosyalarının süresi içerisinde Muhasebe Servisine gönderilmediği, zaman zaman yılı aşan tarihlerde fatura düzenlenerek hakkeş dosyalarına bağlanıp Muhasebe Birimine gönderildiği,
- 5- Belediyemiz Özel Kalem Müdürlüğü tarafından özel gün, davet ve organizasyonlar için temsil, tören ve ağırlama giderlerinin yüksek olduğu görüldüğü, Belediyemiz bünyesinde yapılacak Konukevi, gastronomi evi, sosyal tesis gibi tesislerle hizmet verilmesinin uygun olacağı,
- 6- Çöp toplama işlerinin daha hızlı, daha verimli ve daha ekonomik yapılabilmesi amacıyla İlçemiz sınırları içerisinde ivedi olarak çöp aktarma istasyonu kurulması gerektiği,
- 7- Belediye Destek Hizmetleri Müdürlüğü bünyesinde kurulması son aşamaya getirilmiş bulunan kademe merkezinin ivedi bir şekilde çalışır hale getirilmesinin sağlanması ve bu istasyonda temizlik araçlarının da otopark, yıkama, yağlama ve bakım-onarım gibi işlemlerinin yapılması,
8. Park ve Bahçeler Müdürlüğü bünyesinde kalifiye usta-tesisatçı personel desteğinin sağlanması, ortak alanlarda parkların temizliği işlerinde temizlik işleri müdürlüğü ile koordineli çalışma şartlarının geliştirilmesi,
9. İlçemiz sınırları içindeki park ve bahçelerde kullanılmak üzere Belediyenin fidanlık ve çim üretim alanlarının yapılması,
10. Sosyal Medya hesaplarının yönetilmesi ve grafiker çalışmalarıyla ilgili tanıtım, duyuru, afiş tasarım ve etkinliklerde kullanılan ses yayın cihazlarının giderlerinin yüksek olduğu görüldüğü tespit edilmiş olup, bu harcamaları en aza düşürmek için Belediye bünyesinde Bilişim Birimi kurulması gerektiği,

11. İlçemiz sınırlarındaki mahallerde bulunan ses yayın cihazlarının (anons cihazları) tamiri ile ilgili harcama giderlerinin yüksek olduğu tespit edilmiş olup, bu tür duyuru ve bilgilendirmelerin yapılmasına yönelik olarak Belediye bünyesinde mevcut İP santrallerle teknolojidten yararlanarak gerekli altyapı çalışmasının ilgili birimce yapılması,
12. Belediye Fen İşleri Müdürlüğü tarafından kış aylarında yaşanan taşkın ve sel baskınlarını önlemek amacıyla kanal temizliği hizmet alım işini ihale yöntemiyle değil de kendi bünyesinde çalışmakta olan personel eliyle yürütülmesi daha ekonomik olacağı gözlemlendiği,
13. Defne Belediyesinde kısa vadede yaş haddi nedeniyle emekli olan ve olacak deneyimli personelin yaratacağı açığın kapatılması amacıyla öncelikli olarak Bürokrasiye ve Belediye mevzuatına hakim olan ve diğer kamu kurumlarında görev yapan deneyimli ve uzman personellerin tespit edilerek nakil yolu ile Defne Belediyesine kazandırılması konusunda çalışma yapılması öngörülmüştür.
14. 4734 Sayılı Kamu İhale Kanununun 62. Maddesi doğrultusunda açık ihale usulü ile yapılan mal ve hizmet alımlarında ihtiyaçların belirlenmesi ile mal ve hizmet alımlarının birleştirilmesine ve 4734 Sayılı Kamu İhale Kanununun 62/ı Maddesinde yer aldığı üzere "Bu Kanunun 21 ve 22 nci maddelerindeki parasal limitler dahilinde yapılacak harcamaların yıllık toplamı, idarelerin bütçelerine bu amaçla konulacak ödeneklerin %10'unu Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü olmadıkça aşamaz." kuralına da riayet edilmesi gerekmektedir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun amacına yönelik olarak da Belediye kaynaklarının kullanılmasında hesap verilebilirliği ve mali saydamlığı sağlamak üzere belediyemizin 2024 yılı gelir ve giderleri ile bunlara ilişkin hesap kayıt ve işlemleri ile diğer iş ve işlemler üzerinde yapılan denetim ve tespit edilen hususlar ile ilgili sonuçları yukarıda değerlendirilmiş olup, düzenlenen işbu rapor 28.03.2025 tarihinde Meclis Başkanlığına sunulmuştur. Arz ederiz.

Mehmet GÜLERYÜZ
Denetim Komisyon Başkanı

Süleyman ÇEKMECE
Üye

Nadire KİT
Üye

Hamit REYHANOĞLU
Üye

Fikret ÇOLAKOĞLU
Üye