

T.C.
OSMANİYE İL ÖZEL İDARESİ
İl Genel Meclisi

Dönemi : 2021
Toplantı : Nisan Ayı
Birleşim : 3
Oturum : 1
Karar Tarih : 05.04.2021
Karar No : 62

Konusu: İl Özel İdaresinin 2020 Mali Yılına ait Gelir-Giderler, Hesap iş ve İşlemleri ile ilgili Denetim Komisyonu raporunun İl Genel Meclisinin bilgilerine sunulması.

K A R A R

İl Genel Meclisi, Meclis Başkanı Mehmet Ali GİZLİCİ' nin Başkanlığında üyelerin katılımı ile İl Genel Meclisi toplantı salonunda **05 Nisan 2021** tarihinde saat 14:00' da toplandı. **Gündemin 11. Maddesinde yer alan;** İl Özel İdaresinin 2020 Mali Yılına ait Gelir-Giderler, Hesap iş ve İşlemleri ile ilgili Denetim Komisyonu raporunun İl Genel Meclisinin bilgilerine sunulması.

Yapılan görüşmede; 5302 Sayılı İl Özel İdaresi Kanununun 17. maddesi gereğince oluşturulan, Denetim Komisyonu, İl Özel İdaresinin 2020 Mali Yılı Gelir ve Giderleri ile iş ve işlemlerini tamamlayarak, Denetim Komisyonu Başkanlığınca, İl Genel Meclisi Başkanlığına sunulan Denetim Komisyon Raporu, İl Genel Meclisi salonunda bulunan gerek görsel, gerekse yazılı basının huzurunda İl Genel Meclisi Başkanı Mehmet Ali GİZLİCİ tarafından okunarak, İl Genel Meclis Üyelerinin bilgilerine sunulmuştur.



Mehmet Ali GİZLİCİ
İl Genel Meclis Başkanı



Mustafa ACAR
Katip



İbrahim AKKUŞ
Katip

**T.C.
OSMANİYE İL ÖZEL İDARESİ
İL GENEL MECLİSİ**

**2020 YILI DENETİM KOMİSYONU
RAPORU**

MART 2021

İÇİNDEKİLER

Denetim Amacı.....	2
Denetimin Yasal Dayanağı.....	2
Denetimin Kapsamı.....	3
Denetim Raporu Özeti.....	4
Denetim Belgelerinin İncelenmesi.....	4
Genel Bilgi.....	5
2020 Yılı Gelir Ve Giderlerin Tespiti.....	5
2020 Yılı İl Encümen Kararlarında yer alan İdari Para Cezalarına İlişkin Olarak Yapılan Tespitler:.....	6
Gider Belgeleri Üzerinden Yapılan Tespitler.....	7
Yapılan Diğer Tespitler.....	8
Sonuç.....	13

DENETİM KOMİSYONU RAPORU

Osmaniye İl Genel Meclisi adına denetim yapacak olan komisyonumuz Meclisimizin 04.01.2021 tarihli birleşiminde yasal mevzuat çerçevesinde seçilmiş ve 18.01.2021 tarihinde görevine başlamıştır.

Komisyonumuz ilk toplantısını 18.01.2021 tarihinde yaparak görev paylaşımı yapmış ve Başkanlığa Mehmet BULANIK, Denetim Komisyonu Başkan Vekillğine Mustafa GÜRLEK üyeliklere de Mehmet BOZKURT, Osman SATIK ve Harun ÖZDEMİR seçilmişlerdir.

1- DENETİMİN AMACI

Çağımızda Kamu Yönetimleri artık Yönetimden Yönetişime (Birlikte yönetme) doğru gitmekte ve denetimler gittikçe önem kazanmaktadır. İl Özel İdarelerini Devlet adına Sayıştay Denetçileri ve Mülkiye Müfettişleri denetlemektedir. İç denetçi mevzuatı vardır. Valilik Makamından Genel Sekreterlik, Birim Müdürlükleri, Şefler ve Memurlar silsilesi ile de bir denetime tabidir.

İl Özel İdarelerinin Bütçesini yöneten İl Genel Meclisi Üyelerince de denetlenmesi tabidir. Mevzuatta bunu öngörmüştür.

Komisyonumuz amacı, Bütçesini kabul ettiği İl Özel İdaresinin azami başarıya ulaşması için hangi birimlerde hangi hata ve eksikliklerin olduğunu, bunların nasıl giderilebileceklerini tarafsız olarak ölçmek, değerlendirmek, tespitler yapıp önerilerde bulunmaktır.

2- DENETİMİN YASAL DAYANAĞI

Denetim Komisyonu, çalışmalarını yürürlükte bulunan tüm mevzuat ile bağlı olmakla birlikte birincil mevzuat olarak aşağıda belirtilen yasa ve yönetmelikler çerçevesinde sürdürmüştür.

- T.C Anayasası
- 5302 s. İl Özel İdaresi Kanunu
- 5018 s. Kamu Mali Yönetimi Ve Kontrol Kanunu
- 4734 s. Kamu ihale Kanunu
- 4735 s. Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu -- 2286 s.Devlet İhale Kanunu
- 657 s. Devlet Memurları Kanunu
- 6183 s. Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hk. Kanun
- Taşınır Mal Yönetmeliği

- İl Genel Meclisi Çalışma Yönetmeliği
- İl Özel İdareleri Norm Kadro İlke Ve Standartlarına Dair Yönetmelik
- İl Özel İdaresi Bütçe ve Muhasebe Usulü Yönetmeliği
- İl Özel İdaresi Bütçesinden Yapılacak Temsil, Ağırlama ve Tören Giderleri Hk. Yön.
- Kamu Zararlarının Tahsiline İlişkin Usul ve Esaslar Hk. Yönetmelikten yararlanılmıştır.

Denetim Komisyonu'nun kuruluş ve görevleri Yasa'nın 17. maddesinde belirlenmiştir. Buna göre; "İl genel meclisi, her yılın ocak ayında yapılacak toplantısında il özel idaresinin bir önceki yıl gelir ve giderleri ile hesap ve işlemlerinin denetimi için kendi üyeleri arasından gizli oyla ve üye sayısı üçten az, beşten çok olmamak üzere bir Denetim Komisyonu oluşturur. Komisyon, her siyasî parti grubunun ve bağımsız üyelerin il genel meclisindeki üye sayısının meclis üye tam sayısına oranlanması suretiyle oluşur.

Komisyon, vali tarafından il özel idare binası içinde belirlenen yerde çalışır ve çalışmalarında uzman kişi ve kuruluşlardan yararlanabileceği gibi valinin onayıyla kamu kuruluşları personelinin de yararlanabilir. Komisyon tarafından istenen bilgi ve belgelerin iade edilmek üzere verilmesi zorunludur. Komisyon, çalışmasını şubat ayı sonuna kadar tamamlar ve buna ilişkin raporunu, izleyen ayın on beşine kadar meclis başkanlığına sunar.

Konusu suç teşkil eden hususlarla ilgili olarak meclis başkanlığı tarafından yetkili mercilere suç duyurusunda bulunulur.

3- DENETİMİN KAPSAMI

Öncelikle 2020 yılı gelir ve gider kesin hesabı, yıllık mizan, Birim Müdürlükleri 2020 yılı faaliyet raporları istenmiş, gerek birim Müdürlerinin gerekse diğer yetkililerin ilgili hususlarda bilgilerine başvurulmuştur.

Denetim işlem dosyaları, listeler, raporlar vb. dokümanlar üzerinden sürdürülmüş, gerektiğinde detaylı incelemeye girilmiş ve yapılan iş ve işlemleri bizzat görmek ve incelemek suretiyle hizmetin veya yatırımın yapıldığı yerlerde dış denetim de yapılmıştır.

Meclisimiz adına bu görevi yaparken, denetim kapsamımızın daha ziyade genel bir bakış açısı ile ifade bulmasını ve İl Özel İdaremizin kaynaklarını daha doğru kullanmasını, üstlenmiş olduğu misyonunu tam olarak yerine getirmesini, çalışmalarıyla ilgili halkımızı yeteri kadar bilgilendirmesini, kanunların kendisine verdiği yetki ve sorumlulukları en iyi şekilde yerine getirmesini sağlamak adına hassasiyet gösterip, denetim sonucu tespit edilen hususlar ile ilgili tenkit ve teklifler, raporda birim müdürlükleri ölçeğinde yapılan incelemeler ile birlikte kanaat olarak belirtilmiş, "Tespit ve Öneriler" başlığı altında topluca rapor özeti şeklinde sunulmuştur.



4- DENETİM RAPORUNUN ÖZETİ

Denetim raporumuzda birim müdürlüklerimizin toplam faaliyetleri ve idaremizin görev, yetki ve çalışma yönergesi kapsamlı bir şekilde ifade bulmuştur.

Bu yaklaşımımızdaki temel amaç idaremizin kendisine verilen görevi yerine getirirken bunda ne kadar başarılı olduğunu göstermeye çalışmamızdır.

Komisyonumuz çalışmasını yaparken İdari yapılanmadaki doğru tercihler ve güçlü performansın, kısıt olan kaynakların öncelik esasına göre kullanılabilmesinde en önemli şart olduğunu dikkate alarak, bütçedeki sıkıntımıza rağmen hizmetin en iyisi yapılabilmiş mi yoksa maddi imkânsızlıklara ilave olarak idarenin yaklaşımında da eksiklikler var mı, bunu görmek adına yetki ve sorumluluklar ile gerçekleştirilebilen faaliyetler ve eksik kalanların dikkate alınmasını sağlamayı esas almıştır.

Komisyonumuz, denetimi esnasında en çok, idaremizin bütçe kullanımı, stratejik planındaki hedeflere ulaşabilme başarısı ve performans planındaki amaçlarıyla icra edebildiği hizmetlerin arasındaki ilişkiyi, kısaca kendisinden bekleneni genel anlamda yerine getirmiş mi eğer getirmemiş ise sebebi üzerinde duran bir bakış açısı üzerinde durmuştur.

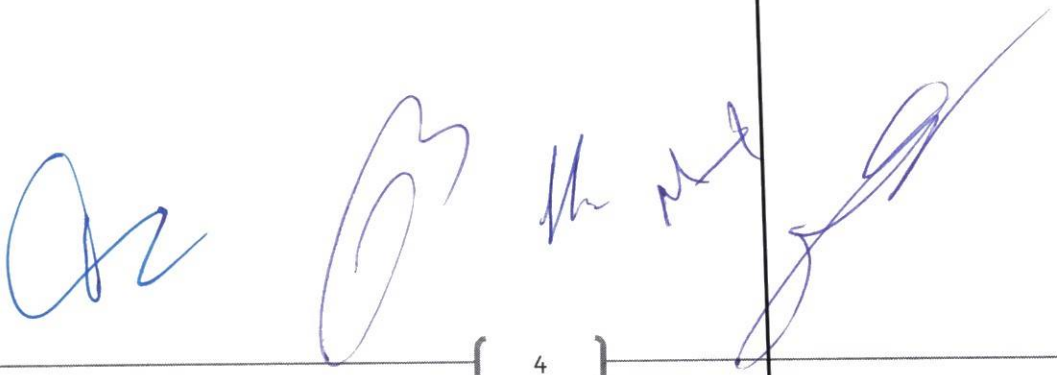
Raporumuzda mali denetim esnasında tespit edilen eksik ve yanlış uygulamalar yer bulmuş ve ilgili mevzuatlara atıfta bulunarak önerilere yer verilmiştir.

5- DENETİM BELGELERİNİN İNCELENMESİ

İl Özel İdaresi, hesap iş ve işlemleri yönünden Sayıştay, idari yönden İçişleri Bakanlığı Mülkiye Müfettişleri ve gelir ve giderleri ile hesap ve işlemleri yönünden İl Genel Meclisi Denetim Komisyonu ve iç denetçi denetimine tabidir.

Osmaniye İl Özel İdaresinde İç Denetim biriminin kurulmadığı tespit edilmiştir ve raporumuzda İç Denetimin önemi dikkate alınarak kurulması yönünde tavsiyede bulunulmuştur.

İdaremizin bir önceki yıla ait denetimlerinin incelenerek gereklerinin yapıp yapılmadığının tespit edilmesi, denetimin etkinliği ve amacına ulaşması açısından önemlidir. Bu nedenle iş ve işlemlerine ilişkin denetim belgelerinin incelenmesi ile tespit edilen eksiklik ve olumsuzluklar konusunda bir sonraki yıl gelinen noktalar veya tespit edilen hususların gereklerinin yapıp yapılmadığının incelenmesi de yapılmıştır. Bu usul ile denetim konusunda fikri takip sağlanmaya çalışılmıştır.



I-GENEL BİLGİ:

İl Genel Meclisinin 04.01.2021 tarih ve 01 Sayılı kararına istinaden, 5302 Sayılı İl Özel İdaresi Kanununun 17. Maddesine göre Osmaniye İl Özel İdaresinin 2020 yılı gelir ve giderleri ile hesap ve işlemlerinin denetimini yapmak üzere komisyon oluşturulmuştur.

5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunun Denetim Komisyonu başlıklı 17.maddesinde, "İl Genel Meclisi her yılın ocak ayında yapılacak toplantısında İl Özel İdaresinin bir önceki yıl gelir ve giderleri ile hesap ve işlemlerinin denetimi için kendi üyeleri arasından bir denetim komisyonu oluşturur. Komisyon Vali tarafından İl Özel İdare binası içinde belirlenen yerde çalışır ve çalışmalarında uzman kişi ve kuruluşlardan yararlanabileceği gibi valinin onayıyla kamu kuruluşu personelinden de yararlanabilir." Hükmü uyarınca;

Tarafımızca 2020 yılı gelir ve giderleri ile hesap ve işlemleri üzerinde süreyle sınırlı olmak üzere örnekleme yöntemi ile denetim yapılmış, denetim 26.02.2021 tarihinde sonuçlandırılmış olup, iş bu rapor komisyon adına düzenlenmiş tespitler raporda açıklanmıştır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunun 49.maddesinde kamu hesaplarının nasıl tutulacağı, 50.maddesinde ise bir ekonomik değerin yaratılması, başka şekle dönüştürülmesi hallerinde işlemin muhasebeleştirileceği hükmüne yer verilmiştir. Aynı şekilde Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Uygulama Yönetmeliğinin 3.maddesinde tahakkuk esası açıklanmıştır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunun 51.maddesi ile yönetmeliğin 14 üncü maddesinde, kamu gelir ve giderlerinin tahakkuk ettirildikleri yılın hesaplarında gösterileceği, ancak tahakkuk ettiği halde yılı içinde tahsil olunmayan miktarlar tahsil edildiği yıl bütçesine gelir yazılacağı açıkça belirtilmiştir.

II-2020 YILI GELİR VE GİDERLERİN TESPİTİ:

A-GELİRLERİN TESPİTİ:

Kurumun gelirleri 5302 sayılı kanunun 42 inci maddesinde sayılmıştır. İl Özel İdaresinin gelirleri şunlardır; payları;

- a) Kanunlarla gösterilen il özel idaresi vergi, resim, harç ve katılma,
- b) Genel bütçe vergi gelirlerinden ayrılan paylar,
- c) Genel ve özel bütçeli idarelerden yapılacak ödemeler,
- d) Taşınır ve taşınmaz malların kira, satış ve başka suretle değerlendirilmesinden elde edilecek gelirler,
- e) İl genel meclisi tarafından belirlenecek tarifelere göre tahsil edilecek hizmet karşılığı ücretler,
- f) Faiz ve ceza gelirleri,
- g) Bağışlar,
- h) Her türlü girişim, iştirak ve faaliyetler karşılığı sağlanacak gelirler,
- i) Diğer gelirler.

Gelirlerin denetimi ile ilgili olarak İl Özel İdaresinin kira gelirleri, vergi, resim, harç gelirleri ve idari para cezaları ile ilgili kayıt ve belgeler kontrol edilmiş, maddeler halinde aşağıda açıklanmıştır.

2020 Yılında;

Gelir: 178.203.176,19

Gider: 132.128.799,65₺ olarak gerçekleşmiştir.

2020 Yılı İl Encümen Kararlarında yer alan İdari Para Cezalarına İlişkin Olarak

Yapılan Tespitler:

Sıra No	İl Encümen Kararının Tarih ve Sayısı	Verilen Ceza Miktarı(TL)	Ceza verilen kişi veya Kurum	Sonuç
1	26.02.2020 / 26	12.186,20₺	Osman AKKAŞ	04.03.2020 1/4 İndirimli Tahsil edilmiştir.
2	26.02.2020 / 25	19.079,88₺	Salih DEPREM	13.03.2020 - 1/4 oranında İndirimli Tahsil Edilmiştir.
3	03.06.2020 / 3315	2.225,00₺	Mehmet DEMİREL	27.08.2020 - 1/4 oranında İndirimli Tahsil Edilmiştir.
4	10.08.2020 / 5523	1.220,00₺	Özcan GEÇECİ	21.10.2020 - Tahsil Edilmiştir
5	24.08.2020 / 6021	6.094,52₺	Hüsamettin ÇELİK	30.10.2020 Tarihinde 1. Taksit Tahsil Edilmiştir.
6	24.08.2020 / 6019	3.739,00₺	Ali KURT	30.10.2020 Tarihinde 1. Taksit Tahsil Edilmiştir.
7	14.08.2020 / 5566	1.220,00₺	Mustafa CANBOLAT	15.02.2021 Tarihinde Tahsil Edilmiştir.

Konuyla ilişkin mevzuat:

5326 Sayılı Kabahatler Kanunu:

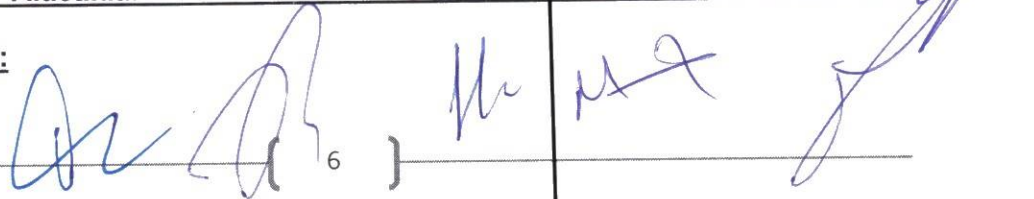
10/12/2003 tarihli ve 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa ekli (I), (II) ve (III) sayılı cetvellerde yer alan kamu idareleri tarafından verilen idarî para cezalarının ilgili kanunlarında 1/6/2005 tarihinden sonra belirlenen oranın dışındaki kısmı ile Cumhuriyet başsavcılıkları ve mahkemeler tarafından verilen idarî para cezaları Genel Bütçeye gelir kaydedilir. Sosyal güvenlik kurumları ile mahalli idareler tarafından verilen idarî para cezaları kendi bütçelerine gelir kaydedilir. Diğer kamu kurum ve kuruluşları tarafından verilen idarî para cezaları ise, ilgili kanunlarındaki hükümler saklı kalmak kaydıyla, Genel Bütçeye gelir kaydedilir. Kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşlarının verdiği para cezaları, kendi kanunlarındaki hükümlere tâbidir. Kişinin ekonomik durumunun müsait olmaması halinde, idarî para cezasının, ilk taksitinin peşin ödenmesi koşuluyla, bir yıl içinde ve dört eşit taksit halinde ödenmesine karar verilebilir. Taksitlerin zamanında ve tam olarak ödenmemesi halinde, idarî para cezasının kalan kısmının tamamı tahsil edilir.

Genel Bütçeye gelir kaydedilmesi gereken idarî para cezalarına ilişkin kesinleşen kararlar, 21/07/1953 tarihli ve 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine göre tahsil edilmek üzere Maliye Bakanlığınca belirlenecek tahsil dairelerine gönderilir. Sosyal güvenlik kurumları ve mahalli idareler tarafından verilen idarî para cezaları, ilgili kanunlarında aksine hüküm bulunmadığı takdirde, Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine göre kendileri tarafından tahsil olunur. Diğer kamu kurum ve kuruluşları tarafından verilen ve Genel Bütçeye gelir kaydedilmesi gerekmeyen idarî para cezaları, ilgili kanunlarında özel hüküm bulunmadığı takdirde genel hükümlere göre tahsil olunur.

İdarî para cezası tamamen tahsil edildikten itibaren en geç bir ay içinde durum, ilgili kamu kurum ve kuruluşuna bildirilir.

6183 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunu'nun ilgili Hükümleri:

Kanunun Şümülü:

 6

Devlete, vilayet hususi idarelerine ve belediyelere ait vergi, resim, harç, ceza tahkik ve takiplerine ait muhakeme masrafı, vergi cezası, para cezası gibi asli, gecikme zammı, faiz gibi fer'i amme alacakları ve aynı idarelerin akitten, haksız fiil ve haksız iktisaptan doğanlar dışında kalan ve amme hizmetleri tatbikatından mütevellit olan diğer alacakları ile; bunların takip masrafları hakkında bu kanun hükümleri tatbik olunur.

Türk Ceza Kanununun para cezalarının tahsil şekli ve hapse tahvili hakkındaki hükümleri mahfuzdur.

Gecikme zammı, Nispet ve Hesabı:

Madde 51:

Amme alacağının ödeme müddeti içinde ödenmeyen kısmına vadenin bitim tarihinden itibaren her ay için ayrı ayrı % 4 oranında gecikme zammı tatbik olunur. Ay kesirlerine isabet eden gecikme zammı günlük olarak hesap edilir.

Gecikme zammı bir liradan az olamaz.

Gecikme zammı; 213 sayılı Vergi Usul Kanununa göre uygulanan vergi ziyai cezalarında bu madde uyarınca belirlenen oranda, mahkemeler tarafından verilen ve ceza mahiyetinde olan amme alacaklarında ise bu oranın yarısı ölçüsünde uygulanır. Bunların dışındaki ceza mahiyetinde olan amme alacaklarına gecikme zammı tatbik edilmez.

Bakanlar Kurulu, gecikme zammı oranlarını aylar itibarıyla topluca veya her ay için ayrı ayrı, yüzde onuna kadar indirmeye, gecikme zammı oranı ile gecikme zammı asgari tutarını iki katına kadar artırmaya, ayrıca gecikme zammı oranını aylar itibarıyla farklı olarak belirlemeye ve gecikme zammını bileşik faiz usulüyle aylık, üç aylık, altı aylık veya yıllık olarak hesaplatmaya yetkilidir.

İlgili mevzuat gereği; yukarıda tabloda yer alan mahalli idareler tarafından verilen idari para cezaları, ilgili kanunlarında aksine hüküm bulunmadığı takdirde, Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun Hükümlerine göre kendileri tarafından tahsil olunur ve bunlar için **gecikme zammı** tatbik edilmez.

B- GİDER BELGELERİ ÜZERİNDEN YAPILAN TESPİTLER:

Kurumun **2020** yılında yapmış olduğu ödemeler, ödeme emri belgeleri üzerinden kontrol edilmiştir. Örneklemeye yöntemi ile yapılan belgeler yer almaktadır.

a-İlgili Mevzuata Göre Aranılacak Belgeler:

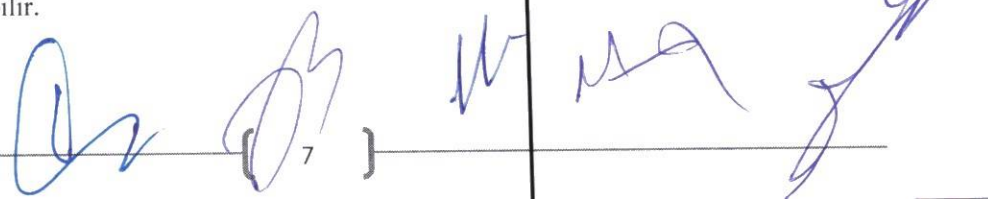
Vergi Borcu Araştırma Yazısı:

6183 Sayılı Kanuna 5766 Sayılı Kanunun 2. Maddesi ile eklenen 22/A maddesinin Maliye Bakanlığına verdiği yetkiye dayanarak çıkarılan ve 29.06.2008 tarih ve 26921 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan seri :A, Sıra No:2 Tahsilat Genel Tebliği ile 03.03.2020 tarih ve 31057 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 3 sıra numaralı Tahsilat Genel Tebliği gereğince:

4734 Sayılı Kamu İhale Kanunu kapsamına giren kurumların, bu kanun kapsamında hak sahiplerine yapacakları 5.000,00₺ üzeri ödemelerde ; “Maliye Bakanlığı Tahsil Dairelerine Vadesi Geçmiş Borcu 5.000,00₺ üzeri Bulunmadığına Dair Belge “ arayacaklardır.

İşlem Yapanların Sorumluluğu:

6183 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsili Usulu Hakkındaki Kanun'un 22/A maddesi uyarınca; “Takibata selahiyetli tahsil dairesince, bu madde kapsamında getirilen zorunluluğa rağmen **borcun olmadığına dair belgeyi aramaksızın işlem tesis eden kurum ve kuruluşlara Dörtbin Türk Lirası idari para cezası verilir.** İdari para cezası, ilgisine tebliğ tarihinden itibaren bir ay içinde ödenir. İdari para cezasına karşı tebliğ tarihini takip eden otuz gün içinde idare mahkemesinde dava açılabilir.



Yasal düzenleme, vadesi geçmiş borç durumunu gösterir belgeyi almadan ödeme veya işlem yapan kurum ve kuruluşlara yukarıda belirtilen para cezasını öngörmüş, bunun dışında herhangi bir yaptırım veya yapılan işlemi geçersiz sayan bir hüküm getirmemiştir.

IV-YAPILAN DİĞER TESPİTLER:

a-) 2020 yılı İl Özel İdaresi'nin düzenlenen örnekleme yöntemiyle bakılan çoğu ödeme emirleri ekinde borç durumunu gösterir belgelerin mevcut olduğu gözlenmiştir.

Bununla ilgili liste aşağıdadır:

Sıra	Tarih	Y. No	İlgilinin Adı ve Soyadı
1	13.02.2020	524	Tatar Taş. Turizm Oto. Emlak Yem. İnş. Elek Tem Hizmetleri Limited Şirketi
2	13.02.2020	531	Uçarlar İnş.San.Tic.Turizm Taş.Ve Gıda Ltd.Şti.
3	21.02.2020	644	Ulusal Tmçd Danışmanlık Limited Şirketi
4	26.02.2020	711	Ali Alper Şahin
5	02.03.2020	777	Orange Sigorta Aracılık Hizmetleri Anonim Şirketi
6	02.03.2020	778	Ziya ÖZTAŞ
7	06.03.2020	875	Mustafa Talan
8	19.03.2020	1083	Mehtap Şenay Çetinkaya
9	22.04.2020	1512	Onur Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd Şti.
10	22.04.2020	1517	Fettahoğlu Sigortacılık Hiz.Ltd Şti
11	27.04.2020	1547	İbrahim Aybars Aydede
12	29.04.2020	1569	Osman ÜRKMEZ
13	11.06.2020	2069	Lutfi Taner Deniz
14	22.06.2020	2255	Lider Grup Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd.Şti.
15	25.06.2020	2311	Yimtaş Mat. Kırtasiye Elektrik Ve Elektronik Sanayi Ve Ticaret Limited Şirketi
16	01.09.2020	3392	Ersin Şimşek
17	07.12.2020	5009	Düziçi Yılmaz Vinç Makina Nak İnşaat Petrol Ürün Tic Ve Sanayi Limited Şirketi
18	14.01.2020	104	Metsel İnş.Malzemeleri Emlak Petrol Ürün. Tur. Maden Sanayi Ve Tic. Ltd. Şti.
19	21.01.2020	232	Fatih Kemal Arslan
20	21.01.2020	233	Mehmet Hakkı Taş
21	27.01.2020	311	Akın Doğan Kemal İnşaat Adi Ortaklığı
22	30.01.2020	366	Beyhan Akgün
23	10.02.2020	454	Muhammed Emin Er Fatih Zerek İş Ortaklığı
24	17.02.2020	556	Mehmet Hakkı Taş
25	25.02.2020	688	Mustafa Kemal Ateş
26	27.02.2020	723	Uluyıl İnş. Turizm Ltd Şti-Aktay İnş.Nak. San Ve Tic. A.Ş. Adi - Ortaklığı
27	27.03.2020	1182	Halil İbrahim Bulut-Yaman Mad.Tem.Taş.Med Yapı. San. Dış Tic.Ltd.Şti Adi Ort.
28	07.05.2020	1650	Cihan Özyüksel
29	12.05.2020	1706	Sinan ÜNSAL
30	18.05.2020	1828	Cem İç Mimarlık İnşaat Taahhüt Mühendislik Sanayi Ve Ticaret Limited Şirket
31	10.07.2020	2535	Çağrı Coşkun
32	10.07.2020	2541	Taner Yılmaz
33	11.09.2020	3551	Akın Doğan Kemal İnşaat Adi Ortaklığı
34	22.09.2020	3756	Servet Arslaner
35	29.09.2020	3838	Fatih Yorulmaz
36	12.10.2020	4038	Ün Sa Mühendislik Elektrik İnşaat Ağaç İşl.San Tic
37	15.10.2020	4138	Mustafa Bal
38	20.10.2020	4207	Alacadoruk İnş. Medikal San.Ve Ticaret Ltd.Şti-Çağrı Coşkun Adi Ortaklığı
39	21.10.2020	4232	Martest K.Maraş Yapı ve Yapı Malz.Kalite Kontrol Lab. San.Tic. Limited Şirketi
40	23.10.2020	4276	Fatih Yorulmaz
41	23.10.2020	4280	Atıl Akgün
42	04.11.2020	4460	Melih Selçuk Atas
43	11.11.2020	4583	Tanyıldız Taşımacılık Ve İnşaat İthalat İhracat Sanayi Ve Ticaret Limited Şirketi
44	30.11.2020	4858	Baykök İnşaat Taahhüt Nak. İş Mak. İthalat İhracat San ve Tic Limited Şirketi

45	07.05.2020	1647	Süleyman Pehlivan
46	29.09.2020	3831	Yaltır Tarım Ürünleri San.Ve Tic.A.Ş
47	30.04.2020	1592	Epaş Döküm San.Ve Tic.A.Ş.
48	17.06.2020	2185	Koragro İlaç Gübre Sanayi Ve Ticaret Limited Şirketi
49	30.07.2020	2914	Amanos Klor Arıtım Sis. Danışmanlık Paz Taah Sanayi Ve Ticaret Limited Şirketi
50	25.08.2020	3304	Özer Tarım Gıda Tekstil İnşaat Oto Nakliyat Sanayi Ve Ticaret Limited Şirketi
51	09.09.2020	3524	Epaş Döküm San.Ve Tic.A.Ş.
52	25.09.2020	3790	Aleksandra Tufan
53	27.10.2020	4328	Şamil Plastik Ürünleri İmalat San.Tic.Taah.Ltd.Şti
54	07.12.2020	5021	Loş İnş.San.Ve Tic.Ltd.Şti.
55	16.12.2020	5212	Beno Plastik Ambalaj Ve Kalıp San.TicLtd.Şti.
56	23.12.2020	5349	Adem Tilki
57	22.05.2020	1891	Ayas İnovasyon İnşaat Taahhüt Limited Şirketi
58	22.05.2020	1892	Mert Akdeniz
59	21.08.2020	3270	Latif ALACA
60	17.09.2020	3704	Körömeroğlu İnşaat Sanayi Limited Şirketi
61	23.11.2020	4774	Latif ALACA
62	02.12.2020	4890	Ökkeş TOPRAK
63	16.11.2020	4663	Bahçe Kılıç Turizm Taşıma Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi
64	29.07.2020	2884	Latif ALACA
65	29.09.2020	3833	Alpyapı Tur İnş Tem Taş Yem.Hay Pazarlama Sanayi Ve Ticaret Limited Şirketi
66	01.10.2020	3868	Hak-Tuğ İnş Nak Gıda Orman Ürün Pers Çalış ve Taş Taah. San. Limited Şirketi
67	14.12.2020	5133	Emrehan İnşaat Haf. Tar. Tur. Teks. Gıda Hay. Ürün.San. ve Tic.Limited Şirketi

b-) 2020 yılı İl Özel İdaresince düzenlenen örnekleme yöntemiyle bakılan bazı ödeme emirlerinin kontrolünde Kesin Teminat iadelerinde aşağıdaki ödeme emri dosyalarında borç durumunu gösterir belgelerin mevcut olduğu gözlenmiştir.

Bununla ilgili liste aşağıdadır.

Sıra No	Ödeme Emri Tarih ve Numarası	İlgilinin Adı ve Soyadı
1	29.01.2020 / 349	Veli DUMAN
2	31.01.2020 / 376	Hüsamettin ÇELİK
3	27.02.2020 / 739	Ahmet UZUN
4	27.02.2020 / 3325	Çağrı COŞKUN
5	15.10.2020 / 4138	Mustafa BAL
6	19.11.2020 / 4724	Cihan ÖZYÜKSEL
7	17.12.2020 / 5275	Hak-Tuğ İnş.Nak.GıdaOrm.Ürün ve Taş. Taahhüt Sanayi Limited Şirketi
8	21.12.2020 / 5310	Alacadoruk İnş. Med.San. ve Tic.Ltd Şti.-Çağrı Coşkun Adı Ortaklığı
9	23.12.2020 / 5352	Atılay AKGÜN

c-) 2020 yılı İl Özel İdaresince düzenlenen örnekleme yöntemiyle bakılan çoğu ödeme emirleri ekinde vergi borcu sorgulamalarında vergi borcu bulunanlara yapılan ödemelerde vergi borçlarının kesildiği gözlenmiştir.

Bununla ilgili liste aşağıdadır;

Sıra No	Ödeme Emri Tarih ve Numarası	İlgilinin Adı ve Soyadı
1	08.01.2020 / 29	De-Sa Yapı Taahhüt İnşaat Limited Şirketi
2	09.03.2020 / 884	Metsel İnşaat ve Mal. Emlak Petrol Ürün. Tur. Maden Sanayi ve Tic. Ltd.Şti.
3	08.05.2020 / 1679	Özidaş Sanayi Ticaret Anonim Şirketi
4	18.06.2020 / 2200	Uluyıl İnş. Turizm Ltd Şti-Aktay İnş.Nak. San Ve Tic. A.Ş, Adi - Ortaklığı
5	26.11.2020 / 4822	Mahir Ömer CANTORUN
6	03.12.2020 / 4920	Osmaniye Çözüm Gv. Bilg. İnşaat Oto. Tem.Limited Şirketi
7	17.12.2020 / 5262	Martest Kahramanmaraş Yapı Malzemeleri Sanayi Ve Ticaret Limited Şirketi

d-) 2020 yılı İl Özel İdaresi Müdürlüğündüzenlenen Örnekleme yöntemiyle ihale ve doğrudan temin dosyasına bakılmıştır.

Kurumun 2020 yılında gerçekleştirdiği ihale ve doğrudan temin yöntemiyle yapılan alımlardan, örnekleme yöntemi ile aşağıdaki ihale ve doğrudan temin dosyalarına bakılmıştır:

Bakılan İhale ve Doğrudan Temin Dosyaları:

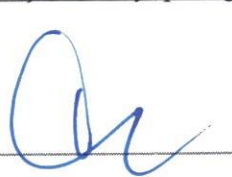
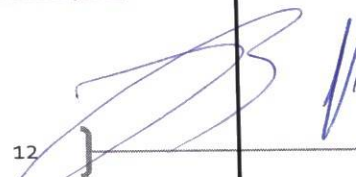
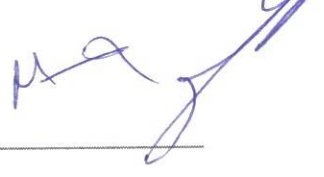
Sıra No	İhale ve Doğrudan Temin Tarihi	İşin Adı-İsim ve Soyadı
1	9.03.2020/ 892	Semiha Tuba GÜZEREL Mal Alımı
2	19.03.2020/ 1093	Alpaut Ali ÖZTÜRK Mal Alımı
3	05.05.2020/ 1619	Okyay Bilgisayar Ve Güvenlik Teknolojileri Sanayi Ticaret Limited Şirketi Mal Alımı
4	21.05.2020/ 1876	Osmaniye Burak Bilgisayar Elektronik İnşaat Turizm Ticaret Limited Şirketi Mal Alımı
5	16.06.2020/ 2174	Akmanlar Bilgisayar Gıda İnşaat İhracat Sanayi Ticaret Limited Şirketi Mal Alımı
6	25.06.2020/ 2305	Oğuzhan ERKMEN Mal Alımı
7	24.03.2020/ 1152	Mustafa Gökhan ÇETİN Mal Alımı
8	13.05.2020 / 1766	Fatma KARAYİĞİT Mal Alımı
9		Mehmet Emin ÖZ Mal Alımı

	28.09.2020 3806	/		
10	22.07.2020 2787	/	Mahir TIRAŞ Mal Alımı	
11	18.08.2020 3232	/	Mahmut AKÇAY Mal Alımı	
12	21.02.2020/ 641		Celal KUŞ Taşıt Bakım Onarım Hizmet Alım	
13	21.02.2020/ 642		Osmaniye Motor Yenileme Nakliyat Sanayi ve Tic. Ltd. Şti Taşıt Bakım Onarım Hizmet Alım	
14	25.02.2020 / 693		Hasan ZORLU Taşıt Bakım Onarım Hizmet Alım	
15	25.02.2020 / 695		Fuat ALPAR Taşıt Bakım Onarım Hizmet Alım	
16	26.02.2020 / 708		Yusuf ÇÖZELİ Taşıt Bakım ve Onarım Hizmet Alım	
17	26.02.2020 / 709		Harun KAPLAN Taşıt Bakım ve Onarım Hizmet Alım	
18	26.02.2020 / 710		Zekeriya SAVCI Taşıt Bakım ve Onarım Hizmet Alım	
19	18.03.2020 1065	/	Ahmet Metin ŞİMŞİR Taşıt Bakım ve Onarım Hizmet Alım	
20	17.03.2020 1048	/	Hüseyin YAVUZ Taşıt Bakım ve Onarım Hizmet Alım	
21	17.03.2020 1051	/	Mehmet Ertuğrul TULÜCÜ Taşıt Bakım ve Onarım Hizmet Alım	

22	18.03.2020 1066	/	Mahmut GONCA Taşıt Bakım ve Onarım Hizmet Alım	
23	18.03.2020 1067	/	Şahin Lastik Sanayi Ticaret Limited Şirketi Taşıt Bakım ve Onarım Hizmet Alım	
24	20.03.2020 1107	/	Adnan BİRMO Taşıt Bakım ve Onarım Hizmet Alım	
24	23.03.2020 1139	/	Adnan YILMAZ Taşıt Bakım ve Onarım Hizmet Alım	
25	02.04.2020 1243	/	Gizerler Oto Motorlu Araçlar Tic.A. Ş. Taşıt Bakım ve Onarım Hizmet Alım	
26	03.04.2020 1258	/	Borusan Makina ve Güç Sistemleri San. ve Tic. A.Ş. Taşıt Bakım ve Onarım Hizmet Alım	
27	13.04.2020 1369	/	Hidromek-Hidrolik ve Mekanik Makina İmalat Sanayi ve Ticaret A. Ş. Taşıt Bakım ve Onarım Hizmet Alım	

28	08.05.2020 1665	/	Niyazi GÖGEŞ Taşıt Bakım ve Onarım Hizmet Alım	
29	13.05.2020 1751	/	Yusuf Baysal Otomotiv Sanayi Ve Taşıt Bakım Hizmet Alımı	Ticaret Anonim Şirketi
30	13.05.2020 1753	/	Melih İzzet ÖRSDEMİR Taşıt Bakım Hizmet Alımı	
31	20.05.2020 1847	/	Bimpar İş Makinaları Sanayi Ve Taşıt Bakım Hizmet Alımı	Ticaret Anonim Şirketi
32	29.06.2020 2349	/	ÇAĞRI COŞKUN Yapım İş	
33	29.07.2020 2884	/	Latif ALACA Yapım İş	
34	21.08.2020 3261	/	LEVENT ÇOLAKÇA Yapım İş	
35	01.10.2020 3868	/	Hak-Tuğ İnşaat Nakliyat Gıda Orman Ürünleri Personel Çalıştırma Ve Taşıma Taahhüt Sanayi Limited Şirketi	
36	14.12.2020 5133	/	Emrehan İnşaat Hafriyat Tarım Turizm Tekstil Gıda Hayvancılık Tıbbi Aletler Orman Ürünleri Sanayi Ve Ticaret Limited Şirketi	
37	28.02.2020/ 743		Muhammed Emin Er Fatih Zerek İş Yapım İş	Ortaklığı
38	07.05.2020 1650	/	Cihan ÖZYÜKSEL Yapım İş	
39	12.07.2020 2597	/	Beyhan AKGÜN Onarım İş	
40	29.04.2020 1573	/	Kemal Yiğit TOPAL Onarım İş	
41	07.09.2020 3484	/	NAZMİ ŞİMŞEK VE ORT. Onarım İş	
42	28.09.2020 3822	/	Ün Sa Mühendislik Elektrik İnşaat Ağaç İşl. San Tic. Ltd. Şti. Onarım İş	
43	22.05.2020/ 1891		Mert AKDENİZ Onarım İş	

Doğrudan Temin yoluyla yapılan alımlarda, aynı nev'iden olan mal ve hizmet alımlarında mümkün olduğunca aynı kişi ve kurumlardan alım yapılmadığı, değişik kişi ve kurumlar tercih edildiği, her alım için düzenli fiyat araştırması yapıldığı görülmüştür.

 (12)  

İhalelerle ilgili yaklaşık maliyetin tespitine bakılmış, verilen teklifler kontrol edilmiş, yaklaşık maliyetlerin yönetmeliklerde izah edildiği şekilde tespit edildiği, ihalenin en uygun teklifi verende kaldığı anlaşılmıştır.

Konuya ilişkin Mevzuat Hükümleri:

Kamu İhale Genel Tebliği (Resmi Gazete Tarihi:22.08.2009, Resmi Gazete Sayısı:27327)

Madde 22- Doğrudan Temine İlişkin Açıklamalar:

22.1.1.2. Söz konusu hükümler uyarınca anılan maddede belirtilen nitelikteki ihtiyaçların karşılanmasında kolaylık sağlanması amaçlanmış olmakla birlikte, ihtiyacın niteliğine göre, ilan yapılması, teminat alınması, ihale komisyonu kurulması, isteklilerde belirli yeterlik kriterlerinin aranması ile şartname ve sözleşme düzenlenmesi gibi hususlar idarelerin takdirindedir.

22.1.1.3. Bu madde kapsamında alımı yapılacak malın teslimi veya hizmetin ya da yapım işinin belli bir süreyi gerektirmesi durumunda, alımın bir sözleşmeye bağlanması zorunlu olup bir defada yapılacak alımlarda sözleşme yapılması idarelerin takdirindedir. Buna karşılık, 22 nci maddenin (c) bendi kapsamında yapılan alımlarda ise madde metninde belirtildiği üzere sözleşme yapılması zorunludur.

SONUÇ OLARAK:

Denetim Komisyonu adına yapılan, Osmaniye İl Özel İdaresinin **2020** takvim yılı gelir ve gider belgelerine bakılması neticesinde;

1-) İl Encümenince verilen **III-2020 YILI GELİR VE GİDERLERİN TESPİTİ** başlığı altındaki **A-GELİRLERİN TESPİTİ** alt başlığındaki **2020 yılı İl Encümen Kararlarında yer alan idari para cezalarına ilişkin olarak**

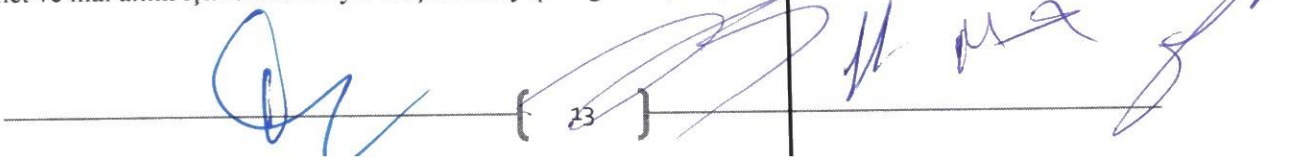
9 (Dokuz) adet İdari Para Cezasının tamamının kayıt altına alındığı, 7 (Yedi) adet İdari Para Cezası tahsil olunduğu, 2 (İki) adet İdari Para Cezasına ilişkin takip süreci devam etmektedir, Tahsil olunamayan alacaklarla ilgili 6183 sayılı A.A.T.U.H.K ilgili maddeleri uyarınca gerekli takip işlemlerine devam edildiği dosyaların tetkikinden anlaşılmıştır.

2-) **2020 Yılı İl Özel İdaresi tarafından düzenlenen IV-YAPILAN DİĞER TESPİTLER** başlığı altındaki (a) bendinde örnekleme yöntemiyle bakılan **67(Altmışyedi)** adet ödeme emri belgesi ekinde Vergi Borcu Yoktur İlişik Belgesinin mevcut olduğu gözlenmiştir.

3-) **2020 Yılı İl Özel İdaresi tarafından düzenlenen IV-YAPILAN DİĞER TESPİTLER** başlığı altındaki (b) bendinde örnekleme yöntemiyle bakılan Kesin Teminat iadelerine ait **9 (dokuz)** adet ödeme emri belgesi ekinde Vergi Borcu Yoktur İlişik Belgesinin mevcut olduğu gözlenmiştir.

4-) **2020 Yılı İl Özel İdaresi tarafından düzenlenen IV-YAPILAN DİĞER TESPİTLER** başlığı altındaki (c) bendinde örnekleme yöntemiyle bakılan **7 (Yedi)** adet ödeme emirleri ekinde vergi borcu sorgulamalarında vergi borcu bulunanlara yapılan ödemelerde vergi borçlarının kesildiği gözlenmiştir.

5-) **2020 Yılı İl Özel İdaresi tarafından düzenlenen IV-YAPILAN DİĞER TESPİTLER** başlığı altındaki (d) bendinde örnekleme yöntemiyle bakılan **43 (Kırküç)** adet ihale ve doğrudan temin dosyalarında aynı neviden olan mal ve hizmet alımlarında aynı kişi ve kurumlardan mal ve hizmet alımı yapılmadığı, değişik kişi ve kurumlar tercih edildiği her hizmet ve mal alımı için düzenli fiyat araştırması yapıldığı anlaşılmıştır.

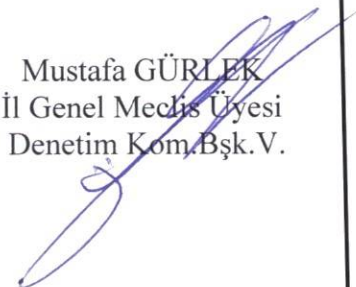


6-) İl Özel İdaresi 2020 Mali Yılı içerisinde gelir ve giderlere ait (5569) yevmiye düzenlendiği, İl Genel Meclisince (198) karar alındığı, İl Encümenince (130) adet karar alındığı, Cimere (755) adet başvuru yapıldığı ve başvuruların tamamının cevaplandırıldığı.

- İdarenin mali işlem ve faaliyetlerinin son derece şeffaf şekilde yürütüldüğü, idare öz gelirleri ve tahsisli ödeneklerin etkili ve verimli bir şekilde kullanıldığı,
- 2020 Yılında kurumun borcunun bulunmadığı, atıl durumdaki değerli gayrimenkulün satışı yapılarak 12.500.000₺ gelir elde edildiği,
- Kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli şekilde kullanılarak kuruma ait nakit varlıkların Kamu Haznedarlığınca belirlenen en üst seviyede vadelendirildiği,
- 2020 Yılında Güneş Enerji Santrali (GES) Yapımının tamamlanarak faaliyete alındığı ve yenilenebilir enerji kaynaklarının kullanımıyla elektrik üretimi elde edilerek kuruma gelir sağlandığı,
- Çevre ve Şehircilik Bakanlığından hibe yoluyla 2020 yılında kurum envanterine 1 adet vidanjör, 3 adet çöp kamyonu ve 914 adet çöp konteyneri eklenerek kurum hizmetlerinde kullanıma alındığı,
- Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığından hibe yoluyla alt yapı hizmetlerinde kullanılmak üzere 5.000.000₺ kaynak sağlandığı,
- İller Bankası tarafından hibe yoluyla 5.500 metreküp beton yol yapımı için 1.000.000₺ ve 60 km trapez kanalı yapımı için 1.000.000₺ olmak üzere toplam 2.000.000₺ kaynak sağlandığı,
- Dünya Sağlık Örgütü tarafından 2020 yılında Covid-19 Salgını nedeniyle Dünya genelinde Pandemi ilan edilmesine rağmen kurumun tüm üst kademe ve personelleriyle hizmetlerinde herhangi bir aksaklığa mahal verilmediği,
- Kurumun lehine olan uygulamaların sıkı bir şekilde takip edildiği umumiyetle tespit edilip, yapılan uygulamaların Kanun, KHK, Tüzük ve Yönetmeliklere uygun şekilde yürütüldüğü ve mevzuat dışı hiçbir uygulama yapılmayarak bütün çalışma ve hizmetlerde azami özen gösterildiği tespit edilmiştir.

Osmaniye İl Özel İdaresi 2020 yılı Gelir giderleri ile hesap ve işlemlerinin incelenmesinde herhangi bir mevzuat dışı ve suç oluşturacak bir hususa rastlanmamış olup, 15 (Onbeş) sayfadan ibaret iş bu Denetim Komisyonu Raporunu İl Genel Meclisinin bilgi ve taktirlerine arz ederiz. 08 Mart 2021


Mehmet BULANIK
İl Genel Meclis Üyesi
Denetim Kom. Başkanı


Mustafa GÜRLER
İl Genel Meclis Üyesi
Denetim Kom. Bşk.V.


Mehmet BOZKURT
İl Genel Meclis Üyesi
Üye


Osman SATIK
İl Genel Meclis Üyesi
Denetim Kom. Başkanı


Harun ÖZDEMİR
İl Genel Meclis Üyesi
Üye