

## **Ek-2 : KAMU İDARESİNE BİLDİRİLECEK DİĞER HUSUSLAR**

### **KÜTAHYA BELEDİYESİ**

#### **1: Aile Cüzdanlarının Muhasebeleştirilmemesi**

İdarenin edinmiş bulunduğu aile cüzdanlarının muhasebe kayıtlarında takip edilmediği tespit edilmiştir.

27.05.2016 tarih ve 29724 sayılı Mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan ve 01.01.2016 tarihinde yürürlüğe giren Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 70, 71 ve 72 nci maddelerinde 108-Diğer Hazır Değerler Hesabına ilişkin açıklamalara yer verilmiştir. Yönetmelik maddelerine göre bankada bulunan tutarların başka bankaya aktarılması sırasında ve aile cüzdanı gibi değerli kâğıtların alımı ile kullanımı zamanında 108-Diğer Hazır Değerler Hesabının kullanılması gerekmektedir.

Yukarıda yer verilen düzenlemelere rağmen idare tarafından aile cüzdanlarının alımı ve kullanımına ilişkin 108-Diğer Hazır Değerler hesabında muhasebeleştirme işleminin gerçekleştirilmediği görülmüştür. Değerli kağıtlar arasında sayılan aile cüzdanlarının 108 nolu hesapta izlenmesi gerekmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** "Bulguda belirtildiği üzere bundan sonraki uygulamalarda aile cüzdanları 108-Diğer Hazır Değerler hesabında izlenecektir."

Denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kurum tarafından bulgu konusu hususa iştirak edilmiş olup, gerekli çalışmaların yapılacağı ifade edilmiştir. Konunun gelecek yıl denetimlerinde takibi yapılacaktır.

#### **2: Yaklaşık Maliyetin Mevzuata Aykırı Olarak Hesaplanması**

İdarenin gerçekleştirmiş bulunduğu hizmet alım ihalesinde yüklenici karının mevzuata aykırı bir şekilde sözleşme ve genel gider dâhil bedel üzerinden hesaplandığı tespit edilmiştir.

Hizmet Alımı İhale Uygulamaları Yönetmeliği'nin "Yaklaşık maliyetin hesaplanması ve güncellenmesi" başlıklı 9 uncu maddesinde;

*“Hizmetin gerçekleştirilmesi için gerekli olan iş kalemlerine veya iş gruplarına ilişkin miktarların tespit edilen fiyatlarla çarpımı sonucu bulunan tutarların toplanması ile elde edilen genel toplam tutar, sözleşme giderleri ve genel giderler ile KDV hariç olarak belirlenir.”*

Denilmektedir.

Anılan mevzuat hükmünden anlaşılacağı üzere yaklaşık maliyet hesaplanırken alınacak hizmetin miktarları tespit edilen fiyatlarla çarpılarak sözleşme giderleri ve genel giderler hariç olarak hesaplanacaktır. Oysa 2014/144718 ihale kayıt numaralı “Kütahya Belediyesi Birimlerinin 2015-2016-2017 Yıllarında Yapacağı Hizmetler İçin Yardımcı Personel Hizmet Alımı ve Araç Kiralanması Hizmet Alımı” İşine ait yaklaşık maliyetin, yüklenici karının, sözleşme giderleri ve genel giderler dahil tutar üzerinden hesaplanarak belirlendiği görülmüştür. İlgili işin sözleşme giderleri ve genel giderler hariç tutarı 57.435.548 TL’dir. İşe ilişkin sözleşme giderleri ve genel giderler olan %4’lük tutar ise 2.297.421 TL’dir. Belirlenen kâr oranı ise %15’dir ve 8.615.332 TL olarak hesaplanmalıdır. Dolayısıyla yaklaşık maliyetin 68.348.301 TL olması gerekmektedir.

Ancak idare tarafından yüklenici kârının sözleşme giderleri ve genel giderleri dahil tutar üzerinden hesaplanması sonucu yaklaşık maliyet 68.692.916 TL olarak belirlenmiştir. Yüklenici kârının sözleşme giderleri ve genel giderler dahil tutar üzerinden hesaplanması sonucu yaklaşık maliyet 344.615 TL fazla hesaplanmıştır.

Yaklaşık maliyetin mevzuat hükümlerinin belirttiği şekilde hesaplanmamış olması başta sınır değerini doğru olarak belirlenmesi olmak üzere aşırı düşük teklif sorgulamasının doğru ve net olarak yapılmasına da engel teşkil edebileceği düşünülmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** "2014/144718 İhale kayıt numaralı “Kütahya Belediyesi Birimlerinin 2015 – 2016 – 2017 yıllarında yapacağı Hizmetler için Yardımcı Personel Hizmet Alımı” işine ait yaklaşık maliyetin yüklenici karının sözleşme giderleri ve genel giderler dahil tutar üzerinden hesaplanarak belirlendiği görülmüş ise de;

Söz konusu yaklaşık maliyet ihale sonucuna herhangi bir etki etmemiştir. Bundan sonra yapılacak ihalelerde Yaklaşık maliyet hesaplanması, ilgili hususlara dikkat edilerek mevzuata uygun olarak yapılacaktır."

Denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kurum tarafından bulgu konusu hususa iştirak edilmiş olup, gerekli çalışmaların yapılacağı ifade edilmiştir. Konunun gelecek yıl denetimlerinde takibi yapılacaktır.