



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

KIRŞEHİR BELEDİYESİ

2016 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2017

İÇİNDEKİLER

| | | |
|----|--|----|
| 1. | KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ | 1 |
| 2. | DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU | 3 |
| 3. | SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU..... | 3 |
| 4. | DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI..... | 4 |
| 5. | DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI | 5 |
| 6. | DENETİM GÖRÜŞÜ | 6 |
| 7. | DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER | 7 |
| 8. | EKLER..... | 23 |

TABLolar

| | |
|--|----|
| Tablo 1:Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu | 1 |
| Tablo 2: Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu | 2 |
| Tablo 3: 5686 Sayılı Jeotermal Kaynaklar ve Doğal Mineralli Sular Kanunda Öngörülen Belediye Payı | 8 |
| Tablo 4: Kırşehir Belediyesince Kiraya Verilen İşyerlerinin ÇTV Durumunu Gösterir Tablo | 10 |
| Tablo 5: 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu' nun 21/f ve 22/d Maddeleri Kapsamında Yapılan Belediye Harcamalarının %10 Sınırını Aşan Kısmı Gösterir İcmal | 20 |

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Kırşehir Belediyesi bütçesi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 12' nci maddesinde yapılan sınıflandırma uyarınca mahalli idare bütçesi olarak hazırlanmakta ve uygulanmaktadır. Kırşehir Belediyesi'nde muhasebe kayıt sistemi Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne göre tutulmaktadır.

Kırşehir Belediyesinde 2016 yılı bütçe giderleri 156.223.769,11 TL olarak gerçekleşmiş olup, ekonomik sınıflandırmaya göre ayrıntısı aşağıdaki gibidir.

| Tablo 1:Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu | | | | |
|--|--|---|----------------------------|------------------------------|
| Hesap Kodu/Ekonomik Sınıflandırma | Hesap Adı | Bütçe İle Tahmin Edilen Tutar (TL) | Harcama Tutarı (TL) | Gerçekleşme Oranı (%) |
| 830/1 | Personel Giderleri | 15.628.000,00 | 14.530.050,20 | 92,97 |
| 830/2 | Sosyal Güvenlik Kurumlarına Yapılan Ödemeler | 2.435.000,00 | 2.199.730,11 | 90,34 |
| 830/3 | Mal ve Hizmet Alım Giderleri | 59.662.500,00 | 60.101.565,45 | 113,67 |
| 830/4 | Faiz Giderleri | 9.000.000,00 | 12.194.612,93 | 135,50 |
| 830/5 | Cari Transferler | 2.790.000,00 | 2.484.839,99 | 89,62 |
| 830/6 | Sermaye Giderleri | 47.967.500,00 | 55.964.131,41 | 116,68 |
| 830/7 | Sermaye Transferleri | 1.300.000,00 | 1.032.567,69 | 79,43 |
| 830/8 | Borç Verme | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 830/9 | Yedek Ödenekler | 11.217.000,00 | 0,00 | 62,18 |
| 830 | Bütçe Giderleri Hesabı | 150.000.000,00 | 156.223.769,11 | 104,15 |

2016 yılı bütçe gelirleri ise 129.968.541,53 TL net tahsilat olarak gerçekleşmiş olup, ekonomik sınıflandırmaya göre ayrıntısı aşağıdaki gibidir.

| Tablo 2: Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu | | | | |
|---|--------------------------------|---|---------------------------------|------------------------------|
| Hesap Kodu/Ekonomik Sınıflandırma | Hesap Adı | Bütçe İle Tahmin Edilen Tutar (TL) | Net Tahsilat Tutarı (TL) | Gerçekleşme Oranı (%) |
| 800/1 | Vergi Gelirleri | 22.220.000,00 | 18.394.516,17 | 82,78 |
| 800/3 | Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri | 39.770.000,00 | 27.738.485,78 | 69,74 |
| 800/4 | Alınan Bağış ve Yardımlar | 5.200.000,00 | 3.833.592,20 | 73,72 |
| 800/5 | Diğer Gelirler | 44.260.000,00 | 67.604.476,85 | 152,74 |
| 800/6 | Sermaye Gelirleri | 13.550.000,00 | 12.397.470,53 | 91,49 |
| 800 | Bütçe Gelirleri Hesabı | 125.000.000,00 | 129.968.541,53 | 103,97 |

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar” ın 5’ inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile usul ve esasların 8’ inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri.
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,

- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu.

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Belediyenin Tapuya Kayıtlı Taşınmazlarının Muhasebe Sistemine Kaydedilmemesi

Kırşehir Belediyesi 2016 yılı hesaplarının incelenmesinde; tapuda kayıtlı 8961 adet taşınmazından 4856'sının kaydının yapıldığı tespit edilmiştir.

2015 yılında tapuda kayıtlı belediye taşınmazlarının kayıt altına alınması için çalışmalara başlanmış, muhasebe sistemine entegre edilecek bir bilgisayar modülü satın alınmıştır. Bilgisayar yazılımının içeriğinin Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in kayıt planına uygun olduğu gözlenmiştir.

Ancak Kırşehir Belediyesince henüz kayıt altına alınmayan 3165 adet taşınmaz bulunmaktadır. Bu durum, kurum mali tablolarının maddi duran varlıklar bölümünde yer alan 250 Arazi ve Arsalar Hesabı, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ve 252 Binalar Hesabında görünen tutarların gerçeği yansıtmadığı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Sorumlular tarafından gönderilen cevapta özetle; Belediyenin tapuya kayıtlı taşınmazlarının büyük bir kısmının kayıt altına alındığı, kalan kısmının ise kayıt işlemlerinin devam ettiği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Sorumlular tarafından bulgumuzda tespit ettiğimiz hususlar kabul edilmiş ve önerilerimiz doğrultusunda çalışmalara başlanıldığı belirtilmiştir. Ancak halihazırda tapu sistemine kayıtlı taşınmazların tamamının muhasebe kaydı yapılmamış olduğundan kurum mali tablolarının maddi duran varlıklar bölümünde yer alan 250 Arazi ve Arsalar Hesabı, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ve 252 Binalar Hesabında görünen tutarlar gerçeği yansıtmamaktadır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Kırşehir Belediyesinin 2016 yılına ilişkin ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: 5686 Sayılı Jeotermal Kaynaklar ve Doğal Mineralli Sular Kanunu'nda Öngörülen Belediye Payının Takibinin Yapılmaması

Kırşehir Belediyesi' nin 2016 yılı mali tablolar ve eki belgelerin incelenmesinde; Kırşehir İl Özel İdaresince jeotermal kaynakları kullanan işletmelerden tahsil edilen idare payından belediyeye ödenmesi gereken payın ödenmediği ve Kırşehir Belediyesi'nce de bahsi geçen payın takibine yönelik herhangi bir işlemin yapılmadığı görülmüştür.

5686 sayılı Jeotermal Kaynaklar ve Doğal Mineralli Sular Kanunu'nun "Devir, sicil, ihale, harç, teminat ve idare payı" başlıklı 10' uncu maddesinin birinci fıkrasının (e) bendinde aynen;

"İdare payı: Akışkanın doğrudan ve/veya dolaylı kullanıldığı tesislerin gayrisafi hasılatının % 1'i tutarında idare payı, her yıl Haziran ayı sonuna kadar idareye ödenir. Tahsil edilen tutarın beşte biri, idare tarafından, kaynağın bulunduğu belediye veya köy tüzel kişiliğine bir ay içerisinde ödenir."

Denilmektedir.

Jeotermal Kaynaklar ve Doğal Mineralli Sular Kanunu Uygulama Yönetmeliği' nin "İdare payı" başlıklı 20' nci maddesinin birinci fıkrasında aynen;

"Jeotermal kaynakların konut, iş yeri, balıkçılık, sera, kaplıca, termal kür merkezi gibi, ısıtma ve diğer amaçlı doğrudan kullanıldığı alanlar ve/veya dolaylı olarak yararlanıldığı elektrik enerjisi üretimi, kuru buz, mineral tuz eldesi, kurutma, soğutma gibi durumlarda ruhsat sahibinin ve/veya sözleşmeler yoluyla kaynağı kullanan gerçek ve tüzel kişilere ait işletme ve tesislerin kaynaklarla ilgili bir önceki yılın gayrisafi hasılat bilançosunun mart ayı sonuna kadar idareye verilmesi zorunludur. İdareye bildirilen gayrisafi hasılatın %1'i tutarında idare payı alınır. Bu pay, her yıl Haziran ayı sonuna kadar İdareye ödenir. Tahsil edilen tutarın beşte biri, kaynağın sınırları içinde bulunduğu belediye veya ilgili köy tüzel kişiliğine bir ay içinde İdare tarafından ödenir. Doğal mineralli sular ile Kanuna tabi gazların da doğrudan ve/veya dolaylı olarak kullanıldığı tesislerden elde edilen gayrisafi hâsılatın % 1'i tutarında idare payı alınır."

Denilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerinde zikredilen İdare; il özel idareleri, büyükşehir belediyesi bulunan illerde valilik yatırım izleme ve koordinasyon başkanlıklarıdır.

Mezkûr mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere jeotermal kaynağı kullanan gerçek ve tüzel kişilere ait işletme ve tesislerin kaynaklarla ilgili bir önceki yılın gayrisafi hasılatlarından %1'i tutarında idare payı alınmaktadır. Tahsil edilen bu tutarın beşte biri, kaynağın sınırları içinde bulunduğu belediye veya ilgili köy tüzel kişiliğine bir ay içinde idare tarafından ödenmektedir.

5686 sayılı Jeotermal Kaynaklar ve Doğal Mineralli Sular Kanunda öngörülen, (belediyece takibinin yapılması /il özel idaresince ödenmesi gereken) payın icmalı aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

| Jeotermal Kaynağı Kullanan İşletme ve Tesisler | Kırşehir İl Özel İdaresi Muhasebe Kayıtları | | Kırşehir Belediyesi Payı (TL) |
|--|---|------------------|----------------------------------|
| | Yevmiye Tarihi | Yevmiye Numarası | |
| T...Turizm Aş. | 27.06.2016 | 2301 | 3.285,02 |
| T...Otel | 14.07.2016 | 2497 | 1.487,79 |
| F...Otel | 18.07.2016 | 2545 | 6.666,95 |
| Toplam | | | 11.439,76 |

Kamu idaresi cevabında; Sorumlular tarafından gönderilen cevapta aynen; “5866 sayılı jeotermal kaynakları ve doğal mineralli sular kanunu uyarınca alınması öngörülen belediye payı Sayıştay Başkanlığı denetçilerimizin uyarısı ile ekli makbuzda görüleceği üzere tahsil edilmiştir. Sonraki yıllarda da kontrolü yapılarak tahsili sağlanacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Sorumlular tarafından bulgumuzda tespit ettiğimiz hususlar kabul edilmiş ve önerilerimiz doğrultusunda hareket edildiği gönderilen cevap ve cevap ekinde anlaşılmıştır. 5686 sayılı Jeotermal Kaynaklar ve Doğal Mineralli Sular Kanununda öngörülen payın takibinin yapılması kamu menfaati açısından gerekmektedir.

BULGU 2: Belediyece Kiraya Verilen İşyerlerinden Çevre Temizlik Vergisi Alınmaması

Kırşehir Belediyesinin 2016 yılı mali tablolar ve eki belgelerin incelenmesinde; belediyece kiraya verilen işyerlerinden Çevre Temizlik Vergisi'nin alınmadığı görülmüştür.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun "4. Çevre temizlik vergisi" başlıklı Mükerrer 44' üncü maddesinde özetle;

"Belediye sınırları ve mücavir alanlar içinde bulunan ve belediyelerin çevre temizlik hizmetlerinden yararlanan konut, iş yeri ve diğer şekillerde kullanılan binalar çevre temizlik vergisine tabidir.

Verginin mükellefi, binaları kullananlardır. Mükellefiyet binanın kullanımı ile başlar.

İş yeri ve diğer şekillerde kullanılan binalara ait çevre temizlik vergisi, belediyelerce binaların tarifedeki derecelere intibak ettirilmesi üzerine her yılın Ocak ayında yıllık tutarı itibarıyla tahakkuk etmiş sayılır. Tahakkuk eden vergi, bir defaya mahsus olmak üzere, belediyelerin ilan mahallerinde bir ay süreyle topluca ilan edilir. İş yeri ve diğer şekilde kullanılan binalarla ilgili olarak tahakkuk eden bu vergi, her yıl, emlak vergisinin taksit sürelerinde ödenir."

Denilmektedir.

213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun "İş yeri" başlıklı 156 ncı maddesinde iş yeri; mağaza, yazıhane, idarehane, muayenehane, imalathane, şube, depo, otel, kahvehane, eğlence ve spor yerleri, tarla, bağ, bahçe, çiftlik, hayvancılık tesisleri, dalyan ve voli mahalleri, madenler, taş ocakları, inşaat şantiyeleri, vapur büfeleri gibi ticari, sınai zirai veya mesleki bir faaliyetin icrasına tahsis edilen veya bu faaliyetlerde kullanılan yerdir şeklinde tanımlanmıştır.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere Çevre Temizlik Vergisi tüm konutlar ve işyerlerinden alınmaktadır. Çevre Temizlik Vergisini konutu veya İşyerini fiilen kullananlar ödemektedir. Ancak kullanılmayan veya boş olan konut veya işyerlerinden boş kaldığı sürece Çevre Temizlik Vergisi alınmamakta ve Çevre Temizlik Vergisi artışı her yıl yeniden değerlendirme oranı kadar arttırılarak hesaplanmaktadır. Su kullanmayan konutlar ile diğer binalarda ve işyerlerinde Çevre Temizlik Vergisi işyerinin veya konutun bağlı

bulunduğu belediyeye tahakkuk ettirilerek her yıl mayıs ve kasım aylarında 2 eşit taksitle ödenmektedir.

Kırşehir belediyesince aşağıdaki tabloda yer alan işyerlerinden Çevre Temizlik Vergisi tahakkuku yapılmamıştır.

| Kiracı | Kiraya Verilen Yer Sayısı | ÇTV Beyan Durumu |
|--|----------------------------------|-------------------------|
| ...Gıda Sos. Tem. Hiz. San. Ltd. Şti | 10 | Yok |
| Gerçek kişiler (Şahıslar) | 20 | Yok |
| Dernekler | 3 | Yok |
| ...Oto. Taş. Pet. Ürün. Yat. Paz. İth. İhr. Tic. Ve San. Ltd. Şti. | 2 | Yok |
| ...Telekomünikasyon İşletmesi | 2 | Yok |
| ...Dinlenme Tes. Ltd. Şti. | 1 | Yok |
| ...Tur. Sey. Ltd. Şti | 1 | Yok |
| Toplam | 39 | |

Kamu idaresi cevabında; Sorumlular tarafından gönderilen cevapta aynen; “Belediyemizce kiraya verilen işyerlerinden çevre temizlik vergisi alınmamasına ilişkin bulgu kapsamında, kiraya vermiş olduğumuz işyerlerinde ekte dökümandan anlaşılacağı üzere çevre temizlik vergisi alınmaya başlanmıştır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Sorumlular tarafından bulgumuzda tespit ettiğimiz hususlar kabul edilmiş ve önerilerimiz doğrultusunda çalışmalara başlanıldığı ifade edilmiştir. Bulgumuzda bahsi geçen mevzuat hükümleri kapsamında belediyece kiraya verilen işyerlerinden Çevre Temizlik Vergisinin alınması ve belediye gelirlerinin tarhı, tahakkuku, tahsili ile yetkili olanların öngörülen tarh, tahakkuk ve tahsil işlemlerini zamanında ve eksiksiz olarak yapması gerekmektedir.

BULGU 3: Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisi Beyannamelerinin Takibinin Sağlıklı Yapılmaması

Kırşehir Belediyesinin 2016 yılı mali tablolar ve eki belgelerin incelenmesinde; Elektrik Tüketim Vergisi beyannamelerinin bazı mükelleflerce verilmediği ve bu beyannamelere ilişkin Elektrik Tüketim Vergisinin tespit ve takibinin sağlıklı yapılmadığı görülmüştür.

29.5.1981 tarih ve 17354 sayılı Resmi Gazete 'de Yayımlanan Belediye Gelirleri Kanunu'nun "*Elektrik ve havagazı tüketim vergisi*" başlıklı 34, 35 ve 39'uncu maddelerinde:

"Konu:

Belediye sınırları ve mücavir alanlar içinde elektrik ve havagazı tüketimi, Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisine tabidir.

Mükellef ve sorumlu:

Elektrik ve Havagazı tüketenler, Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisini ödemekle mükelleftirler.

20.2.2001 tarihli ve 4628 sayılı Elektrik Piyasası Kanununa göre elektrik enerjisini tedarik eden ve havagazını dağıtan kuruluşlar, satış bedeli ile birlikte bu verginin de tahsilinden ve ilgili belediyeye yatırılmasından sorumludurlar. Organize sanayi bölgelerinde tüketilen elektrik enerjisinin vergisini organize sanayi bölgeleri tüzel kişiliklerine elektriği temin eden kuruluş öder.

Beyan ve ödeme:

Elektrik enerjisini tedarik eden veya havagazını dağıtan kuruluşlar tahsil ettikleri vergiyi, tahsil tarihini takip eden ayın 20 nci günü akşamına kadar belediyeye bir beyanname ile bildirmeye ve vergiyi aynı sürede ödemeye mecburdurlar. Elektrik ve havagazı işleri bütçesi içinde yer alan belediyeler bu hükümden müstesnadır."

Denilmektedir.

Anılan Kanun hükmü gereği, elektrik ve havagazı tüketenler, Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisini ödemekle mükelleftirler. Elektrik enerjisini tedarik eden veya havagazını

dağıtan kuruluşlar tahsil ettikleri vergiyi, tahsil tarihini takip eden ayın 20'nci günü akşamına kadar belediyeye bir beyanname ile bildirmeye ve vergiyi aynı sürede ödemeye mecburdurlar.

2016 yılında, 33 mükelleften bazıları her ay için düzenli beyanname vermemiştir. Beyanname verilmeyen aylar, mükellefe göre 1 ile 11 ay arasında değişmektedir. Beyannameler, mükellef borcunun tespit ve takibine temel oluşturmaktadır. Zamanında beyanname alınmaması, belediyenin Elektrik Tüketim Vergisinden doğan gelirlerinin doğru bir şekilde tespit edilmesini güçleştirmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Sorumlular tarafından gönderilen cevapta özetle; Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisi beyannamelerinin takibinin yapılacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Sorumlular tarafından bulgumuzda tespit ettiğimiz hususlar kabul edilmiş ve önerilerimiz doğrultusunda işlem yapılacağı belirtilmiştir. Bilindiği üzere beyannameler, mükellef borcunun tespitine ve takibine temel oluşturmaktadır. Belediyenin Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisinden doğan gelirlerini doğru bir şekilde tespit edebilmesi beyanname takibinin zamanında yapılması ile mümkün olacaktır.

BULGU 4: Geçiş Hakkı Kullanan İşletmecilerden Geçiş Hakkı Ücretinin Alınmaması

Kırşehir Belediyesinin 2016 yılı mali tablolar ve eki belgelerin incelenmesinde; belediyenin tasarrufunda ve/veya sorumluluğunda bulunan taşınmazları kullanarak elektronik haberleşme hizmeti sunan işletmecilerden/firmalardan alınması gereken geçiş hakkı ücretlerinin tahsil edilmediği görülmüştür.

27.12.2012 tarih ve 28510 sayılı Resmi Gazete' de yayımlanan Sabit ve Mobil Haberleşme Altyapısı veya Şebekelerinde Kullanılan Her Türlü Kablo ve Benzeri Gerecin Taşınmazlardan Geçirilmesine İlişkin Yönetmelikte; geçiş hakkı tanımlanmıştır. Bu düzenlemeye göre geçiş hakkı, işletmecilere elektronik haberleşme hizmeti sunmak için gerekli şebeke ve altyapıyı kurmak, kaldırmak, bakım ve onarım yapmak gibi amaçlarla kamu ve özel mülkiyet alanlarının altından, üstünden ve üzerinden geçmeleri için tanınan haklardır.

Anılan yönetmelik, sabit ve mobil haberleşme altyapısı veya şebekelerinde kullanılan her türlü kablo ve benzeri gerecin taşınmazlardan geçirilmesiyle ilgili geçiş haklarını, bu haklara ilişkin ücret tarifelerini, bu Yönetmelikte belirtilen işlemlerin denetlenmesini ve geçiş

hakkını kullanacak işletmeciler ile geçiş hakkı sağlayıcılarının yükümlülüklerini kapsamaktadır.

İşletmeci ve geçiş hakkı sağlayıcısı, Yönetmelik'in 5'inci maddesinde belirtilen ilkeler doğrultusunda geçiş hakkına ilişkin anlaşmaları serbestçe yapabilirler.

Geçiş hakkı kullanımında gerçek ve özel hukuk tüzel kişilerine ait mülkiyet alanları dışında kalan yerler için geçiş hakkı sağlayıcısı tarafından, geçiş hakkını kullanan işletmeciden talep edilen geçiş hakkı ücreti, Geçiş Hakkı Ücret Tarifesinde belirtilen fiyatları aşamaz.

Geçiş hakkı sağlayıcısı bir kamu kurum veya kuruluşu ise kendisine yapılan geçiş hakkı talebini içeren başvuruları öncelikli olarak ve gecikmeye mahal vermeden ilgili mevzuat çerçevesinde değerlendirmekle ve altmış gün içinde sonuçlandırmakla, şeffaf davranmakla ve işletmeciler arasında ayırım gözetmemekle yükümlüdür.

Yukarıda belirtilen düzenlemeler ve açıklamalar çerçevesinde, Kırşehir Belediyesinin söz konusu geçiş hakkı ücretlerini, yönetmelikte öngörülen azami haddi aşmayacak şekilde gelir tarifesi kapsamında belirlemesi ve bu gelir kaleminin Belediye tarafından takip ve tahsil edilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Sorumlular tarafından gönderilen cevapta aynen; "Geçiş hakkı kullanan işletmeciden geçiş hakkı ücretinin alınmaması hususunda belediyemizde 27.12.2012 tarih ve 28510 sayılı resmi gazetede yayınlanan ilgili yönetmelik uyarınca gelir tarif cetveli hazırlanmış ancak, geçiş hakkı kullanıcılarından defalarca hesaplamaya esas kablo uzunluk metreleri istenmesine rağmen alınmamıştır. Yer altında ne kadar kablo olduğu bilgisi bulunamadığından sağlıklı hesaplama yapılamamıştır. Bu kapsamda yazılı olarak alamadığımız kablo uzunluk miktarlarını ekte gönderilen tespit dava dilekçelerinden anlaşılacağı üzere mahkemelerde tespit davası açtık bunun sonucunda hesaplamaya esas kablo uzunlukları belirlenecek ve kamu alacağı tahsil edilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Sorumlular tarafından bulgumuzda tespit ettiğimiz husus kabul edilmiş, önerilerimiz doğrultusunda işlem yapıldığı ve bu kapsamda ücret tarifelerinin oluşturulduğu belirtilmiştir. Ancak geçiş hakkı kullanan işletmecilerden geçiş hakkı ücretinin hesaplanmasına esas veriler yazılı istenildiği halde işletmecilerden sağlıklı bilgi alınmadığı dolayısıyla da geçiş hakkı ücretine ilişkin bir tespit yapılamadığı, bu nedenle yargı yoluna

başvurularak tespit davasının açıldığı gönderilen cevap ve cevap ekinde anlaşılmaktadır.

Bulguda bahsi geçen yasal düzenlemeler ve hukuki gelişmeler kapsamında kamu idaresinin geçiş hakkı ücretlerini takip ve tahsil etmesi hem belediye gelirleri hem de kamu menfaati açısından önem arz etmektedir.

BULGU 5: Otopark Hesabında Toplanan Meblağdan Vergi, Resim Harç Gelirleri Hesabına Virman Yapılması

Kırşehir Belediyesinin 2016 yılı mali tabloları ve eki belgelerinin incelenmesinde; Otopark Yönetmeliği gereğince otopark hesabında toplanan meblağdan vergi, resim harç gelirleri hesabına virman yapıldığı görülmüştür.

01.07.1993 tarih ve 21624 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Otopark Yönetmeliği’nin “Otopark Hesabından Yapılacak Harcamalar” başlıklı 11’inci maddesinde aynen;

“Otopark hesabında toplanan meblağ, belediyelerin kendi kaynaklarından ayıracağı tahsisatla birlikte, tasdikli plan ve beş yıllık imar programına göre hazırlanan kamulaştırma projesi karşılığında otopark tesisi için gerekli arsa alımları ile bölge ve genel otoparkların inşasında kullanılır.

Otopark hesabında toplanan meblağ otopark tesisi dışında başka bir amaçla kullanılamaz.

Otopark hesabında toplanan meblağ, belediyelerce hazırlanacak sarf belgesi, verile emri ve hakediş raporuna göre belediyesinin yazılı talimatı üzerine ilgili bankaca hak sahibine ödenir.

Otopark hesabında toplanan meblağın, amacında kullanılıp kullanılmadığı hususu İçişleri Bakanlığı'nca denetlenir.”

Denilmektedir.

Mezkûr madde de Otopark bedellerinin belediye sınırları içerisinde yapılacak veya yaptırılacak otoparklar için kullanılması gerektiği belirtilerek, bu meblağın otopark tesisi dışında başka bir amaçla kullanılamayacağı hüküm altına alınmıştır.

Kırşehir Belediyesince 2016 yılında tahsil edilen otopark bedelinin Vakıfbank TR15 0001 5001 5800 7286 2346 00 no.lu vadesiz TL hesabında takip edildiği ve otopark hesabında toplanana meblağdan amacı doğrultusunda Vakıfbank TR60 0001 5001 5800 7299 0119 88 no.lu Kırşehir Belediyesi SOM İşletme Müdürlüğü hesabına para transferi yapıldığı bilinmektedir. Ancak 25.04.2016 tarihinde otopark geliri hesabından Vakıfbank TR29 0001 5001 5800 7297 18936 34 no.lu vergi, resim harç gelirleri hesabına 12.000,00 TL virman yapıldığı görülmüştür.

Yukarıda bahsi geçen para transferi belediye uhdesinde bulunan hesaplar arasında gerçekleşmiştir. Ancak “*Otopark hesabında toplanan meblağ otopark tesisi dışında başka bir amaçla kullanılamaz.*” hükmüne istinaden otopark geliri hesabından vergi, resim harç gelirleri hesabına virman yapılması gibi bir işlemin bahsi geçen amaç doğrultusunda hareket edilmediği karinesini oluşturmaktadır. Bu nedenle belediye adına oluşturulan banka hesaplarının açılış amacı, türü ve rumuzu gibi bilgilerin tanımlanması ve bu doğrultuda kullanılması bulguda bahsi geçen karineyi ortadan kaldıracaktır.

Kamu idaresi cevabında; Sorumlular tarafından gönderilen cevapta aynen; “Otopark hesabında toplanan meblağların vergi, resim ve harç gelirleri hesabına aktarılması işlemi sehven yapılmış olup, denetim ayından itibaren toplanan paralar başka hesaplara aktarılmamış ve amacının dışında da kullanılmamıştır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Sorumlular tarafından bulgumuzda tespit ettiğimiz husus kabul edilmiş ve önerilerimiz doğrultusunda işlem yapılacağı belirtilmiştir. Otopark Yönetmeliğinin 11’ inci maddesinde otopark bedellerinin belediye sınırları içerisinde yapılacak veya yaptırılacak otoparklar için kullanılması gerektiği belirtilerek, bu meblağın otopark tesisi dışında başka bir amaçla kullanılmayacağı hüküm altına alınmıştır. Kırşehir Belediyesinin 2016 yılı otopark hesabında toplanan meblağ 12.000,00 TL tutarında eksik yer almaktadır.

BULGU 6: Otopark Yönetmeliğine Göre Tahsil Edilen Otopark Bedellerinin Vadeli Banka Hesabında Takip Edilmemesi

Kırşehir Belediyesinin 2016 yılı mali tabloları ve eki belgelerinin incelenmesinde; 3194 sayılı İmar Kanunu’nun 37’nci ve 44’üncü maddelerine dayanılarak hazırlanan Otopark Yönetmeliği gereğince tahsil edilen otopark bedelleri için kamu bankalarından herhangi birinde açılmış vadeli hesabın olmadığı görülmüştür.

01.07.1993 tarih ve 21624 sayılı Resmi Gazete’ de yayımlanan Otopark Yönetmeliği’ nin “Otopark Bedelinin Tahakkuk ve Tahsili” başlıklı 10’uncu maddesinde aynen;

“ ...

Otopark bedelleri kamu bankalarından herhangi birinde açılacak otopark hesabına yatırılır. Bu hesapta toplanan meblağa yasaların öngördüğü faiz oranı uygulanır.

...”

Denilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükmünden de anlaşılacağı üzere otopark bedelleri kamu bankalarından herhangi birinde açılacak otopark hesabına yatırılmakta ve bu hesapta toplanan meblağa yasaların öngördüğü faiz oranı uygulanmaktadır. Ancak Kırşehir Belediyesince 2016 yılında tahsil edilen 1.493.875,00 TL tutarındaki otopark bedelinin Belediyenin Vakıfbank TR15 0001 5001 5800 7286 2346 00 no.lu vadesiz TL hesabına yatırıldığı görülmüştür.

Kamu kaynaklarının mevzuata uygun kullanımını temin etmek ve belediye gelirlerinde artış sağlamak amacıyla yasaların öngördüğü faiz oranının uygulanmasının gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Sorumlular tarafından gönderilen cevapta aynen; “Otopark yönetmeliğine göre tahsil edilen otopark bedellerinin vadeli hesaplarda takip edilmemesi hakkında ki tespit hususunda 01.01.2017 – 25.05.2017 tarihleri arası otopark hesaplarında takip edilmiş kamu kaynağı en iyi şekilde değerlendirilmiştir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Sorumlular tarafından bulgumuzda tespit ettiğimiz husus kabul edilmiş ve önerilerimiz doğrultusunda işlem yapılacağı belirtilmiştir. Otopark bedelleri kamu bankalarından herhangi birinde açılacak otopark hesabına yatırılarak, bu hesapta toplanan meblağa yasaların öngördüğü faiz oranının uygulanması gerekmektedir.

BULGU 7: 2016 Yılında Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisi Beyannamelerinin Tahakkuk Kaydının Yapılmaması

Kırşehir Belediyesinin 2016 yılı mali tablolar ve eki belgelerin incelenmesinde; Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisi beyannamelerinin tahakkuk kaydının yapılmadığı görülmüştür.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu' nun 39' uncu maddesinde elektrik enerjisini tedarik eden veya havagazını dağıtan kuruluşların tahsil ettikleri vergiyi, tahsil tarihini takip eden ayın 20' nci günü akşamına kadar belediyeye bir beyanname ile bildirmeye ve vergiyi aynı sürede ödemeye mecbur oldukları belirtilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabının niteliğini açıklayan 86'ncı maddesinde bu hesabın, mevzuatı gereğince tahakkuk ettirilen faaliyet alacakları ile duran varlıklar ana hesap grubu içerisindeki gelirlerden alacaklar hesabında kayıtlı tutarlardan dönem sonunda vadesi bir yılın altına inenler ve bunlardan yapılan tahsilât ve terkinlerin izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmiştir.

Söz konusu Yönetmelik'in 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabına ilişkin işlemleri düzenleyen 87' nci maddesinde ise ilgili servislerce tahakkuk bordroları ile ya da tahakkuk fişleri ile muhasebe birimine bildirilen gelirlerden alacak tahakkuklarının, düzenlenecek muhasebe işlem fişiyle ilgili hesaplara alınarak tahakkuk kayıtlarının yapılacağı belirtilmiştir.

Kırşehir Belediyesi bütçe gelir kesin hesap cetveli ve muhasebe kayıtları incelendiğinde, 1.821.490,27 TL Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisi tahsil edildiği halde, 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabına söz konusu verginin tahakkuk kayıtlarının yapılmadığı görülmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisi beyana dayalı bir vergi olup, muhasebe birimleri tarafından alınan beyannameler üzerine alacak tahakkuk kayıtlarının yapılması; mükelleflerin yaptığı ödemeler üzerine de söz konusu tutarların tahakkuk kayıtlarından düşülmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Sorumlular tarafından gönderilen cevapta özetle; Bulgumuzda belirtilen hususa ilişkin olarak 2017 yılında gerekli önlemlerin alınacağı ve Elektrik Tüketim Vergisi beyannamelerinin tahakkuk kaydının yapılacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Sorumlular tarafından bulgumuzda tespit ettiğimiz hususlar kabul edilmiş ve önerilerimiz doğrultusunda işlem yapılacağı belirtilmiştir. Bilindiği üzere beyannameler, mükellef borcunun tespitine ve takibine temel oluşturmaktadır. Belediyenin Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisinden doğan gelirlerini doğru bir şekilde tespit edebilmesi beyanname takibinin zamanında yapılması ile mümkün olacaktır. Dolayısıyla Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisi beyana dayalı bir vergi olup, muhasebe birimleri tarafından alınan beyannameler üzerine alacak tahakkuk kayıtlarının yapılması; mükelleflerin yaptığı ödemeler üzerine de söz konusu tutarların tahakkuk kayıtlarından düşülmesi gerekmektedir.

BULGU 8: 4734 Sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 21 ve 22'nci Maddelerindeki Parasal Limitler Dâhilinde Yapılacak Harcamaların Yıllık Toplamının Yasal Limitleri Aşması

Kırşehir Belediyesinin 2016 yılı mali tablolar ve eki belgelerin incelenmesinde; 2016 yılında pazarlık ve doğrudan temin usulü ile yapılan alımlarda, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nda belirlenen limitlerin aşıldığı görülmüştür.

22.1.2002 tarih ve 24648 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun "İdarelerce uyulması gereken diğer kurallar " başlıklı 62'inci maddesinin (1) bendinde aynen;

"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."

Denilmektedir.

Kamu İhale Genel Tebliği'nin "4734 sayılı Kanununun 62' nci maddesinin (1) bendinin uygulanmasına ilişkin açıklamalar" başlıklı 21' inci maddesinde özetle;

"4734 sayılı Kanuna göre açık ihale usulü ile belli istekliler arasında ihale usulü, temel ihale usulleridir. Ancak temel ihale usullerinden biri ile alım yapılamadığı hallerde diğer usul ve yöntemlerle alım yapılması öngörülmüştür.

4964 sayılı Kanunla 4734 sayılı Kanuna eklenen 62' nci maddenin (1) bendi ile 21/f ve 22/d maddelerine göre yapılacak alımlara sınırlama getirilmiştir. Söz konusu madde ile

Kanun kapsamında bulunan kurum ve kuruluşların Kanununun 21 ve 22' nci maddelerinde belirtilen parasal limitler dâhilinde yapacakları harcamaların yıllık toplamının idarelerin bütçelerine bu amaçla konulacak ödeneklerin % 10' unu aşamayacağı öngörülmüştür. Bu düzenleme ile Kanun kapsamındaki kurum ve kuruluşlar tarafından yapılacak mal ve hizmet alımları ile yapım işlerine ilişkin harcamaların, 4734 sayılı Kanunda belirtilen temel ilkelere ve usullere uygun bir şekilde yapılması amaçlanmıştır.”

Denilmektedir.

Anılan yasal düzenlemeler çerçevesinde, kurumların pazarlık usulü (4734-21/f) ve temsil ağırlama faaliyetleri kapsamında yapılacak konaklama, seyahat ve işeyle ilişkin alımlar hariç olmak üzere doğrudan temin usulü (22/d) ile yapacakları alımların, Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü olmadan bütçelerine bu amaçla konulan ödeneklerin %10'unu aşmaması gerekmektedir.

Kamu İhale Genel Tebliği'ne göre; 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 21'inci maddesinin (f) bendi ve 22'nci maddesinin (d) bendine göre ihtiyaçların temininde kurum ve kuruluşlar, yıllık bütçelerinde belirlenen toplam ödenek miktarını dikkate alacaklardır. Kurum ve kuruluşlar, mal alımı, hizmet alımı veya yapım işleri için bütçelerine konan yıllık toplam ödenekleri üzerinden her biri için ayrı ayrı %10 oranını hesaplayacaklardır. Burada önemli olan husus, ilgili veya bağlı birimlerin değil kurum veya kuruluşun toplam ödeneklerinin % 10'unun aşıp aşılmamasıdır.

Kanun kapsamındaki kurum ve kuruluşlar, ihale ve harcama yapmaya yetkili birimlerinin 4734 sayılı Kanununun 21/f ve 22/d maddeleri kapsamında yaptıkları harcamalarının, toplam ödeneklerinin %10 oranını aşp aşmadıklarını takip edeceklerdir. Kurum ve kuruluşlar ilgili veya bağlı birimlerine mal ve hizmet alımı ile yapım işleri ödeneklerinin aktarılması ile ilgili işlemleri yaparken veya bunların harcamalarını belirlerken bu durumu göz önünde bulunduracaklardır.

Aşağıdaki tabloda, Kırşehir Belediyesinin 2016 yılında mal alımları için belirlenen ödenek tutarları, harcamalar ve ödeneklerin %10'unu aşan kısmı gösterilmiştir. Tabloda, Kanununun 21'inci maddesinin (f) bendi ile 22'nci maddesinin (d) bendinde yer alan parasal limitlerin toplamı dikkate alınırken, mal ve hizmet alımları ile yapım işleri için ayrılan ödenek tutarları ayrı ayrı değerlendirilmiştir.

Tabloda gösterilen verilerden de anlaşılacağı üzere, Kırşehir Belediyesinin 2016 yılında pazarlık ve doğrudan temin usulleri ile yaptığı mal alımlarda, belediye bütçesine bu amaçla konulan ödeneğin %10 olan tutarını, 1.355.550,30 TL aşmıştır.

Tablo 5: 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu' nun 21/f ve 22/d Maddeleri Kapsamında Yapılan Belediye Harcamalarının %10 Sınırını Aşan Kısmı Gösterir İcmal

| Dönemi: 1 Ocak- 31 Aralık 2016 | | | | | | |
|--------------------------------|-------------------|---------------------|-------------------|-------------------|---------------------------------------|------------------------------------|
| Harcama Türü (Mal) | Genel Toplam (TL) | %10 Sınırı (A) (TL) | 22-d Harcama (TL) | 21-f Harcama (TL) | 21-f ve 22-d Harcama Toplamı (B) (TL) | %10 Limitini Aşan Tutar (A-B) (TL) |
| Mal Alımları | 28.438.272,08 | 2.843.827,21 | 3.591.870,69 | 607.506,82 | 4.199.377,51 | -1.355.550,30 |

Kamu idaresi cevabında; Sorumlular tarafından gönderilen cevapta özetle; 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 21' inci ve 22' nci maddelerindeki parasal limitler dâhilinde yapılacak harcamaların yıllık toplamının, bütçeye bu amaçla konulan yasal limitleri aşmamasına dikkat edileceği ve bulguda bahsi geçen tespitini ilgili birim müdürlüklerine tebliğ edildiği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Sorumlular tarafından bulgumuzda tespit ettiğimiz hususlar kabul edilmiş ve önerilerimiz doğrultusunda işlem yapılacağı belirtilmiştir. Bulgumuzda bahsedilen yasal düzenlemeler çerçevesinde, kamu idaresinin pazarlık usulü (4734-21/f) ve temsil ağırlama faaliyetleri kapsamında yapılacak konaklama, seyahat ve iaaşeye ilişkin alımlar hariç olmak üzere doğrudan temin usulü (4734-22/d) ile yapacağı alımların, Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü olmadan bütçelerine bu amaçla konulan ödeneklerin % 10' unu aşmaması gerekmektedir.

BULGU 9: Yazılım Alımlarında, Bilgi Güvenliğini Güvence Altına Alacak ve İzleyen Yıllarda Güncellenen Daha Ekonomik Teminini Sağlayacak Düzenlemelere Yer Verilmemesi

Kırşehir Belediyesinin 2016 yılı mali tabloları ve eki belgelerinin incelenmesinde; aşağıda tabloda belirtilen yazılımların sırasıyla 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 21/f, 22/d, 22/c maddeleri uyarınca alındığı görülmüştür.

Bu yazılım alımları ile Belediye birçok kamu kurumu gibi işlemlerinin önemli kısmını elektronik ortama taşımıştır.

| Tablo 6:Kırşehir Belediyesi 2016 yılı Yazılım Alımları | | | | | |
|--|-------|----------------------------------|---|---|-------------|
| Ödeme Emri | | | | | |
| Tarih | No | İhale Usulü | İşin Adı | Yüklenici | Tutarı (TL) |
| 22.4.2016 | 4491 | 4734-21/f | Elektronik Belge Sistemi Yazılım Alımı | İş Yazılım Donanım Elk. Dan. İnş. San. Tic. Ltd. Şti | 99.900- |
| 24.06.2016 | 7492 | 4734-22/d Sözleşme yapılmamış | Sürekli Atıksu İzleme Sistemi yazılımı revize | Thermomed Medikal ve analitik cihazlar Tic. Ltd. Şti. | 17.641- |
| 11.11.2016 | 13198 | 4734-22/c | E-Belediye Portalı Uyarlama ve Güncelleme Hizmet Alım | BELSİS Bil. Yaz. San. Ltd. Şti | 53.350- |

Bordro Özlük - Gelir Tarh Tahsilat – İmar Durumu – Ödeme Emri Takip, Kimlik Paylaşım vb Belediyenin ve vatandaşın verilerini içeren bu yazılımların 2016 yılında alımı ve/veya “yazılım geliştirme, güncelleme ve bakım” hizmeti alımı yapılmıştır. Yazılım alım sözleşmeleri herhangi bir mal alımı gibi hazırlanmış, bilgi teknolojilerinin gerektirdiği düzenlemelere yer verilmemiştir.

Günümüzde bilginin büyük bir çoğunluğu bilgi teknolojileri tarafından işlenir duruma gelmiştir. Bu durum, birçok dezavantajı beraberinde getirmektedir. Bilgi teknolojileri üzerinde bilinçli veya bilinçsiz yapılan hataların çok ciddi sonuçlar doğurması olasıdır. Bilgi teknolojilerindeki açıklıklar ve dikkatsiz yapılandırılmalar bilgiye yetkisiz erişime yol açabilir. Bu durumda bilginin yetkisiz imhası, değiştirilmesi ve görülmesi söz konusu olabilir. Ayrıca, kamu kurumlarındaki bilgilerin yazılım sağlayıcı firmalar tarafından yetkisiz kullanımı da mümkündür. Bu nedenle, bilgi teknolojilerine yönelik yazılım, hizmet vb. her türlü alım sözleşmelerinde bilgi güvenliğini sağlayıcı hükümlere yer verilmesi büyük önem arz etmektedir.

Ayrıca yazılım sürekli güncelleme yapılmasını gerektirmektedir. Açık kaynak kodlu olmadığı sürece, ilgili firmaya bağımlılık söz konusudur. Bu durumda, yazılım güncellemelerinin ekonomik temini, ancak başlangıç sözleşmesine bu konuda konulacak

şartlarla mümkün olabilecektir. Kırşehir Belediyesinin 2016 yılında yaptığı yazılım ve güncelleme hizmetleri alımında ya hiç sözleşme yapılmamış veya sözleşmelerde bilgi güvenliğini teminat altına alacak bir düzenlemeye yer verilmemiştir.

Kamu idaresi cevabında; Sorumlular tarafından gönderilen cevapta aynen; “Yazılım alımlarında, bilgi güvenliğini güvence altına alacak ve izleyen yıllarda güncellenenin daha ekonomik teminini sağlayacak düzenlemelere yer verilmesi hususunda ki tespit hakkında bilgi işlem müdürlüğümüzce gerekli ek sözleşme yapılmış olup yazımız ekinde sunulmuştur.” denilmektedir.

Sonuç olarak Sorumlular tarafından bulgumuzda tespit ettiğimiz hususlar kabul edilmiş ve önerilerimiz doğrultusunda işlem yapılacağı belirtilmiştir. Günümüzde bilgi teknolojileri üzerinde bilinçli veya bilinçsiz yapılan hatalar bilgiye yetkisiz erişime yol açabilmektedir. Bu durumda bilginin yetkisiz imhası, değiştirilmesi ve üçüncü kişilerce görülmesi söz konusu olabilir. Ayrıca, kamu kurumlarındaki bilgilerin yazılım sağlayıcı firmalar tarafından yetkisiz kullanımı da mümkündür. Bu nedenle, bilgi teknolojilerine yönelik yazılım, hizmet vb. her türlü alım sözleşmelerinde bilgi güvenliğini sağlayıcı hükümlere yer verilmesi büyük önem arz etmektedir

8. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları**

| KIRŞEHİR BELEDİYESİ 2016 YILI DÖNEM SONU BİLANÇOSU | | | | | |
|--|--|----------------------|------------|--|----------------------|
| | | Cari Yıl | | | Cari Yıl |
| | | TL | | | TL |
| I | DÖNEN VARLIKLAR | 44.864.244,33 | III | KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR | 36.651.252,32 |
| A | HAZIR DEĞERLER | 7.597.566,26 | A | KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR | 0 |
| 1 | Kasa Hesabı | 0 | 1 | Banka Kredileri Hesabı | 0 |
| 2 | Alınan Çekler Hesabı | 0 | 2 | Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı | 0 |
| 3 | Banka Hesabı | 6.636.299,93 | 3 | Cari Yılda Ödenecek Tahviller Hesabı | 0 |
| 4 | Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesa (-) | 0 | 4 | Kısa Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı | 0 |
| 5 | Proje Özel Hesabı | 0 | B | KISA VADELİ DIŞ MALİ BORÇLAR | 0 |
| 6 | Döviz Hesabı | 0 | 1 | Cari Yılda Ödenecek Dış Mali Borçlar Hes | 0 |
| 7 | Döviz Gönderme Emirleri Hesabı (-) | 0 | C | FAALİYET BORÇLARI | 26.307.635,11 |
| 8 | Diğer Hazır Değerler Hesabı | 0 | 1 | Bütçe Emanetleri Hesabı | 26.307.635,11 |
| 9 | Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı | 961.266,33 | 2 | Bütçeleştirilecek Borçlar Hesabı | 0 |
| B | MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR | 0 | D | EMANET YABANCI KAYNAKLAR | 6.199.180,66 |
| 1 | Menkul Varlıklar Hesabı | 0 | 1 | Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı | 5.729.992,37 |
| 2 | Diğer Menkul Kıymet ve Varlıklar Hesabı | 0 | 2 | Emanetler Hesabı | 469.188,29 |
| C | FAALİYET ALACAKLARI | 20.380.173,68 | E | ALINAN AVANSLAR | 0 |
| 1 | Gelirlerden Alacaklar Hesabı / Alıcılar | 1.457.415,06 | 1 | Alınan Sipariş Avansları Hesabı | 0 |

| | | | | | |
|---|--|---------------|---|--|--------------|
| 2 | Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı | 13.322.819,51 | 2 | Alınan Diğer Avanslar Hesabı | 0 |
| 3 | Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar | 3.438.166,26 | F | YILLARA YAYGIN İNŞAAT VE ONARIM HAKEDİŞL | 0 |
| 4 | Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı | 2.143.935,45 | 1 | Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakedişl | 0 |
| 5 | Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı | 17.837,40 | G | ÖDENECEK VERGİ ve DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER | 3.983.878,97 |
| D | KURUM ALACAKLARI | 0 | 1 | Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı | 1.299.441,73 |
| 1 | Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hes | 0 | 2 | Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hes | 1.495.856,84 |
| 2 | Takipteki Kurum Alacakları Hesabı | 0 | 3 | Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Y | 434.232,87 |
| E | DİĞER ALACAKLAR | 996.158,27 | 4 | Kamu İdareleri Payları Hesabı | 0 |
| 1 | Kişilerden Alacaklar Hesabı | 996.158,27 | 5 | Vadesi Geçmiş Ertelenmiş Veya Taksitlend | 754.347,53 |
| F | STOKLAR | 0 | H | BORÇ VE GİDER KARŞILIKLAR | 0 |
| 1 | İlk Madde ve Malzeme Hesabı | 0 | 1 | Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı | 0 |
| 2 | Ticari Mallar Hesabı | 0 | 2 | Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesabı | 0 |
| 3 | Diğer Stoklar Hesabı | 0 | I | GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAH | 148.844,54 |
| G | ÖN ÖDEMELER | 566.279,91 | 1 | Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı | 0 |
| 1 | İş Avans ve Kredileri Hesabı | 0 | 2 | Gider Tahakkukları Hesabı | 148.844,54 |
| 2 | Personel Avansları Hesabı | 0 | J | DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR | 11.713,04 |
| 3 | Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı | 566.279,91 | 1 | Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabı | 0 |
| 4 | Akreditifler Hesabı | 0 | 2 | Sayım Fazlaları Hesabı | 11.713,04 |

| | | | | | |
|----|--|-----------------------|----|--|-----------------------|
| 5 | Mahsup Dönemine Aktarılan Avans ve Kredi | 0 | 3 | Diğer Çeşitli Kısa Vadeli Yabancı Kaynak | 0 |
| 6 | Proje Özel Hesabından Verilen Avans ve A | 0 | IV | UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR | 200.217.484,06 |
| 7 | Doğrudan Dış Proje Kredi Kullanımları Av | 0 | A | UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR | 156.188.332,92 |
| H | GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAH | 0 | 1 | Banka Kredileri Hesabı | 156.188.332,92 |
| 1 | GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI | 0 | 2 | Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı | 0 |
| I | DİĞER DÖNEN VARLIKLAR | 15.324.066,21 | 3 | Tahviller Hesabı | 0 |
| 1 | Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı | 15.316.300,31 | 4 | Uzun Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı | 0 |
| 2 | İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı | 0 | B | UZUN VADELİ DİŞ MALİ BORÇLAR | 90.259,86 |
| 2 | Sayım Noksanları Hesabı | 7.765,90 | 1 | Dış Mali Borçlar Hesabı | 90.259,86 |
| II | DURAN VARLIKLAR | 492.103.890,33 | C | DİĞER BORÇLAR | 21.145.319,53 |
| A | Menkul Varlıklar | 0 | 1 | Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı | 0 |
| 1 | Menkul Varlıklar Hesabı | 0 | 2 | Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendir | 21.145.319,53 |
| 2 | Diğer Menkul Kıymet ve Varlıklar Hesabı | 0 | D | ALINAN AVANSLAR | 0 |
| B | FAALİYET ALACAKLARI | 1.982.588,00 | 1 | Alınan Sipariş Avansları Hesabı | 0 |
| 1 | Gelirlerden Alacaklar Hesabı/Alıcılar He | 928.026,37 | 2 | Alınan Diğer Avanslar Hesabı | 0 |
| 2 | Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar | 1.054.561,63 | E | BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI | 5.237.577,85 |
| 3 | Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı | 0 | 1 | Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı | 5.237.577,85 |
| C | KURUM ALACAKLARI | 0 | 2 | Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesabı | 0 |
| 1 | Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hes | 0 | F | GELECEK YILLARA AİT GELİRLER ve GİDER TA | 17.555.993,90 |

| | | | | | |
|---|--|----------------|---|--|-----------------------|
| D | MALİ DURAN VARLIKLAR | 6.694.263,01 | 1 | Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı | 0 |
| 1 | Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler He | 6.295.250,51 | 2 | Gider Tahakkukları Hesabı | 17.555.993,90 |
| 2 | Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırıl | 399.012,50 | G | DİĞER UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR | 0 |
| E | MADDİ DURAN VARLIKLAR | 483.427.039,26 | 1 | Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesa | 0 |
| 1 | Arazi ve Arsalar Hesabı | 89.272.834,35 | V | ÖZ KAYNAKLAR | 300.099.398,28 |
| 2 | Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı | 196.340.588,93 | A | NET DEĞER | 279.203.391,34 |
| 3 | Binalar Hesabı | 91.501.891,44 | 1 | Net Değer / Sermaye Hesabı | 279.203.391,34 |
| 4 | Tesis, Makine, Cihaz ve Aletler Hesabı | 7.094.656,35 | B | DEĞER HAREKETLERİ | 0 |
| 5 | Taşıtlar Hesabı | 7.116.495,32 | 1 | Muhasebe Birimleri Arası İşlemler Hesabı | 0 |
| 6 | Demirbaşlar Hesabı | 6.628.869,78 | 2 | Değer Hareketleri Sonuç Hesabı | 0 |
| 7 | Diğer Maddi Duran Varlıklar Hesabı | 0 | C | YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI | 0 |
| 8 | Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-) | 17.125.096,92 | 1 | Yeniden Değerleme Farkları Hesabı | 0 |
| 9 | Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı | 102.596.800,01 | D | GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI | 18.939.745,24 |
| 0 | Yatırım Avansları Hesabı | 0 | 1 | Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları | 18.939.745,24 |
| F | MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR | 0 | E | GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI | -12.657.697,14 |
| 1 | Haklar Hesabı | 5.751.989,42 | 1 | Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları (-) | 12.657.697,14 |
| 2 | Özel Maliyetler Hesabı | 54.271,84 | F | DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI | 14.613.958,84 |
| 3 | Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-) | 5.806.261,26 | 1 | Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı | 14.613.958,84 |
| G | GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TA | 0 | 2 | Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı (-) | 0 |

| | | | | | |
|---|--|-----------------------|---|--|-----------------------|
| 1 | Gelecek Yıllara Ait Giderler Hesabı | 0 | | | |
| H | DİĞER DURAN VARLIKLAR | 0,06 | | | |
| 1 | Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran | 544.404,32 | | | |
| 2 | Diğer Çeşitli Duran Varlıklar Hesabı | 0 | | | |
| 3 | Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-) | 544.404,26 | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | AKTİF TOPLAMI | 536.968.134,66 | | PASİF TOPLAMI | 536.968.134,66 |
| | | | | | |
| 1 | Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabı | 0 | 1 | Bütçe Ödenekleri Hesabı | 0 |
| 2 | Mahsup Dönemine Aktarılan Kullanılacak Ödenekler Hesabı | 0 | 2 | Mahsup Dönemine Aktarılan Ödenekler Hesabı | 0 |
| B | Nakit Dışı Teminat Ve Kişilere Ait Menkul Kıymet Hesapları | 25.246.559,42 | B | Nakit Dışı Teminat Ve Kişilere Ait Menkul Kıymet Hesapları | 25.246.559,42 |
| 1 | Teminat Mektupları Hesabı | 25.246.559,42 | 1 | Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı | 25.246.559,42 |
| 2 | Kişilere Ait Menkul Kıymetler Hesabı | 0 | 2 | Kişilere Ait Menkul Kıymet Emanetleri Hesabı | 0 |
| C | Taahhüt Hesapları | 31.823.108,65 | C | Taahhüt Hesapları | 31.823.108,65 |
| 1 | Gider Taahhütleri Hesabı | 31.823.108,65 | 1 | Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı | 31.823.108,65 |
| D | Diğer Nazım Hesaplar | 877.390,00 | D | Diğer Nazım Hesaplar | 877.390,00 |
| 1 | Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı | 877.390,00 | 1 | Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı | 877.390,00 |
| | GENEL TOPLAM | 594.915.192,73 | | GENEL TOPLAM | 594.915.192,73 |

2016 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

| Hesap Kodu | Yrd Kod.1 | GİDERİN TÜRÜ | Cari Yıl (2016) | Hesap Kodu | Yrd Kod.1 | GELİRİN TÜRÜ | Cari Yıl (2016) |
|------------|-----------|--|-----------------|------------|-----------|---|-----------------|
| | | | TL | | | | TL |
| 630 | 1 | Zamlar ve Tazminatlar | 14.513.458,62 | 600 | 1 | Vergi Gelirleri | 21.045.365,99 |
| 630 | 2 | Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri | 2.199.730,11 | 600 | 3 | Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri | 32.122.691,53 |
| 630 | 3 | Zirai Malzeme ve İlaç Alımları | 69.050.175,74 | 600 | 4 | Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler | 4.069.464,73 |
| 630 | 4 | YTL Cinsinden Diğer İç Borç Faiz Giderleri | 14.955.035,24 | 600 | 5 | Diğer Gelirler | 69.879.098,81 |
| 630 | 5 | Hane Halkına Yapılan Diğer Transferler | 1.180.997,75 | 600 | 11 | Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri | 446.189,83 |
| 630 | 7 | Kamu Ortaklıklarına | 1.032.567,69 | | | GELİRLER TOPLAMI | 127.562.810,89 |
| 630 | 11 | Maddi Duran Varlıkların Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Farklar | 0,00 | | | FAALİYET SONUCU | 14.613.958,84 |
| 630 | 12 | Taşınmaz Kiraları | 5.899,36 | | | | |
| 630 | 13 | Yeraltı ve Yerüstü Düzenlerinin Amortisman Giderleri | 1.961.260,80 | | | | |
| 630 | 14 | Yedek Parçalar | 5.077,97 | | | | |
| 630 | 20 | Vergi Gelirleri | 8.044.649,49 | | | | |
| | | GİDERLER TOPLAMI | 112.948.852,50 | | | | |

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

06520 Balgat / ANKARA

Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

<http://www.sayistay.gov.tr>