T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

www.balioglu.net

DENİZLİ BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ SU VE KANALİZASYON İDARESİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ

2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Kasım 2019

İÇERİK

DENİZLİ BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ SU VE KANALİZASYON İDARESİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU **1**

DENİZLİ BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ SU VE KANALİZASYON İDARESİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ 2018 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU **46**

www.balioglu.net

DENİZLİ BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ
SU VE KANALİZASYON İDARESİ
GENEL MÜDÜRLÜĞÜ
2018 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU

www.balioglu.net

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ 1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU 7
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU 7
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 7
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ 8
6. DENETİM GÖRÜŞÜ 10
7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI 10
8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER 16
9. EKLER 37

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1:2018 Yılı Bütçe Ödenekleri Tablosu 5
Tablo 2: 2018 Yılı Bütçe Gider Tahmin ve Gerçekleşen Tutar 5
Tablo 3: 2018 Yılı Bütçe Gelir Tahmin ve Gerçekleşen Tutar 5
Tablo 4: Fazla Mesai Süre Sınırını Aşan İşçi Sayıları ve Daire Başkanlıkları 28

www.balioglu.net

KISALTMALAR

DESKİ	Denizli Su ve Kanalizasyon İdaresi
İSKİ	İstanbul Su ve Kanalizasyon İdaresi

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. Çevre Temizlik Vergisinin, Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilatlar Hesabında Takibinin Yapılmaması

2. İdare Arsalarının Muhasebe Kayıtlarında Eksik Olarak Yer Alması

3. Diğer Kamu İdarelerince İdareye Yapılan Taşınmaz Tahsisi İşlemlerine Ait Muhasebe Kayıtlarının Yapılmaması

4. İdare Taşınmazlarının Diğer Kamu İdarelerine Tahsis Edilmesine Ait Muhasebe Kayıtlarının Yapılmaması

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Avukatlık Vekalet Ücretinin %5'lik Kısmının Bütçeye Gelir Kaydedilmemesi

2. Yağmur Sularının Uzaklaştırılmasına İlişkin Harcamaların Büyükşehir Belediyesinden Tahsilatının Yapılmaması

3. İdare Taşınmazlarının Cins Tashihlerinin Yapılmaması

4. Kiraya Verilen Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında İzlenmemesi

5. 6360 Sayılı Kanun Gereği Devralınması Gereken Abonelik Sözleşmelerinden Doğan Su Teminatlarının İdarece Devralınmaması

6. Ayrı İhale Edilmesi Gereken Yapım İşinin, Devam Eden Yapım İşi Kapsamında İş Artışı Yoluyla İnşa Ettirilmesi

7. İdarede Görev Yapan Kadrolu İşçilerin Ücretli Yıllık İzinlerinin Düzenli Olarak Kullandırılmaması

8. Kadrolu İşçilere 270 Saati Aşacak Şekilde Fazla Mesai Yaptırılması

9. Kanalizasyon Tesisi Bulunan Yerlerdeki Kullanılmış Suların Uzaklaştırılması Giderleri İçin Ayrı Tarife Yapılmaması

10. Su Hizmeti Verilen Bazı Mesken ve İş Yerleri ile Abonelik Sözleşmelerinin Yapılmamış Olması

www.balioglu.net

11. Su Tesisleri ve Kanalizasyon Harcamalarına Katılım Paylarının Tahakkuk Ettirilmemesi

www.balioglu.net

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1.Mevzuat ve Görevler

1.1.1.Kamu İdaresinin Tabi Olduğu Mevzuat

Su ve Kanalizasyon İdareleri tüm hizmetlerini; 2560 Sayılı İstanbul Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun ve 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'na göre gerçekleştirmektedir.

Bu kanunların dışında hizmet alanlarına göre tabi olunan temel yasal mevzuat aşağıda gösterilmiştir:

1) 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu
2) 5393 sayılı Belediye Kanunu
3) 6360 sayılı On Üç İlde Büyükşehir Belediyesi ve Yirmi Altı İlçe Kurulması İle Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun
4) 4736 Sayılı Kamu Kurum ve Kuruluşlarının Ürettikleri Mal ve Hizmet Tarifeleri ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun

www.balioglu.net

1.1.2. Kamu İdaresinin Görevleri

Genel Müdürlüğün görev, yetki ve sorumlulukları 2560 sayılı İstanbul Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun'un 2'nci maddesinde düzenlenmiştir. Buna göre, ana başlıklar itibarıyla, Genel Müdürlüğün yetki, görev ve sorumlulukları şunlardır:

İçme, kullanma ve endüstri suyu ihtiyaçlarının her türlü yeraltı ve yer üstü kaynaklarından sağlanması ve ihtiyaç sahiplerine dağıtılması için; kaynaklardan abonelere ulaşıncaya kadar her türlü tesisin etüt ve projesini yapmak veya yaptırmak, bu projelere göre tesisleri kurmak veya kurdurmak, kurulu olanları devralıp işletmek ve bunların bakım ve onarımını yapmak, yaptırmak ve gerekli yenilemelere girişmek;

Kullanılmış sular ile yağış sularının toplanması, yerleşim yerlerinden uzaklaştırılması ve zararsız bir biçimde boşaltma yerine ulaştırılması veya bu sulardan yeniden yararlanılması için abonelerden başlanarak bu suların toplanacakları veya bırakacakları noktaya kadar her türlü tesisin etüt ve projesini yapmak veya yaptırmak; gerektiğinde bu projelere göre tesisleri kurmak ya da kurdurmak; kurulu olanları devralıp işletmek ve bunların bakım ve onarımını yapmak, yaptırmak ve gerekli yenilemelere girişmek;

Bölge içindeki su kaynaklarının, deniz, göl, akarsu kıyılarının ve yeraltı sularının kullanılmış sularla ve endüstri artıkları ile kirletilmesini, bu kaynaklarda suların kaybına veya azalmasına yol açacak tesisi kurulmasını ve bu tür faaliyetlerde bulunulmasını önlemek, bu konuda her türlü teknik, idari ve hukuki tedbiri almak;

Su ve kanalizasyon hizmetleri konusunda hizmet alanı içindeki belediyelere verilen görevleri yürütmek ve bu konulardaki yetkileri kullanmak;

Her türlü taşınır ve taşınmaz malı satın almak, kiralamak, ekonomik değeri kalmamış araç ve gereçleri satmak, su ve kanalizasyon idaresinin hizmetleriyle ilgili tesisleri doğrudan doğruya yahut diğer kamu veya özel kuruluşlarla ortak olarak kurmak ve işletmek, bu maksatla kurulmuş veya kurulmakta olan tesislere iştirak etmektir.

Mahalli idarelerin bağlı kuruluşları olan su ve kanalizasyon genel müdürlüklerinin üzerinde merkezi idarenin vesayet yetkisi, Cumhurbaşkanlığı hükümet sisteminden önce tek başına İçişleri Bakanlığı tarafından kullanılmaktaydı. Cumhurbaşkanlığı hükümet sisteminden sonra İçişleri Bakanlığına bağlı Mahalli İdareler Genel Müdürlüğü; Yerel Yönetimler Genel Müdürlüğü adı altında, 10.07.2018 tarih ve 30474 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 1 sayılı Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ile Çevre ve Şehircilik Bakanlığı bünyesine dahil edilmiştir.

www.balioglu.net

Ayrıca, 1 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ile Yerel Yönetim Politikaları Kurulu kurulmuştur.

Cumhurbaşkanlığı hükümet sisteminden sonra mahalli idareler alanında İçişleri Bakanlığı ile Çevre ve Şehircilik Bakanlığı görevlendirilmiştir. Denetim ve soruşturma İçişleri Bakanlığı tarafından yürütülmektedir.

1.2.Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

1.2.1.Kamu İdaresinin Teşkilat Yapısı

2560 sayılı Kanun'a göre, Su ve Kanalizasyon İdaresinin organları genel kurul, yönetim kurulu, denetçiler ve genel müdürdür.

Su ve Kanalizasyon İdaresi teşkilat yapısında, genel müdürlük en önemli icra organıdır. Genel müdüre bağlı 2 adet genel müdür yardımcısı bulunmaktadır.

İdarenin birimleri aşağıdadır:

Destek Hizmetleri Dairesi Başkanlığı, İnsan Kaynakları ve Eğitim Dairesi Başkanlığı, Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığı, Elektrik Makine ve Malzeme İkmal Dairesi Başkanlığı, Teftiş Kurulu Başkanlığı, Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı, 1. Hukuk Müşavirliği, Abone İşleri Dairesi Başkanlığı, Arıtma Tesisleri Dairesi Başkanlığı, İçmesuyu Dairesi Başkanlığı, Kanalizasyon Dairesi Başkanlığı, Planlama Yatırım ve İnşaat Dairesi Başkanlığı, İşletmeler Daire Başkanlığı, Emlak ve İstimlak Dairesi Başkanlığı.

1.2.2.Kamu İdaresinin İnsan Kaynakları

Daire başkanları, teftiş ve kontrol kurulu başkanı ve 1'inci hukuk müşaviri genel müdürün teklifi, yönetim kurulunun kararı ve büyük şehir belediye başkanının onayı ile; müdürler, teknik elemanlar, avukatlar, müfettişler, daire başkan yardımcıları ve doktorlar genel müdürün teklifi üzerine yönetim kurulu kararı ile; Su ve Kanalizasyon İdaresinin diğer personeli genel müdür tarafından atanır.

Su ve Kanalizasyon İdaresi genel müdürü, büyük şehir belediye başkanının teklifi üzerine Çevre ve Şehircilik Bakanı tarafından atanır.

Genel müdürlük hizmetlerinin yürütülmesinde genel müdüre yardımcılık etmek ve sayıları 4'ü geçmemek üzere yeteri kadar genel müdür yardımcısı bulunur.

Su ve Kanalizasyon İdaresinde çalışan memur ve sözleşmeli P 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'na, işçiler ise 1475 ve 4857 sayılı İş Kanunlarına tabidir.

Su ve Kanalizasyon İdaresinde istihdam edilen 311 personelin; 111'i memur, 155'i işçi ve 45'i ise sözleşmeli personelden oluşmaktadır.

1.2.3.Kamu İdaresinin Bütçe İçi İşletmeleri ve Ortağı Olduğu Şirketler

Su ve Kanalizasyon İdaresinin, bağlı ortaklıkları ve şirketlerinin birlikte ya da ayrı ayrı %50'den fazla hisseye sahip oldukları ortaklık bulunmamaktadır.

Su ve Kanalizasyon İdaresi, bağlı ortaklıkları ve şirketlerinin birlikte ya da ayrı ayrı %50'den az hisseye sahip oldukları ortaklıklar aşağıdadır:

-PERAŞ Denizli Büyükşehir Belediyesi Personel Temizlik Ulaşım Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi %1

1.3.Mali Yapı

1.3.1.Kamu İdaresinin Bütçe Yapısı

www.balioglu.net

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 3'üncü maddesinin (e) bendinde Mahallî İdarenin; yetkileri belirli bir coğrafi alan ve hizmetlerle sınırlı olarak kamusal faaliyet gösteren belediye, il özel idaresi ile bunlara bağlı veya bunların kurdukları veya üye oldukları birlik ve idareleri ifade edeceği belirtilmiştir. Bu kapsamda belediyenin bağlı idaresi olan su ve kanalizasyon idarelerinin bütçesi de mahallî idare bütçesi içerisine girmektedir.

5018 sayılı Kanunu'nun 12'nci maddesine göre, genel yönetim kapsamındaki idarelerin bütçeleri içinde mahallî idareler bütçeleri de sayılmıştır. Buna göre, mahallî idare bütçesi, mahallî idare kapsamındaki kamu idarelerinin bütçesi olarak belirtilmiştir.

Mahalli idareler bütçesi analitik bütçe sistemine uygun olarak hazırlanmaktadır. Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne göre, bütçe; gider, gelir ve finansmanın ekonomik sınıflandırması bölümlerinden oluşmaktadır. Gider bütçesi; kurumsal, fonksiyonel, finansman tipi ve ekonomik sınıflandırma olmak üzere dört bölüme ayrılır. Finansman tipi sınıflandırma tek düzeyden, diğer sınıflandırmalar dört düzeyden oluşur. Gelir bütçesi ve finansmanın ekonomik sınıflandırması cetvelleri de dört düzeyden oluşur.

www.balioglu.net

1.3.2.Kamu İdaresinin Kullandığı Kaynaklar

Kamu idaresi gider ve harcamalarını gerçekleştirirken aşağıdaki kaynakları kullanmaktadır:

-Su satışı ve kullanılmış suların uzaklaştırılmasına karşılık, tarifesine göre abonelerden alınacak ücretler.

-Belediye Gelirleri Kanunu uyarınca, su ve kanalizasyon tesislerinden yararlananlardan ilgili belediye adına alınacak katılma payları.

-Hizmet alanındaki belediyelerin, İller Bankasınca 5779 sayılı İl Özel İdarelerine ve Belediyelere Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden Pay Verilmesi Hakkında Kanun gereğince nüfus esasına göre dağıtılan paylardan bu bankaca tutularak İdareye gönderilecek % 10'lar.

-Büyük ve temel yatırım programları karşılığında Devletçe yapılacak yardımlar.

-İdareye devredilecek tesis ve işletmelerden sağlanan gelirler.

-Şahıs, kurum ve kuruluşlar için yapılan özel hizmetlerden alınacak ücretlerle ortaklıklardan ve üretilen malların satışlarından elde edilecek gelirler.

-Her türlü yardım ve bağışlar ile diğer gelirler.

-İdare yurt içi kuruluşlardan, İller Bankasından, Hazine ve Maliye Bakanlığının izniyle yurt dışı kuruluşlardan kredi ve borç alabilir.

1.3.3.Bütçe Ödenekleri Tablosu ile Gelir ve Gider Bütçesi ve Gerçekleşmeleri

Tablo 1:2018 Yılı Bütçe Ödenekleri Tablosu

Gider Türü (1. Düzey)	Bütçe ile Verilen Ödenek	Önceki Yıldan Devreden Ödenekler	Ek Ödenek	Yıl İçinde İptal Edilen ödenek	Net Bütçe Ödeneği Toplamı	Bütçe Gideri Toplamı	Sonraki Yıla Devreden Ödenek
Personel Giderleri	24.606.000,00	0,00	0,00	3.047.714,77	25.980.531,98	22.932.817,21	0,00
S.G.K Dev. Prim. Giderleri	3.929.000,00	0,00	0,00	498.860,72	4.379.755,94	3.880.895,22	0,00
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	142.004.600,00	0,00	0,00	9.649.068,89	154.364.956,66	144.715.887,77	0,00
Faiz Giderleri	23.000.000,00	0,00	0,00	415,99	41.125.197,84	41.124.781,85	0,00
Cari Transferler	292.000,00	0,00	0,00	48.482,86	545.921,00	497.438,14	0,00
Sermaye Giderleri	178.068.400,00	0,00	0,00	8.244.393,52	178.603.636,58	170.359.243,06	0,00
Sermaye Tranferleri	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Yedek Ödenekler	33.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

www.balioglu.net

Tablo 2: 2018 Yılı Bütçe Gider Tahmin ve Gerçekleşen Tutar

Hesap Kodu	Eko. Kod.	GİDER TÜRÜ	BÜTÇE	EK BÜTÇE	GERÇEKLEŞEN	GERÇEKLEŞME ORANI%
830	01	Personel Giderleri	25.980.531,98	0,00	22.932.817,21	88,27
830	02	S.G.K Dev. Prim. Giderleri	4.379.755,94	0,00	3.880.895,22	88,61
830	03	Mal ve hizmet Alım Giderleri	154.364.956,66	0,00	144.715.887,77	93,75
830	04	Faiz Giderleri	41.125.197,84	0,00	41.124.781,85	100,00
830	05	Cari transferler	545.921,00	0,00	497.438,14	91,12
830	06	Sermaye Giderleri	178.603.636,58	0,00	170.359.243,06	95,38
830	07	Sermaye Transferleri	0,00	0,00	0,00	0,00
900	09	Yedek Ödenekler	0,00	0,00	0,00	0,00
TOPLAM			**405.000.000,00**	**0,00**	**383.511.063,25**	**94,69**

Tablo 3: 2018 Yılı Bütçe Gelir Tahmin ve Gerçekleşen Tutar

Hesap Kodu	Eko. Kod.	GELİR TÜRÜ	BÜTÇE	GERÇEKLEŞEN	GERÇEKLEŞME ORANI%
800	01	Vergi Gelirleri	-	-	-
800	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	241.858.000,00	235.125.006,45	97,22
800	04	Alınan Bağış ve Yardımlar	19.000,00	993.959,42	5.231,37
800	05	Diğer Gelirler	88.366.000,00	86.980.156,99	98,16
800	06	Sermaye Gelirleri	7.000,00	0,00	0,00
800	08	Alacaklardan Tahsilat	-	-	-

		Red ve İadeler (-)	250.000,00	4.729.107,47	0,00
TOPLAM			**330.000.000,00**	**322.857.417,17**	**94,69**

*2018 yılı içerisinde 120.000.000,00 TL borçlanma öngörülmüş olup Vakıfbank'tan 99.750.000,00 TL kredi kullanılmıştır.

1.4.Muhasebe ve Raporlama Sistemi

1.4.1.Kamu İdaresinin Muhasebe Sistemi

Genel Müdürlüğün muhasebe kayıt sistemi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile getirilen tahakkuk esaslı devlet muhasebesi olup kayıt işlemleri Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde düzenlenerek 27.05.2016 tarih 29724 (M) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümleri doğrultusunda gerçekleştirilmektedir.

1.4.2. Denetime Sunulan Defter, Tablo ve Belgeler

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay Başkanlığına gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bu defter, tablo ve belgeler ile Usul ve Esaslar'ın 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 kâğıtlar sayım tutanağı
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı

www.balioglu.net

icmal cetveli

- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu
- Faaliyet sonuçları tablosu

Denetim görüşü, kamu idaresinin tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tabloları olan bilanço, faaliyet sonuçları tablosu/gelir tablosu ve nakit akış tablosuna verilmiştir.

2. KAMU İDARESİNİN 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, uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

www.balioglu.net

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.

www.balioglu.net

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

İç kontrol sistemi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun Beşinci kısmında düzenlenmiştir. İç kontrol, idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, malî bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan malî ve diğer kontroller bütünüdür.

Görev ve yetkileri çerçevesinde, malî yönetim ve kontrol süreçlerine ilişkin standartlar ve yöntemler Hazine ve Maliye Bakanlığınca, iç denetime ilişkin standartlar ve yöntemler ise İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından belirlenir, geliştirilir ve uyumlaştırılır. Bunlar ayrıca, sistemlerin koordinasyonunu sağlar ve kamu idarelerine rehberlik hizmeti verir.

31.12.2005 tarihli ve 26040 (3. Mükerrer) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar'ın 5'inci maddesinde, iç kontrol standartlarının, merkezi uyumlaştırma görevi çerçevesinde Hazine ve Maliye Bakanlığı

tarafından belirlenip yayımlanacağı, kamu idarelerinin, malî ve malî olmayan tüm işlemlerinde bu standartlara uymakla ve gereğini yerine getirmekle yükümlü bulunduğu, ayrıca Kanun'a ve iç kontrol standartlarına aykırı olmamak koşuluyla, idarelerce görev alanları çerçevesinde her türlü yöntem, süreç ve özellikli işlemlere ilişkin standartlar belirlenebileceği belirtilmiştir.

Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanarak 26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği ile kamu idarelerinde iç kontrol sisteminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi amacıyla 18 standart ve bu standartlar için gerekli 79 genel şart belirlenmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve ilgili diğer mevzuat uyarınca, DESKİ tarafından Kamu İç Kontrol Sisteminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi çalışmaları, İdarenin yönetim sorumluluğu kapsamında daire başkanlıklarıyla ortak çalışma yapılarak Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı hazırlanmıştır.

Bu çerçevede; İdarede Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan ve kurumlara gönderilen Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı Rehberi de dikkate alınarak etkin bir iç kontrol sisteminin kurulması ve uygulanmasının sağlanması çalışmaları devam etmektedir.

www.balioglu.net

İç kontrol sisteminin önemi üst yönetime ve personele yeterince iyi anlatılmış ve yeterli iç kontrol bilinci oluşturulmuştur. Dolayısıyla etkin bir sahiplenme ve desteklenme sağlanmıştır. Kamu İdaresi personeli, Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri ile Başvuru Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik'in Ek 1'inde yer alan Etik Sözleşmesini imzalamıştır. Kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumluluklar açıkça ifade edilmiştir.

Yetkiler ve yetki devrinin sınırları tüm hizmet birimleri için yapılmıştır. Stratejik plan hazırlama komisyonu birçok birim personelinin katılımıyla başlamış ve idarenin kendi birimleri ve personelinin katkılarıyla tamamlanmıştır.

İdarenin yürüteceği program, faaliyet ve projeleri ile bunların kaynak ihtiyacını, performans hedef ve göstergelerini içeren performans programı istenilen ölçüde hazırlanmıştır.

İdare bütçesi hazırlanırken stratejik plan-performans programı ve bütçe ilişkisinin büyük ölçüde gerçekleştirildiği görülmüştür.

Kurumsal risk yönetim çalışmaları ve sistemli bir şekilde analizler yapılarak, amaç ve hedeflerinin gerçekleşmesini engelleyebilecek iç ve dış riskleri tanımlanarak değerlendirilmiş

ve gerekli önlemler belirlenmiştir.

Ön mali kontrole ilişkin yapılan işlemler ise, İdare tarafından yayınlanan ön mali kontrol işlemleri yönergesine göre mal ve hizmet alımları için 1.000.000,00 TL yapım işleri için 3.000.000,00 TL kontrol limiti belirlenmiştir.

Süreç akış şemaları mevcut olup, ilgili doküman online ortamda erişime açılmıştır.

Yönetim bilgi sistemi yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları büyük ölçüde üretecek ve analiz yapma imkanı sunacak özelliklere sahiptir. Faaliyet sonuçları ve değerlendirmeler idare faaliyet raporunda gösterilmekte ve idare faaliyet raporu kamu idaresinin web sayfasında yayınlanmaktadır.

İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu, üst yöneticinin onayı ile görevlendirilmiştir. İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı (18 kamu iç kontrol standardı ve bu standartları sağlayan 79 genel şartı içerecek şekilde) hazırlanmıştır.

İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında yer alan eylemlerin gerçekleşme sonuçları izlenmekte ve planın revize edilmesi çalışmalarının takibi yapılmaktadır. İç kontrol sistemi değerlendirilmekte olup, İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu, İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporunu değerlendirmiştir.

Kamu idaresinde iç denetim birimi bulunmamaktadır.

www.balioglu.net

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Denizli Su ve Kanalizasyon İdaresi (DESKİ)'nin 2018 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan; geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Çevre Temizlik Vergisinin, Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilatlar Hesabında Takibinin Yapılmaması

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun "Çevre temizlik vergisi" başlıklı mükerrer 44'üncü maddesinde; "…*Su ve kanalizasyon idareleri büyük şehir dahilindeki her ilçe veya ilk*

kademe belediyesinin belediye ve mücavir alan sınırları içinde bulunan konutlara ilişkin olarak tahsil ettiği çevre temizlik vergisi ile bu verginin süresinde ödenmemesi nedeniyle tahsil ettiği gecikme zammının yüzde seksenini tahsilatı takip eden ayın yirminci günü akşamına kadar bir bildirim ile ilgili belediyeye bildirerek aynı süre içinde öder…" hükmü yer almaktadır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "362 Fonlar veya diğer kamu idareleri adına yapılan tahsilat hesabı- Hesabın niteliği" başlıklı 274'üncü maddesinde; *"(1) Bu hesap, bütçe ile ilişkilendirilmeksizin mevzuatları gereği, diğer kamu idareleri adına yapılan tahsilatın izlenmesi için kullanılır."*

"360 Ödenecek vergi ve fonlar hesabı -Hesabın niteliği" başlıklı 269'uncü maddesinde ise; *"(1) Ödenecek vergi ve fonlar hesabı; mevzuatı gereği kamu idarelerince sorumlu veya mükellef sıfatıyla vergi dairesine ödenmesi gereken her türlü vergi, resim, harç ve benzeri borç tutarlarının izlenmesi için kullanılır."* ifadesi yer almaktadır.

Yukarıda belirtildiği üzere; 360-Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı, sorumlu veya mükellef sıfatıyla vergi dairesine ödenmesi gereken her türlü vergi, resim, harç ve benzeri borç tutarlarının izlenmesi için kullanılır. 362-Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı ise diğer kamu idareleri adına yapılan tahsilatın izlenmesi için kullanılır.

www.balioglu.net

2018 yılı mali işlemlerinin incelenmesi neticesinde; İdarenin, ilgili belediyeye göndermek üzere konutlara ilişkin olarak tahsil ettiği 12.386.964,53 TL çevre temizlik vergisi ile bu verginin süresinde ödenmemesi nedeniyle oluşan gecikme zammını 362-Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı yerine 360-Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabında izlendiği görülmüştür.

İdare tarafından ilgili belediyeye gönderilmek üzere tahsil edilen çevre temizlik vergisi ile bu verginin süresinde ödenmemesi nedeniyle oluşan gecikme zammına ilişkin tutarların 362-Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabında izlenmesi gerekmektedir.

Belirtilen muhasebeleştirme nedeniyle, mali tablolardaki 360-Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı ile 362-Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabında 12.386.964,53 TL hatalı bilgi oluşmuştur.

Kamu idaresi cevabında; "Çevre ve Temizlik Vergisinin, Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilatlar Hesabında Takibi hususunda, 360 Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabında takip etmiş olduğumuz Çevre Temizlik Vergileri 362 Fonlar veya Diğer

Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabına aktarılmış olup ilgili hesapta takibinin yapılması sağlanacaktır." denilmiştir

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında; bulguda belirtilen görüşler doğrultusundaki uygulamanın 2019 yılı içinde yapıldığı görüldüğünden bu aşamada önerilecek başka bir husus bulunmamaktadır.

Ancak bulgumuzda belirtilen muhasebe kaydının yılı içinde yapılmaması nedeniyle 2018 yılı mali tablolarındaki 360-Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı ve 362-Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabının hatalı bilgi içermesine neden olunmuştur.

BULGU 2: İdare Arsalarının Muhasebe Kayıtlarında Eksik Olarak Yer Alması

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "250 Arazi ve arsalar hesabı" başlıklı 188'inci maddesinde;

" Arazi ve arsalar hesabı, kamu idarelerinin her türlü arazi ve arsaları ile bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılır." ifadesi yer almaktadır.

www.balioglu.net

Aynı Yönetmelik'in "Hesabın işleyişi" başlıklı 189'uncu maddesinde ise;

"*(1) Arazi ve arsalar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir.*

a) Borç

1) Bütçeye gider kaydedilmek suretiyle edinilen arsa ve araziler, maliyet bedeli üzerinden bir taraftan bu hesaba borç, kesintiler ilgili hesaplara, ödenmesi gereken tutar 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

2) Bu Yönetmeliğin yürürlük tarihinden önce mevcut olan arsa ve arazilerden envanteri yapılanların tespit edilen değerleri bu hesaba borç, 500-Net Değer/Sermaye Hesabına alacak kaydedilir.

*3) Bedelsiz olarak kuruma intikal eden arsa ve araziler tespit edilen değerleri üzerinden bu hesaba borç, 600-Gelirler Hesabına alacak kaydedilir…"*denilmek sureti ile de arazi ve arsaların edinim ve intikallerinde takip edilmesi gereken yöntem ve kayıt usulü belirtilmektedir.

2018 yılı mali işlemlerinin incelenmesi neticesinde; İdare'ye ait taşınmazların nitelikleri, değerleri ve sayıları gibi bilgilerin Emlak ve İstimlak Daire Başkanlığı tarafından

kayıt altına alındığı ancak toplam değeri 82.048.347,22TL olan taşınmazların 15.435.598,56 TL'lik kısmının 250-Arazi ve Arsalar Hesabına kayıt edildiği tespit edilmiştir.

Yukarıda belirtilen düzenlemeler ve açıklamalar çerçevesinde; tapuda kayıtlı arsaların muhasebeleştirilmemesi nedeniyle, mali tablolardaki 250-Arazi ve Arsalar Hesabında ve ilgisine göre diğer hesaplarda 66.612.748,66 TL hatalı bilgi oluşmuştur.

Kamu idaresi cevabında; "İdareye ait taşınmazların nitelikleri, değerleri ve sayıları, Emlak ve İstimlak Dairesi Başkanlığı tarafından Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığına gönderilmiştir. 2019 güncel verileriyle muhasebe kaydı yapılmıştır." denilmiştir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında; bulguda belirtilen görüşler doğrultusundaki uygulamanın 2019 yılı içinde yapıldığı ifade edildiğinden bu aşamada önerilecek başka bir husus bulunmamaktadır.

Ancak bulgumuzda belirtilen muhasebe kaydının yılı içinde yapılmaması nedeniyle 2018 yılı mali tablolarındaki 250-Arazi ve Arsalar Hesabının hatalı bilgi içermesine neden olunmuştur.

www.balioglu.net

BULGU 3: Diğer Kamu İdarelerince İdareye Yapılan Taşınmaz Tahsisi İşlemlerine Ait Muhasebe Kayıtlarının Yapılmaması

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin;"250 Arazi ve arsalar hesabı-Hesabın niteliği" başlıklı 188'inci maddesinde;

"*Arazi ve arsalar hesabı, kamu idarelerinin her türlü arazi ve arsaları ile bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılır."*

"250 Arazi ve arsalar hesabı-Hesabın işleyişi" başlıklı 189'uncu maddesinde;

"*…5) Tahsise konu edilen arazi ve arsalar tahsis edilen kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değeri üzerinden bu hesaba borç, 500-Net Değer Hesabına alacak kaydedilir. …"*

"252 Binalar hesabı-Hesabın niteliği" başlıklı 192'nci maddesinde;

"*Binalar hesabı, eklenti ve bütünleyici parçaları dâhil olmak üzere, kamu idarelerinin mülkiyetinde bulunan binalar ile bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılır."*

"252 Binalar hesabı-Hesabın işleyişi" başlıklı 193'üncü maddesinde:

"…6) Tahsise konu edilen binalar tahsis edilen kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değeri üzerinden bu hesaba borç, 500-Net Değer Hesabına alacak kaydedilir…" denilmiştir.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükümleri gereği idare lehine tahsis edilen taşınmazların muhasebe birimince kayıtlı değeri üzerinden ilgisine göre 250-Arazi ve Arsalar Hesabı veya 252-Binalar Hesabı ile 500-Net Değer Hesabına karşılıklı olarak kaydedilmek suretiyle izlenmesi gerekmektedir.

2018 yılı mali işlemlerinin incelenmesi neticesinde; İdare lehine tahsis edilen 46 adet bina ve 13 adet arsa olmasına rağmen bu taşınmazların tahsis işlemine ait muhasebe kayıtlarının yapılmamış olduğu görülmüştür.

İdareye diğer kamu idarelerince yapılan taşınmaz tahsislerinin muhasebeleştirilmemesi nedeniyle, mali tablolardaki 250-Arazi ve Arsalar Hesabında 25.067,28TL, 252-Binalar Hesabında 24.476.432,01 TL, 500-Net Değer Hesabında 24.501.499,29 TL hatalı bilgi oluşmuştur.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; "İdaremiz lehine tahsis edilen 46 adet bina ve 13 adet arsanın 2019 güncel verileriyle muhasebe kaydı yapılmıştır." denilmiştir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında; bulguda belirtilen görüşler doğrultusundaki uygulamanın 2019 yılı içinde yapıldığı görüldüğünden bu aşamada önerilecek başka bir husus bulunmamaktadır.

Ancak bulgumuzda belirtilen muhasebe kaydının yılı içinde yapılmaması nedeniyle 2018 yılı mali tablolarındaki 250-Arazi ve Arsalar Hesabı, 252-Binalar Hesabı ve 500-Net Değer Hesabının hatalı bilgi içermesine neden olunmuştur.

BULGU 4: İdare Taşınmazlarının Diğer Kamu İdarelerine Tahsis Edilmesine Ait Muhasebe Kayıtlarının Yapılmaması

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin; "250 Arazi ve arsalar hesabı-Hesabın niteliği" başlıklı 188'inci maddesinde;

"*Arazi ve arsalar hesabı, kamu idarelerinin her türlü arazi ve arsaları ile bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılır."*

"250 Arazi ve arsalar hesabı-Hesabın işleyişi" başlıklı 189'uncu maddesinde;

"*…(5) Tahsise konu edilen arazi ve arsalar tahsis eden kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değer üzerinden bu hesaba alacak, 500-Net Değer Hesabına borç kaydedilir…"*

"251 Yeraltı ve yerüstü düzenleri hesabı-Hesabın niteliği" başlıklı 190'ıncı maddesinde;

"*Yeraltı ve yerüstü düzenleri hesabı, herhangi bir işin gerçekleşmesini sağlamak veya kolaylaştırmak için, yeraltında veya yerüstünde inşa edilmiş her türlü yol, köprü, baraj, tünel, bölme, sarnıç, iskele, hark ve benzeri yapılar ile bunların eklenti ve bütünleyici parçalarının ve bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılır."*

"251 Yeraltı ve yerüstü düzenleri hesabı-Hesabın işleyişi" başlıklı 191'inci maddesinde:

"*…6) Tahsise konu edilen yeraltı ve yerüstü düzenleri tahsis eden kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değer üzerinden bu hesaba alacak, 500-Net Değer Hesabına borç kaydedilir…"* denilmiştir.

www.balioglu.net

Yukarıda belirtilen mevzuat hükümleri gereği İdarenin çeşitli kamu idarelerine tahsis ettiği taşınmazların muhasebe birimince kayıtlı değeri üzerinden ilgilisine göre 250-Arazi ve Arsalar Hesabı ve 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ile 500-Net Değer Hesabının karşılıklı çalıştırılarak izlenmesi gerekmektedir.

2018 yılı mali işlemlerinin incelenmesi neticesinde; İdare tarafından çeşitli kamu idarelerine tahsis edilen 2 adet arazi ve 1 adet su isale hattının olmasına rağmen bu taşınmazların tahsis işlemine ait muhasebe kayıtlarının yapılmamış olduğu görülmüştür.

Diğer kamu idarelerine yapılan taşınmaz tahsislerinin muhasebeleştirilmemesi nedeniyle, mali tablolardaki 250-Arazi ve Arsalar Hesabında 871.644,00 TL, 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabında 6.724,00 TL, 500-Net Değer Hesabında 878.368,00 TL hatalı bilgi oluşmuştur.

Kamu idaresi cevabında; "Diğer Kamu İdarelerine Yapılan Taşınmaz tahsislerinin 2019 güncel verileriyle muhasebe kaydı yapılmıştır." denilmiştir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında; bulguda belirtilen görüşler doğrultusundaki uygulamanın 2019 yılı içinde yapıldığı görüldüğünden bu aşamada önerilecek başka bir husus bulunmamaktadır.

Ancak bulgumuzda belirtilen muhasebe kaydının yılı içinde yapılmaması nedeniyle

2018 yılı mali tablolarındaki 250-Arazi ve Arsalar Hesabı, 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ve 500-Net Değer Hesabının hatalı bilgi içermesine neden olunmuştur.

8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Avukatlık Vekalet Ücretinin %5'lik Kısmının Bütçeye Gelir Kaydedilmemesi

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Avukatlık ücretinin dağıtımı" başlıklı 82'nci maddesinde; "*Belediye lehine sonuçlanan dava ve icra takipleri nedeniyle hükme bağlanarak karşı taraftan tahsil olunan vekâlet ücretlerinin, avukatlara (49'uncu maddeye göre çalıştırılanlar dâhil) ve hukuk servisinde fiilen görev yapan memurlara dağıtımı hakkında 1389 sayılı Devlet Davalarını İndaç Eden Avukat ve Saire ye Verilecek Ücreti Vekâleti Hakkında Kanun hükümleri kıyas yoluyla uygulanır.*" denilmektedir.

659 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin "Yürürlükten kaldırılan ve uygulanmayacak hükümleri ile atıflar" başlıklı 18'inci maddesinde; *"2/2/1929 tarihli ve 1389 sayılı Devlet Davalarını İntaç Eden Avukat ve Saireye Verilecek Ücreti Vekâlet Hakkında Kanun yürürlükten kaldırılmıştır. Diğer mevzuatta 1389 sayılı Kanuna yapılan atıflar bu Kanun Hükmünde Kararnameye yapılmış sayılır*." hükmü yer almaktadır

Yukarıda yer alan yasal düzenlemelerden görüleceği üzere; 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Avukatlık ücretinin dağıtımı" başlıklı 82'nci maddesinde, 1389 sayılı Kanun'a atıf yapılmıştır. 659 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin "Yürürlükten kaldırılan ve uygulanmayacak hükümleri ile atıflar" başlıklı 18'inci maddesi gereğince, 1389 sayılı Kanun'a yapılan atıflar 659 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'ye yapılmış sayılır. Diğer bir ifade ile 5393 sayılı Belediye Kanunu'na göre avukatlık ücreti dağıtımı 659 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin ilgili hükümlerine göre yapılacaktır.

659 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin vekâlet ücretinin dağıtımına ilişkin "Davalardaki temsilin niteliği ve vekâlet ücretine hükmedilmesi ve dağıtımı" başlıklı 14'üncü maddesinin 2 numaralı fıkrasında şu ifade yer almaktadır; "*İdareler lehine karara bağlanan ve tahsil olunan vekalet ücretleri, hukuk biriminin bağlı olduğu idarenin merkez teşkilatında bir emanet hesabında toplanarak idare hukuk biriminde fiilen görev yapan personele aşağıdaki usul ve sınırlar dahilinde ödenir*.

www.balioglu.net

a*) Vekalet ücretinin; dava ve icra dosyasını takip eden hukuk birimi amiri, hukuk müşaviri, muhakemat müdürü veya avukata %55'i, dağıtımın yapıldığı yıl içerisinde altı aydan fazla süreyle hukuk biriminde fiilen görev yapmış olmak şartıyla,hukuk birimi amiri, hukuk müşaviri, muhakemat müdürü ve avukatlara %40'ı (...)eşit olarak ödenir.*

b) Ödenecek vekalet ücretinin yıllık tutarı; hukuk birimi amiri, hukuk müşaviri, muhakemat müdürü, avukatlar için (10.000) gösterge (...)(1) rakamının, memur aylıklarına uygulanan katsayı ile çarpımı sonucu bulunacak aylık brüt tutarının oniki katını geçemez.

c) Yapılacak dağıtım sonunda arta kalan tutar, hukuk biriminde görev yapan ve (b) bendin-deki tutarları dolduramayan hukuk birimi amiri, hukuk müşaviri, muhakemat müdürü ve avukatlara ödenir. Bu dağıtım sonunda arta kalan tutar üçüncü bütçe yılı sonunda ilgili idarenin bütçesine gelir kaydedilir." denilmektedir.

659 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'de avukatlık vekalet ücretinin %55'i dava veya icra dosyasını takip eden hukuk birim amiri, hukuk müşaviri, muhakemat müdürü veya avukata, %40'ı hukuk birimindeki davayı takip etmeyen hukuk birim amiri, hukuk müşaviri, muhakemat müdürü ve avukatlara eşit olarak ödeneceği ifade edilmiş ancak geriye kalan %5'lik kısmın nasıl dağıtılacağına ilişkin bir hüküm bulunmamaktadır.

www.balioglu.net

659 sayılı Kanun Hükmünde Kararnameye dayanılarak 08.07.2012 tarih ve 28347 sayılı Resmi Gazete'de Vekalet Ücretlerinin Dağıtımına Dair Usul Ve Esaslar Hakkında Yönetmelik yayımlanmıştır. Bu Yönetmelikle birlikte vekalet ücretinin %5'lik kısmının nasıl dağıtılacağına açıklık getirilmiştir.

Vekalet Ücretlerinin Dağıtımına Dair Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik'in "Ödenecek vekalet ücretinin limiti ve dağıtım şekli" başlıklı 6'ncı maddesinde; "*Emanet hesabında toplanan vekalet ücretleri, vekalet ücretinden yararlanacak kişilere yıllık tutarı; (10.000) gösterge rakamının memur aylıklarına uygulanan katsayı ile çarpımı sonucu bulunacak aylık brüt tutarın oniki katını geçmemek üzere, aşağıdaki şekilde dağıtılır:*

a) Dava veya icra dosyasını takip eden hukuk birim amiri, hukuk müşaviri, muhakemat müdürü veya avukata %55'i, vekalet ücreti dağıtımının yapıldığı yıl içerisinde altı aydan fazla süreyle hukuk biriminde fiilen görev yapmış olmak şartıyla, hukuk birim amiri, hukuk müşaviri, muhakemat müdürü ve avukatlara %40'ı eşit olarak ödenir.

b) Davanın takibi ve sonuçlandırılmasında birbiri ardına veya birlikte hizmeti geçenlere

(a) bendine göre ayrılan hisseler bu kişilerin hizmet ve karara tesir derecesine göre hukuk birim amiri tarafından paylaştırılır.

c) Dağıtımı yapılmayan %5'lik kısım muhasebe birimince Hazineye gelir kaydedilir." denilmektedir.

Yukarıda mevzuat hükümlerinde belirtildiği üzere; idare lehine sonuçlanan dava ve icra takipleri nedeniyle hükme bağlanarak karşı taraftan tahsil olunan vekâlet ücretleri emanet hesabında toplanır. 333-Emanetler Hesabında toplanan vekalet ücreti yıllık olarak vekalet ücretinden yararlanacak kişilere mevzuatta belirtilen tutarı geçmemek üzere dağıtılır. Bu bağlamda; Vekalet ücretinin %55'i dava veya icra dosyasını takip eden hukuk birim amiri, hukuk müşaviri, muhakemat müdürü veya avukata, %40'ı hukuk birimindeki davayı takip etmeyen hukuk birim amiri, hukuk müşaviri, muhakemat müdürü ve avukatlara eşit olarak ödenir. Geriye kalan %5'lik kısım da muhasebe birimince gelir kaydedilir.

İdarenin 2018 yılı mali işlemlerinin incelenmesi neticesinde; 333-Emanetler hesabında 2016 yılı için toplanan 442.463,74TL'nin 22.123,19TL'si(%5'lik kısım), 2017 yılı için toplanan 473.555,24TL'nin 23.677,76TL'si(%5'lik kısım) ve 2018 yılı için toplanan 417.746,64TL'nin 20.887,33TL'sinin (%5'lik kısım) muhasebe birimince gelir kaydedilmediği görülmüştür. İdare lehine sonuçlanan dava ve icra takipleri nedeniyle hükme bağlanarak karşı taraftan tahsil olunan vekâlet ücretlerin %95'inin avukatlara dağıtılması geriye kalan %5'lik kısmında muhasebe birimince gelir kaydedilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Avukatlık Vekalet Ücretinin %5'lik Kısmının Bütçeye Gelir Kaydedilmesi hususunda, Vekalet Ücretlerinin Dağıtımına Dair Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik hükmü gereğince 2016-2017 ve 2018 yıllarına ait tahsil olunan vekalet ücretleri %5'lik kısmı muhasebe birimince gelir kaydedilmiştir. Bundan sonraki yıllarda yönetmelik hükmüne uygun olarak %5'lik kısmı gelir kaydedilecektir." denilmiştir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında; bulguda belirtilen görüşler doğrultusunda uygulama yapılacağı ifade edildiğinden bu aşamada önerilecek başka bir husus bulunmamaktadır.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

www.balioglu.net

BULGU 2: Yağmur Sularının Uzaklaştırılmasına İlişkin Harcamaların Büyükşehir Belediyesinden Tahsilatının Yapılmaması

5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun "Büyükşehir ve ilçe belediyelerinin görev ve sorumlulukları" başlıklı 7'nci maddesi; *"Büyükşehir belediyesinin görev, yetki ve sorumlulukları şunlardır: ... r) Su ve kanalizasyon hizmetlerini yürütmek, bunun için gerekli baraj ve diğer tesisleri kurmak, kurdurmak ve işletmek; derelerin ıslahını yapmak; kaynak suyu veya arıtma sonunda üretilen suları pazarlamak. ..."* şeklindedir.

2560 sayılı İstanbul Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun'un Ek 5'inci maddesinde; "*Bu Kanun diğer büyükşehir belediyelerinde de uygulanır*." denilmektedir.

Aynı Kanun'un "Görev ve yetkiler" başlıklı 2'nci maddesi; *"İSKİ' nin görev ve yetkileri şunlardır:*

b*) Kullanılmış sular ile yağış sularının toplanması, yerleşim yerlerinden uzaklaştırılması ve zararsız bir biçimde boşaltma yerine ulaştırılması veya bu sulardan yeniden yararlanılması için abonelerden başlanarak bu suların toplanacakları veya bırakılacakları noktaya kadar her türlü tesisin etüt ve projesini yapmak veya yaptırmak; gerektiğinde bu projelere göre tesisleri kurmak ya da kurdurmak; kurulu olanları devralıp işletmek ve bunların bakım ve onarımını yapmak, yaptırmak ve gerekli yenilemelere girişmek, ...*

d) Su ve kanalizasyon hizmetleri konusunda hizmet alanı içindeki belediyelere verilen görevleri yürütmek ve bu konulardaki yetkileri kullanmak, ..."

*"*Yağmur sularının uzaklaştırılması*"* başlıklı 25'inci maddesi; *"Yağmur sularının uzaklaştırılması ile ilgili tesislerin yapılması veya bu tip tesislerin işletilmesi, gerekli harcamalar ilgili belediyelerce karşılanmak şartıyla İSKİ tarafından yerine getirilir. Bu tesislerin yapılması veya işletilmesine ilişkin harcamalar tarifelere dahil edilemez."* şeklinde düzenlenmiştir.

5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun 7'nci maddesinin birinci fıkrasında büyükşehir belediyelerine verilen görevler açıkça sayılmıştır.

Buna göre, su ve kanalizasyon hizmetlerini yürütmek, bunun için gerekli baraj ve diğer tesisleri kurmak, kurdurmak ve işletmek; derelerin ıslahını yapmak; kaynak suyu veya arıtma sonunda üretilen suları pazarlamak büyükşehir belediyelerinin görevleri arasındadır. Belirtilen

www.balioglu.net

maddenin ikinci fıkrasında ilçe belediyelerinin görevleri sayılmıştır. İlçe belediyelerinin görevleri arasında suyla veya yağmur sularının uzaklaştırılması ile ilgili herhangi bir hususa yer verilmemiştir. Bu kapsamda su ve kanalizasyon hizmetlerinin tek merkezden yürütülmesi için büyükşehirlerde büyükşehir belediyesine bağlı su ve kanalizasyon idareleri kurulmuştur. Su ve kanalizasyon hizmetlerini yürütmek, dere ıslahını yapmak gibi görevler buna paralel olarak büyükşehir belediyelerine verilmiştir. Buna göre bağlı idarelerin, yağmur suları ve dere ıslahı için yapılan harcamaları büyükşehir belediyelerinden tahsil etmesi gerekmektedir.

2018 yılı mali işlemlerinin incelenmesi neticesinde; İdarenin yağmur sularının uzaklaştırılması için 2016 yılında 59.558.096,71TL, 2017 yılında 31.886.022,91 TL ve 2018 yılında 42.349.913,80 TL olmak üzere toplam 133.794.033 TL'lik harcama yaptığı, bunun 36.867.932,51 TL'sini Büyükşehir Belediyesi ile mahsuplaştığı kalan 96.926.100,91TL'lik alacağı ise tahsil edemediği görülmüştür.

Bu itibarla; 96.926.100,91TL'lik alacağının tahsili için gerekli bütün yazışma, iş ve işlemlerin yapılması gerekmektedir.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; "5216 Sayılı Büyükşehir Belediye Kanunu'nun 7.maddesinin 1.fıkrasının Büyükşehir Belediyesine verilen görevler arasında yer alan yağmur suları ve dere ıslahı için yapılan harcamaların Büyükşehir Belediyesine tarafımıza ödeme hususu bildirilmiştir." denilmiştir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında; bulguda belirtilen görüşler doğrultusunda uygulama yapılacağı ifade edildiğinden bu aşamada önerilecek başka bir husus bulunmamaktadır.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 3: İdare Taşınmazlarının Cins Tashihlerinin Yapılmaması

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliği'nin; "Cins tashihlerinin yapılması" başlıklı 10'uncu maddesinde; *"(1)Kamu idarelerince; mülkiyetlerinde, yönetimlerinde veya kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, taşınmazlar mevcut kullanım şekli ile kayıtlara alınır. Kamu idareleri taşınmazların cins tashihinin yapılması için gerekli işlemleri yaparlar.*

(2) Tahsis edilen ve üzerinde irtifak hakkı tesis edilen taşınmazlar açısından bu yükümlülük kullanan idarenin veya gerçek veya tüzel kişilerin durumu tespit eden yazısı üzerine

taşınmaz maliki idareye aittir. Ancak cins tashihine ilişkin gerekli belgeler ile buna ilişkin malî yükümlülükler kullanıcılar tarafından karşılanır." hükmü yer almaktadır.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükümlerinde belirtildiği üzere; kamu idarelerinin mülkiyetlerinde, yönetimlerinde veya kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekilleri ile tapu kayıtlarının birbirine uygun olmaması durumunda, fiili kullanım durumları esas alınarak tapu kayıtlarında cins tashihlerinin yapılması gerekmektedir. Ayrıca tahsis edilen ve üzerinde irtifak hakkı tesis edilen taşınmazlara ait cins tashihlerinin yapılması görevi bu taşınmazları kullanan idarenin durumu tespit eden yazısı üzerine taşınmaz maliki idareye aittir.

2018 yılı mali işlemlerinin incelenmesi neticesinde; idarenin mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların cins tashihlerinin yapılmadığı görülmüştür. İdarenin mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların cins tashihlerinin yapılması ve ilgilisine göre 250-Arazi ve Arsalar Hesabı, 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ve 252-Binalar Hesabına kayıtların yapılması gerekmektedir.

www.balioglu.net

İdare taşınmazlarının cins tashihi işleminin yapılmaması nedeniyle, mali tablolardaki 250-Arazi ve Arsalar Hesabı, 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ve 252-Binalar Hesabında hatalı bilgi oluşmuştur.

Kamu idaresi cevabında; "İdaremiz adına kayıtlı taşınmazların cins tahsisi işlemine ilişkin olarak; İmalatların bulunduğu arazilerin alımları yapılmış ve Kadastro Müdürlüklerinden bilgi ve belge talepleri yapılmıştır. Kadastro Müdürlüklerinde kontrol süreçlerinin tamamlanması neticesinde Tapu Kütüklerinde nitelikler hanesi yönetmeliğe uygun olarak düzeltilerek muhasebe kayıtları yapılacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında; bulguda belirtilen görüşler doğrultusunda uygulama yapılacağı ifade edildiğinden bu aşamada önerilecek başka bir husus bulunmamaktadır.

Ancak bulgumuzda belirtilen muhasebe kaydının yılı içinde yapılmaması nedeniyle 2018 yılı mali tablolarındaki 250-Arazi ve Arsalar Hesabı, 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ve 252-Binalar Hesabında hatalı bilgi içermesine neden olunmuştur.

BULGU 4: Kiraya Verilen Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında İzlenmemesi

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin;" 990 Kiraya verilen duran varlıklar hesabı" başlıklı 475'inci maddesinde; *"(1) Bu hesap kurumun, bilançolarında kayıtlı*

duran varlıklardan kiraya verilenlerin izlenmesi için kullanılır."

"Hesabın işleyişi" başlıklı 476'ncı maddesinde; *"(1) Kiraya verilen duran varlıklar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:*

a) Borç

1) Kiraya verilen duran varlıklar, kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba borç, 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

1) Kiraya verilen duran varlıklardan kira süresi sona erenler kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba alacak, 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı hesabına borç kaydedilir." ifadesi yer almaktadır.

Yönetmelik'te belirtildiği üzere, İdarenin kira sözleşmesine konu olan maddi duran varlıklarını 990-Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı İle 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesaplarına kaydetmesi gerekmektedir.

www.balioglu.net

İdarenin 2018 yılı mali işlemlerinin incelenmesi neticesinde, kiraya verilen 2 adet taşınmazın yukarıda belirtilen hesaplara kaydedilmediği tespit edilmiştir. Mevzuatında belirtilen muhasebeleştirme işleminin yapılmaması nedeniyle, bilanço dipnotunun 990-Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı ile 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı yönünden 34.249,21TLbilgi içermemesine neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; "İdaremizin 2018 yılı içerisinde kiraya verilen 2 adet taşınmazın muhasebe kaydı yapılmıştır." denilmiştir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında; bulguda belirtilen görüşler doğrultusundaki uygulamanın 2019 yılı içinde yapıldığı görüldüğünden bu aşamada önerilecek başka bir husus bulunmamaktadır.

Ancak bulgumuzda belirtilen muhasebe kaydının yılı içinde yapılmaması nedeniyle 2018 yılı mali tablolarındaki 990-Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı ve 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabının hatalı bilgi içermesine neden olunmuştur.

BULGU 5: 6360 Sayılı Kanun Gereği Devralınması Gereken Abonelik Sözleşmelerinden Doğan Su Teminatlarının İdarece Devralınmaması

6360 Sayılı On Dört İlde Büyükşehir Belediyesi ve Yirmi Yedi İlçe Kurulması İle Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un Geçici 1'inci maddesinin 3 numaralı fıkrasında; "*1'inci maddeye göre tüzel kişilikleri kaldırılan belediye ve köylerin personeli, her türlü taşınır ve taşınmaz malları, hak, alacak ve borçları, komisyon kararıyla ilgisine göre bakanlıklara, büyükşehir belediyesi, bağlı kuruluşu veya ilçe belediyesine devredilir. Devir işlemi ilk mahalli idareler genel seçimi itibarıyla uygulamaya konulur."* ifadesi yer almaktadır.

6360 sayılı Kanun'un geçici 1'inci maddesinin 3 numaralı fıkra gereğince kaldırılan belde ve ilçe belediyelerince alınmış olunan abonelik sözleşmelerinden doğan su teminatlarının Denizli Su ve Kanalizasyon İdaresine devredilmesi gerekir.

Diğer yandan, 2560 sayılı İstanbul Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun'un "Gelirler" başlıklı 13'üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde; "*Su satışı ve kullanılmış suların uzaklaştırılmasına karşılık, tarifesine göre abonelerden alınacak ücretler…"*

Aynı Kanun'un "Tarife tespit esasları" başlıklı 23'üncü maddesinde; *Su satışı, kanalizasyon tesisi bulunan yerlerdeki kullanılmış suların uzaklaştırılması, septik çukurların boşaltılması giderleri için ayrı tarifeler yapılır. Bu tarifelerin tespitinde, yönetim ve işletme giderleri ile amortismanları doğrudan gider yazılan (aktifleştirilmeyen) yenileme, ıslah ve tevsi masrafla ve (…) bir kar oranı esas alınır.*

(2) Tarifelerin tespiti ile tahsilatla ilgili usul ve esaslar bir yönetmelik ile belirlenir."

Kanun'un Ek 5'inci maddesinde ise; "*Bu Kanun diğer büyükşehir belediyelerinde de uygulanır."* denilmektedir.

Kanun'un verdiği yetkiye istinaden çıkarılan DESKİ Tarifeler Yönetmeliği'nin "Teminat bedeli" başlıklı 69'uncu maddesinin birinci fıkrasında; "*Sözleşmenin iptali durumunda güvence bedeli, DESKİ Genel Müdürlüğü ile olan bütün hesapların tasfiyesinden sonra geri verilir veya mahsup edilir."* ifadesi yer almaktadır.

DESKİ Tarifeler Yönetmeliği'nde belirtildiği üzere abonelik sözleşmenin iptali durumunda güvence bedeli bütün hesapların tasfiyesinden sonra geri verilir veya mahsup edilir.

www.balioglu.net

Ancak devirden önce ilgili belediye ile abonelik sözleşmesi imzalayıp muhtelif sebeplerle aboneliğini sonlandırmak isteyebilecek abonelerin teminat tutarları idare kayıtlarda yer almadığından ilgilisine iade edilemeyecektir.

İdarenin 2018 yılı mali işlemlerinin incelenmesi neticesinde; Belde ve ilçe belediyelerinden devralınması gereken abonelik sözleşmelerinden doğan su aboneliği teminat bedellerinin devralınmadığı dolayısıyla tahakkuk ve muhasebe kayıtlarında yer almadığı görülmüştür.

6360 sayılı Kanun gereği devir yapan belediyeler ile gerekli bütün yazışma, iş ve işlemler yapılmalı, teminatı alınan aboneler belirlenmeli ve bu varlıkların İdareye devrinin sağlanması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "6360 Sayılı Kanunu'nun Geçici 1.Maddesinin 3 numaralı fıkra gereğince kaldırılan birlik, belde, ilçe belediyeleri ile büyükşehir belediyesince alınmış olan abonelik sözleşmesinden doğan abonelik teminatlarının Büyükşehir Belediyesi ve İlçe Belediyelerine tarafımıza ödeme hususu bildirilmiştir." denilmiştir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında; bulguda belirtilen görüşler doğrultusunda uygulama yapılacağı ifade edildiğinden bu aşamada önerilecek başka bir husus bulunmamaktadır.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 6: Ayrı İhale Edilmesi Gereken Yapım İşinin, Devam Eden Yapım İşi Kapsamında İş Artışı Yoluyla İnşa Ettirilmesi

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun "Temel ilkeler" başlıklı 5'inci maddesinde;

"İdareler, bu Kanuna göre yapılacak ihalelerde; saydamlığı, rekabeti, eşit muameleyi, güvenilirliği, gizliliği, kamuoyu denetimini, ihtiyaçların uygun şartlarda ve zamanında karşılanmasını ve kaynakların verimli kullanılmasını sağlamakla sorumludur.

Aralarında kabul edilebilir doğal bir bağlantı olmadığı sürece mal alımı, hizmet alımı ve yapım işleri birarada ihale edilemez.

Eşik değerlerin altında kalmak amacıyla mal veya hizmet alımları ile yapım işleri kısımlara bölünemez.

www.balioglu.net

Bu Kanuna göre yapılacak ihalelerde açık ihale usulü ve belli istekliler arasında ihale usulü temel usullerdir. (...)" denilmektedir.

Anılan mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere, aralarında doğal bir bağlantı olmayan mal ve hizmet alımı ile yapım işlerinin ayrı olarak ihale edilmesi gerekmektedir.

2018 yılı mali işlemlerinin incelenmesi neticesinde; Planlama Yatırım ve İnşaat Dairesi Başkanlığı tarafından, 2016/140191 ihale kayıt numaralı *"Denizli İli Acıpayam İlçesi Muhtelif Mahallerinde İçmesuyu ve Kanalizasyon Hatları Yapım İşi"* kapsamında Acıpayam ve Serinhisar ilçelerindeki depo alanlarının etrafına perde duvar imalatlarının yapılması yönünde talepte bulunulduğu, Yönetim Kurulunun 20/06/2017145- tarih sayılı kararı ile anılan ilave işin söz konusu ihale kapsamında inşa edilmesine karar verildiği görülmüştür. İlave iş kapsamında Acıpayam ilçesindeki deponun etrafına toplamda 209.006,98 TL'lik maliyetle perde duvar imalatı yaptırılmıştır.

Bu uygulamanın yukarıdaki mevzuat hükümleriyle çeliştiği, içme suyu ve kanalizasyon hatları yapımı ile perde duvar imalatının ayrı ayrı ihale edilmesi/yaptırılması gerektiği değerlendirilmektedir.

www.balioglu.net

Sonuç olarak, aralarında kabul edilebilir doğal bir bağlantı olmayan yapım işlerinin, yürütülmekte olan ihaleler kapsamında iş artışı yoluyla yaptırılması yerine, ayrı olarak ihale edilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Planlama Dairesi tarafından ihale edilen ve yapımı tamamlanan 2016/140191 ihale kayıt numaraları "Denizli İli Acıpayam İlçesi Muhtelif Mahallelerinde İçmesuyu ve Kanalizasyon Hatları Yapım İşi" kapsamında iş devam ederken İşletmeler Dairesi Başkanlığı tarafından Acıpayam İlçesinde kurumumuzun malzeme deposu çevresine, çevre perde duvarı yapılması talep edilmiştir. Bunun üzerine talep Planlama Dairesi Başkanlığı tarafından DESKİ Yönetim Kuruluna sorulmuş, 20.06.2017 tarih 145 sayılı kararla DESKİ Yönetim Kurulu bu ihale içerisinde yaptırılmasına karar vermiştir.

Bahse konu imalat ile alakalı yeni bir poz tayin edilmeden sözleşme kapsamında bulunan mevcut pozlarla ve yine keşif artışı yapılmadan aynı sözleşme bedeli içinde kalarak yapımı tamamlanmıştı. Ayrıca maliyet analizi yapıldığında da bahse konu imalatın bu ihale kapsamında yaptırılması ekonomik açıdan daha uygun olduğundan DESKİ Yönetim Kurulumuz kararıyla iş yaptırılmıştır." denilmiştir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında;

"Denizli İli Acıpayam İlçesi Muhtelif Mahallelerinde İçmesuyu ve Kanalizasyon Hatları Yapım İşi" kapsamında, iş devam ederken İşletmeler Dairesi Başkanlığı tarafından Acıpayam İlçesindeki İdareye ait malzeme deposu etrafına çevre perde duvarı yapılması talep edildiği,

Talebin Planlama Dairesi Başkanlığı tarafından DESKİ Yönetim Kuruluna sorulduğu,

DESKİ Yönetim Kurulu kararıyla bahse konu imalatın bu ihale kapsamında yaptırılmasının ekonomik açıdan daha uygun olduğu gerekçesi ile imalatla alakalı yeni bir poz tayin edilmeden sözleşme kapsamında bulunan pozlarla ve yine keşif artışı yapılmadan aynı sözleşme bedeli içinde kalarak yapımın tamamlandığı,

Belirtilmiştir.

Bulgumuzda ise; 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun "Temel ilkeler" başlıklı 5'inci maddesindeki aralarında kabul edilebilir doğal bir bağlantı olmadığı sürece mal alımı, hizmet alımı ve yapım işleri bir arada ihale edilemez hükmü gereği aralarında doğal bir bağlantı olmayan yapım işlerinin ayrı olarak ihale edilmesi gerektiği belirtilmişti.

İdarenin ekonomik açıdan daha uygun olması ve sözleşme bedelinin aşılmaması gerekçesi ile kanalizasyon hatları yapımı işi kapsamında perde duvar imalatını gerçekleştirmesi yukarıda anılan mevzuat hükmüne aykırılık teşkil etmektedir.

Sonuç olarak, aralarında kabul edilebilir doğal bir bağlantı olmayan yapım işlerinin, yürütülmekte olan ihaleler kapsamında yaptırılması yerine maliyet avantajı olduğu değerlendirilse ve sözleşme bedeli aşılmasa dahi ayrı olarak ihale edilmesi gerekmektedir.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 7: İdarede Görev Yapan Kadrolu İşçilerin Ücretli Yıllık İzinlerinin Düzenli Olarak Kullandırılmaması

4857 sayılı İş Kanunu'nun *"Yıllık ücretli izin hakkı ve izin süreleri"* başlıklı 53'üncü maddesinde işçilere yıllık izin verileceği ve yıllık ücretli izin hakkından vazgeçilemeyeceği;

"Yıllık ücretli iznin uygulanması" başlıklı 56'ncı maddesinde yıllık iznin 53'üncü maddede gösterilen süreler içinde işveren tarafından sürekli bir şekilde verilmesinin zorunlu olduğu;

www.balioglu.net

"Sözleşmenin sona ermesinde izin ücreti" başlıklı 59'uncu maddesinde iş sözleşmesinin, herhangi bir nedenle sona ermesi halinde işçinin hak kazanıp da kullanmadığı yıllık izin sürelerine ait ücretin sözleşmenin sona erdiği tarihteki ücreti üzerinden kendisine veya hak sahiplerine ödeneceği;

"İzinlere ilişkin düzenlemeler" başlıklı 60'ıncı maddesinde ise yıllık ücretli izinlerin, yürütülen işlerin niteliğine göre yıl boyunca hangi dönemlerde kullanılacağının, izinlerin ne suretle ve kimler tarafından verileceği veya sıraya bağlı tutulacağının, yıllık iznin faydalı olması için işveren tarafından alınması gereken tedbirler ve izinlerin kullanılması konusuna ilişkin usullerin ve işverence tutulması zorunlu kayıtların şeklinin nasıl olacağının Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı tarafından hazırlanacak bir yönetmelikle gösterileceği belirtilmiştir.

Yukarıda yer alan 4857 sayılı Kanun'un yıllık ücretli izin hakkını düzenleyen maddelerine göre işçilerin yıllık ücretli izin hakkından feragat etmesine cevaz verilmemekte, işverenin de işçilere sürekli bir şekilde yıllık izin vermesi zorunlu tutulmaktadır. Aksi bir uygulamada, hem işçi yıllık dinlenme sürelerini gerçekleştirmeyerek Kanun hükümleri ile ulaşılmak istenen amaca aykırı işlem yapılmakta hem de işçi emekli olduğunda veya iş sözleşmesi son bulduğunda yasa hükmü gereği yıllık ücretli izin hakkı ücret alacağına dönüşmektedir.

www.balioglu.net

Kullanılmayan izinlerin son ücret üzerinden ödenmesi, işçilerin izin kullanmaktan kaçınarak feragat edebilmelerine neden olmaktadır.İdare veya birim yetkililerinin buna izin vermemesi, Anayasal bir hak olan izni, işçilere kullandırması gerekir. Zira birikmiş izin alacaklarının ücrete dönüşmesi halinde, kurum bütçesine mali açıdan yüksek tutarlı bir yük getirdiği açıktır.

Yapılan incelemede, İdare bünyesinde 147 kadrolu işçinin görev yaptığı, görev yapan bu işçilerin tümünün de yıllık ücretli izin hakkı bulunduğu görülmüştür. Yıllık ücretli izin hakkı bulunan bu işçilerden 3 kişinin 500 iş gününün üzerinde, 10 kişinin 400 ila 500 iş günü arasında, 19 kişinin 300 ila 400 iş günü arasında, 37 kişinin 200 ila 300 iş günü arasında, 46 kişinin 100 ila 200 iş günü arasında 6 kişinin 90 ila 100 iş günü arasında, 26 kişinin ise 90 iş gününün altında yıllık ücretli izin hakkı bulunduğu tespit edilmiştir.

Yukarıda belirtilen düzenlemeler ve açıklamalar çerçevesinde; işçilere ücretli yıllık izinlerinin mevzuat ve sözleşme hükümlerinin öngördüğü şekilde kullandırılması, bu suretle İdare için ileride doğması muhtemel ödeme yükünün önüne geçilmesi ve 4857 sayılı Kanun'un

işçilerin dinlendirilmesi ile ulaşmak istediği amaca uygun hareket edilmesi açısından daha uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "4857 Sayılı İş Kanunu'nun 53. maddesine uygun olarak Kurumumuzda kadrolu işçilerin ileride doğması muhtemel ödeme yükünün azaltılması için yıllık izinlerinin planlı olarak kullandırılmasına ilişkin çalışma başlatılmıştır." denilmiştir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında; bulguda belirtilen görüşler doğrultusunda uygulama yapılacağı ifade edildiğinden bu aşamada önerilecek başka bir husus bulunmamaktadır.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 8: Kadrolu İşçilere 270 Saati Aşacak Şekilde Fazla Mesai Yaptırılması

4857 sayılı İş Kanunu'nun "Fazla Çalışma Ücreti" başlıklı 41'inci maddesinde;

"…*Fazla çalışma süresinin toplamı bir yılda iki yüz yetmiş saatten fazla olamaz*…" hükmü yer almaktadır.

www.balioglu.net

İdarenin 2018 yılı mali işlemlerinin incelenmesi neticesinde; yukarıda belirtilen Kanun hükmü ile fazla çalışma süresine 270 saatlik bir sınırlama getirilmesine rağmen, aşağıdaki tabloda daire başkanlıklarına göre ayrı ayrı belirtilen ve toplamda 97 işçi için bu sınırlamaya uyulmadığı görülmüştür.

Tablo 4:Fazla Mesai Süre Sınırını Aşan İşçi Sayıları ve Daire Başkanlıkları

Daire Başkanlığı	İşçi Sayısı	Fazla Mesai Süresini Aşan İşçi Sayısı
Bilgi İşlem	3	3
İnsan Kaynakları ve Eğitim	5	1
Strateji Geliştirme	23	7
İçme Suyu	26	23
Planlama Yatırım ve İnşaat	2	1
Abone İşleri	14	11
Elektrik Makine ve Malzeme	15	13
İşletmeler	46	38
Toplam	134	97

Yukarıda belirtildiği üzere, kadrolu işçilere fazla çalışma yaptırılmasında mevzuatında

yer alan sınırın aşılmaması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "İdaremizin 4857 İş Kanunu'nun "Fazla Çalışma Ücreti" başlıklı 41. Maddesine uygun olarak fazla çalışma süresi olan 270 saatlik sınıra dikkat edilecektir." denilmiştir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında; bulguda belirtilen görüşler doğrultusunda uygulama yapılacağı ifade edildiğinden bu aşamada önerilecek başka bir husus bulunmamaktadır.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 9: Kanalizasyon Tesisi Bulunan Yerlerdeki Kullanılmış Suların Uzaklaştırılması Giderleri İçin Ayrı Tarife Yapılmaması

2560 sayılı İstanbul Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun'un "Gelirler" başlıklı 13'üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde; "*Su satışı ve kullanılmış suların uzaklaştırılmasına karşılık, tarifesine göre abonelerden alınacak ücretler…"*

Aynı Kanun'un "Tarife tespit esasları" başlıklı 23'üncü maddesinde; *Su satışı, kanalizasyon tesisi bulunan yerlerdeki kullanılmış suların uzaklaştırılması, septik çukurların boşaltılması giderleri için ayrı tarifeler yapılır. Bu tarifelerin tespitinde, yönetim ve işletme giderleri ile amortismanları doğrudan gider yazılan (aktifleştirilmeyen) yenileme, ıslah ve tevsi masrafla ve (…) bir kar oranı esas alınır.*

(2) Tarifelerin tespiti ile tahsilatla ilgili usul ve esaslar bir yönetmelik ile belirlenir." ifadesi yer almaktadır.

Kanun'un Ek 5'inci maddesinde ise; "*Bu Kanun diğer büyükşehir belediyelerinde de uygulanır."* denilmektedir.

Kanun'un verdiği yetkiye istinaden çıkarılan DESKİ Tarifeler Yönetmeliği'nin "Tarife Tespit Esasları" başlıklı 7'nci maddesinde tarife tespiti ile ilgili ayrıntılı hükümlere yer verilmiştir.

Diğer yandan, Atıksu Altyapı ve Evsel Katı Atık Bertaraf Tesisleri Tarifelerinin Belirlenmesinde Uyulacak Usul ve Esaslara İlişkin Yönetmelik'nin "Toplam sistem maliyeti" başlıklı 13'üncü maddesinde; *"(1) Toplam sistem maliyeti, yatırımın finansal maliyeti, sistemin*

www.balioglu.net

işletilmesi ve bakımı, sabit varlıkların amortisman maliyetleri, yönetim ve izleme giderleri, vergiler, kamulaştırma ve sistemin finansal sürdürülebilirliğini sağlayacak özkaynak getirisinden oluşan tam maliyeti içerir. Toplam sistem maliyeti, atıksu veya evsel katı atık sisteminin işletilmesi ve sürdürülebilirliği ile bağlantısı olmayan maliyetleri içermez.

(2) Ücret, 2464 sayılı Kanunun Mükerrer 44 üncü maddesi hükmü gereği alınan çevre temizlik vergisi, aynı Kanunun 87 nci maddesi uyarınca alınacak kanalizasyon harcamalarına katılma payı 2560 sayılı Kanunun 13 üncü maddesi uyarınca alınan kullanılmış suları uzaklaştırma bedelleri toplam sistem maliyetinden çıkartılarak belirlenir." ifadesi yer almaktadır.

Atıksu Altyapı ve Evsel Katı Atık Bertaraf Tesisleri Tarifelerinin Belirlenmesinde Uyulacak Usul ve Esaslara İlişkin Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik ile Aynı Yönetmelik'in geçici 1'inci maddesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

"GEÇİCİ MADDE 1 – (1) 26/10/2011 tarihi itibarıyla bu Yönetmeliğe, tarife belirleme, abonelik, sözleşme, teknik alt yapı eksiklikleri ile kendi aralarında maliyet ve bölüşüm hesabı yapmayanlar da dahil olmak üzere, uyum sağlayamamış olan atıksu altyapı yönetimleri ve evsel katı atık idareleri, 31/12/2020 tarihine kadar bu Yönetmeliğe uyum sağlamakla yükümlüdürler."

2018 yılı mali işlemlerinin incelenmesi neticesinde; İdare tarafından Atıksu Altyapı ve Evsel Katı Atık Bertaraf Tesisleri Tarifelerinin Belirlenmesinde Uyulacak Usul ve Esaslara İlişkin Yönetmeliği kapsamında atık su ücreti belirlenirken 2560 sayılı Kanun'un 13'üncü maddesi uyarınca alınan kullanılmış suları uzaklaştırma bedellerine ilişkin ayrı bir tarife belirlenmediğinden toplam sistem maliyeti yanlış hesaplanmaktadır. Dolayısıyla atık su ücreti de hatalı hesaplanmaktadır.

Ayrıca İdarenin Atıksu Altyapı ve Evsel Katı Atık Bertaraf Tesisleri Tarifelerinin Belirlenmesinde Uyulacak Usul ve Esaslara İlişkin Yönetmeliği'ne uyum sağlama yükümlüğü 31.12.2020 tarihine kadar uzatılmıştır. Ancak 2560 sayılı Kanunu'na göre kullanılmış suların uzaklaştırılması giderlerine ilişkin tarife belirleme zorunluluğu bulunmaktadır.

Kanun ve Yönetmelik'in amir hükümlerinin idare tarafından tam olarak yerine getirilmediği, kanalizasyon tesisi bulunan yerlerdeki kullanılmış suların uzaklaştırılması giderleri için ayrı tarife yapılmadığı görülmüştür. 2560 sayılı Kanun ve bu kanunun verdiği

www.balioglu.net

yetkiye istinaden çıkarılan DESKİ Tarifeler Yönetmeliği'ndeki hükümler baz alınarak kanalizasyon tesisi bulunan yerlerdeki kullanılmış suların uzaklaştırılması giderleri için ayrı tarife yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Atıksu Altyapı ve Evsel Katı Atık Bertaraf Tesisleri Tarifelerinin Belirlenmesinde Uyulacak Usul ve Esaslara İlişkin Yönetmeliği kapsamında Pamukkale ve Merkezefendi Belediyeleri'nin atıksularının arıtılması Merkez Atıksu Arıtma Tesisinde gerçekleştirilmektedir. Bu sebeple her iki ilçe için belirlenmiş olan atıksu bedeli yukarıda belirtilen yönetmelik hükümlerine uygun olarak belirlenmektedir.

Diğer ilçelerimizde ise atıksu bedeli Atıksu Altyapı ve Evsel Katı Atık Bertaraf Tesisleri Tarifelerinin Belirlenmesinde Uyulacak Usul ve Esaslara İlişkin Yönetmeliği'nin 17 Maddesinin 4 fıkrası uyarınca alınmaktadır. Konu ile ilgili çalışma başlatılmıştır." denilmiştir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında;

Atıksu Altyapı ve Evsel Katı Atık Bertaraf Tesisleri Tarifelerinin Belirlenmesinde Uyulacak Usul ve Esaslara İlişkin Yönetmelik kapsamında Pamukkale ve Merkezefendi Belediyeleri'nin atıksularının arıtılmasının Merkez Atıksu Arıtma Tesisinde gerçekleştirildiği, bu sebeple her iki ilçe için belirlenmiş olan atıksu bedelinin yukarıda belirtilen yönetmelik hükümlerine uygun olarak tespit edildiği;

Diğer ilçelerinde ise atıksu bedeli 'Atıksu Altyapı ve Evsel Katı Atık Bertaraf Tesisleri Tarifelerinin Belirlenmesinde Uyulacak Usul ve Esaslara İlişkin Yönetmelik'in 17'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca alındığı, konu ile ilgili çalışma başlatılacağı;

Belirtilmiştir.

Bulgumuzda ise;

Atıksu Altyapı ve Evsel Katı Atık Bertaraf Tesisleri Tarifelerinin Belirlenmesinde Uyulacak Usul ve Esaslara İlişkin Yönetmelik'in "Toplam sistem maliyeti" başlıklı 13'üncü maddesinin ikinci fıkrasında ücretin; 2464 sayılı Kanunun Mükerrer 44'üncü maddesi hükmü gereği alınan çevre temizlik vergisi, aynı Kanunun 87'nci maddesi uyarınca alınacak kanalizasyon harcamalarına katılma payı ve 2560 sayılı Kanunun 13'üncü maddesi uyarınca alınan kullanılmış suları uzaklaştırma bedelinin, toplam sistem maliyetinden çıkartılarak belirlenmesi gerektiği;

www.balioglu.net

İdare tarafından Atıksu Altyapı ve Evsel Katı Atık Bertaraf Tesisleri Tarifelerinin Belirlenmesinde Uyulacak Usul ve Esaslara İlişkin Yönetmelik kapsamında atık su ücreti belirlenirken 2560 sayılı Kanun'un 13'üncü maddesi uyarınca alınan kullanılmış suları uzaklaştırma bedellerine ilişkin ayrı bir tarife belirlenmediğinden toplam sistem maliyeti yanlış hesaplandığı, dolayısıyla atık su ücretinin de hatalı hesaplandığı;

Belirtilmişti.

Atıksu Altyapı ve Evsel Katı Atık Bertaraf Tesisleri Tarifelerinin Belirlenmesinde Uyulacak Usul ve Esaslara İlişkin Yönetmeliği kapsamında Atık su ücretini belirlenirken, toplam sistem maliyetinden kullanılmış suları uzaklaştırma bedellerinin çıkartılması gerekmektedir.

Atık su ücretini belirlerken toplam sistem maliyeti doğru hesaplayabilmesi için, 2560 sayılı Kanun'un 13'üncü maddesi uyarınca alınan kullanılmış suları uzaklaştırma bedellerine ilişkin ayrı bir tarife belirlemesi idarenin yararına olacaktır.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

www.balioglu.net

BULGU 10: Su Hizmeti Verilen Bazı Mesken ve İş Yerleri ile Abonelik Sözleşmelerinin Yapılmamış Olması

2560 sayılı İstanbul Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun'un 23'üncü maddesinde, tariflerin tespiti ile hasılatla ilgili usul ve esasların bir yönetmelik ile belirleneceği hükmüne yer verilmiştir.

Anılan Yasa hükmüne dayanılarak DESKİ Genel Müdürlüğü tarafından çıkarılan Tarifeler Yönetmeliği'nin "Abone türleri" başlıklı 6'ıncı maddesi 1'inci fıkrasında;

"Su ve kanalizasyon hizmetlerinden yararlanan, özel veya tüzel kişilerle su abone sözleşmesi yapılır" denilmektedir. Maddenin devamında abonelik türleri ile grupları detaylı olarak açıklanmış, tarafların hak ve yükümlülükleri düzenlenmiştir.

2018 yılı mali işlemlerinin incelenmesi neticesinde; İdarenin su hizmeti verilen 524.519 abonesinin bulunduğu, bunlardan 89.604 adedine ise abone sözleşmesi olmaksızın su hizmeti verildiği tespit edilmiştir.

Yukarıda belirtilen yasal düzenlemeye göre; kişi ve kurumlara su hizmeti verilmesi karşılığı olan bedellerin alınması için abonelik sözleşmelerinin yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Bulguda belirtilen su hizmeti verilen bazı mesken ve işyerleri abonelikleri ile ilgili abonelik sözleşmesi bulunmayan aboneler, 6360 sayılı kanun ile tüzel kişiliği sona erdirilen köyler, belde belediyeleri ile tüzel kişiliği tasfiye edilen içmesuyu birlikleri tarafından içmesuyu hizmeti verilen abonelerdir. Söz konusu abonelikler 01.04.2014 tarihinde DESKİ Genel Müdürlüğü'ne devir edildiğinde sadece abonelik defterlerinin devredildiği, bu aboneliklerin ıslak imzalı abonelik sözleşmesi, kimlik fotokopisi, inşaat ruhsatı, iskan ruhsatı, DASK belgesi v.b belgelerden hiçbirisinin bulunmadığı ve abonelik dosyalarının oluşturulmadığı tespit edilmiştir. Bu abonelerle ilgili olarak yukarıdaki gibi belirtildiği gibi sadece abonelik isim listesi ve bazı aboneliklerle ilgili olarak dijital olarak borç dökümleri verilmiştir.

2014 yılından itibaren Genel Müdürlüğümüzce abonelik sözleşmesi bulunmayan aboneler tespit edilmiştir. Bu abonelerden 43.344 adetinin noktasal olarak yerinin bilinmediği ve bulunamadığı tespit edilmiştir. Diğerlerinin belgelerinin eksiklerinin tamamlanması için kurulan komisyon olarak mahallelere (köylere ve beldelere) kurum gezici aracı ile gidilmektedir. Ancak söz konusu abonelerin bir kısmı köy ve beldelerde olmadıkları için dosyalar tamamlanamamıştır. Eksiklerin giderilmesi için çalışmalar devam etmektedir." denilmiştir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında; bulguda belirtilen görüşler doğrultusunda uygulama yapılacağı ifade edildiğinden bu aşamada önerilecek başka bir husus bulunmamaktadır.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 11: Su Tesisleri ve Kanalizasyon Harcamalarına Katılım Paylarının Tahakkuk Ettirilmemesi

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun "*Kanalizasyon harcamalarına katılma payı"* başlıklı 87'inci maddesinde;

"Belediyelerce ve belediyelere bağlı müesseselerce, aşağıdaki şekilde kanalizasyon tesisi yapılması halinde, bunlardan faydalanan gayrimenkullerin sahiplerinden, Kanalizasyon Harcamalarına Katılma Payı alınır:

a)Yeni kanalizasyon tesisi yapılması

b)Mevcut tesislerin sıhhi ve fenni şartlara göre ıslah edilmesi

www.balioglu.net

İki ve daha fazla yol kenarında bulunan gayrimekuller, hangi yoldaki kanalizasyona bağlanmış ise, payın hesabında o yola ait kanalizasyon giderleri nazara alınır." hükmü bulunmaktadır.

Aynı Kanun'un "Su tesisleri harcamalarına katılma payı" başlıklı 88'inci maddesinde ise;

"Belediyelerce veya belediyelere bağlı müesseselerce beldede aşağıdaki şekillerde su tesisleri yapılması halinde, dağıtımın yapıldığı saha dahilindeki gayrimenkullerin sahiplerinden, Su Tesisleri Harcamalarına Katılma Payı alınır:

a)Yeni içme suyu şebeke tesisleri yapılması,
b)Mevcut şebeke tesislerinin tevsii ve ıslahı

*Birden fazla yol kenarında bulunan gayrimenkullere ait payın hesabında, bunların yalnız suya bağlandıkları yol üzerindeki uzunlukları esas alınır."*denilerek belediyelerin ve belediyelere bağlı müesseselerin harcamalara katılma paylarını hangi durumlarda alacakları belirtilmiştir.

www.balioglu.net

Kanun'un devam eden 89'uncu maddesinde payların hesaplanması, 90'ıncı maddesinde payların tahakkuk şekli, 91'inci maddesinde tahakkuk zamanı, 92'inci maddesinde payların ilanı, 93'üncü maddesinde de tahsil şekli açıklanmıştır.

2018 yılı mali işlemlerinin incelenmesi neticesinde; İdare tarafından yapılan içme suyu şebekesi ve kanalizasyon yapım, yenileme ve tamiratlarından alınması gereken kanalizasyon ve su tesisleri harcamalarına katılma paylarının tahakkuk ettirilmediği görülmüştür.

Yukarıda belirtilen düzenlemeler ve açıklamalar çerçevesinde, altyapı harcamalarına katılma paylarının tahakkuk ve tahsilat çalışmalarının başlatılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Bulguda İdare tarafından yapılan içme suyu şebekesi ve kanalizasyon yapım, yenileme ve tamiratlarından alınması gereken kanalizasyon ve su tesisleri harcamalarına katılma paylarının tahakkuk ettirilmediği görülmüştür. Konu ile ilgili olarak çalışmalara başlanmıştır." denilmiştir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında; bulguda belirtilen görüşler doğrultusunda uygulama yapılacağı ifade edildiğinden bu aşamada önerilecek başka bir husus bulunmamaktadır.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

www.balioglu.net

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

www.balioglu.net

9. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

DENİZLİ SU VE KANALİZASYON İDARESİ (DESKİ) BİLANÇOSU

A K T İ F L E R			
	2016 Yılı	2017 Yılı	2018(Cari Yıl)
I- DÖNEN VARLIKLAR	**131.295.848,67**	**147.149.288,77**	**187.584.248,98**
10 - HAZIR DEĞERLER	**12.506.781,99**	**19.439.047,55**	**22.735.583,37**
102 BANKA HESABI	9.788.219,83	14.779.808,81	18.196.352,73
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	-0,07	0,00	0,00
104 PROJE ÖZEL HESABI	97.353,30	0,00	0,00
108 DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI	457.569,73	662.938,87	880.435,61
109 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	2.163.639,20	3.996.299,87	3.658.795,03
12 - FAALİYET ALACAKLARI	**41.938.039,12**	**41.846.538,95**	**44.386.760,30**
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	1.280.409,01	3.664.217,20	2.101.010,13
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	37.572.862,08	34.753.251,60	37.720.812,91
122 GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	3.005.135,01	3.349.437,13	4.485.304,24
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	79.633,02	79.633,02	79.633,02
13 - KURUM ALACAKLARI	0,00	0,00	**34.000.000,00**
132 KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	0,00	0,00	34.000.000,00
14 - DİĞER ALACAKLAR	0,00	**10.341,80**	**11.552,65**
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	0,00	10.341,80	11.552,65
15 - STOKLAR	**16.902.953,82**	**16.791.509,58**	**20.401.858,89**
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	16.902.953,82	16.791.509,58	20.401.858,89
16 - ÖN ÖDEMELER	**2.625.391,87**	**616.384,40**	**318.043,30**
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	2.356.122,65	0,00	0,00

www.balioglu.net

162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	269.269,22	318.043,30	318.043,30
165 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER HESABI	0,00	298.341,10	0,00
19 - DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	**57.322.681,87**	**68.445.466,49**	**65.730.450,47**
190 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	57.322.681,87	68.445.466,49	65.730.450,47
II- DURAN VARLIKLAR	**710.184.651,99**	**906.274.955,37**	**1.054.884.212,19**
22- FAALİYET ALACAKLARI	**1.988.653,96**	**1.231.324,75**	**2.777.035,60**
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	528,29	372,54	478,27
222 GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	1.988.125,67	1.230.952,21	2.776.557,33
24 - MALİ DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00	**500,00**
241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	0,00	0,00	500,00
25 - MADDİ DURAN VARLIKLAR	**708.094.704,03**	**904.942.336,62**	**1.052.005.382,59**
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	15.244.996,06	15.435.598,56	15.435.598,56
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	539.283.837,90	737.562.221,56	929.368.629,28
252 BİNALAR HESABI	27.000,00	142.353,95	163.953,95
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	14.778.364,81	15.399.883,92	15.735.087,40
254 TAŞITLAR HESABI	28.439.094,30	29.030.923,95	30.568.668,35
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	5.471.670,60	8.891.420,48	9.696.051,75
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-14.808.751,72	-21.178.557,88	-29.268.987,56
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	119.658.492,08	119.658.492,08	80.306.380,86
26 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00	0,00
260 HAKLAR HESABI	1.405.128,00	2.948.108,44	4.393.460,12
264 ÖZEL MALİYETLER HESABI	150.297,69	379.668,55	545.106,95
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-1.555.425,69	-3.327.776,99	-4.938.567,07
29 - DİĞER DURAN VARLIKLAR	**101.294,00**	**101.294,00**	**101.294,00**
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	261.316,12	382.852,84	382.852,84

A K T İ F L E R

	2016 Yılı	2017 Yılı	2018(Cari Yıl)
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-160.022,12	-281.558,84	-281.558,84

www.balioglu.net

	==========	==========	==========
Aktif Toplam	**841.480.500,66**	**1.053.424.244,14**	**1.242.468.461,17**
IX- NAZIM HESAPLAR	**195.404.691,76**	**206.529.947,13**	**153.354.070,03**
91 - NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI	**49.762.709,38**	**60.888.092,26**	**41.725.736,11**
910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	49.762.709,38	60.888.092,26	41.725.736,11
92 - TAAHHÜT HESAPLARI	**143.844.155,36**	**143.843.501,14**	**109.779.021,73**
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	143.844.155,36	143.843.501,14	109.779.021,73
94 - DEĞERLİ KAĞIT VE ÖZEL TAHAKKUK HESAPLARI	**1.797.827,02**	**1.798.353,73**	**1.849.312,19**
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	1.797.827,02	1.798.353,73	1.849.312,19
	==========	==========	==========
Genel Toplam	**1.036.885.192,42**	**1.259.954.191,27**	**1.395.822.531,20**
			P A S İ F L E R
	2016 Yılı	2017 Yılı	2018(Cari Yıl)
III- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	**115.085.603,76**	**64.432.297,42**	**80.747.264,10**
32 - FAALİYET BORÇLARI	**54.666.897,57**	**2.258.855,73**	**13.138.377,36**
320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	54.666.897,57	2.258.855,73	13.138.377,36
33- EMANET YABANCI KAYNAKLAR	**55.933.714,96**	**58.880.128,78**	**64.188.304,03**
330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	52.490.820,70	54.684.199,93	58.636.385,07
333 EMANETLER HESABI	3.442.894,26	4.195.928,85	5.551.918,96
36 - ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	**2.902.228,76**	**1.484.916,16**	**1.704.809,61**
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	2.505.895,26	1.102.281,13	1.296.124,87
361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	368.416,73	360.131,39	388.724,56
362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	24.422,77	19.479,38	19.960,18
363 KAMU İDARELERİ PAYLARI HESABI	3.494,00	3.024,26	0,00
37 - BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	**1.582.762,47**	**1.808.396,75**	**1.715.773,10**
372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	1.582.762,47	1.808.396,75	1.715.773,10

www.balioglu.net

IV- UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	**453.942.479,05**	**660.107.039,54**	**1.176.183.766,78**
40 - UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	**130.865.042,54**	**269.278.312,31**	**399.950.872,78**
400 BANKA KREDİLERİ HESABI	116.865.042,54	258.778.312,31	399.950.872,78
403 KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI	14.000.000,00	10.500.000,00	0
41 - UZUN VADELİ DIŞ MALİ BORÇLAR	**264.005.131,59**	**259.778.150,76**	**521.250.299,77**
410 DIŞ MALİ BORÇLAR HESABI	264.005.131,59	259.778.150,76	521.250.299,77
47 - BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	**15.387.148,88**	**14.923.389,45**	**14.801.389,45**
472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	15.387.148,88	14.923.389,45	14.801.389,45
48 - GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	**43.685.156,04**	**116.127.187,02**	**240.181.204,78**
481 GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	43.685.156,04	116.127.187,02	240.181.204,78
V- ÖZ KAYNAKLAR	**272.452.417,85**	**328.884.907,18**	**-14.462.569,71**
50 - NET DEĞER	**113.252.315,23**	**113.252.315,23**	**113.252.315,23**
500 NET DEĞER HESABI	113.252.315,23	113.252.315,23	113.252.315,23
57 - GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	**103.281.819,86**	**159.200.102,62**	**215.632.863,95**
570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	103.281.819,86	159.200.102,62	215.632.863,95
59 - DÖNEN FAALİYET SONUÇLARI	**55.918.282,76**	**56.432.489,33**	**-343.347.748,89**
590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	55.918.282,76	56.432.489,33	0,00
591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	0,00	0,00	-343.347.748,89
Pasif Toplam	**841.480.500,66**	**1.053.424.244,14**	**1.242.468.461,17**
IX- NAZIM HESAPLAR	**195.404.691,76**	**206.529.947,13**	**153.354.070,03**
91 - NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI	**49.762.709,38**	**60.888.092,26**	**41.725.736,11**
911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	49.762.709,38	60.888.092,26	41.725.736,11
92 - TAAHHÜT HESAPLARI	**143.844.155,36**	**143.843.501,14**	**109.779.021,73**
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	143.844.155,36	143.843.501,14	109.779.021,73
94 - DEĞERLİ KAĞIT VE ÖZEL TAHAKKUK HESAPLARI	**1.797.827,02**	**1.798.353,73**	**1.849.312,19**

www.balioglu.net

949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	1.797.827,02	1.798.353,73	1.849.312,19
	==========	==========	==========
Genel Toplam	**1.036.885.192,42**	**1.259.954.191,27**	**1.395.822.531,20**

DENİZLİ SU VE KANALİZASYON İDARESİ (DESKİ) FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap	Yardımcı Hesaplar								
Kodu	I	II	III	IV	V	GİDERİN TÜRÜ	BORÇ	ALACAK	BAKIYE
						GİDERLER TOPLAMI	**0,00**	**0,00**	**0,00**
630	1					PERSONEL GİDERLERİ	22.718.193,56	0,00	22.718.193,56
630	1	1				MEMURLAR	7.820.396,02	0,00	7.820.396,02
630	1	2				SÖZLEŞMELİ PERSONEL	2.897.465,20	0,00	2.897.465,20
630	1	3				İŞÇİLER	11.595.558,92	0,00	11.595.558,92
630	1	5				DİĞER PERSONEL	404.773,42	0,00	404.773,42
630	2					SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	3.880.895,22	0,00	3.880.895,22
630	2	1				MEMURLAR	1.092.033,11	0,00	1.092.033,11
630	2	2				SÖZLEŞMELİ PERSONEL	455.289,78	0,00	455.289,78
630	2	3				İŞÇİLER	2.333.572,33	0,00	2.333.572,33
630	3					MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	122.886.425,16	0,00	122.886.425,16
630	3	1				ÜRETİME YÖNELİK MAL VE MALZEME ALIMLARI	275.734,64	0,00	275.734,64
630	3	2				TÜKETİME YÖNELİK MAL VE MALZEME ALIMLARI	45.589.616,88	0,00	45.589.616,88
630	3	3				YOLLUKLAR	85.190,06	0,00	85.190,06
630	3	4				GÖREV GİDERLERİ	1.545.620,57	0,00	1.545.620,57
630	3	5				HİZMET ALIMLARI	71.169.720,04	0,00	71.169.720,04
630	3	6				TEMSİL VE TANITMA GİDERLERİ	458.560,00	0,00	458.560,00
630	3	7				MENKUL MAL,GAYRİMADDİ HAK ALIM, BAKIM VE ONARIM GİDERLERİ	3.505.051,47	0,00	3.505.051,47

www.balioglu.net

630	3	8				GAYRİMENKUL MAL BAKIM VE ONARIM GİDERLERİ	256.931,50	0,00	256.931,50
630	4					FAİZ GİDERLERİ	165.178.799,61	0,00	165.178.799,61
630	4	2				DİĞER İÇ BORÇ FAİZ GİDERLERİ	165.178.799,61	0,00	165.178.799,61
630	5					CARİ TRANSFERLER	497.438,14	0,00	497.438,14
630	5	1				GÖREV ZARARLARI	453.089,15	0,00	453.089,15
630	5	3				KAR AMACI GÜTMEYEN KURULUŞLARA YAPILAN TRANSFERLER	44.348,99	0,00	44.348,99
630	11					Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	442.957.648,47	0,00	442.957.648,47
630	11	99				Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	442.957.648,47	0,00	442.957.648,47
630	12					Gelirlerin Ret Ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	12.149.966,63	0,00	12.149.966,63
630	12	1				Vergi Gelirleri	1.026,59	0,00	1.026,59
630	12	3				Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	11.900.442,23	0,00	11.900.442,23
630	12	5				Diğer Gelirler	248.497,81	0,00	248.497,81
630	13					Amortisman Giderleri	9.753.257,00	0,00	9.753.257,00
630	13	1				Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	8.142.466,92	0,00	8.142.466,92
630	13	2				Maddi Olmayan Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	1.610.790,08	0,00	1.610.790,08
630	14					İlk Madde ve Malzeme Giderleri	12.465.572,04	0,00	12.465.572,04
630	14	1				Kırtasiye Malzemeleri	587.939,34	0,00	587.939,34
630	14	2				Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzemeleri	7.835,37	0,00	7.835,37
630	14	3				Tıbbi ve Laboratuar Sarf Malzemeleri	225.419,50	0,00	225.419,50
630	14	4				Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	222.080,67	0,00	222.080,67
630	14	5				Temizleme Ekipmanları	112.015,65	0,00	112.015,65
630	14	6				Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	194.165,38	0,00	194.165,38
630	14	7				Yiyecek Grubu	2.289,58	0,00	2.289,58
630	14	10				Zirai Maddeler	13.681,28	0,00	13.681,28
630	14	12				Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	3.079.051,86	0,00	3.079.051,86
630	14	13				Yedek Parçalar	5.189.787,37	0,00	5.189.787,37
630	14	15				Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	400,00	0,00	400,00

www.balioglu.net

630	14	17				Basınçlı Ekipmanlar	1.785.248,45	0,00	1.785.248,45
630	14	99				Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	1.045.657,59	0,00	1.045.657,59
630	20					Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	1.999.732,07	0,00	1.999.732,07
630	20	1				Gelirlerden Alacaklardan Silinenler	1.999.732,07	0,00	1.999.732,07
630	99					Diğer Giderler	629.132,45	3.444,37	625.688,08
630	99	99				Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	629.132,45	3.444,37	625.688,08
						GİDERLER TOPLAMI	**795.117.060,35**	**3.444,37**	**795.113.615,98**
							0,00	**0,00**	**0,00**

Hesap	**Yardımcı Hesaplar**								
Kodu	I	II	III	IV	V	**GELİRİN TÜRÜ**	**BORÇ**	**ALACAK**	**BAKIYE**
						GELİRLER TOPLAMI	**0,00**	**0,00**	**0,00**
600	3					Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	14.629.208,08	245.457.528,30	230.828.320,22
600	3	1				Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	14.570.379,30	245.300.664,86	230.730.285,56
600	3	4				Kurumlar Hasılatı	20.007,18	65.887,24	45.880,06
600	3	6				Kira Gelirleri	38.821,60	90.976,20	52.154,60
600	4					Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	0,00	993.959,42	993.959,42
600	4	2				Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	0,00	712.094,47	712.094,47
600	4	4				Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	0,00	281.864,95	281.864,95
600	5					Diğer Gelirler	497.928,23	70.739.255,27	70.241.327,04
600	5	1				Faiz Gelirleri	24.244,49	1.965.244,15	1.940.999,66
600	5	2				Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	285.374,95	59.814.473,59	59.529.098,64
600	5	3				Para Cezaları	188.189,15	7.697.919,33	7.509.730,18
600	5	9				Diğer Çeşitli Gelirler	119,64	1.261.618,20	1.261.498,56
600	11					Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	0,00	149.702.260,41	149.702.260,41
600	11	99				Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	0,00	149.702.260,41	149.702.260,41
							0,00	0,00	0,00

www.balioglu.net

							0,00	0,00	0,00
						GELİRLER TOPLAMI	**15.127.136,31**	**466.893.003,40**	**451.765.867,09**
						FAALİYET SONUCU	**795.113.615,98**	**451.765.867,09**	**-343.347.748,89**

EK 2: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	**Yıl/Yıllar**	**İdare Tarafından Yapılan İşlem**	**Açıklama**
Abone Sözleşmeleri Olmayan Mesken ve İş Yerlerine Su Hizmeti Verilmesi	2015	Yerine Getirilmedi	Bulgu Konusu Hususa 2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporunun 17'nci Maddesinde Yer Verilmiştir.
264 Özel Maliyetler Hesabının Kullanılmaması	2015	Tam Olarak Yerine Getirildi	264 Özel Maliyetler Hesabı Kullanılmaya Başlanmıştır.
399 Diğer Çeşitli Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabına Çevre Temizlik Vergisi Tahakkuk Kayıtlarının Yapılmaması	2015	Tam Olarak Yerine Getirildi	Çevre Temizlik Vergisi Tahakkuk Kayıtları 399 Diğer Çeşitli Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabında

www.balioglu.net

			Takip Edilmeye Başlanmıştır.
Dış Mali Borçlarda Kur Farklarının Muhasebeleştirilmemesi	2015	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kur Farkları 410 Dış Mali Borçlar Hesabında Takip Edilmeye Başlanmıştır.
Su Alacaklarına Ait Gecikme Zamlarının Kurum Mali Tablolarında Yer Almaması	2015	Tam Olarak Yerine Getirildi	Su Alacaklarına Ait Gecikme Zamları Kurum Mali Tablolarında Görülmektedir.
Kaçak Su ve Abonesiz Su Bedelleri Tahakkuk Kayıtlarının Tahsilat Aşamasında Yapılması	2015	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kaçak Su Ve Abonesiz Su Bedelleri Tahakkuk Kayıtlarına İlişkin Gerekli Düzeltmeler Yapılmıştır.

www.balioglu.net

DENİZLİ BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ
SU VE KANALİZASYON İDARESİ
GENEL MÜDÜRLÜĞÜ
2018 YILI
SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU

www.balioglu.net

İÇİNDEKİLER

1. **ÖZET** **46**

2. **KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU** **46**

3. **SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU** **47**

4. **DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI** **47**

5. **GENEL DEĞERLENDİRME** **48**

6. **DENETİM BULGULARI** **49**

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1: Performans Denetim Kriterleri 48
Tablo 2: Performans Göstergesi Belirlenmeyen Stratejik Hedefler 4949
Tablo 3:Ölçülebilirlik Kriterini Karşılamayan Stratejik Hedefler ve Göstergeler 50
Tablo 4: Stratejik Hedef ile Aynı Belirlenen Performans Hedefleri 52
Tablo 5:Sapma Nedenleri Açıklanmayan Performans Göstergeleri 54
Tablo 6:Sapma Nedenleri Mantıklı ve İnandırıcı Gerekçelerle Açıklanmayan Performans Göstergeleri 56

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Bulguları

1. Bazı Stratejik Hedefler İçin Performans Göstergelerinin Belirlenmemesi

2. Stratejik Hedeflerin ve Göstergelerin Ölçülebilir Şekilde İfade Edilmemesi

3. Performans Hedef Tablosunun Hazırlanmaması

4. Stratejik Hedef ile Performans Hedefinin Aynı Belirlenmesi

5. Faaliyet Raporunda Bazı Performans Hedeflerinde Meydana Gelen Sapmaların Nedenlerine İlişkin Açıklamalara Yer Verilmemesi

6. Faaliyet Raporunda Hedef Gerçekleşmelerindeki Sapma Nedenlerinin Mantıklı ve İnandırıcı Gerekçelerle Açıklanmaması

www.balioglu.net

1. ÖZET

Bu rapor, Denizli Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü'nün performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

6085 sayılı Kanunun 36'ncı maddesi uyarınca, Sayıştay *"hesap verme sorumluluğu çerçevesinde idarelerce belirlenen hedef ve göstergelerle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının ölçülmesi suretiyle gerçekleştirilen denetim"* olarak tanımlanan performans denetimini yapmakla görevli ve yetkilidir.

Denizli Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2018 yılı Performans Programı,
- 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Kamu İdaresinin 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporunun mevcut olduğu ve mevzuatta belirtilen zamanlara uyularak hazırlandığı ancak içerik açısından mevzuatta öngörülen bir takım kriterleri taşımadığı görülmüştür.

Stratejik Planın değerlendirilmesinde bazı stratejik hedeflere ilişkin performans göstergelerinin belirlenmediği, stratejik hedef ve göstergelerin ölçülebilir şekilde ifade edilmediği belirlenmiştir.

Performans Programının değerlendirilmesinde Performans Hedef Tablosunun hazırlanmadığı ve stratejik hedefler ile performans hedeflerinin aynı olarak belirlendiği tespit edilmiştir.

Faaliyet Raporunun değerlendirilmesinde ise bazı performans hedeflerinde meydana gelen sapmaların nedenlerine ilişkin açıklamalara yer verilmediği, hedef gerçekleşmelerindeki sapma nedenlerinin mantıklı ve inandırıcı gerekçelerle açıklanmadığı belirlenmiştir.

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresi yönetimi, 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun uyarınca

www.balioglu.net

yayımlanan Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporlarının hazırlanmasına ilişkin yönetmelik ve kılavuzlara uygun olarak hazırlanmış olan performans bilgisi raporlarının doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştay'a sunulmasından; bir bütün olarak sunulan bu raporların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıtmasından; kamu idaresinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarının ölçülmesine ilişkin sistemlerin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden; performans bilgisinin dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, kamu idaresinin raporladığı performans bilgisinin güvenilirliğine ilişkin değerlendirme yapmak, performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarını ölçen sistemleri değerlendirmekle sorumludur.

www.balioglu.net

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimin dayanağı; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları ve Sayıştay ikincil mevzuatıdır.

Denetimin amacı, bütçe hakkının gereği olarak kamu idarelerinin faaliyet sonuçları hakkında TBMM ve kamuoyuna güvenilir ve yeterli bilgi sunulması, kamu idarelerinin performansının değerlendirilmesi ile hesap verme sorumluluğu ve saydamlığın yerleştirilmesi ve yaygınlaştırılmasıdır.

Denetim, kamu idaresinin faaliyet raporunda yer alan performans bilgilerinin ve bunları oluşturan kayıt ve belgelerin doğruluğu ve güvenilirliğine ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile gerçekleştirilir.

Bu çerçevede, Denizli Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğünün yayımladığı 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2018 yılı performans denetimi kapsamında Denizli Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü'nün yayımladığı 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir. Bu değerlendirmeler için kullanılan performans denetimi kriterleri, aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

Tablo 1: Performans Denetim Kriterleri

Denetim Kriteri	Tanım
Mevcudiyet	Denetlenen idarenin, yasal düzenlemelere göre ilgili dokümanları hazırlaması
Zamanlılık	Performans bilgisinin yasal süre içinde raporlanması
Sunum	Performans bilgisinin düzenleyici esaslara uygun şekilde raporlanması
İlgililik	Amaç, hedef, gösterge ve faaliyetler arasında mantıksal bağlantı olması
Ölçülebilirlik	Hedeflerin veya göstergelerin ölçülebilir olması
İyi Tanımlama	Hedeflerin ve göstergelerin açık ve net bir tanımının olması
Tutarlılık	Hedeflerin (göstergeler dâhil), denetlenen idarenin planlama ve raporlama dokümanlarında tutarlı olarak kullanılması
Doğrulanabilirlik	Raporlanan performans bilgisinin kaynağına kadar izlenebiliyor olması
Geçerlilik/ İkna edicilik	Planlanan ve raporlanan performans arasındaki her tür sapmanın denetlenen idare tarafından ele alınıyor olması ve sapmayı açıklayan nedenlerin inandırıcı ve ikna edici olması
Güvenilirlik	Veri kayıt sistemlerinin gerçekleşmeleri tam ve doğru şekilde ölçerek faaliyet raporunda güvenilir veri sunuyor olması

Yukarıda yer alan performans denetim kriterleri bazında yapılan değerlendirme sonucunda;

Denizli Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü'nün, 2015-2019 dönemine ilişkin Stratejik Planının, 2018 yılına ait Performans Programının ve 2018 yılına ilişkin Faaliyet Raporunun "mevcudiyet", "zamanlılık" kriterlerine uygun olarak zamanında hazırladığı ve yayımladığı görülmüştür.

Stratejik Plan ve Performans Programının "sunum" kriterini karşılamak üzere mevzuatta tanımlanan şekil şartlarına uygun olarak hazırlanmadığı, Faaliyet Raporunda ise genel olarak şekil şartlarına uyulduğu tespit edilmiştir.

www.balioglu.net

Stratejik Planda performans göstergelerinin yıllık olarak belirlenmediği ve stratejik hedeflerin ve göstergelerin ölçülebilir şekilde ifade edilmediği görülmüştür.

Performans Programının değerlendirilmesinde performans hedef tablosunun hazırlanmadığı, bazı stratejik hedefler ile performans hedeflerinin aynı olduğu belirlenmiştir.

Faaliyet Raporunun incelenmesi sonucunda geçerlilik/ikna edicilik kriteri gereği planlanan ve raporlanan performans arasındaki her tür sapmanın denetlenen idare tarafından ele alınmadığı ve sapmayı açıklayan nedenlerin inandırıcı ve ikna edici olmadığı belirlenmiştir.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesi

BULGU 1: Bazı Stratejik Hedefler İçin Performans Göstergelerinin Belirlenmemesi

www.balioglu.net

Kamu idareleri için Stratejik Planlama Kılavuzu'nun "C-Performans Göstergeleri" başlıklı bölümünde; "*Performans göstergeleri, belirlenen hedeflere ne ölçüde ulaşıldığının ortaya konulmasında kullanılır. Performans göstergeleri, ölçülebilirliğin sağlanması için miktar ve zaman boyutunu içerecek şekilde ifade edilir"* şeklinde tanımlanmıştır. Sonuç olarak performans göstergelerinin hedeflerin ölçülebilirliğinin sağlanması için miktar ve zaman boyutunu içerecek şekilde ayrıca belirlenmesi gerekmektedir.

Denizli Su ve Kanalizasyon İdaresinin 2015-2019 Stratejik Planında bazı stratejik hedeflerde ölçülebilirliğinin sağlanması için kullanılan performans göstergeleri belirlenmemiştir.

Tablo 2: Performans Göstergesi Belirlenmeyen Stratejik Hedefler

Stratejik Hedef	Performans Göstergesi
H:5.4:Acil durum yönetimi hallerinde AFAD ile müştereken vatandaşa yardımcı olunacak ve gerekli tedbirler alınacaktır.	-
H:5.5:İş ve işlemlerin yasa, yönetmelik ve yönergeler doğrultusunda yürütülmesi sağlanacaktır	-

Kamu idaresi cevabında; "Kurumumuz 2014 Mahalli İdareler Seçimleri ile hizmete başlamıştır. 2014-2019 Stratejik Plan hazırlama sürecinin kısa olması, yetkin olmayan

personeller tarafından hazırlanmış olan 2014-2019 Stratejik Planındaki eksiklikler 2020-2024 Stratejik Plan çalışmalarında dikkate alınarak gerekli düzenlemeler yapılacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında; bulguda belirtilen görüşler doğrultusunda uygulama yapılacağı ifade edildiğinden bu aşamada önerilecek başka bir husus bulunmamaktadır.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 2: Stratejik Hedeflerin ve Göstergelerin Ölçülebilir Şekilde İfade Edilmemesi

Kamu idareleri için Stratejik Planlama Kılavuzu'nun "B-Hedefler" başlıklı bölümünde; "*Hedefler, amaçların gerçekleştirilmesine yönelik öngörülen çıktı ve sonuçların tanımlanmış bir zaman dilimi içerisinde nitelik ve nicelik olarak ifadesidir."* şeklinde tanımlanmıştır. Ayrıca hedeflerin miktar ve zaman cinsinden ifade edilebilir olması gerektiği belirtilmiştir.

Aynı Kılavuz'un "C-Performans Göstergeleri" başlıklı bölümünde; *"Performans göstergeleri, belirlenen hedeflere ne ölçüde ulaşıldığının ortaya konulmasında kullanılır. Performans göstergeleri, ölçülebilirliğin sağlanması için miktar ve zaman boyutunu içerecek şekilde ifade edilir"* şeklinde tanımlanmıştır. Sonuç olarak performans göstergelerinin ölçülebilirliğin sağlanması için miktar ve zaman boyutunu içerecek şekilde ifade edilmesi gerektiği belirtilmiştir.

Denizli Su ve Kanalizasyon İdaresinin 2015-2019 Stratejik Planında stratejik hedeflerin performans göstergeleri yoluyla ölçülebilir şekilde ifade edilmesi yöntemi izlenmiştir. Ancak belirlenen göstergelerde performansı ölçmeye yönelik olarak (aşağıdaki örneklerde görüleceği üzere) sayı, oran, maliyet vb. belirleme yapılmamıştır.

Tablo 3:Ölçülebilirlik Kriterini Karşılamayan Stratejik Hedefler ve Göstergeler

Stratejik Hedef	**Performans Göstergesi**
H:1.2:Su kaynakları, sondajlar, depo alanları, arıtma tesisleri ve hizmet binalarımızın güvenliği sağlanacaktır.	Güvenlikle ilgili çıkabilecek sorunlara anında müdahale edilerek sorunların çözüme ulaştırılabilmesi
H:1.3:İçme suyunun standartlara uygun, sağlıklı, kaliteli ve güvenilir olması sağlanacaktır.	İçme suyu depolarının işletilmesi

www.balioglu.net

H:1.4:Denizli'deki mesken ve ticari işletmelerin atık sularının Atıksu Arıtma Tesisine ulaştırılması sağlanacaktır.	Bakım programının uygulanması
H:2.1:Şebeke kayıp ve kaçaklarını azaltıcı tedbirler alınacaktır.	Abone bilgilerinin güncellenmesi Coğrafi Bilgi Sistemi programının kullanılması
H:4.1:Abone memnuniyetini olumsuz etkileyen aksaklıklar giderilecektir.	Sistemin faaliyete geçirilmesi
H:5.1:Vatandaş hizmetlerinde etkinlik ve verimlilik artırılacaktır.	Program alımı için sürecin takip edilmesi Programın uygulamaya konulması Hizmet binasının yapılması
H:5.3:ISO 9001 ve diğer yönetim sistemleri kurulması ve belgelendirilme çalışmaların başlanacaktır.	Yönetim sistemlerine ait belgelendirmenin alınması
H:5.7:Bilgi işlem teknolojilerinin aktif düzeyde kullanılması sağlanacaktır.	Veri tabanının aktif şekilde kullanılması

Kamu idaresi cevabında; "2014-2019 Stratejik Planındaki eksiklikler 2020-2024 Stratejik Plan çalışmalarında dikkate alınarak gerekli düzenlemeler yapılacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında; bulguda belirtilen görüşler doğrultusunda uygulama yapılacağı ifade edildiğinden bu aşamada önerilecek başka bir husus bulunmamaktadır.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesi

BULGU 3: Performans Hedef Tablosunun Hazırlanmaması

Kamu idarelerine performans programının hazırlanması çalışmalarında yol göstermek üzere Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından "Performans Programı Hazırlama Rehberi" hazırlanmıştır. Adı geçen rehberin "Ekler, Tablolar ve Açıklamaları" kısmında performans programında yer alacak olan "Performans Hedefi Tablosu ve Faaliyet Maliyetleri Tablosu"nun hazırlanması gerektiği açıklanmıştır. Buna göre hem "Performans Hedefi Tablosu"nun hem de "Faaliyet Maliyetleri Tablosu"nun hazırlanması gerekmektedir.

Yapılan incelemede; Denizli Su ve Kanalizasyon İdaresinin 2018 Yılı Performans Programında Performans Hedefi Tablosunun hazırlanmadığı görülmüştür. Performans Programı Hazırlama Rehberi'nde de belirtildiği üzere Performans Hedefi Tablosunun hazırlanması gerektiği değerlendirilmektedir.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; "2014-2019 Stratejik Planındaki eksiklikler 2020-2024 Stratejik Plan çalışmalarında dikkate alınarak gerekli düzenlemeler yapılacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında; bulguda belirtilen görüşler doğrultusunda uygulama yapılacağı ifade edildiğinden bu aşamada önerilecek başka bir husus bulunmamaktadır.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 4: Stratejik Hedef ile Performans Hedefinin Aynı Belirlenmesi

Kamu idarelerine performans programının hazırlanması çalışmalarında yol göstermek üzere Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından "Performans Programı Hazırlama Rehberi" hazırlanmıştır.

Adı geçen Rehber'in "tanımlar" kısmında stratejik hedef ve performans hedefi aşağıdaki şekilde tanımlanmıştır;

"*Stratejik hedef: Stratejik planda yer alan amaçların gerçekleştirilmesine yönelik spesifik ve ölçülebilir alt amaçlardır.*

Performans hedefi: Kamu idarelerinin stratejik planlarında yer alan amaç ve hedeflerine ulaşmak için program döneminde gerçekleştirmeyi planladıkları çıktı-sonuç odaklı hedeflerdir."

Denizli Su ve Kanalizasyon İdaresinin 2018 Yılı Performans Programında stratejik hedef ile performans hedefi aynı belirlenmiştir. Performans Programı Hazırlama Rehberi'nde de belirtildiği üzere; idarenin stratejik hedeflere ulaşmak için program döneminde gerçekleştirmeyi planladığı çıktı-sonuç odaklı performans hedefi belirlemesi gerektiği değerlendirilmektedir.

Tablo 4: Stratejik Hedef ile Aynı Belirlenen Performans Hedefleri

Stratejik Hedef 1.1: Eksik içmesuyu hatları tamamlanarak, gerekli hatlar rehabilite edilecektir.
Performans Hedefi: Eksik içmesuyu hatları tamamlanarak, gerekli hatlar rehabilite edilecektir**.**
Stratejik Hedef 1.4: Denizli'deki mesken ve ticari işletmelerde atıksuların atıksu arıtma tesisine ulaştırılması sağlanacaktır.

www.balioglu.net

Performans Hedefi: Denizli'deki mesken ve ticari işletmelerde atıksuların atıksu arıtma tesisine ulaştırılması sağlanacaktır.
Stratejik Hedef 3.2: Atıksu yönetiminde ileri teknoloji kullanılmasına başlanılacaktır.
Performans Hedefi: Atıksu yönetiminde ileri teknoloji kullanılmasına başlanılacaktır**.**
Stratejik Hedef 4.1: Abone memnuniyetini olumsuz etkileyen aksaklıklar giderilecektir.
Performans Hedefi: Abone memnuniyetini olumsuz etkileyen aksaklıklar giderilecektir
Stratejik Hedef 5.7: Bilgi işlem teknolojilerinin aktif düzeyde kullanılması sağlanacaktır.
Performans Hedefi: Bilgi işlem teknolojilerinin aktif düzeyde kullanılması sağlanacaktır

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; "2020 performans programı hazırlık çalışmalarında Hazine Müsteşarlığı ve Maliye Bakanlığınca yayınlanan "Performans Programı Hazırlama Rehberi'ne uyum sağlanacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında; bulguda belirtilen görüşler doğrultusunda uygulama yapılacağı ifade edildiğinden bu aşamada önerilecek başka bir husus bulunmamaktadır.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesi

BULGU 5: Faaliyet Raporunda Bazı Performans Hedeflerinde Meydana Gelen Sapmaların Nedenlerine İlişkin Açıklamalara Yer Verilmemesi

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'in 18'inci maddesinin (c) bendinde ;

"Faaliyetlere ilişkin bilgi ve değerlendirmeler: Bu bölümde, mali bilgiler ile performans bilgilerine detaylı olarak yer verilir.

1) Mali bilgiler başlığı altında, kullanılan kaynaklara, bütçe hedef ve gerçekleşmeleri

ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, varlık ve yükümlülükler ile yardım yapılan birlik, kurum ve kuruluşların faaliyetlerine ilişkin bilgilere, temel mali tablolara ve bu tablolara ilişkin açıklamalara yer verilir. Ayrıca, iç ve dış mali denetim sonuçları hakkındaki özet bilgiler de bu başlık altında yer alır.

2) Performans bilgileri başlığı altında, idarenin stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyet ve projelerine, performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, diğer performans bilgilerine ve bunlara ilişkin değerlendirmelere yer verilir." ifadeleri yer almaktadır.

İdare faaliyet raporlarının faaliyetlere ilişkin bilgi ve değerlendirmeler bölümünün yukarıda ifade edilen bilgileri içerecek şekilde hazırlanması gerektiği hükme bağlanmıştır.

İdare tarafından yayımlanan faaliyet raporlarında performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine yer verilmesi gerekmektedir. Denizli Su ve Kanalizasyon İdaresi tarafından yayımlanan 2018 yılı Faaliyet Raporu'nda meydana gelen bazı sapmaların nedenlerine yer verilmediği görülmüştür. İdarenin Faaliyet Raporu'nda meydana gelen sapmaların nedenlerine yer vermesi gerektiği değerlendirilmektedir.

www.balioglu.net

Tablo 5:Sapma Nedenleri Açıklanmayan Performans Göstergeleri

Faaliyet Adı	**Performans Göstergesi**	**2018 Yılı Hedeflenen**	**2018 Yılı Gerçekleşen**	**Gerçekleşme Oranı (%)**	**Sapma Nedeni**
Arşivin düzenlenmesi için raf yapım hizmeti alınması (İlçe ve Köylerde yapılan Abonelik Dosyalarının Arşivlenmesi)	Kurum merkez ve ilçelerde yapılan işlemlere ait evrakların arşivlenmesi için kullanılacak raf adedi	30.000 adet	28.311 adet	94%	-

Atıksu arıtma tesislerinde çalıştırılmak üzere işçilik hizmeti satın alınması	Atıksu arıtma tesislerinde çalıştırılmak üzere alınan işçi sayısı	76 kişi	74 kişi	97%	-
Tüm arıtma tesislerinden oluşan arıtma çamurlarının susuzlaştırılarak katı atık depo sahasına gönderilmesi ve bertaraf edilmesi	Arıtılan atıksulardan oluşan çamurların susuzlaştırılarak katı atık deposuna gönderilen miktar	17.600 ton/yıl	15.988 ton/yıl	91%	-

Kamu idaresi cevabında; "Sapma nedeni açıklanmayan performans göstergelerinde %90-%110 oranları makul kabul edildiğinden açıklama yapılmamıştır. Ancak bundan sonraki faaliyet raporundaki performans hedeflerindeki sapma nedenleri açıklanarak konuya hassasiyet gösterilecektir." denilmiştir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında; bulguda belirtilen görüşler doğrultusunda uygulama yapılacağı ifade edildiğinden bu aşamada önerilecek başka bir husus bulunmamaktadır.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 6: Faaliyet Raporunda Hedef Gerçekleşmelerindeki Sapma Nedenlerinin Mantıklı ve İnandırıcı Gerekçelerle Açıklanmaması

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'in "Birim ve idare faaliyet raporlarının kapsamı" başlıklı 18'inci maddesinde; Birim ve idare faaliyet raporlarının "Faaliyetlere ilişkin bilgi ve değerlendirmeler" bölümünde, mali bilgiler ile performans bilgilerine detaylı olarak yer verileceği ifade edilmiştir. Ayrıca aynı maddede: "*Performans bilgileri başlığı altında, idarenin stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyet ve projelerine, performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, diğer performans bilgilerine ve bunlara ilişkin değerlendirmelere yer verilir*." hususları yer almaktadır.

Performans hedef gerçekleşmelerinde sapmalar olması durumunda İdare sapma

www.balioglu.net

nedenlerini mantıklı ve inandırıcı gerekçelerle açıklamalıdır. İdarece açıklanan bazı sapma nedenlerinin ikna edici olmadığı değerlendirilmektedir.

Tablo 5:Sapma Nedenleri Mantıklı ve İnandırıcı Gerekçelerle Açıklanmayan Performans Göstergeleri

Faaliyet Adı	Performans Göstergesi	2018 Yılı Hedeflenen	2018 Yılı Gerçekleşen	Gerçekleşme Oranı (%)	Sapma Nedeni
Arıtma tesislerinde üretilen biyogazdan elektrik enerjisi üretilmesi	Biyogazdan üretilen elektrik enerjisi yıllık miktarı	3.818,659 kwh/yıl	3.133,918 kwh/yıl	82%	Gaz motorunun sık sık arızalanması
Alt ölçüm bölgelerinin oluşturulması (DMA)	Alt ölçüm bölge sayısı	Gerçekleşme	Gerçekleşti	100%	Proje aşaması tamamlandı, imalata başlanmadı.
Minik Minik Ellerim Susuz Büyümez Düşlerim adlı projenin devam ettirilmesi	Bilinçlendirilecek öğrenci sayısı	5.000 kişi/yıl	2900 kişi	58%	İş yoğunluğundan dolayı haftanın 1 günü okullara gidilebilmektedir.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; "Faaliyet Raporunda hedef gerçekleşmelerindeki sapma nedenlerinin mantıklı ve inandırıcı gerekçelerle açıklanması hususuna özen gösterilerek gerekli düzeltmeler yapılacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında; bulguda belirtilen görüşler doğrultusunda uygulama yapılacağı ifade edildiğinden bu aşamada önerilecek başka bir husus bulunmamaktadır.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi Ve Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

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

www.balioglu.net

www.balioglu.net