T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

www.balioglu.net

DENİZLİ BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ SU VE KANALİZASYON İDARESİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ

2019 Yılı Sayıştay Denetim Raporu



Kasım 2020

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ 1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU 5
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU 6
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 6
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ 7
6. DENETİM GÖRÜŞÜ 8
7. DENETİM BULGULARI 8
8. EKLER 26

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1: Kadro Durumunu Gösterir İcmal 2
Tablo 2: DESKİ Daire Başkanlıkları 3
Tablo 3: Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu(2019) 3
Tablo 4:Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu(2019) 4
Tablo 5: 2019 yılı Taşınmaz İcmal Cetveli Kayıtları İle Muhasebe Kayıtlarının Karşılaştırılması 12
Tablo 6: Birim Fiyat Sözleşme İle Yapılan Arıtma Tesisleri Listesi 20

www.balioglu.net

KISALTMALAR

DESKİ: Denizli Büyükşehir Belediyesi Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. Hurdaya Ayrılan Taşınırlardan Satılma Suretiyle Elden Çıkarılanların Muhasebe Kayıtlarından Çıkarılmaması

2. Büyükşehir Belediyesinden Tahsil Edilmesi Gereken Yağmur Suyu Uzaklaştırma Giderlerinin Muhasebe Kayıtlarına Alınmaması

3. Çevre ve Şehircilik Bakanlığına Gönderilen Çevre Katkı Paylarının Hatalı Muhasebeleştirilmesi

4. Kurum Taşınmaz Envanterinin Sağlıklı Yapılmaması ve Muhasebe Sistemine Tam ve Doğru Aktarılmaması

5. Tahsisli Kullanılan Taşınmazlara Ait Amortismanlarının Muhasebe Kayıtlarında Takip Edilmemesi

www.balioglu.net

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Denizli Büyükşehir Belediyesine Verilen Borçların Hatalı Muhasebeleştirilmesi

2. Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması

3. Atıksu Kaynaklarının Deşarj Limitlerinin Kontrol Edilmemesi

4. Harcamalara Katılma Paylarının Hatalı Hesaplanması

5. Belediyelerden Devralınan Su Aboneliklerine Ait Güvence Bedellerinin İlgili Belediyelerden Tahsil Edilmemesi

6. İçme Suyu Şebekesine Verilen Su Üretim Miktarlarının Ölçülmemesi ve Su Birim Maliyetinin Hatalı Hesaplanması

7. Yapım İşlerinin Anahtar Teslimi Götürü Bedel Yerine Birim Fiyat Üzerinden İhale Edilerek Yaptırılması

8. İşçilere Yasal Süreyi Aşacak Şekilde Fazla Mesai Yaptırılması

9. Çevre Temizlik Vergisi Paylarının Büyükşehir Belediyesine ve İlçe Belediyelerine Tam Olarak Aktarılmaması

10. İşçilere Yıllık Ücretli İzinlerinin Kanuna Uygun Olarak Kullandırılmaması

www.balioglu.net

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

DESKİ'nin 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 yer altı 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 tesislerini 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, 10.07.2018 tarih ve 30474 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 1 sıra no.lu Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ile Çevre ve Şehircilik Bakanlığı Yerel Yönetimler Genel Müdürlüğü bünyesine dâhil edilmiştir.

www.balioglu.net

Bahsi geçen Karaname ile mahalli idarelerin denetim ve soruşturma faaliyetleri İçişleri Bakanlığının; iş ve işlemlerine dair mevzuatla verilen görevlerin ve hizmetlerin takibi gibi faaliyetler ise, Çevre ve Şehircilik Bakanlığının yetkisindedir. Ayrıca, 1 sıra no.lu Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ile Yerel Yönetim Politikaları Kurulu kurulmuştur.

DESKİ'nin tabi olduğu temel mevzuat aşağıdaki gibidir.

- 2560 sayılı İstanbul Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun,
- 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu,
- 5393 sayılı Belediye Kanunu
- 831 sayılı Sular Hakkında Kanun
- 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu
- 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu,
- 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu,
- Diğer Mali ve İdari Konuları Düzenleyen Kanunlar, Yönetmelikler ve Tebliğler.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

DESKİ, Denizli Büyük Şehir Belediyesine bağlı müstakil bütçeli ve kamu tüzel kişiliğini haiz bir kuruluştur. DESKİ personeli 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu hükümlerine tabidir.

DESKİ'de, Belediye ve Bağlı Kuruluşları ile Mahalli İdare Birlikleri Norm Kadro İlke ve Standartlarına Dair Yönetmelik ve 696 sayılı Olağanüstü Hal Kapsamında Bazı Düzenlemeler Yapılması Hakkında Kanun Hükmünde Kararname kapsamında kadroya geçen işçi personel dahil olmak üzere, her statüde görev yapan personel sayısı aşağıdaki Tablo 1'de gösterilmiştir.

Tablo 1: Kadro Durumunu Gösterir İcmal

İstihdam Personel	Toplam Kadro	Dolu Kadro	Boş Kadro
Memur	529	108	421
İşçi	258	134	124
Sözleşmeli	-	46	-
696 sayılı KHK kapsamında kadroya geçen personel	-	900	-

www.balioglu.net

2560 sayılı İstanbul Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun'da su ve kanalizasyon idarelerinin organları; Genel Kurul, Yönetim Kurulu, Denetçiler ve Genel Müdürlük olarak sayılmıştır.

DESKİ'de 1 Genel Müdür, 2 Genel Müdür Yardımcısı bulunmakta olup vekalaten görevlerini yürütmektedirler. Ayrıca Tablo 2'de belirtilen 11 Daire Başkanlığı mevcut olup Teftiş Kurulu Başkanlığı münhal bir Daire Başkanlığıdır. Bu Daire Başkanlıklarından 9'unda vekaleten atama ile görevlendirme yapılmıştır

Tablo 2: DESKİ Daire Başkanlıkları

BİRİMLER	Vekil/ Asil	BİRİMLER	Vekil/ Asil
1. Hukuk Müşavirliği	A	Plan Proje Dairesi Başkanlığı	V
İnsan Kaynakları Dairesi Başkanlığı	V	Destek Hizmetleri Dairesi Başkanlığı	V
Abone İşleri Dairesi Başkanlığı	V	Arıtma Tesisleri Dairesi Başkanlığı	V
Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığı	V	İçme Suyu ve Kanalizasyon Dairesi Başkanlığı	A
Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı	V	İşletmeler Dairesi Başkanlığı	V
Teftiş Kurulu Başkanlığı	Münhal	Elektrik Makina ve Malzeme İkmal Dairesi Başkanlığı	V

www.balioglu.net

DESKİ İdari görev ve sorumlulukları kapsamında İçişleri Bakanlığı ile birlikte Çevre ve Şehircilik Bakanlığının uygulamalarına tabidir. Mali tabloların ve bütçenin bildirimi ise Hazine ve Maliye Bakanlığına yapılmaktadır. Finansman ihtiyacına ve yatırım projelerine ilişkin destek İl Bank A.Ş. tarafından sağlanmaktadır. Ayrıca idarenin dış denetimi 5018 ve 6085 sayılı Kanun kapsamında Sayıştay Başkanlığı tarafından yerine getirilmektedir.

1.3. Mali Yapı

DESKİ'de 2019 yılı bütçe giderleri 367.240.160,12 TL olarak gerçekleşmiş olup, ekonomik sınıflandırmaya göre ayrıntısı aşağıdaki gibidir**.**

Tablo 3: Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu(2019)

Hesap Kodu/Ekonomik Sınıflandırma	Hesap Adı	Bütçe İle Tahmin Edilen Tutar (TL)	Harcama Tutarı (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
830	BÜTÇE GİDERLERİ HESABI	440.000.000,00	367.240.160,12	83,46
830/1	Personel Giderleri	25.792.000,00	26.149.735,24	101,39
830/2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Yapılan Ödemeler	4.132.000,00	4.070.728,74	98,52

830/3	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	166.197.000,00	167.338.828,48	100,69
830/4	Faiz Giderleri	29.000.000,00	60.859.994,65	209,86
830/5	Cari Transferler	356.000,00	962.637,56	270,40
830/6	Sermaye Giderleri	180.423.000,00	107.858.235,45	59,78
830/7	Sermaye Transferleri	100.000,00	0,00	0,00
830/8	Borç Verme	0,00	0,00	0,00
830/9	Yedek Ödenekler	34.000.000,00	0,00	0,00
GENEL TOPLAM		**440.000.000,00**	**367.240.160,12**	**83,46**

2019 yılı bütçe gelirleri ise 395.453.926,49 TL olarak gerçekleşmiş olup, ekonomik sınıflandırmaya göre ayrıntısı aşağıdaki gibidir.

Tablo 4:Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu(2019)

Hesap Kodu/Ekonomik Sınıflandırma	Hesap Adı	Bütçe İle Tahmin Edilen Tutar (TL)	Gerçekleşen Net Tutar (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
800	BÜTÇE GELİRLERİ HESABI	340.000.000,00	395.453.926,49	116,31
800/1	Vergi Gelirleri	-	-	-
800/2	Sosyal Güvenlik Gelirleri	-	-	-
800/3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	248.730.000,00	305.943.306,17	123,00
800/4	Alınan Bağış ve Yardımlar	95.000,00	364.962,10	384,17
800/5	Diğer Gelirler	91.390.000,00	89.145.658,22	97,54
800/6	Sermaye Gelirleri	35.000,00	0,00	0,00
800/8	Alacaklardan Tahsilatlar	-	-	-
GENEL TOPLAM		**340.000.000,00**	**395.453.926,49**	**116,31**

www.balioglu.net

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

DESKİ'nin mali iş ve işlemleri, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile getirilen tahakkuk esaslı muhasebe sistemine uygun olarak düzenlenmekte ve uygulamalar, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde gerçekleştirilmektedir.

5018 sayılı Kanun'un 61'inci maddesi kapsamında muhasebe hizmetleri; gelirlerin ve alacakların tahsili, giderlerin hak sahiplerine ödenmesi, para ve parayla ifade edilebilen değerler ile emanetlerin alınması, saklanması, ilgililere verilmesi, gönderilmesi ve diğer tüm malî işlemlerin kayıtlarının yapılması ve raporlanması işlemlerini kapsar.

Kurum bütçe, gelir, personel, taşınır ve satın alma gibi işlerinin elektronik ortamda takibi için SAYSİS otomasyon programını kullanmaktadır.

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'a gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgeler denetime sunulmuştur. Denetim, aşağıda yer alan defter, tablo ve belgeler ile usul ve esasların 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri
- Geçici ve kesin mizan
- Bilanço
- Kasa sayım tutanağı
- Banka mevcudu tespit tutanağı
- Alınan çekler sayım tutanağı
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı
- Teminat mektupları sayım tutanağı
- Değerli kâğıtlar sayım tutanağı
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetim hesabı icmal cetveli
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu
- Faaliyet sonuçları tablosu

www.balioglu.net

Denetim görüşü, kamu idaresinin tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tabloları olan Bilanço ve Faaliyet Sonuçları 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 Sayıştay'a 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.

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

İç kontrol; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu gereği, Maliye Bakanlığınca hazırlanan ve 31.12.2005 tarih ve 26040/3 sayılı Mükerrer sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "İç Kontrol ve Ön Malî Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar"a uygun olarak gerçekleştirilir. Söz konusu Usul ve Esaslar, iç kontrol ve ön malî kontrol faaliyetlerinin yürütülmesine ilişkin işlem ve süreçleri belirlemiştir. Bunlar idarenin harcama ve malî hizmetler birimleriyle, ön malî kontrol ve iç denetimle ilgili iş ve işlemlerdir.

Bu çerçevede, Maliye Bakanlığı Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğünce 05.02.2009 tarihli Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı Rehberi yayınlanmış olup, kurumlardan iç kontrol eylem planlarını anılan Rehbere uygun olarak hazırlamaları istenilmiştir. DESKİ'de bu Usul ve Esas ile Rehber doğrultusunda yapılan çalışmada, iç kontrol standartlarının gerektirdiği koşulları sağlayabilmek için İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı oluşturulmuştur.

www.balioglu.net

Kurum çalışanlarına yönelik, iç kontroller ve kamu görevlileri etik davranış ilkeleri ile ilgili eğitim ve bilgilendirme faaliyetleri belli dönemlerde yapılmaktadır. Aynı zamanda "Kamu Görevlileri Etik Sözleşmesi" kurum çalışanlarınca imzalanmıştır. İdarenin hazırlamış olduğu 2018 yılı Faaliyet Raporunda, harcama yetkilileri ve üst yönetici tarafından imzalanmış "İç Kontrol Güvence Beyanları" bulunmaktadır.

Kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumluluklar ile yetki devrinin sınırları belirlenmekte ve idarede görevlendirmeler görevler ayrılığı ilkesi dikkate alınarak yapılmaktadır. İç kontrol sisteminin temel çalışmalarından biri olan iş tanımları yapılmasına, iş süreçlerinin ve iş akış şemalarının çıkarılmasına yönelik çalışmalar yapılmış; amaç ve hedeflerinin gerçekleşmesini engelleyebilecek iç ve dış riskler tanımlanmıştır.

Ön mali kontrol sistemi, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar'a uygun olarak kurulmuş ve mevzuatta belirtilen parasal sınırları aşan tahakkuk evrakı ve sözleşme tasarıları ön mali kontrole tabi tutulmaktadır. İdarede iç kontrol riskleri belirlenmiş ve risklerin azaltılmasına yönelik faaliyette bulunmak üzere, İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu Üst Yönetici onayı ile (Genel Müdürlük Oluru ile) görevlendirilmiştir.

İç kontrol sistemi, yıllık olarak değerlendirilmemekte; İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu tarafından iç kontrol sisteminin işleyişi ile ilgili herhangi bir rapor hazırlanmamaktadır. İlgili mevzuatta kadro ihdas edilmediği için DESKİ'de iç denetçi

bulunmamaktadır.

DESKİ'de, ilgili mevzuat gerekliliklerine uyumlu bir stratejik plan ve stratejik planın yıllık uygulamasına yönelik performans programı hazırlanmış, bu çerçevede kurumsal riskler belirlenmiş, faaliyet sonuçları idare faaliyet raporunda gösterilmiş ve performans yönetimi oluşturulmuştur. Kurumsal faaliyetlerin daha verimli yürütülmesi ve kaynakların etkin kullanılması için önemli bir adım olan iç kontrol sistemi kurulmuştur. Ancak, kurumda iç kontrol sisteminin işleyişinin değerlendirilmesine ilişkin rapor hazırlanmamaktadır. Bu nedenle sistemin geliştirilmesi ve bu konuda farkındalık yaratılması gerekmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Denizli Büyükşehir Belediyesi Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü'nün 2019 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.

www.balioglu.net

7. DENETİM BULGULARI

Raporda yer alan bulgular, denetimler sonucunda tespit edilen hususlara kamu idaresi tarafından verilen cevapların değerlendirilmesi suretiyle düzenlenmiştir.

A. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Hurdaya Ayrılan Taşınırlardan Satılma Suretiyle Elden Çıkarılanların Muhasebe Kayıtlarından Çıkarılmaması

DESKİ'nin 2019 yılı mali tabloları ve eki belgelerinin incelenmesinde; İdare tarafından hurdaya ayrılarak Makina ve Kimya Endüstrisi Kurumu'na satışı yapılan taşınırların muhasebe kayıtlarından çıkarılmadığı, 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı ile 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabında izlenmeye devam edildiği görülmüştür.

Kullanılma olanaklarını yitiren ve hurdaya ayrılan maddi duran varlıkların muhasebe kayıtlarının nasıl yapılacağı, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabının işleyişini açıklayan 225'inci maddesinde düzenlenmiş olup; mevzuat hükmü gereği, kullanılma olanaklarını yitiren ve

hurdaya ayrılan taşınırlar elden çıkarılana kadar 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı ve 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabında izlenmeli; elden çıkarıldığında ise bu hesaplardan çıkış kaydı yapılmalıdır.

Yapılan incelemede; Makina ve Kimya Endüstrisine teslimi yapılarak elden çıkarılmasına rağmen, 2019 ve öncesi yıllarda hurdaya ayrılarak ilgili varlık hesaplarına kaydedilen, kayıtlı değeri 536.719,63 TL olan taşınırlar ile bunlara ait 448.736,34 TL tutarındaki amortismanlarının 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabında ve 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabında takip edilmeye devam edildiği görülmüştür.

Hurdaya ayrılarak elden çıkarılan taşınırların muhasebe kayıtlarında izlenmeye devam edilmesi; 2019 yılı mali tablolarında 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabının 536.719,63 TL ve 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabının da 448.736,34 TL fazla görünmesine yol açmaktadır.

BULGU 2: Büyükşehir Belediyesinden Tahsil Edilmesi Gereken Yağmur Suyu Uzaklaştırma Giderlerinin Muhasebe Kayıtlarına Alınmaması

DESKİ'nin 2019 yılı mali tabloları ve eki belgelerinin incelenmesinde; Denizli Büyükşehir Belediyesinden tahsil edilmesi gereken alacaklarının 139 Diğer Kurum Alacakları Hesabında takip edilmediği görülmüştür.

2560 sayılı İstanbul Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun'un "Yağmur sularının uzaklaştırılması" başlıklı 25'inci maddesinde; yağmur sularının uzaklaştırılması ile ilgili tesislerin yapılması veya bu tip tesislerin işletilmesiyle ilgili harcamaların belediyelerce karşılanmak şartıyla su ve kanal idareleri tarafından yerine getirileceği belirtilmiştir.

2019 yıl sonu itibariyle DESKİ tarafından büyükşehir belediyesi sınırları dahilinde, yağmur sularının uzaklaştırılması ile ilgili tesislerin yapılması için toplam 155.466.648,10 TL tutarında harcama yapılmış ve bu tutarın 111.122.384,79 TL'si DESKİ'nin Büyükşehir Belediyesine olan borcundan mahsup edilmiştir. Ancak geriye kalan 44.344.263,31 TL'nin muhasebe kayıtlarında yer almadığı tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 13 Kurum Alacakları hesap grubunu tanımlayan 100'üncü maddesinde; kurumca faaliyet dönemi içinde tahsili öngörülen alacakların bu hesap grubundaki hesaplarda izleneceği belirtilmiştir. Yağmur sularının

www.balioglu.net

uzaklaştırılması ile ilgili harcamaların Büyükşehir Belediyesinden tahsiline ilişkin işlemlerin 13 grubunda, 139 Diğer Kurum Alacakları Hesabında izlenmesi gerektiği Yönetmelik'in 107'nci maddesinde düzenlenmiştir.

Ayrıca belirtilen Yönetmelik'in 600 Gelirler Hesabının niteliğini açıklayan 368'inci maddesinde; bütçe ile ilgili olsun veya olmasın Devlet Muhasebesi Standartları Kurulu tarafından belirlenen uluslararası genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine göre tahakkuk eden her türlü gelirin, bu hesapta izlenmesi gerektiği belirtilmiştir.

Buna göre; söz konusu alacağın yukarıdaki Yönetmelik hükümleri gereği, 139 Diğer Kurum Alacakları Hesabına borç ve 600 Gelirler Hesabına alacak kaydı yapılarak muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

BULGU 3: Çevre ve Şehircilik Bakanlığına Gönderilen Çevre Katkı Paylarının Hatalı Muhasebeleştirilmesi

DESKİ'nin 2019 yılı mali tabloları ve eki belgelerin incelenmesinde; 2872 sayılı Çevre Kanunu uyarınca hesaplanarak, Çevre ve Şehircilik Bakanlığına aktarılan Çevre Katkı Paylarının hatalı muhasebeleştirildiği görülmüştür.

www.balioglu.net

Çevre Katkı Payının nereden alınacağı, nasıl hesaplanacağı ve aktarılacağına ilişkin düzenlemeler 2872 sayılı Çevre Kanunu'nun 18'inci maddesinde yer almaktadır. Madde hükmüne göre; Büyükşehir belediyeleri su ve kanalizasyon idarelerince tahsil edilen su ve kullanılmış suları uzaklaştırma bedellerinin yüzde birinin, Çevre Katkı Payı olarak tahsil edilmesi ve tahsil edilen bu tutarların, ilgililerce en geç ertesi ayın on beşine kadar ilgili mal saymanlıkları hesaplarına aktarılması gerekmektedir.

Bu ve benzeri payların nasıl muhasebeleştirileceği, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 363 Kamu İdareleri Payları Hesabını düzenleyen 276 ve 277'nci maddelerinde belirtilmiştir. Buna göre; bütçe geliri olarak tahsil edilip, özel kanunları gereğince diğer kurumlara aktarılmak üzere hesaplanan tutarlar ile bunların ödenmesi sırasında bu meblağların 363 Kamu İdareleri Payları Hesabında izlenmesi gerekmektedir.

DESKİ, 2019 yılı Çevre Katkı Payı olarak, toplam 2.089.221,61 TL Çevre ve Şehircilik Bakanlığına aktarmıştır. Ancak Çevre Katkı Payının gönderilmesine ilişkin kayıtlar 363 Kamu İdareleri Payları Hesabında izlenmemiş olup 830 Bütçe Giderleri Hesabı ve 630 Giderler Hesabı yerine, 810 Bütçe Gelirlerinden Ret ve İadeler Hesabı ve 600 Gelirler Hesabı kullanılmıştır.

Çevre Katkı Paylarının gönderilmesine ilişkin tutarların hatalı muhasebeleştirilmesi, faaliyet sonucu tablosu ile gelir ve gider hesaplarının bu miktarda hatalı olmasına yol açmaktadır. Bu nedenle, Çevre Katkı Paylarına ilişkin kayıtların Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine uygun yapılması önem arz etmektedir.

BULGU 4: Kurum Taşınmaz Envanterinin Sağlıklı Yapılmaması ve Muhasebe Sistemine Tam ve Doğru Aktarılmaması

DESKİ'nin 2019 yılı sonu itibariyle "Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik" uyarınca düzenlemiş olduğu formlarda, kayıt altına alınmayan taşınmazlar bulunduğu ve Taşınmaz İcmal Cetveli ile muhasebe kayıtları arasında tutarlılığının sağlanamadığı görülmüştür.

Kamu kurum ve kuruluşlarının mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların kaydına ve icmal cetvellerinin düzenlenmesine ilişkin usul ve esaslar, 02.10.2006 tarih ve 26307 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 13.09.2006 tarih ve 2006/10970 sayılı "Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik" ile belirlenmiştir.

www.balioglu.net

Anılan Yönetmelik'in taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleriyle ilgili görev, yetki ve sorumluluklarını düzenleyen 6'ncı maddesi uyarınca; taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleri ile görevli birim ve personel;

-Kayıtların mevzuata uygun, saydam ve erişilebilir şekilde tutulmasını ve bu kayıtlara ilişkin bilgisayar programı, defter ve belgelerin denetime hazır şekilde muhafaza edilmesini sağlamakla,

...

-Yapılan kayıt ve işlemlerden dolayı harcama yetkililerine karşı sorumlu olup, bu Yönetmelik ve ilgili mevzuatı gereğince harcama yetkilisi adına hazırlayacakları Ek 1'deki Kayıt Planına göre oluşturulan formları, en geç yedi gün içinde muhasebe hizmetlerini yürüten muhasebe birimine ve mali hizmetler birimine; işlemin yapıldığı ayı takip eden ay sonuna kadar, Aralık ayı içinde işlem yapılanlar ise aynı ayın sonuna kadar, maliki kamu idaresine göndermekle, yükümlüdür.

Mezkur Yönetmelik'in "Kayıt şekli" başlıklı 7'nci maddesinde ise hangi form ve cetvellerin düzenleneceği belirtilmiştir. Buna göre, idarelerin tapuya kayıtlı olan ya da olmayan taşınmazları ile irtifak hakkı tesisi, tahsis, kiralama ve kullanma izni verilmesi gibi yollarla kullanım hakkı kendilerine verilen taşınmazları, Yönetmelik hükümlerine uygun şekilde kayıt

altına alması gerekmektedir. Anılan maddenin devamında taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleri ile görevli birim tarafından hazırlanan formlar esas alınarak, taşınmazların değer ve miktar olarak kaydedileceği Taşınmaz İcmal Cetvelinin, mali hizmetler birimi tarafından hazırlanacağı belirtilmiştir.

DESKİ'nin 2019 yılı Taşınmaz İcmal Cetveli ile muhasebe kayıtlarının incelenmesinde; muhasebe kayıtlarında izlenen kanalizasyon, enerji nakil ve su isale hatlarının taşınmaz cetvellerine kaydedilmediği ve taşınmaz cetvelleri ile muhasebe kayıtları arasında ayrıntısı aşağıdaki tabloda verilen 988.784.371,93 TL tutarında fark olduğu görülmüştür.

Tablo 5: 2019 yılı Taşınmaz İcmal Cetveli Kayıtları İle Muhasebe Kayıtlarının Karşılaştırılması

Hesap Kodu	Hesap Adı	Taşınmaz İcmal Cetveli (TL)	Muhasebe Kayıtları (TL)
250.01.01.01	Tarla	33.724.221,13	35.353.853,80
250.01.01.04	Tarım Dışı Alanlar	16.646.838,88	16.646.765,84
250.01.02	Arsalar	20.587.923,22	20.588.320,79
250.03.01.01	Tarla	0,04	0,04
250.03.01.04	Tarım Dışı Alanlar	0,01	0,01
251.01.01	Boru Hatları	0,00	373.420,71
251.01.02	Enerji Nakil Hatları	0,00	11.643.871,71
251.01.03	Su İsale Hatları	0,00	359.229.736,76
251.01.04	Kanalizasyon Hatları	56.505,65	611.844.799,73
251.01.07	Yollar	0,00	1.234.703,20
251.01.08	Sulama Kanalları	957.892,25	948.099,32
251.01.09.01	Su Kuyuları	1.284.287,63	4.080.657,90
251.01.20.08	Umuma Ait Binalar	0,00	16.999,94
251.03.01	Boru Hatları	35.320,00	0,00
251.03.04	Kanalizasyon Hatları	33.247,96	0,00
251.03.20.08	Umuma Ait Binalar	0,00	3.825,00
252.01.01.01.01	Hizmet Binaları	0,00	145.553,95
	TOPLAM:	**73.326.236,77**	**1.062.110.608,70**

Buna göre; Kurum taşınmaz envanterinin sağlıklı bir şekilde yapılarak, mülkiyeti DESKİ'ye ait olan ve tabloda belirtilen Kanalizasyon Hatları, Enerji Nakil Hatları vb. varlıkarın Yönetmelik hükümleri doğrultusunda ilgili form ve cetvellerde kayıt altına alınması ve bu kayıtların muhasebe sistemine tam ve doğru şekilde aktarılması gerekmektedir.

www.balioglu.net

BULGU 5: Tahsisli Kullanılan Taşınmazlara Ait Amortismanlarının Muhasebe Kayıtlarında Takip Edilmemesi

DESKİ'nin 2019 yılı mali tabloları ve eki belgelerin incelenmesinde; tahsisli kullanılan taşınmazlara ait birikmiş amortismanların muhasebe kayıtlarında takip edilmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabının işleyişini açıklayan 203'üncü maddesinde; tahsise konu edilen taşınmazların, tahsis edilen kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değeri üzerinden 500 Net Değer Hesabına alacak, ilgili maddi duran varlık hesabına borç kaydedileceği, varlığa ilişkin ayrılmış amortisman tutarında 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabına alacak, 500 Net Değer Hesabına borç kaydedileceği, belirtilmiştir.

Ayrıca, T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü tarafından oluşturulan Mahalli İdareler Detaylı Hesap Planında "500.13-Tahsis Edilen Taşınmazlar İçin Ayrılan Amortisman Tutarları"na alt detay koduna yer verilmiştir. Buna göre, İdare tarafından tahsisli kullanılan taşınmazlara ait amortismanların 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabında izlenmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemede; DESKİ'nin 252 Binalar Hesabında 23.154.096,17 TL değerinde kullanılan tahsisli taşınmaz bulunduğu; ancak bu taşınmazlara ait birikmiş amortismanların muhasebe kayıtlarında izlenmediği görülmüştür.

Yukarıda açıklanan düzenlemeler çerçevesinde, tahsisli kullanılan taşınmazlara ve amortismanlarına ilişkin gerekli bilgilerin tahsis eden kamu idaresi/idarelerinden alınarak, ilgili hesaplarda takip edilmesi gerekmektedir.

B. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Denizli Büyükşehir Belediyesine Verilen Borçların Hatalı Muhasebeleştirilmesi

DESKİ'nin 2019 yılı mali tabloları ve eki belgelerin incelenmesinde; Denizli Büyükşehir Belediyesine nakden verilen borçların, 830 Bütçe Giderleri Hesabına kaydedilmediği görülmüştür.

5216 Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun 27'nci maddesinde, büyükşehir belediyeleri ile bağlı kuruluşlarının faiz uygulanmaksızın birbirlerinin nakit ihtiyacını karşılayabilecekleri

www.balioglu.net

belirtilmiştir. Anılan madde hükmüne dayanarak, Denizli Büyükşehir Belediyesinin bağlı kuruluşu olan DESKİ, Büyükşehir Belediyesine 2019 yılı içerisinde 18.000.000,00 TL borç vermiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 132 Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı'nın işleyişini açıklayan 102'nci maddesi uyarınca; bütçedeki ödeneğine dayanılarak yapılan ve vadesi bir yıl veya faaliyet dönemi ile sınırlı olan borç verme işlemlerinden doğan alacakların, mezkur hesapta takip edilmesi ve borç verildiği takdirde ilgili meblağın 830 Bütçe Giderleri Hesabı ve 835 Gider Yansıtma Hesabı kullanılarak bütçeleştirilmesi gerekmektedir.

Yapılan denetimde, DESKİ tarafından Denizli Büyükşehir Belediyesine verilen 18.000.000,00 TL borcun muhasebeleştirilmesinde, anılan Yönetmelik hükümlerine aykırı olarak, 830 Bütçe Giderleri Hesabı ile 835 Gider Yansıtma Hesabı'nın kullanılmadığı tespit edilmiştir. Bütçe uygulama sonuçlarında hataya yol açması nedeniyle, büyükşehir belediyesine verilen borcun muhasebe kaydının, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine uygun yapılması önem arz etmektedir.

www.balioglu.net

BULGU 2: Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması

DESKİ mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların cins tashihlerinin yapılmadığı görülmüştür.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in "Tanımlar" başlıklı 4'üncü maddesinde cins tashihi "binalar, arazi ve arsalar ile yer altı ve yer üstü düzenlerinin mevcut kullanım şekilleri ile tapu kayıtlarının farklılık göstermesi durumunda tapu kayıtlarının mevcut kullanım şekli dikkate alınarak düzeltilmesi işlemi" şeklinde tanımlanmıştır.

Aynı Yönetmelik'in "Cins tashihlerinin yapılması" başlıklı 10'uncu maddesinde de; kamu idarelerinin; mülkiyetlerinde, yönetimlerinde veya kullanımlarında bulunan taşınmazların, mevcut kullanım şekilleri ile tapuda kayıtlı bilgilerinin farklı olması halinde, tapu kayıtlarının taşınmazların mevcut kullanım şekilleri esas alınarak düzeltilmesi gerektiği belirtilmiştir.

Bu çerçevede, 2018 yılı Sayıştay Denetim Raporunda da belirtildiği üzere, DESKİ'ye ait taşınmazların cins tashihleri yapılarak, maddi duran varlıklara ilişkin 250 Arazi ve Arsalar Hesabı, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ve 252 Binalar Hesaplarının kayıt ve tutarlarının düzeltilmesi uygun olacaktır.

BULGU 3: Atıksu Kaynaklarının Deşarj Limitlerinin Kontrol Edilmemesi

DESKİ tarafından Deşarj İzin Belgesi verilen endüstriyel atık su kaynaklarının, atık su deşarjlarına ilişkin Yönetmelik ile belirlenmiş aralıklarla düzenli numune alma işlemlerinin yapılmayarak, sağlıklı şekilde kontrol edilmediği görülmüştür.

DESKİ Genel Müdürlüğü Atık Suların Kanalizasyona Deşarj Yönetmeliği'nin "Endüstriyel Atık Suların Kontrolü" başlıklı 5'inci bölümünün kontrol düzenine ilişkin 21'inci maddesinde;

"Atık su kaynaklarının DİB' e tabi tüm atık su deşarjlarının debi miktarlarına göre kontrol ve izleme sıklığı aşağıdadır.

Atıksu Debisi Q (m3/gün)	***İdare tarafından denetime esas asgari numune alma sıklığı****
Q ≤ 50	*Dört ayda bir*
51 ≤ Q ≤ 200	*İki ayda bir*
201 ≤ Q ≤ 1000	*Ayda bir*
1001 ≤ Q ≤ 10.000	*Onbeş günde bir*
Q > 10.000	*Haftada iki*

**Yukarıda belirtilen numune alma sıklığı asgari olarak belirlenmiş olup, İdare tarafından gerekli görülürse belirtilen periyodun dışında numune alınır."* denilmektedir.

Yapılan incelemede; DESKİ tarafından çeşitli yıllarda toplam 214 firmaya Deşarj İzin Belgesi verildiği; ancak 2019 yılı içinde bunların sadece 2'sinden numune alındığı tespit edilmiştir.

Oysa DESKİ Atık Suların Kanalizasyona Deşarj Yönetmeliği hükümleri gereğince; idare tarafından endüstriyel atık su kaynaklarının atık su deşarjlarından, debi miktarlarına göre asgari olarak, mevzuatta belirtilen sıklıklarla numune alınması ve kontrol edilmesi gerekmektedir.

Deşarj İzin Belgesi verilmiş endüstriyel atık su kaynaklarının debisine göre, belirlenen aralıklarla numune alınarak, deşarj limitlerinin kontrol edilmesi, çevre sağlığı açısından büyük önem arz etmektedir.

www.balioglu.net

BULGU 4: Harcamalara Katılma Paylarının Hatalı Hesaplanması

DESKİ'nin 2019 yılı mali tabloları ve eki belgelerin incelenmesinde; su ve kanalizasyon harcamalarına katılma payı hesaplamasının mevzuatında öngörüldüğü gibi emlak vergisi değeri yerine, taşınmazların metrekare değerleri dikkate alınarak gerçekleştirildiği görülmüştür.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun 90'ıncı maddesinde Harcamalara Katılma Paylarının hizmetten faydalanan gayrimenkul sahipleri arasında, ilgili gayrimenkullerin vergi değerlerinin toplamına oranlanması suretiyle, dağıtılacağı ifade edilmiştir. Aynı Kanun'un verdiği yetki çerçevesinde çıkarılan "2464 Sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun Harcamalara Katılma Payları İle İlgili Hükümlerinin Uygulanmasına İlişkin Yönetmelik"in 16'ncı maddesinde, harcama katılma payının bina ve arsalarda vergi değerinin %1'ini geçemeyeceği belirtilmiştir.

Harcamalara katılma payları, kurumun çıkardığı "DESKİ Genel Müdürlüğü Su Kanal Keşif ve Proje Uygulama Yönergesi"nde belirlenmiş olup anılan Yönerge'de, katılma paylarının hesaplanması, taşınmazın metrekare büyüklüğüne göre belirlenmiştir. Bu düzenleme, yukarıda anılan Kanun ve ilgili Yönetmelik'te, katılım paylarının vergi değeri dikkate alınarak gayrimenkul sahipleri arasında dağıtılacağı hükümlerine aykırılık teşkil etmektedir. Bu nedenle ilgili paylara ilişkin yapılan hesapların da sağlıklı olmadığı mütalaa edilmektedir. Ayrıca emlak vergisi değeri dikkate alınmadığı için mevzuatta katılım payı için emlak vergi değerinin %1'ini geçmemesi şeklinde belirlenen üst limit kontrolünün İdare tarafından yapılamadığı görülmektedir.

2019 yılında toplam 7.521.206,83 TL harcamalara katılma payı tahakkuk ettirilmiş olup, yukarıda açıklanan yasal düzenlemeler çerçevesinde; "DESKİ Genel Müdürlüğü Su Kanal Keşif ve Proje Uygulama Yönergesi"ndeki anılan Kanun hükümlerine aykırılıkların giderilerek, Harcamalara Katılma Paylarının emlak vergi değerleri dikkate alınmak suretiyle daha sağlıklı bir şekilde hesaplanması gerekmektedir.

BULGU 5: Belediyelerden Devralınan Su Aboneliklerine Ait Güvence Bedellerinin İlgili Belediyelerden Tahsil Edilmemesi

DESKİ'nin 2019 yılı mali tabloları ve eki belgelerinin incelenmesinde; kapanan ilçe/belde belediyelerinin su güvence bedellerini DESKİ'ye devretmediği görülmüştür.

12.11.2012 tarihli ve 6360 sayılı On Dört ilde Büyükşehir Belediyesi ve Yirmi Yedi İlçe Kurulması ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair

www.balioglu.net

Kanun'un Geçici 1'inci maddesinin üçüncü fıkrasında; "… 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." denilmektedir.

6360 sayılı Yasa ile büyükşehir olan Denizli'de 2560 sayılı İstanbul Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun gereği su ve kanalizasyon ile ilgili hüküm ve tasarruflar DESKİ'ye devredilmiştir. Daha önce Denizli'de ilçe belediye başkanlıkları bünyesinde faaliyet gösteren su birimlerinin görevi, bu tarihten itibaren sona ermiştir. İlçe belediyelerinin borç alacak ve taşınmazları ile su ve atık su abone sözleşmeleri Devir, Tasfiye ve Paylaştırma Komisyonu marifetiyle DESKİ'ye devredilmiştir. Ancak Kurum hesaplarının incelenmesinde, su ve atık su aboneliğine ait emanet niteliğinde olan, emanet hesaplarda kaydedilip izlenmesi gereken ve abonelik sözleşmesinin bir gereği olan depozito/teminat/güvence bedelleri adı altında daha önceki yıllarda ilgili kurumlarca alınan tutarların DESKİ'ye gönderilmediği belirlenmiştir.

www.balioglu.net

Anılan mevzuat hükümleri gereği, 2018 yılı Sayıştay Denetim Raporunda da belirtildiği üzere, 30.03.2014 tarihinden önce ilçe belediyeleri tarafından tahsil edilen su abone sözleşmelerine ilişkin güvence bedellerinin, DESKİ tarafından takip ve tahsil işlemlerinin yapılması gerekmektedir.

BULGU 6: İçme Suyu Şebekesine Verilen Su Üretim Miktarlarının Ölçülmemesi ve Su Birim Maliyetinin Hatalı Hesaplanması

DESKİ'ye bağlı bazı su depolarından sisteme verilen su miktarlarına ilişkin ölçümlerin yapılmadığı, su kayıplarının mevzuatın öngördüğü şekilde takip edilmediği ve su birim maliyetinin hatalı hesaplandığı görülmüştür.

Orman ve Su İşleri Bakanlığınca yayımlanan, İçme Suyu Temin ve Dağıtım Sistemlerindeki Su Kayıplarının Kontrolü Yönetmeliği'nin "Su kayıplarının tespiti" başlıklı 8'inci maddesinde; içme suyu temin ve dağıtımı ile ilgili idarelerin su kayıp miktarlarını tespit etmekle yükümlü olduğu, bu bağlamda sisteme giren su hacmi ve debisinin sürekli olarak ölçülerek elde edilen verilerin elektronik ortamda muhafaza edilmesi ve şebekeden izinli tüketim miktarının belirlenmesi gerektiği belirtilmiştir.

Yapılan incelemede; Denizli İli sınırları içerisinde su ihtiyacını sağlamaya yönelik 616

su deposu bulunduğu, bu depolardan 49 tanesinde debimetre olduğu için sadece bu depolardan sisteme verilen su miktarının ölçülebildiği; ancak diğer 567 tane su deposunda, debimetre olmadığından sisteme verilen su miktarının ölçülemediği tespit edilmiştir. Sisteme verilen su miktarının ölçümünün yapılabildiği 49 su deposu, Pamukkale ve Merkezefendi ilçelerinde olması nedeniyle diğer 17 ilçeye verilen su miktarı ölçülememektedir.

Aynı Yönetmelik'in "Su kayıplarının azaltılması" başlıklı 9'uncu maddesinde; büyükşehir ve il belediyelerinin su kayıplarını 2023 yılına kadar %30, 2028 yılına kadar da %25 düzeyine indirmekle yükümlü olduğu belirtilmiştir.

İdarenin sisteme verilen su miktarını ölçebildiği 49 adet su deposunda kayıp ve kaçak oranının 2018 yılı sonunda %35,71, 2019 yılı sonunda ise %38,24 olduğu görülmüştür. Debimetre olmayan 567 adet su deposunda ise sisteme verilen su miktarı ile ilgili herhangi bir veri olmadığı için Denizli İli sınırları içerisinde toplam su kayıpları ile ilgili sağlıklı raporlamalar yapılamamaktadır.

Ayrıca, 2560 sayılı İstanbul Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun'un "Tarife tespit esasları" başlıklı 23'üncü maddesinde; su satışı, kanalizasyon tesisi bulunan yerlerdeki kullanılmış suların uzaklaştırılması ve septik çukurların boşaltılması giderleri için ayrı tarifeler yapılacağı ve bu tarifelerin tespitinde, yönetim ve işletme giderleri ile amortismanları doğrudan gider yazılan (aktifleştirilmeyen) yenileme, ıslah ve tevsi masraflarının bir kar oranı eklenerek esas alınacağı belirtilmiştir. Bununla birlikte; tarifelerin tespiti ile tahsilatla ilgili usul ve esaslar bir yönetmelik ile belirlenir, denilmiştir.

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.

DESKİ Tarifeler Yönetmeliği'nde su satış tarifesi hesaplaması yapılırken, iki ana faktöre üzerinde durulmuştur. Birinci ana faktör "maliyete esas toplam gider" olup, bu giderler yönetim ve işletme giderleri, amortismanlar ve aktifleştirilemeyen yenileme, ıslah ve tevsi masraflarından oluşmaktadır. İkinci ana faktörün ise, üretilen ve kayıplar düşüldükten sonra yapılacağı varsayılan "ölçülebilir su satış miktarı" olduğu ifade edilmiştir.

Belirtilen Tarifeler Yönetmeliği'ne göre; bir metreküp (m^3) suyun maliyeti, maliyete esas toplam gider hesaplandıktan sonra, ölçülebilir toplam su miktarına bölünmesi suretiyle bulunmaktadır. Denizli ili sınırları içerisinde işletilen 616 su deposundan 567 tanesinde debimetre olmadığından, sisteme verilen su miktarı tam olarak ölçülememektedir. Bu nedenle,

www.balioglu.net

suyun maliyeti hesabında ikinci ana faktör olan "ölçülebilir su satış miktarı" doğru bir şekilde tespit edilememektedir. Dolayısıyla su birim maliyetinin hatalı hesaplanmış olmaktadır.

Sonuç itibariyle; su satış birim fiyatı belirlenirken, ilgili mevzuatın öngördüğü gibi gerçek değerlere dayanan ve sadece tarifeyi etkileyen unsurlar dikkate alınarak hesaplama yapılmalıdır. Ayrıca bu kapsamda, su depolarının tamamında su ölçümünün sağlanması ve su kayıplarının 2023 yılına kadar %30 düzeyine indirilmesi gerekmektedir.

BULGU 7: Yapım İşlerinin Anahtar Teslimi Götürü Bedel Yerine Birim Fiyat Üzerinden İhale Edilerek Yaptırılması

DESKİ'nin 2019 yılı mali tabloları ve eki belgelerin incelenmesinde; uygulama projesi yapılarak anahtar teslimi götürü bedel teklif alınmak suretiyle ihale edilebilecek olan arıtma tesisi yapım işleri için, ön/kesin projeler üzerinden birim fiyat teklif alınarak ihale edildiği görülmüştür.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun "Tanımlar" başlıklı 4'üncü maddesinde; Kesin proje; belli bir yapının onaylanmış ön projesine göre, mümkün olan arazi ve zemin araştırmaları yapılmış olan, yapı elemanlarının ölçülendirilip boyutlandırıldığı, inşaat sistem ve gereçleri ile teknik özelliklerinin belirtildiği proje olarak tanımlanmıştır. Uygulama projesi ise belli bir yapının onaylanmış kesin projesine göre yapının her türlü ayrıntısının belirtildiği proje olarak ifade edilmiştir.

Aynı Kanun'un "İdarelerce uyulması gereken diğer kurallar" başlıklı 62'nci maddesinin ilk fıkrasının (c) bendinde; yapım işlerinde uygulama projeleri yapılmadan ihaleye çıkılamayacağı ve uygulama projesi bulunan yapım işlerinde anahtar teslim götürü bedel teklif alınmak suretiyle ihale yapılmasının zorunlu olduğu belirtilmiş olup; sadece doğal afetler ve onarım işleri için bazı istisnalar sayılmıştır. Ayrıca; bu işlerin uygulama projesi yapılabilen kısımları için anahtar teslimi götürü bedel, uygulama projesi yapılamayan kısımlarında ise her bir kalem iş için birim fiyat teklif almak suretiyle ihale yapılabileceği belirtilmiştir.

Yapım İşleri İhaleleri Uygulama Yönetmeliği'nin "Yaklaşık maliyetin hesaplanmasına esas miktarların tespiti" başlıklı 9'uncu maddesinde uyarınca; yaklaşık maliyet hesabına esas miktarların tespiti için öncelikle, arazi ve zemin etüdünün yapılması gerektiği, uygulama projesi üzerinden anahtar teslimi götürü bedel teklif almak suretiyle ihale edilecek işlerde arazi ve zemin etüt çalışmalarının, ön ve/veya kesin proje üzerinden birim fiyat teklif almak suretiyle ihale edilecek işlerde ise, mümkün olan arazi ve zemin etüt çalışmalarının yapılmış olması

www.balioglu.net

zorunludur.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere, yapım işlerinde esas olan, ihaleye çıkılmadan önce yapının bütün ayrıntılarının gösterildiği uygulama projelerinin hazırlanması, arazi ve zemin etüdünün yapılmasıdır. Uygulama projesi hazırlanan yapım işlerinin ise, anahtar teslim götürü bedel teklifi alınarak ihale edilmesi zorunludur. Bununla birlikte; bir yapım işinin Kanun'da sayılan sebeplerden ötürü uygulama projesi yapılamayan kısımlarının, ancak karma sözleşmeler marifetiyle teklif alınarak ihale edilebileceği açıklanmıştır.

Aşağıdaki tabloda da detayı verilen işlere ait sözleşmelerin ekinde (ihale dokümanını oluşturan belgeler) ön/kesin projelerin yer aldığı; sözleşmelerin türünün ise birim fiyat sözleşme olarak belirlendiği görülmüştür.

Tablo 6: Birim Fiyat Sözleşme İle Yapılan Arıtma Tesisleri Listesi

Sıra No	İhale Kayıt No	İhale Konusu	Sözleşme Bedeli (TL)	İş Artış Miktarı (TL)	Sözleşme Fiyatına Göre İş Artış Oranı (%)
1	2016/579566	Sarayköy İlçesi Atıksu Arıtma Tesisi İnşaatı	7.287.135,00	258.416,7	3,50
2	2016/422399	Acıpayam İlçesi Atıksu Arıtma Tesisi Yapım İşi	6.900.000,00	123.837,47	1,79
3	2018/177135	Kale İlçesi Atıksu Arıtma Tesisi Yapımı	6.605.000,00	1.320.652,98	19,99

4734 sayılı Kanun'un temel amaçlarından birisi de, idarelerin tam ve sağlıklı hazırlanan dokümanlar ile ihaleye çıkması, isteklilerin ihale dokümanını ve eki projeleri ilan süresi içerisinde incelemesi, ihale süreci içerisinde teklif alınmadan önce eksik ve hataların giderilmesi, eksiklik ve hatalar giderildikten sonra teklif alınmasıdır. Bu husus, Kanun'un "İhale dokümanında değişiklik veya açıklama yapılması" başlıklı 29'uncu maddesinde, ilân yapıldıktan sonra ihale dokümanında değişiklik yapılmamasının esas olduğu vurgulanmış ve değişiklik yapılması zorunlu olursa, nasıl yapılacağı kurallara bağlanmıştır.

İhale mevzuatı düzenlemeleriyle, işin yapımını veya teklifini, dolayısıyla sözleşme bedelini etkileyebilecek eksik ve hataların ihale aşamasında, yani teklif alınmadan önce çözülmesi hedeflenmiştir. İhale sürecinde çözülmesi gereken sorunların sözleşme sürecine taşınması, sözleşmelerin uygulanması aşamasında daha büyük sorunlarla karşılaşılmasına neden olacaktır.

Ön/kesin proje üzerinden ihaleye çıkılması, ihale dokümanı ve tekliflerin hazırlanması için yeterli süre ayrılmaması, ihale dokümanı kapsamında isteklilere verilen projelerde

www.balioglu.net

sözleşme imzalandıktan sonra değişikliklerin yapılması, idarelerce proje ve teknik şartnamelerin sağlıklı hazırlanmaması gibi durumlar; isteklilerin, bazı iş kalemleri için birim fiyat tekliflerinin yüksek belirlemesine neden olabilecektir. Bu gibi durumlara mahal verilmemesi için ihale dokümanlarının Kanun'da belirtilen hükümlere uygun olarak hazırlanması gerekmektedir.

Sözleşme aşamasında ve uygulamada sorunlarla karşılaşılmaması için ihale sürecine hazırlıkların tam ve sağlıklı yapılması ve uygulama projelerinin hazırlanıp, anahtar teslim götürü bedel teklif alınarak ihaleye çıkılması uygun olacaktır.

BULGU 8: İşçilere Yasal Süreyi Aşacak Şekilde Fazla Mesai Yaptırılması

DESKİ'de sürekli işçi kadrosunda istihdam edilen personellere, mevzuatla belirlenen süreyi aşacak şekilde, fazla mesai yaptırıldığı görülmüştür.

4857 sayılı İş Kanunu'nun "Fazla Çalışma Ücreti" başlıklı 41'inci maddesinde, fazla çalışma süresi toplamının bir yılda iki yüz yetmiş saatten fazla olamayacağı, belrtilmiştir.

"İş Kanununa İlişkin Fazla Çalışma ve Fazla Sürelerle Çalışma Yönetmeliği"nin 7'nci maddesinde de; maden ocakları, kablo döşemesi, kanalizasyon, tünel inşaatı gibi işlerin yer ve su altında çalışan işçilerine fazla mesai yaptırılamayacağı vurgulanmıştır.

2019 yılında DESKİ'de, kadrolu işçilerinin 56'sına yasal sınır olan 270 saatin üzerinde fazla mesai yaptırıldığı ve bu işçilerden 34'ünün, anılan Yönetmelik'te fazla çalışma yaptırılamayacak işler kapsamındaki kanalizasyon hizmetlerini sunan birimlerde çalıştığı görülmüştür.

Söz konusu husus, 2018 yılı Sayıştay Denetim Raporu'nda da konu edilmiş olup kadrolu işçilere fazla mesai yaptırılması ile ilgili olarak, yukarıda açıklanan yasal düzenlemelerde belirlenen kısıtlamalara riayet edilmesi gerekmektedir.

BULGU 9: Çevre Temizlik Vergisi Paylarının Büyükşehir Belediyesine ve İlçe Belediyelerine Tam Olarak Aktarılmaması

DESKİ'nin 2019 yılı mali tabloları ve eki belgelerin incelenmesinde; ticari olmayan abonelerden su faturaları ile birlikte tahsil edilen Çevre Temizlik Vergilerinden yıllar itibariyle toplam 813.404,34 TL'sinin ilgili belediyelere gönderilmediği tespit edilmiştir.

Çevre Temizlik Vergisi, 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun Mükerrer 44'üncü maddesinde düzenlenmiştir. Anılan maddede;

www.balioglu.net

-büyükşehir belediye sınırları ve mücavir alanlardaki meskenlere ait Çevre Temizlik Vergisinin su ve kanalizasyon idarelerince tahsil edileceği,

-su ve kanalizasyon idarelerinin, konutlara ilişkin olarak tahsil ettikleri çevre temizlik vergisi ile bunlara ilişkin gecikme zamlarının yüzde seksenini, tahsilatı takip eden ayın yirminci günü akşamına kadar ilgili belediyeye bildirerek, aynı süre içinde ödeyeceği,

-tahsil edilen vergi ve gecikme zammının yüzde yirmisinin ise münhasıran çöp imha tesislerinin kuruluş ve işletmelerinde kullanılmak üzere ilgili büyükşehir belediyesine tahsilatı takip eden ayın yirminci günü akşamına kadar aktarılacağı,

- tahsil ettiği vergiyi veya gecikme zammını yukarıda belirtilen süre içinde ilgili belediyeye yatırmayan idarelerden, bu tutarlar için 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine göre gecikme zammı tatbik edilerek tahsil edileceği,

hüküm altına alınmıştır.

Yapılan incelemede; çeşitli yapılandırma kanunları uyarınca geçmiş borçlarını yapılandırıp ödeyen ya da ilgili kanundaki yapılandırma şartlarını kaybettikten sonra ödeme yapan abonelere ait Çevre Temizlik Vergisi tutarlarının, DESKİ tarafından kullanılan otomasyon programı tarafından doğru şekilde tasnif edilmediği ve bu nedenle hangi belediyeye ait olduğunun belirlenemediği anlaşılmıştır. Doğru biçimde tasnifi yapılmadan tahsilatı yapılan Çevre Temizlik Vergisi tutarlarının da ilgili belediyeye gönderilmeyip, ilgili yıl bütçesine gelir kaydedildiği veya emanete alındığı tespit edilmiştir.

İlgili belediyelere gönderilmeyen Çevre Temizlik Vergisi payları; 2017 yılında 233.977,07 TL, 2018 yılında 346.708,32 TL ve 2019 yılında 232.718,95 TL olmak üzere, toplam 813.404,34 TL'dir. Bu tutarlardan 792.889,77 TL'si ilgili yıllarda bütçe geliri olarak hesaplara alınmış, en son döneme ait 20.514,57 TL'si de 333 Emanetler Hesabında izlenmektedir.

DESKİ tarafından söz konusu Çevre Temizlik Vergisi paylarının tasnifinin doğru bir şekilde yapılması, yersiz olarak bütçeye gelir kaydedilen Çevre Temizlik Vergisi ile bu verginin süresinde ödenmemesi nedeniyle tahsil ettiği gecikme zammının yüzde yirmisini büyükşehir belediyesine, yüzde seksenini de ilgili ilçe belediyelerine belirtilen sürelerde ödemesi gerekmektedir. Aksi takdirde, Kurum menfaatlerine uygun olmayacak şekilde, İdarenin gecikme zammı ödemek zorunda kalması söz konusu olacaktır.

www.balioglu.net

BULGU 10: İşçilere Yıllık Ücretli İzinlerinin Kanuna Uygun Olarak Kullandırılmaması

DESKİ'de kadrolu işçi pozisyonunda istihdam edilen personelin yıllık izinlerinin 4857 sayılı İş Kanunu'na uygun şekilde düzenli olarak kullandırılmadığı, bunun sonucunda kullanılmayan izinlerin biriktiği ve yıllık izin sürelerine ait ücretlerin toplu olarak ödenme riskinin olduğu görülmüştür.

T.C. Anayasası'nın 50'nci maddesinde dinlenmenin; çalışanlar için bir hak olduğu ve ücretli hafta ve bayram tatili ile ücretli yıllık izin hakları ve bunların şartlarının kanunla düzenleneceği hüküm altına alınmıştır.

İşçilerin yıllık izinleri 4857 sayılı İş Kanunu'nda düzenlenmiştir. Anılan Kanun'un;

•53'üncü maddesinde, işçilere yıllık izin verileceği ve yıllık ücretli izin hakkından vazgeçilemeyeceği,

•56'ncı maddesinde, yılık iznin 53'üncü maddede gösterilen süreler içinde işveren tarafından sürekli bir şekilde verilmesinin zorunlu olduğu,

•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,

belirtilmiştir.

Aynı Kanun'un 60'ıncı maddesi gereği çıkarılan ve 03.03.2004 tarih ve 25391 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Yıllık Ücretli İzin Yönetmeliği'nde de, yıllık izinlerin kullanımı ile ilgili Kanun hükümlerine paralel düzenlemeler yapılmıştır.

Yapılan incelemede, 2019 yılı sonu itibariyle, 121 işçinin 50 ile 600 iş gününden fazla yıllık ücretli izin hakkı olduğu görülmüştür.

Oysa yukarıda yer alan yasal düzenlemelere göre, işçiler yıllık izin haklarından feragat edemezler. Anayasal bir hak olan yıllık izinlerin kullandırılmaması veya eksik kullandırılması durumunda ise, 4857 sayılı İş Kanunu'nun 103'üncü maddesi gereğince, işveren veya işveren vekiline idari para cezası uygulanması gerekmektedir.

Bununla birlikte; işçilerin yıllık izin hakları, mevzuat hükümleri gereği, emekli olduklarında veya herhangi bir şekilde iş akitleri sona erdiğinde yıllık izin ücretine dönüşmektedir. Yıllık izin karşılığı olan bu ödeme, işçinin son ücreti üzerinden hesaplanacağı

www.balioglu.net

için yüksek miktarlara ulaşmaktadır.

2018 yılı Sayıştay Denetim Raporunda da bulgu konusu yapılan bu uygulama işçilerin, yıllık izinlerini kullanmaktan vazgeçip, izin ücreti almayı tercih etmelerine neden olurken, idarelerin katlandığı mali külfetin artmasına yol açmaktadır.

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

8. EKLER

EK 1: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	**Yıl/Yıllar**	**İdare Tarafından Yapılan İşlem**	**Açıklama**
Avukatlık Vekalet Ücretinin %5'lik Kısmının Bütçeye Gelir Kaydedilmemesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Avukatlık vekalet ücretinin %5'i bütçeye gelir kaydedilmiştir.
Yağmur Sularının Uzaklaştırılmasına İlişkin Harcamaların Büyükşehir Belediyesinden Tahsilatının Yapılmaması	2018	Kısmen Yerine Getirildi	Gerekli işlemler başlatılmış olmasına rağmen, konu mali tabloları etkileyecek nitelikte olduğu için Denetim Görüşünün Dayanakları bölümü Bulgu 2'de bulgu konusu yapılmıştır.
İdare Taşınmazlarının Cins Tashihlerinin Yapılmaması	2018	Yerine Getirilmedi	Denetim Görüşünü

www.balioglu.net

			Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler bölümü Bulgu 2'de bulgu konusu yapılmıştır.
Kiraya Verilen Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında İzlenmemesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kiraya verilen taşınmazlar muhasebe kayıtlarında izlenilmektedir.
6360 Sayılı Kanun Gereği Devralınması Gereken Abonelik Sözleşmelerinden Doğan Su Teminatlarının İdarece Devralınmaması	2018	Kısmen Yerine Getirildi	İlgili idarelere yazı yazılmış olmakla birlikte, süreç tamamlanmadığı için Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler bölümü Bulgu 5'de b bulgu konusu yapılmıştır.
Ayrı İhale Edilmesi Gereken Yapım İşinin, Devam Eden Yapım İşi Kapsamında İş Artışı Yoluyla İnşa Ettirilmesi	2018	Yerine Getirilmedi	Konu bir ihaleye mahsus olup, başka bir ihalede aynı konu tespit

www.balioglu.net

			edilmemiştir.
İdarede Görev Yapan Kadrolu İşçilerin Ücretli Yıllık İzinlerinin Düzenli Olarak Kullandırılmaması	2018	Yerine Getirilmedi	Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler bölümü Bulgu 10'da bulgu konusu yapılmıştır.
Kadrolu İşçilere 270 Saati Aşacak Şekilde Fazla Mesai Yaptırılması	2018	Yerine Getirilmedi	Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler bölümü Bulgu 8'de, bulgu konusu yapılmıştır.
Su Hizmeti Verilen Bazı Mesken ve İş Yerleri ile Abonelik Sözleşmelerinin Yapılmamış Olması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bulgu konusu sözleşmeler yapılmıştır.
Çevre Temizlik Vergisinin, Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilatlar Hesabında Takibinin Yapılmaması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Çevre Temizlik Vergisi, Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilatlar

www.balioglu.net

			Hesabında takip edilmektedir.
İdare Arsalarının Muhasebe Kayıtlarında Eksik Olarak Yer Alması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bulgu konusu arsaların muhasebe kayıtları yapılmıştır.
Diğer Kamu İdarelerince İdareye Yapılan Taşınmaz Tahsisi İşlemlerine Ait Muhasebe Kayıtlarının Yapılmaması	2018	Kısmen Yerine Getirildi	Tahsisli kullanılan taşınmazlara ilişkin muhasebe kayıtları yapılmış olmakla birlikte, bu taşınmazların amortisman kayıtları yapılmadığı için Denetim Görüşünün Dayanakları Bölümünün Bulgu 5'de bulgu konusu yapılmıştır.
İdare Taşınmazlarının Diğer Kamu İdarelerine Tahsis Edilmesine Ait Muhasebe Kayıtlarının Yapılmaması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Diğer Kamu İdarelerine tahsis edilen taşınmazlara ilişkin muhasebe

www.balioglu.net

			kayıtları yapılmıştır.

www.balioglu.net