T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

www.balioglu.net

TEKİRDAĞ 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 11
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU 11
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 11
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ 12
6. DENETİM GÖRÜŞÜ 13
7. DENETİM BULGULARI 13
8. EKLER 27

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1: Personel Bilgileri Tablosu....3
Tablo 2: Ortak Olunan Şirketler Tablosu....4
Tablo 3: Son 3 Yıl Bütçe Gider Tablosu (TL)....5
Tablo 4: Son 3 Yıl Bütçe Gelir Tablosu (TL)....6
Tablo 5: 2019 Yılı Gider Bütçe Gerçekleşmeleri Tablosu (TL)....6
Tablo 6: 2019 Yılı Gelir Bütçe Gerçekleşmeleri Tablosu (TL)....7
Tablo 7: 31.12.2019 İtibariyle Yükümlülük Tablosu (TL)....7
Tablo 8: 31.12.2019 İtibariyle Alacak Tablosu (TL)....8

www.balioglu.net

KISALTMALAR

DSİ : Devlet Su İşleri

KDV : Katma Değer Vergisi

KHK : Kanun Hükmünde Kararname

TESKİ: Tekirdağ Büyükşehir Belediyesi Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. Diğer Borç ve Gider Karşılıkları İle İlgili Muhasebe Kayıtlarının Mevcut Durumu Yansıtmaması

2. Geçici Kabulü Yapılan İşlere İlişkin Tutarların Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabından Çıkarılarak İlgili Maddi Duran Varlık Hesaplarına Aktarılmaması

3. Kıdem Tazminatı Karşılıklarıyla İlgili Muhasebe Kayıtlarının Mevcut Durumu Yansıtmaması

4. Tahsisli Kullanılan Bazı Taşınmazların Kurumun Muhasebe Kayıtlarında İzlenmemesi

5. Devlet Su İşleri Genel Müdürlüğüne Borçlanılan Tutarların Muhasebe Kayıtlarında Eksik İzlenmesi

www.balioglu.net

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Bakım Bedeli Üzerinden Hesaplanan Katma Değer Vergisi Oranının Hatalı Uygulanması

2. Vadeli Hesaplardan Elde Edilen Faiz Gelirinin Net Tutar Üzerinden Muhasebeleştirilmesi

3. Bazı İşyeri Su Aboneliklerinin Hatalı Tarifeden Ücretlendirilmesi

4. Bazı Kamu Kurum ve Kuruluşlarının İçmesuyu ve Atıksu Aboneliklerinin Bulunmaması

5. Elektrik Enerjisi Teşvikinden Yararlanamayan Atık Su Arıtma Tesislerinin Bulunması

6. Kanalizasyon Hizmetinden Yararlanan Bazı Abonelere Atık Su Ücreti Tahakkuk Ettirilmemesi

7. Sosyal Denge Sözleşmesine Konusu Dışında Hüküm Konulması

8. Su Kayıpları Tebliği'nde Bahsedilen Bazı İşlemlerin Yapılmaması

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

1.1.1. Kamu İdaresinin Tabi Olduğu Mevzuat

Su ve kanalizasyon idareleri 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;

- 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu

- 5393 sayılı Belediye Kanunu

- 6360 sayılı On Üç İlde Büyükşehir Belediyesi ve Yirmi Altı İlçe Kurulması İle Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun

- 4736 sayılı Kamu Kurum ve Kuruluşlarının Ürettikleri Mal ve Hizmet Tarifeleri İle 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.

www.balioglu.net

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 sıra no'lu Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ile Çevre ve Şehircilik Bakanlığı bünyesine dâhil edilmiştir.

Ayrıca, 1 sıra no'lu 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.

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 büyükşehir 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, büyükşehir 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.

Tekirdağ Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğünde çalışan memurlar 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'na, işçiler ise 1475 ve 4857 sayılı İş Kanunlarına tabidir.

Kurumda istihdam edilen 1321 personelin 188'u memur, 208'i işçi, 113'ü sözleşmeli personel ve 812'si 696 sayılı KHK uyarınca çalıştırılan personelden oluşmaktadır.

www.balioglu.net

Tablo 1: Personel Bilgileri Tablosu

Personel İstihdam Şekli	Norm Kadro Sayısı	Çalışan Sayısı
Memur	805*	188
Sözleşmeli 657/4-B madde	-	-
Sözleşmeli 5393/49'uncu madde	-	113
Kadrolu İşçi	387	208
Geçici İşçi	-	-
696 sayılı KHK Uyarınca Çalıştırılan Personel	-	812
Toplam		1321

*Sözleşmeli 5393/49'uncu madde kapsamında çalışan personel, kadro karşılığı istihdam edildiğinden, 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'na tabi personelin norm kadro sayısı 805'in içerisinden Yönetim Kurulu Kararı ile ayrılan bir kadrodur.

1.2.3 Kamu İdaresinin Bütçe İçi İşletmeleri ve Ortağı Olduğu Şirketler

Tablo 2: Ortak Olunan Şirketler Tablosu

Şirket Adı	Şirketin Sermayesi (TL)	Hisse Oranı (%)
Tekirdağ Su ve Kanalizasyon İdaresi Personel A.Ş.	3.000.000,00	100

1.3. Mali Yapı

1.3.1. Kamu İdaresinin Bütçe Yapısı

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 3'üncü maddesinin (e) bendinde mahallî idarenin; 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 Kanun'un 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.

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,

- 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu uyarınca, su ve kanalizasyon tesislerinden yararlananlardan ilgili belediye adına alınacak katılma payları,

www.balioglu.net

- 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.

Kurumun son 3 yıla ilişkin bütçe gelir/gider gerçekleşmeleri tablosu ile 2019 yılı gelir/gider bütçe tahmini ve gerçekleşme tablolarına aşağıda yer verilmektedir.

www.balioglu.net

Tablo 3: Son 3 Yıl Bütçe Gider Tablosu (TL)

Hesap Adı	2017	2018	Bir Önceki Yıla Göre Artış Oranı (%)	2019	Bir Önceki Yıla Göre Artış Oranı (%)
Personel Giderleri	44.385.751,96	50.440.276,75	13,64	63.241.188,61	25,37
Sosyal Güvenlik Kurumu Devlet Primi Giderleri	8.239.068,74	9.504.577,43	15,35	10.984.396,41	15,56
Mal ve Hizmet Alımı	125.909.491,14	164.778.487,41	30,87	208.119.523,60	26,30
Faiz Giderleri	9.552.797,25	21.251.437,03	122,46	39.487.970,47	85,81
Cari Transferler	2.715.884,23	4.864.655,84	79,11	3.161.954,93	-35,00
Sermaye Giderleri	186.647.801,53	198.650.697,19	6,43	116.824.366,79	-41,19
Sermaye Transferleri	0,00	750.000,00	-	750.000,00	0,00
Borç Verme	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Toplam	**377.450.794,85**	**422.611.131,65**	**11,96**	**442.569.400,81**	**4,72**

Kurumun 2019 yılında bir önceki yıla göre yaklaşık % 5 oranında artan bütçe gideri gerçekleşmesinin önemli kısmı mal ve hizmet alımlarındaki artıştan kaynaklanmıştır. mal ve hizmet alımlarında % 26,30'a tekabül eden 43.341.036,20 TL artış meydana gelmiştir. sermaye giderlerinde % 41,19'u bulan 81.826.330,40 TL'lik azalış olmuştur. Personel giderleri kaleminde % 25,37 oranında artış meydana gelmiştir. Faiz giderleri 2019 yılında bir

önceki yıla göre % 85,81 oranında artmasına rağmen, toplam bütçe gideri içindeki payı yaklaşık % 9 olduğundan toplam bütçe giderindeki artışta etkisi düşük olmuştur.

Tablo 4: Son 3 Yıl Bütçe Gelir Tablosu (TL)

Hesap Adı	2017	2018	Bir Önceki Yıla Göre Artış Oranı (%)	2019	Bir Önceki Yıla Göre Artış Oranı (%)
Vergi Gelirleri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	186.639.593,66	216.777.452,84	16,14	243.259.838,85	12,21
Alınan Bağış ve Yardımlar	2.053.342,12	480.000,00	-76,62	562.539,00	17,19
Diğer Gelirler	113.283.219,29	100.030.327,30	11,69	97.630.321,79	-2,40
Sermaye Gelirleri	0,00	0,00	0,00	43.700,00	-
Red ve İadeler (-)	-267.754,18	-264.177,77	-1,33	-406.542,62	53,88
Toplam	**301.708.400,89**	**317.023.602,37**	**5,07**	**341.089.857,0**	**7,59**

Kurumun 2019 yılında bir önceki yıla göre % 7,59 oranında artan bütçe gelirlerinin önemli kısmı teşebbüs ve mülkiyet gelirlerindeki artıştan kaynaklanmıştır. Bu anlamda 2018 yılında bir önceki yıla göre % 16,14 artan teşebbüs ve mülkiyet gelirlerinde 2019 yılı artış tutarı % 12,21'e tekabül eden 26.482,386,01 TL olarak gerçekleşmiştir. 2017 ve 2018 yıllarında olmayan sermaye gelirleri 2019 yılında 43.700,00 TL olarak gerçekleşmiştir. Diğer gelirler kaleminde % 2,40 oranında bir azalma meydana gelmiştir.

www.balioglu.net

Tablo 5: 2019 Yılı Gider Bütçe Gerçekleşmeleri Tablosu (TL)

Hesap Adı	2019 Bütçe Tahmini	2019 Gerçekleşen Gider	2019 Gerçekleşme Oranı (%)	Toplam Gidere Oranı (%)
Personel Giderleri	74.120.000,00	63.241.188,61	85,32	13,74
Sosyal Güvenlik Kurumu Devlet Primi Giderleri	13.830.000,00	10.984.396,41	79,42	2,39
Mal ve Hizmet Alımı	203.025.000,00	208.119.523,60	102,50	45,23
Faiz Giderleri	15.000.000,00	39.487.970,47	263,25	8,58
Cari Transferler	3.715.000,00	3.161.954,93	85,11	0,69
Sermaye Giderleri	194.560.000,00	116.824.366,79	60,04	25,39
Sermaye Transferleri	750.000,00	750.000,00	100,00	0,16
Borç Verme	0,00	0,00	0,00	
Yedek Ödenek	20.000.000,00	17.562.539,00	87,81	3,82
Toplam	**525.000.000,00**	**460.131.939,81**	**87,64**	**100,00**

TESKİ'nin 2019 gider bütçesi 525.000.000,00 TL öngörülmüş yılsonunda bütçe gerçekleşmesi ise 460.131.939,81TL olmuştur.

Gider bütçesinin öngörülene göre gerçekleşme oranı % 87,64 olmuştur.

Tablo 6: 2019 Yılı Gelir Bütçe Gerçekleşmeleri Tablosu (TL)

Hesap Adı	2019 Bütçe Tahmini	2019 Gerçekleşen Gelir	2019 Gerçekleşme Oranı (%)	Toplam Gelire Oranı (%)
Vergi Gelirleri	0,00	0,00	0,00	0,00
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	276.750.000,00	243.259.838,85	87,89	71,31
Alınan Bağış ve Yardımlar	2.000.000,00	562.539,00	28,12	0,16
Diğer Gelirler	111.650.000,00	97.630.321,79	87,44	28,62
Sermaye Gelirleri	10.000.000,00	43.700,00	0,43	0,01
Red ve İadeler (-)	-400.000,00	-406.542,62	101,63	0,12
Toplam	**400.000.000,00**	**341.089.857,02**	**85,27**	**100,00**

Kurumun 2019 gelir bütçesi 400.000.000,00 TL tahmin edilmiş, yılsonunda gerçekleşen gelir ise 341.089.857,02 TL olmuştur. Gelir bütçesi tahmine göre % 85,27 oranında gerçekleşmiştir. Gelir tahmini ile gerçekleşen gelir arasında en büyük sapma % 0,43 gerçekleşme ile toplam gelirlerin % 0,01'ini oluşturan Sermaye Gelirleri kaleminde olmuştur.

Kurum banka hesaplarında 2019 yılı sonu itibariyle 3.213.288,15 TL bulunmaktadır.

Kurumun 31.12.2019 tarihi itibariyle; kısa ve uzun vadeli alacakları ile borçlarının toplamı aşağıdaki tablolarda görülmektedir.

www.balioglu.net

Tablo 7: 31.12.2019 İtibariyle Yükümlülük Tablosu (TL)

KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	TUTAR (TL)
Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	**164.697.637,09**
Faaliyet Borçları	**106.099.791,02**
Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler	**8.399.608,92**
Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	**687.987,53**
Borç ve Gider Karşılıkları	**112.894,81**
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	
Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	**318.368.739,08**
Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	**44.750.328,97**

Kurumun yükümlülükleri büyük oranda faaliyet borçları ile uzun dönem banka kredi anapara borçlarından oluşmaktadır. 2019 yılında ödenemeyen faaliyet borçları 2019 yılı

sonunda 106.099.791,02 TL tutar ile 2019 yılı gerçekleşen bütçe gelirinin % 31,10'una ulaşmıştır.

Tablo 8: 31.12.2019 İtibariyle Alacak Tablosu (TL)

KISA VADELİ ALACAKLAR	**TUTAR (TL)**
Faaliyet Alacakları	**55.348.626,02**
Gelirlerden Alacaklar	53.596.733,67
Takipli Alacaklar	448.724,92
Kurum Alacakları	**19.153.885,16**
Devreden Katma Değer Vergisi	23.091.659,74
UZUN VADELİ ALACAKLAR	
Faaliyet Alacakları	**7.235.019,84**
Gelirlerden Alacaklar	7.235.019,84

www.balioglu.net

2019 sonu itibariyle kurum alacaklarının büyük çoğunluğu gelirlerden alacaklardan oluşmaktadır. Kurumun tahsil edemeyip takibe aldığı kira, ecrimisil, işgaliye gibi taşınmazlara ilişkin gelirleri ile kanunen alması zorunlu vergi ve kestiği cezalardan oluşan takipli alacak tutarı 448.724,92 TL'dir. Ayrıca yine yüksek miktardaki devreden KDV tutarı, ilerleyen dönemlerde kurumun mal ve hizmet teslimlerinden tahsil edeceği KDV'nin Kurum için önemli bir kaynak oluşturmasına imkan verecektir.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Kurumun muhasebe kayıt sistemi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile getirilen ve mali yıl esasına göre tutulan tahakkuk esaslı devlet muhasebesi olup kayıt işlemleri Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde düzenlenerek Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümleri doğrultusunda gerçekleştirilmektedir.

5018 sayılı Kanun'un 49'uncu maddesinin ilk iki fıkrasında;

"Muhasebe sistemi; karar, kontrol ve hesap verme süreçlerinin etkili çalışmasını sağlayacak ve malî raporların düzenlenmesi ile kesin hesabın çıkarılmasına temel olacak şekilde kurulur ve yürütülür.

Kamu hesapları, kamu idarelerinin gelir, gider ve varlıkları ile malî sonuç doğuran ve öz kaynağın artmasına veya azalmasına neden olan her türlü işlemlerle garantilerin ve yükümlülüklerin belirlenmiş bir düzen içinde hesaplara kaydedilerek, yönetim ve denetim yetkilileriyle kamuoyuna gerekli bilgilerin sağlanması amacıyla tutulur." denilmektedir.

Çerçeve hesap planı ile düzenlenecek mali raporların şekil, süre ve türleri Kanun'un 49 ve 80'inci maddelerine dayanılarak düzenlenip Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ile belirlenmiştir.

Mali rapor ve tablo kavramı, belirli bir dönemde bir kurumun mali yapısı ve yükümlülüklerine ilişkin muhasebe kayıtlarında yer alan mali bilgilerin, bir bütün olarak uygulanmakta olan mali raporlama sistemine uygun biçimde sunumunu ifade etmektedir. Mali rapor ve tabloların hazırlanmasından ve gerçeğe uygun ve doğru olarak sunulmasından kamu idarelerinin üst yönetimleri sorumludur. Mali raporlama ile genel olarak kaynakların dağıtımı, uygulanan mali politikaların etkileri ile ileriye yönelik politika oluşturulması ve karar verilmesinde, kamu idaresinin mali durumu, performansı ve nakit akışları hakkında kullanıcılara kapsamlı bilgi sağlanır. Mali raporlamanın amacı; yöneticilere, kamuoyuna ve denetim yetkililerine bilgi sunmaktır.

www.balioglu.net

Bu amacın gerçekleştirilmesi için; işlemlerin kayıt dışında kalmasının önlenmesi ile birlikte muhasebenin temel kavramları ve genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri çerçevesinde, uluslararası standartlara uygun olarak hazırlanan mali tabloların belirlenen sürelerde yönetim ve ilgililerin bilgisine sunulması gerekmektedir.

Mali raporlama kamu idarelerinin;

a) Kaynaklarının dağılımı ve kullanımını,

b) Faaliyetlerinin nasıl finanse edildiği ve nakit ihtiyacının nasıl karşılandığını,

c) Faaliyetlerini finanse edebilme ve sorumlulukları ile taahhütlerini yerine getirebilme yeteneğini,

ç) Mali durumunu ve mali durumundaki değişiklikleri,

d) Kendilerine sağlanan kaynakları bütçelerine uygun ve yasal şekilde kullanıp kullanmadıklarını,

e) Mali işlemlerinde saydam olup olmadıklarını ve hesap verilebilirliğini gösterir.

Mali raporlama, bu amaçların gerçekleştirilebilmesi için; kamu idarelerinin varlıkları, yabancı kaynakları, öz kaynakları, gelirleri, giderleri ve nakit akışları hakkında bilgi verir.

Kamu idarelerinin dönem içindeki faaliyetlerine ilişkin ayrıntılı bilgi sunmak amacıyla malî tablolarla birlikte açıklayıcı bilgiler de raporlanabilir. Mali raporlama kapsamında üretilen mali tabloların, kullanıcıların karşılaştırma yapabilmelerini mümkün kılmak için son üç dönemin verilerini de içermeleri ve herkes tarafından anlaşılmalarını sağlayacak şekilde, açıklamaları ile birlikte hazırlanmaları esastır.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri İle 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 Esasların 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

www.balioglu.net

- 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 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 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 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.

www.balioglu.net

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.

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

www.balioglu.net

TESKİ tarafından Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği hükümleri uyarınca Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı hazırlanmış ve bu doğrultuda kurumsal riskler ile iç kontrol riskleri belirlenmiştir. Kurumun iç kontrol sisteminin oluşturulması kapsamında yapılan diğer çalışmalara aşağıda yer verilmiştir:

Kurum personelinin tamamının etik davranış şekillerinden haberi vardır. Etik Sözleşmesi tüm çalışanlar tarafından imzalanmıştır.

Kurum misyonu, vizyonu, stratejik amaç ve hedefleri belediye birimlerine dönemler halinde bilgilendirme yapılmıştır.

Süreç akış şeması hazırlanarak üst yönetici onayı ile yürürlüğe konulmuştur.

Kurumda üst yönetici tarafından yetki devri yapılmış olup usul ve esaslar belirlenmiştir.

Birim faaliyet raporları düzenlenmekte olup birim faaliyet raporlarında iç kontrol güvence beyanları yer almaktadır.

Mali Hizmetler Daire Başkanlığı kapsamında bulunan Ön Mali Kontrol Müdürlüğünce Kurum tarafından yapılan işlemlere ilişkin kontroller yapılmaktadır.

Hizmetlerden yararlananların şikâyet ve önerilerinin değerlendirildiği bir sistem kurulmuş olup kurulan sistem çoğu müdürlük tarafından amacına uygun olarak çalıştırılmaktadır.

Mali Hizmetler Daire Başkanlığında Ön Mali Kontrolde görevli personele İhale sürecinde görev verilmemektedir.

Üst yöneticiye dönemsel olarak raporlama yapılarak önlemler ve faaliyet planlamaları hakkında bilgi verilmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Tekirdağ Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü 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: Diğer Borç ve Gider Karşılıkları İle İlgili Muhasebe Kayıtlarının Mevcut Durumu Yansıtmaması

Kuruma ait Personel Şirketi ile yapılan Sözleşme çerçevesinde, gelecekte yükümlülük doğuracak olan ödemeler için karşılık ayrılmamıştır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 47 Borç ve Gider Karşılıkları Hesap grubu ile ilgili 329'uncu maddesinde bu hesap grubunun, mevzuatı gereğince belirlenen esaslar çerçevesinde ayrılacak uzun vadeli her türlü borç ve gider karşılığının izlenmesi için kullanılacağı, borç ve gider karşılıklarının niteliklerine göre bu grup içindeki 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı ve 479 Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesabından oluştuğu; mezkûr Yönetmelik'in 472 Kıdem Tazminatı ve 479 Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesaplarıyla ilgili maddelerinde de 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının,

ilgili mevzuatı uyarınca belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılacak uzun vadeli kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılacağı, 479 Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesabının ise uzun vadeli diğer borç ve gider karşılıklarının izlenmesi için kullanılacağı hükümlerine yer verilmiştir.

Her ne kadar söz konusu Personel Şirketi'nde çalıştırılan işçilerin kıdem tazminatını bu Şirket ödeyecek olsa da, yukarıda ifade edilen Doğrudan Hizmet Alımı Sözleşmesi'nin Fiyat Farkı başlıklı 12.2'nci maddesinin ikinci fıkrası gereği İdare, işçilerin kıdem tazminatını fiyat farkı olarak ödeme yükümlülüğüne girmiştir. Bu sebeple, İdarenin gelecekte kendisi için yükümlülük doğuracak kıdem tazminatlarına ilişkin olarak Şirket'e yapacağı muhtemel ödemeler için 479 Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesabında ilgili mevzuatı uyarınca belirlenecek esaslar çerçevesinde karşılık ayırması gerekmektedir.

Yapılan incelemede, İdare gelecekte kendisi için yükümlülük doğuracak kıdem tazminatlarına ilişkin olarak Şirket'e yapacağı muhtemel ödemeler için karşılık ayırması gerektiği halde ayırmamış, bunun sonucunda da 479 Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesabı mali tablolarda 26.303.772,53 TL kadar eksik görünmüştür. Bulguda belirtilen hataya ilişkin düzeltme kayıtları 2020 yılı içerisinde yapıldığından, rapor ekinde yer alan 2019 yılı mali tabloları ile ilgili bulgu konusu hatalı kayıtların düzeltilmesine yönelik bir sonuç doğurmamaktadır.

www.balioglu.net

BULGU 2: Geçici Kabulü Yapılan İşlere İlişkin Tutarların Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabından Çıkarılarak İlgili Maddi Duran Varlık Hesaplarına Aktarılmaması

Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında takip edilen yapım işlerinden geçici kabulü yapılanlar ilgili duran varlık hesaplarına aktarılmamıştır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına ilişkin Hesabın niteliği başlıklı 204'üncü maddesinde bu hesabın, yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin, geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hallerde geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihte, diğer hallerde işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihte, ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılıncaya kadar izlenmesi için kullanılacağı; Hesabın işleyişi başlıklı 205'inci maddenin (b) bendinde ise tamamlanıp geçici kabulü yapılan işlere ilişkin tutarların 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına alacak, ilgili

maddi duran varlık hesabına ise borç kaydedileceği hüküm altına alınmıştır.

İdarenin mali tabloları incelendiğinde yapımı devam eden yapım işi ihaleleri için ödenen toplam tutar 116.452.224,35 TL olmasına rağmen 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenen tutar 377.010.361,57 TL'dir. Dolayısıyla 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında yapımı tamamlandığı halde ilgili maddi duran varlık hesaplarına aktarılmamış 260.558.137,22 TL olduğundan ilgili hesap mali tablolarda bu tutar kadar fazla görünmektedir. Bulguda belirtilen hataya ilişkin düzeltme kayıtları 2020 yılı içerisinde yapıldığından, rapor ekinde yer alan 2019 yılı mali tabloları ile ilgili bulgu konusu hatalı kayıtların düzeltilmesine yönelik bir sonuç doğurmamaktadır.

BULGU 3: Kıdem Tazminatı Karşılıklarıyla İlgili Muhasebe Kayıtlarının Mevcut Durumu Yansıtmaması

Sürekli işçilere ilişkin muhasebede ayrılan kıdem tazminatı karşılıkları olması gerekenden eksiktir.

www.balioglu.net

1475 sayılı İş Kanunu'nun yürürlüğü devam eden Kıdem Tazminatı başlıklı 14'üncü maddesinde bu Kanun'a tabi işçilerin hizmet akitlerinin feshedilmesi veya kadının evlendiği tarihten itibaren bir yıl içerisinde kendi arzusu ile sona erdirmesi veya işçinin ölümü sebebiyle son bulması hallerinde işçinin işe başladığı tarihten itibaren hizmet akdinin devamı süresince her geçen tam yıl için işverence işçiye 30 günlük ücreti tutarında kıdem tazminatı ödeneceği, bir yıldan artan süreler için de aynı oran üzerinden ödeme yapılacağı; aynı maddenin devamında da kıdem tazminatının hesaplanmasının son ücret üzerinden yapılacağı hususları düzenlenmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının niteliğini düzenleyen 330'uncu maddesinde bu hesabın, ilgili mevzuatı uyarınca belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan uzun vadeli kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılacağı hükme bağlanmıştır.

Yapılan incelemede TESKİ bünyesinde çalışan sürekli işçilere ilişkin kıdem tazminatı karşılığı, muhasebe kayıtlarında 34.272.505,01 TL olarak izlenmesi gerektiği halde 110.000,00 TL olarak izlenmiş, bunun sonucunda da 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı aradaki fark olan 34.162.505,01 TL kadar eksik görünmüştür. Bulguda belirtilen hataya ilişkin düzeltme kayıtları 2020 yılı içerisinde yapıldığından, rapor ekinde yer alan 2019 yılı mali tabloları ile ilgili bulgu konusu hatalı kayıtların düzeltilmesine yönelik bir sonuç

doğurmamaktadır.

BULGU 4: Tahsisli Kullanılan Bazı Taşınmazların Kurumun Muhasebe Kayıtlarında İzlenmemesi

DSİ tarafından yapımı tamamlanmış ve TESKİ'ye tahsis edilmiş tesisler ve isale hatları muhasebe kayıtlarında izlenmemektedir.

1053 sayılı Belediye Teşkilâtı Olan Yerleşim Yerlerine İçme, Kullanma ve Endüstri Suyu Temini Hakkında Kanun'un 5'inci maddesinde Devlet Su İşleri Genel Müdürlüğünce meydana getirilecek isale hatları ve tasfiye tesislerinin bir protokol ile ilgili belediyelere devredileceği ve belediyelerce işletileceği hükme bağlanmıştır. Bu hüküm doğrultusunda DSİ tarafından muhtelif tarihlerde kayıtlı değerleri 124.963.336,50 TL olan 7 adet arıtma tesisi ve 1 adet isale hattı yapımı tamamlanarak TESKİ'ye devredilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabının niteliğinin düzenleyen 190'ıncı maddesinde Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabının 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 kullanılacağı; 251 nolu Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabının işleyişini düzenleyen 191'inci maddesinde ise tahsise konu edilen yeraltı ve yerüstü düzenlerinin tahsis edilen kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değeri üzerinden bu hesaba borç, 500 Net Değer Hesabına alacak kaydedileceği hususları düzenlenmiştir.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin 5'inci maddesinin 2'nci fıkrasında "Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar" başlığı altında yer alan taşınmazların maliyet bedeli üzerinden, bu taşınmazlardan maliyet bedeli belirlenemeyenlerin ise rayiç değerleri üzerinden kayıtlara alınacağı belirtilmiştir. Bulguda belirtilen DSİ tarafından yapımı tamamlanmış ve TESKİ'ye tahsis edilmiş tesisler ve isale hatlarının maliyet bedelinin belirlenebilmesi halinde maliyet bedeli, belirlenememesi halinde ise rayiç bedelleri üzerinden muhasebe kayıtlarına alınması gerekmektedir. Bu kayıtların yapılmaması nedeniyle mali tablolarda 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ile 500 Net Değer Hesabı ilgili tutar kadar eksik görünmüştür.

www.balioglu.net

BULGU 5: Devlet Su İşleri Genel Müdürlüğüne Borçlanılan Tutarların Muhasebe Kayıtlarında Eksik İzlenmesi

Devlet Su İşleri Genel Müdürlüğü ile imzalanan Protokol gereği borçlanılan tutarın tamamı muhasebe kayıtlarında izlenmemektedir.

DSİ ile Tekirdağ Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü Arasında 29.03.2019 tarihinde imzalanan Naipköy Barajının İşletilmesi Hakkında Protokol'ün Mali hükümler başlıklı 6'ncı maddesinde % 100 içme suyu amaçlı olan barajın 2019 yılına çevrilmiş yatırım maliyetinin 138.045.615,00 TL olduğu, TESKİ'nin bu tutarı 2019 yılından başlamak üzere otuz yılda ödeyeceği; bu Protokol'e ek olmak üzere 27.11.2019 tarihinde düzenlenen Protokol'ün değiştirilen hükümler başlıklı 4'üncü maddesi ile de mevcut borç tutarının değiştirilerek 141.256.543,00 TL olduğu hususları düzenlenmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 303 Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabının niteliğini düzenleyen 234'üncü maddesinde bu hesabın diğer kamu idarelerine olan kısa vadeli mali borçlar ile uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki kamu idarelerine mali borçlar hesabında kayıtlı tutarlardan vadesi bir yılın altına inenlerin izlenmesi için kullanılacağı; 403 Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabının niteliğini düzenleyen 303'üncü maddesinde ise bu hesabın diğer kamu idarelerine olan ve vadesi bir yılı aşan mali borçların izlenmesi için kullanılacağı hükümleri yer almaktadır.

Yapılan incelemede, yapılan Protokoller nedeniyle borçlanılan tutarın vadesi bir yılı aşan kısma isabet eden 136.547.991,57 TL'si 403 Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabında izlenmemektedir. Bu nedenle 403 Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı mali tablolarda ilgili tutar kadar eksik görünmektedir. Bulguda belirtilen hataya ilişkin düzeltme kayıtları 2020 yılı içerisinde yapıldığından, rapor ekinde yer alan 2019 yılı mali tabloları ile ilgili bulgu konusu hatalı kayıtların düzeltilmesine yönelik bir sonuç doğurmamaktadır.

B. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Bakım Bedeli Üzerinden Hesaplanan Katma Değer Vergisi Oranının Hatalı Uygulanması

Kurum tarafından abonelerden 1 m³ su ve atık su bedelleri toplamının % 80'i oranında her fatura döneminde tahsil edilen bakım bedeli üzerinden hesaplanan Katma Değer Vergisi

www.balioglu.net

(KDV) oranı hatalı uygulanmaktadır.

TESKİ Tarifeler ve Abone Hizmetleri Yönetmeliği'nin 21'inci maddesinde; şube yolunun ve su sayacının işletme ve bakım masraflarını karşılamak üzere şube yolu bakım ücreti alınacağı ve şube yolu bakım bedelini de belirlemeye Genel Kurul'un yetkili olduğu hüküm altına alınmıştır. Kurum tarafından çıkarılan tarife cetvelinde ise; abonenin otuz günlük tahakkuk dönemi için 1 m³ su ve atık su ücreti toplamının % 80'i değerinde bakım bedeli alınacağı belirtilmektedir.

Bakım bedeli, kullanım suyu ve atık suyun birim maliyetine dahil olmayan ve dolayısıyla su tarifesinin belirlenmesinde dikkate alınmayan, abonelerden her türlü bakım hizmetleri için aylık olarak alınan bir ücrettir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 1'inci maddesinde sayılan teslim ve hizmetlerin KDV'nin konusunu teşkil ettiği, Kanun'un 2'nci maddesiyle su, elektrik, gaz, ısıtma, soğutma ve benzeri şekillerdeki dağıtımların da mal teslimi olduğu hüküm altına alınmıştır. Aynı Kanun'un 4'üncü maddesinde ise hizmet, teslim ve teslim sayılan haller ile mal ithalatı dışında kalan işlemler şeklinde tanımlanmıştır. Söz konusu Kanun'un 28'inci maddesinde ise vergiye tabi her işlem için Cumhurbaşkanı'nın, Kanun'da belirlenen oranı dört katına kadar artırmaya veya %1'e kadar düşürmeye yetkili olduğu belirtilmiştir. Kanun'un verdiği yetkiye dayanarak çıkarılan Bakanlar Kurulu Kararı'nda KDV genel oranı % 18, ekli (I) sayılı cetvelde sayılan teslim ve hizmetler için % 1, (II) sayılı cetvelde sayılanlara da % 8 olarak belirlenmiştir. Su teslimleri de (II) sayılı cetvelde sayıldığından bunun karşılığında elde edilen bedeller üzerinden KDV oranı % 8 olarak uygulanmaktadır.

Yapılan açıklamalar çerçevesinde, TESKİ'nin su faturalarında fiili su kullanımı mukabili abonelerden alınan bedeller mal teslimi karşılığıdır. Bunun dışında su faturalarında yer alsa da her türlü bakım hizmetleri için abonelerden alınan bakım bedeli ise ifa edilen bir hizmetin karşılığıdır. TESKİ tarafından belirlenen 1 m³ su ve atık su ücreti toplamının % 80'i değerindeki su bedeli abonelerden alınacak bakım bedeli için bir gösterge mahiyetinde olup, fiili bir su kullanımının karşılığı değildir.

Bu itibarla su faturalarında 1 m³ su ve atık su ücreti toplamının % 80'i değerinde abonelerden alınan bakım bedelleri üzerinden hesaplanan KDV'nin hatalı hesaplanması neticesinde 2019 Yılı içerisinde 391 Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabına 1.339.282,61 TL eksik kayıt yapılmıştır.

www.balioglu.net

BULGU 2: Vadeli Hesaplardan Elde Edilen Faiz Gelirinin Net Tutar Üzerinden Muhasebeleştirilmesi

Vadeli mevduat hesaplarından elde edilen faiz gelirleri ve bu gelirlerden yapılan gelir vergisi kesintileri muhasebe kayıtlarında eksik olarak izlenmektedir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 6'ncı maddesine göre; kamu idarelerinin faaliyetlerine ilişkin gelir ve gider işlemleri, tahakkuk esasına dayalı olarak gelir ve gider hesaplarında izlenir. Gelir ve gider hesapları, bütçe ile ilgili olsun veya olmasın, genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri gereği tahakkuk eden her türlü gelir ve giderin kaydına mahsustur.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 102 Bankalar Hesabı ile ilgili düzenlemeler getiren Hesabın işleyişi başlıklı 57'nci maddesinin a/6 fıkrasına göre, muhasebe birimlerinin hesaplarının bulunduğu bankalarca tahakkuk ettirilerek banka hesabına aktarılan faiz tutarları bu hesaba, tevkifat tutarları 630 Giderler Hesabına borç, faiz tutarının içinde bulunulan aya ait kısmı 600 Gelirler Hesabına, geçmiş aylara ait kısmı 181 Gelir Tahakkukları Hesabına alacak kaydedilir. Banka hesabına aktarılan tutarın tamamı aynı zamanda 805 Gelir Yansıtma Hesabına borç, 800 Bütçe Gelirleri Hesabına alacak kaydedilir.

www.balioglu.net

Genel Yönetim Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 39'uncu maddesinde yer alan Gayrisafilik ilkesi başlıklı muhasebe ilkesinde; gelir ve giderler herhangi bir düzenleme veya standart ile aksi kararlaştırılmadıkça netleştirilmeden kaydedilir denilmektedir. Ancak TESKİ tarafından uygulanan bu yöntem, bütçenin gayrisafilik ilkesi ile de bağdaşmamaktadır. Bilindiği üzere gayrisafilik ilkesi, bütçede yer alan tüm gelir ve giderlerin brüt olarak kaydedilmesini, gelir ve giderlerin birbirinden mahsup edilmeden kayıtlara geçirilmesini ifade eder.

Yukarıda açıklanan nedenlerde vadeli mevduat hesaplarından elde edilen faiz gelirlerinin brüt olarak gelirler hesabında gösterilmesi, bu gelir nedeniyle doğan vergi giderinin de giderler hesabında ayrıca gösterilmesi gerekirken gelir vergisi kesintisi muhasebe kayıtlarına alınmamıştır. Bu durum mali tablolarda 630 Giderler Hesabı ile 600 Gelirler Hesabının 113.269,75 TL eksik görünmesine neden olmuştur. Bulguda belirtilen hataya ilişkin düzeltme kayıtları 2020 yılı içerisinde yapıldığından, rapor ekinde yer alan 2019 yılı mali tabloları ile ilgili bulgu konusu hatalı kayıtların düzeltilmesine yönelik bir sonuç doğurmamaktadır.

BULGU 3: Bazı İşyeri Su Aboneliklerinin Hatalı Tarifeden Ücretlendirilmesi

Bazı işyerlerinin su abonelikleri konut tarifesi üzerinden yapılmıştır.

İdare tarafından çıkarılan Tarifeler ve Abone Hizmetleri Yönetmeliği'nde su aboneleri abone gruplarına ayrılmakta ve 2019 yılı için belirlenen Tarife Cetveli esas alınarak farklı su tarifesine tabi tutularak ücretlendirilmektedir.

Tarifeler ve Abone Hizmetleri Yönetmeliği'nin Abone grupları başlıklı 9'uncu maddesinde; konut abonelerinin, barınma gayesi ile oturulan yerlerde içme ve kullanma amaçlı su tüketen ve/veya atık su üreten aboneler olduğu; iş yeri abonelerinin ise, gelir sağlamak gayesiyle sürekli veya geçici olarak her çeşit meslek ve sanat faaliyeti ve zanaatın icra edildiği yerlerle diğer ticari hizmet üretilen tüm yerlerde su tüketen ve/veya atık su üreten aboneler olduğu belirtilmiştir. Ayrıca işyeri, sanayi ve şantiye grubu abonelerine uygulanan su ve atıksu tarifesi konutlara göre daha yüksek düzeyde tespit edilebileceği hüküm altına alınmıştır.

www.balioglu.net

İdare, mezkur Yönetmelik'e dayanarak su satışı, atık su, hizmet bedelleri, teminat bedelleri ve yaptırım bedellerine ilişkin tarifeleri tespit ederek Yönetim Kurulu tarafından Genel Kurulun onayına sunmak suretiyle Tarife Cetvelini belirlemektedir. 2019 yılında uygulanacak Tarife Cetvelinde de; konutlar ve işyerleri için ayrı ayrı su ve atık su tarifesi belirlenmiştir.

Örneklem alınan Tekirdağ Büyükşehir Belediyesi sınırları içerisinde faaliyette bulunan 244 otel, apart ve pansiyon işletmesinden 124'ü, 137 avukatlık bürosundan 53'ü ve 119 diş hekimliği muayenehanesinden 15'i işyeri su aboneliği üzerinden ücretlendirilmesi gerekirken konut aboneliği üzerinden ücretlendirilmiştir. Hatalı su aboneliği uygulanması neticesinde TESKİ'nin su geliri olması gerekenden daha az gerçekleşmiştir.

BULGU 4: Bazı Kamu Kurum ve Kuruluşlarının İçmesuyu ve Atıksu Aboneliklerinin Bulunmaması

Tekirdağ'da yer alan bazı kamu kurum ve kuruluşlarına ait bina, tesis ve işletmelerin içmesuyu ve atıksu abonelikleri tesis edilmemiştir.

İçme Suyu Temin ve Dağıtım Sistemlerindeki Su Kayıplarının Kontrolü Yönetmeliği'nin Su kayıplarını azaltmak üzere alınacak tedbirler başlıklı 7'nci maddesinde idarelerin içme-kullanma suyu temin ve dağıtım sistemlerindeki idari ve fiziki su kayıplarının

önlenmesi ile sistemin izlenmesi ve kontrolü için bu Yönetmelik uyarınca çıkarılacak Teknik Usuller Tebliği'nde verilen yöntemlerin uygulanacağı belirtilmiştir. Yayımlanan Tebliğ'in Abonelik işlemleri başlıklı 30'uncu maddesinde İdarelerin hizmet vermekle yükümlü olduğu tüm gerçek ve tüzel kişilerin abone olmak, sayaç taktırmak ve sayacı işler durumda muhafaza etmekle idareyle birlikte yükümlü olduğu, idarelerin abonesiz ve sayaçsız su kullanımını önlemek maksadıyla gerekli çalışmaları yapacağı, abonelik tesis edilirken suyun kullanım şekline ve kullanıcısına göre abone türlerinin belirlenerek sisteme giriş yapılacağı düzenlemeleri yer almaktadır.

Öte yandan TESKİ Tarifeler ve Abone Hizmetleri Yönetmeliği'nin Abone grupları başlıklı 9'uncu maddesinde resmi abonelerin, genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin hizmetlerini ifa ettikleri yerlerde su tüketen ve/veya atıksu üreten aboneler olduğu, kamu kurum ve kuruluşlarının (merkezi yönetim kapsamındaki kamu idareleri, sosyal güvenlik kurumları, mahalli idareler ve bağlı kuruluşları, düzenleyici ve denetleyici kurumlar, özel bütçeli kamu idareleri, özerk bütçeli kamu idareleri, fon bütçeli kamu idareleri, döner sermaye bütçeli kamu kurum ve kuruluşları), devlet hastaneleri ve sağlık kurumlarının, resmi okulların, üniversiteler ve askeri okulların hizmetlerini ifa ettikleri yerlerde su tüketen ve/veya atıksu üreten aboneler olduğu belirtilmiştir.

www.balioglu.net

Yukarıdaki mevzuat hükümleri uyarınca bedelsiz su kullananalar için dahi abonelik tesis edilmesi gerekmekteyken, TESKİ'nin kurulduğu 2014 yılından bu yana hala içmesuyu ve atıksu aboneliği tesis edilmemiş resmi kurumların olduğu görülmüştür.

BULGU 5: Elektrik Enerjisi Teşvikinden Yararlanamayan Atık Su Arıtma Tesislerinin Bulunması

İdare atık su arıtma tesislerinden bazıları için elektrik enerjisi teşvikinden faydalanmak üzere gerekli çalışmaları başlatmamıştır.

2872 sayılı Çevre Kanunu'nun teşvikleri düzenleyen 29'uncu maddesinin üçüncü ve dördüncü fıkralarında arıtma tesisi kuran, işleten ve yönetmeliklerde belirtilen yükümlülükleri yerine getiren kuruluşların arıtma tesislerinde kullandıkları elektrik enerjisi tarifesinin, sanayi tesislerinde kullanılan enerji tarifesinin yüzde ellisine kadar indirim uygulanabileceği hüküm altına alınmış ve sonrasında bu maddeye dayanılarak yayımlanan Atıksu Arıtma Tesislerinde Kullanılan Elektrik Enerjisi Giderlerinin Bir Kısmının Geri Ödenmesine İlişkin Karar ile indirim oranı yüzde elli olarak belirlenmiştir.

Yukarıdaki mevzuat hükmünden anlaşılacağı üzere idarenin atık su arıtma tesislerinde kullandığı bir önceki yıla ait elektrik enerjisi bedeline ilişkin ödenen tutarın % 50'sini teşvik kapsamında geri alınabilmesi için Yönetmelik'te belirtilen başvuru ve yararlanma koşullarını yerine getirmesi gerekir. TESKİ 21 adet arıtma tesisi arasındaki bazıları için söz konusu teşvikten yararlanırken, bazıları için resmi süreç devam etmekte 4 adet arıtma tesisi için teşvikten yararlanmak adına herhangi bir işlem yapılmamıştır.

Teşvikten faydalanabilmek için gerekli işlemlerin yapılmaması Kurumun elektrik enerji maliyetinin yükselmesine neden olmuştur.

BULGU 6: Kanalizasyon Hizmetinden Yararlanan Bazı Abonelere Atık Su Ücreti Tahakkuk Ettirilmemesi

İdarenin kanalizasyon hizmetinden yararlanan bazı su ve/veya atık su abonelerinden atık su ücreti tahakkuk ettirilmemiştir.

www.balioglu.net

TESKİ Tarifeler ve Abone Hizmetleri Yönetmeliği'nin Abone türleri başlıklı 6'ncı maddesinde; su ve atık su abonesinin, idarenin hem su hem de kanalizasyon hizmetinden birlikte yararlanan aboneler olduğu; atık su abonesinin ise idarenin sadece kanalizasyon hizmetinden yaralanan aboneleri olduğu düzenlenmiştir. Dolayısıyla Yönetmelikle İdarenin kanalizasyon hizmetinden yararlanan abonelerin atık su abonesi olduğu belirtilmektedir.

Atık su tarifeleri ise ilgili Yönetmelik'in 14'üncü maddesinde açıklanmış olup tüketilen her metreküp su üzerinden tam maliyet esaslı tarifeye göre atık su ücretinin belirleneceği ve belirlenen metreküp temelindeki atık su ücretinin, metreküp su ücretinin % 50'sini aşamayacağı hüküm altına alınmıştır.

Örneklem olarak seçilen bir ilçede yapılan inceleme sonucunda İdarenin kanalizasyon hizmetinden yararlanan bazı su ve/veya atık su abonelerine atık su bedelinin tahakkuk ettirilmediği görülmüştür.

Söz konusu ilçe sınırları içerisinde toplam atık su ücreti ödemeyen 2.098 adet abone bulunmaktadır. Ancak bunların kanalizasyon hizmetinden yararlanıp yararlanmadığı tespit edilebilmesi açısından örnek olarak 1.074 adet abonenin fiili durumu incelenmiştir. Yapılan incelemede bu 1.074 adet aboneden 158'inin (% 15) İdarenin kanalizasyon hizmetinden yaralanmasına rağmen kendilerine atık su ücreti tahakkuk ettirilmediği görülmüştür.

BULGU 7: Sosyal Denge Sözleşmesine Konusu Dışında Hüküm Konulması

Sendika ile imzalanan Sosyal Denge Sözleşmesine sosyal denge tazminatıyla ilgisi olmayan hükümler konulmuştur.

375 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin ek 15'inci maddesinde belediyeler ve bağlı kuruluşları ile il özel idarelerinin kadro ve pozisyonlarında istihdam edilen kamu görevlilerine sosyal denge tazminatı ödenebileceğine ve ödenecek olan bu sosyal denge tazminatı tutarının ise, 4688 sayılı Kamu Görevlileri Sendikaları ve Toplu Sözleşme Kanunu'na göre yapılan toplu sözleşmede belirlenen tavan tutarı geçmemek üzere ilgili belediye ve il özel idaresi ile ilgili belediye ve il özel idaresinde en çok üyeye sahip sendika arasında yapılacak sözleşmeye göre belirleneceği ifade edilmiştir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere sözleşmenin konusunu sadece sosyal denge tazminatı oluşturmaktadır. Hem Belediye Başkanı hem de yetkili sendika temsilcisi sadece ödenecek olan sosyal denge tazminatı tutarını kanuni sınırları aşmamak kaydıyla tespit etmek üzere yetkilendirilmiştir. Bunun dışında sosyal denge tazminatına ilişkin sözleşme hakkının toplu sözleşme gibi düşünülerek sözleşme metnine yetkilendirilen hususun dışında başkaca hükümlerin konulması mümkün değildir. Nitekim 4688 sayılı Kanun'un 32'nci maddesinde mahalli idarelerle imzalanan sözleşmenin Kanun'un uygulanması bakımından toplu sözleşme sayılamayacağı açıkça belirtilmiştir.

www.balioglu.net

Yukarıda belirtilen mevzuat hükümlerine aykırı olarak TESKİ ile sendika arasında imzalanan sözleşmeye; çalışanların ve birinci derece yakınlarının idarenin sosyal tesis ve diğer imkanlarından indirimli olarak faydalanabileceği, 8 Mart Dünya Kadınlar Günü ve 1 Mayıs İşçi Bayramı da dahil olmak üzere bu ve benzeri etkinliklere çalışanların katılımını sağlamak adına idare tarafından otobüs tahsis edilebileceği, işveren tarafından çalışanlarına tam donanımlı bir sağlık kuruluşunda yılda en az bir defaya mahsus ücretsiz sağlık muayenesi yaptırılabileceği gibi sosyal denge tazminatı konusu dışında hükümler konulmuştur.

BULGU 8: Su Kayıpları Tebliği'nde Bahsedilen Bazı İşlemlerin Yapılmaması

TESKİ tarafından İçme Suyu Temin ve Dağıtım Sistemlerindeki Su Kayıplarının Kontrolü Yönetmeliği Teknik Usuller Tebliği'nde belirtilen bazı işlemler yapılmamaktadır.

16.07.2015 tarih ve 29418 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan İçme Suyu Temin ve Dağıtım Sistemlerindeki Su Kayıplarının Kontrolü Yönetmeliği Teknik Usuller Tebliği'nin

5'inci maddesinde, Su ve Kanalizasyon İdaresi'nce idari ve fiziki su kayıplarının ölçüme dayalı olarak belirlenmesi, şebekenin ve sistemin şartnamelere ve uygulama projelerine uygun yapılması, kullanılan malzemelerin standartlara uygun olarak temin edilmesi, sistemde ana basınç bölgesi ve alt bölgelerin oluşturulması, şebekede etkili bir basınç ve debi yönetimi ile optimum işletme şartlarının sağlanması, sistemin izlenmesi ve kayıt altına alınması ve etkili bir su yönetim sistemi sağlanması gerektiği hüküm altına alınmıştır. Tebliğin 6'ncı ve devamı maddelerinde ise, su kayıplarının önlenmesi, kullanılacak malzemeler, abonelik hizmetleri ve izinsiz su kullanımı konularında idarenin yapacağı işler hakkında ayrıntılı bilgi verilmektedir.

Su kayıp-kaçağı konusunda yapılan incelemede şu hususlar tespit edilmiştir:

- İçme-kullanma suyu sistemindeki kritik noktalarda, su basıncı sürekli ölçülüp, izlenmemektedir.

- Su temin miktarlarının hesaplanması maksadıyla; su kaynaklarının çıkış boru hattı üzerinde kaynağa en yakın 397 noktadan 101 tanesine debi ölçer cihaz takılmamıştır.

- Önceden yapılan su depolarından 39 adedinin giriş ve çıkış boru hatları üzerinde debi ölçer cihaz bulunmamaktadır.

- Terfi merkez çıkışları boru hattı üzerine bulunan 237 adet terfi motorundan 59 adedine debi ölçer cihaz takılmamıştır.

- 10 adet içme suyu arıtma tesisinden 5'inin giriş ve çıkış boru hattı üzerine debi ölçer cihaz takılmamıştır.

- Coğrafi Bilgi Sistemi (CBS) veri tabanı bazı ilçelerde oluşturulmamış ve veri girişi tamamlanmamıştır.

- Abone bilgi sistemi, Abone İşleri Daire Başkanlığı tarafından bazı ilçelerde ulusal adres veri tabanı (UAVT) ile entegrasyonu yapılmamıştır.

- Veri kontrol ve izleme sistemi (SCADA) 2015 yılında kurulmuştur. Ancak SCADA sistemi bulunmayan bölgeler bulunmaktadır.

- Mevcut sistemin hidrolik modellemesi yalnızca iki ilçede yapılmış geriye kalan dokuz ilçede yapılmamıştır.

- Sistemin kalibrasyonu tam olarak yapılmamıştır.

www.balioglu.net

- İçme-kullanma suyu temin ve dağıtım sistemini kontrol edebilmek için alt bölgelere ayrılmamıştır.

- Yüksek tüketimli abonelerin yalnızca ikisinin su kullanım miktarları izlenmektedir. Geriye kalan yirmi ikisinde ise uzaktan izleme sistemi mevcut değildir.

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**
Çevre Temizlik Vergisinin Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabında İzlenmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
İdarede İstihdam Edilen İşçiler İçin Kıdem Tazminatı Karşılığının Eksik Ayrılması	2017	Yerine Getirilmedi	2019 Sayıştay Denetim Raporuna alındı. (Denetim görüşünün dayanakları Bulgu:3)
Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğe Ekli Kayıt Planında Yer Alan Genel Hizmet Alanlarının İz Bedeliyle Takip Edilmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Mevduat Faiz Gelirlerinin Net Tutar Üzerinden Muhasebeleştirilmesi	2017	Yerine Getirilmedi	2019 Sayıştay Denetim Raporuna alındı. (Denetim görüşünü etkilemeyen tespit ve değerlendirmeler Bulgu:2)
Taşınmazların Değer Tespitinin Yapılmaması	2017	Tam Olarak	

www.balioglu.net

		Yerine Getirildi	
Abonelik Sözleşmesinde Bulunması Zorunlu Olan Bilgilerin Eksik Olması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Aynı Anda Birden Fazla Abone Grubunun Özelliğini Taşıyan Tesislerde Tarifesi Yüksek Olan Abonelik Grubundan Elektrik Bedeli Ödenmesi	2017	Kısmen Yerine Getirildi	Bulguda yer alan Arıtma tesislerinden Şalgamlı ve Çerkezmüsellim Biyolojik Atıksu Arıtma Tesisleri haricindeki tesislerde sanayi abone grubuna geçilmiştir.
Genel Bütçe Vergi Gelirleri Payından Su Ve Kanalizasyon İdarelerine Aktarılan Payın Hatalı Hesaplanması Sonucu İdareye Olması Gerekenden Fazla Gelir Transferi Yapılması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Güvence Bedeli Alınmayan Abone Sayısının Belirlenememesi	2017	Kısmen Yerine Getirildi	Kimlik ve adres bilgilerine ulaşılan abonelerin güvence bedelleri güncellendi. Güvence bedeli alınmadan yapılmış abonelerin abonelik fesih işlemi yapılırken

www.balioglu.net

			güvence bedeli iade edilmemektedir. Kasım 2017 Genel Kurulunda güvence bedelinin m3 üzerinden alınması ve m3 üzerinden iade edilmesine karar verilmiş ve uygulamaya geçilmiştir.
İl Genelinde Yağmur Suyu Hatları İle Taşkın Korunma Tesislerinin Yapımı Ve İşletilmesine Dair Protokolde Belirlenen Mahsuplaşma Süresine Uyulmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Kurum Bilişim Sistemine Ait Risk Kütüğünün Hazırlanmaması	2017	Kısmen Yerine Getirildi	Kurumun bilgi güvenliği yapısının uluslararası standartlar seviyesine getirilmesi için ISO 27001 Bilgi Güvenliği Yönetim Sistemi Belgesi çalışmaları 02.01.2020 tarihinde

www.balioglu.net

			başlatılmıştır. Bu kapsamda, bilgi varlıkları belirlenmiş olup, bu varlıklara yönelik olası tehlikeleri analiz ederek risklerin oluşması durumunda uygulanacak kontrollere ve ilgili riskleri azaltacak faaliyetlere yönelik çalışmalar belirlenmiştir.
Su Kayıp Oranlarının, İçme Suyu Temin ve Dağıtım Sistemlerindeki Su Kayıplarının Kontrolü Yönetmeliğinde Belirlenen Orana Düşürülememesi	2017	Yerine Getirilmedi	2019 Sayıştay Denetim Raporuna alındı. (Denetim görüşü etkilemeyen tespit ve değerlendirmeler Bulgu:8)
Taşınmaz Tahsis İşlemlerinde Anlaşma Yapılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Taşınmaz Tahsis İşlemlerinde Herhangi Bir Süre Belirlenmemesi	2017	Kısmen Yerine Getirildi	Diğer kamu kurumlarına toplamda 4 adet taşınmazın

www.balioglu.net

			tahsisi yapılmıştır. Tahsisi yapılan taşınmazlar için alınan Yönetim Kurulu tahsis kararlarında iki taşınmaz için tahsis süresi belirtilmiş, iki taşınmaz tahsisi için geriye dönük yeniden Yönetim Kurulu kararları alınarak, yeni kararlarda tahsis süreleri belirtilecektir.
Araçların (öz mal) Kamu Taşıtları Yönetim Bilgi Sistemine Kaydedilmemesi	2017	Kısmen Yerine Getirildi	Kuruma ait taşıtlar Kamu Taşıtları Yönetim Bilgi Sistemi (TBS) girilmiştir. İş makineleri girişleri ise devam etmektedir.
İdarede Görev Yapan Kadrolu İşçilerin Ücretli Yıllık İzinlerinin Düzenli Olarak Kullandırılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	

www.balioglu.net

Birikmiş Amortismanlar Hesabında Uygulama Hatalarının Bulunması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Kurumun Mülkiyetinde Bulunan Arsa ve Tarla Vasıflı Alanların Kayıt Edilmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Net Değer / Sermaye Hesabının Negatif Bakiye Vermesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Taşınmaz Tahsislerinin Muhasebeleştirilmemesi	2017	Yerine Getirilmedi	2019 Sayıştay Denetim Raporuna alındı. (Denetim görüşünün dayanakları Bulgu:4)
Taşınmaz Kayıtlarının Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik Çerçevesinde Yapılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Taşınır Kesin Hesabı İle Bilanço Arasında Fark Olması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	

www.balioglu.net