



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**ANKARA SU VE KANALİZASYON
İDARESİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ ASKİ
2017 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Ekim 2018

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	5
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	5
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	5
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	7
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	16
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	17
8.	EKLER.....	45

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Tablo 1: Karşılaştırmalı Bütçe Giderleri

Gider Türü	2016	2017 Bütçe (TL)	31.12.2017	2017
	Kesinleşen Gider (TL)		Harcama (TL)	G.Oran
PERSONEL GİDERLERİ	150.525.403,72	180.489.000,00	129.399.015,87	71,69
MEMURLAR	56.095.644,45	83.356.000,00	58.758.874,44	70,49
SÖZLEŞMELİ PERSONEL	8.114.778,33	13.625.000,00	8.932.724,02	65,56
İŞÇİLER	86.230.906,02	83.238.000,00	61.569.869,82	73,97
GEÇİCİ PERSONEL	84.074,92	270.000,00	137.547,59	50,94
DİĞER PERSONEL	0,00	0,00	0,00	0,00
SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	24.133.282,45	32.598.000,00	22.229.771,79	68,19
MEMURLAR	10.129.825,70	16.896.000,00	10.169.035,61	60,19
SÖZLEŞMELİ PERSONEL	1.332.881,87	2.477.000,00	1.556.404,74	62,83
İŞÇİLER	12.670.574,88	13.225.000,00	10.504.331,44	79,43
DİĞER PERSONEL	0,00	0,00	0,00	0,00
MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	667.296.226,74	888.722.500,00	791.840.016,82	89,10
ÜRETİME YÖNELİK MAL VE MALZEME ALIMLARI	11.119.223,86	17.535.000,00	10.561.871,72	60,23
TÜKETİME YÖNELİK MAL VE MALZEME ALIMLARI	132.437.927,89	200.491.000,00	246.767.027,24	123,08
YOLLUKLAR	451.672,80	338.000,00	404.923,04	119,80
GÖREV GİDERLERİ	103.379.277,45	105.288.000,00	108.510.505,92	103,06
HİZMET ALIMLARI	386.744.871,64	447.532.500,00	366.658.461,04	81,93
TEMSİL VE TANITMA GİDERLERİ	0,00	3.900.000,00	0,00	0,00
MENKUL MAL, GAYRİMADDİ HAK ALIM, BAKIM VE ONARIM GİDERLERİ	29.988.310,40	105.941.000,00	58.908.288,82	55,60
GAYRİMENKUL MAL BAKIM VE ONARIM GİDERLERİ	3.174.942,70	7.697.000,00	28.939,04	0,38
TEDAVİ VE CENAZE GİDERLERİ	0,00	0,00	0,00	0,00
FAİZ GİDERLERİ	15.975.454,19	28.300.000,00	16.449.383,53	58,13
DİĞER İÇ BORÇ FAİZ GİDERLERİ	15.975.454,19	28.300.000,00	16.449.383,53	58,13

CARİ TRANSFERLER	20.209.468,49	337.540.000,00	138.986.305,50	41,18
GÖREV ZARARLARI	4.044.751,96	6.122.000,00	8.560.512,24	139,83
KAR AMACI GÜTMİYEN KURULUŞLARA YAPILAN TRANSFERLER	742.744,08	1.000.000,00	1.068.160,61	106,82
HANE HALKINA YAPILAN TRANSFERLER	0,00	0,00	0,00	0,00
YURTDIŞINA YAPILAN TRANSFERLER	0,00	0,00	0,00	0,00
GELİRLERDEN AYRILAN PAYLAR	15.421.972,45	330.418.000,00	129.357.632,65	39,15
SERMAYE GİDERLERİ	590.616.810,40	951.229.000,00	625.828.301,82	65,79
MAMUL MAL ALIMLARI	4.630.349,48	37.119.000,00	568.628,08	1,53
MENKUL SERMAYE ÜRETİM GİDERLERİ	0,00	750.000,00	0,00	0,00
GAYRİ MADDİ HAK ALIMLARI	131.866,18	19.920.000,00	0,00	0,00
GAYRİMENKUL ALIMLARI VE KAMULAŞTIRMASI	8.990.023,37	30.000.000,00	22.494.945,93	74,98
GAYRİMENKUL SERMAYE ÜRETİM GİDERLERİ	568.517.272,44	841.990.000,00	601.721.096,89	71,46
MENKUL MALLARIN BÜYÜK ONARIM GİDERLERİ	8.347.298,93	11.200.000,00	1.043.630,92	9,32
GAYRİMENKUL BÜYÜK ONARIM GİDERLERİ	0,00	10.250.000,00	0,00	0,00
SERMAYE TRANSFERLERİ	0,00	0,00	0,00	0,00
YURTIÇI SERMAYE TRANSFERLERİ	0,00	0,00	0,00	0,00
BORÇ VERME	550.000.000,00	300.000.000,00	700.000.800,00	233,33
YURTIÇI BORÇ VERME	550.000.000,00	300.000.000,00	700.000.800,00	233,33
YEDEK ÖDENEKLER	0,00	128.621.500,00	0,00	0,00
PERSONEL GİDERLERİNİ KARŞILAMA ÖDENEĞİ	0,00	9.765.000,00	0,00	0,00
YEDEK ÖDENEK	0,00	118.856.500,00	0,00	0,00
Genel Toplam	2.018.756.645,99	2.847.500.000,00	2.424.733.595,33	85,15

Tablo 2: Karşılaştırmalı Bütçe Gelirleri

Gelir Türü	2016 Brüt Gelir (TL)	2017 Bütçe (TL)	2017 Yıl Sonu	2017
			Brüt Gelir (TL)	G.Oran
Vergi Gelirleri				
Mülkiyet Üzerinden Alınan Vergiler				

Dahilde Alınan Mal ve Hizmet Vergileri				
Harçlar				
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.876.326.130,49	2.239.606.000,00	2.250.622.330,98	100,49
Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	170.627.828,82	191.306.000,00	183.361.805,68	95,85
Malların Kullanma veya Faaliyette Bulunma	36.993,00	20.000,00	59.720,98	298,60
KİT ve Kamu Bankaları Gelirleri	1.574.495,21	150.000,00	0,00	0,00
Kurumlar Hasılatı	1.683.700.827,00	2.043.000.000,00	2.005.000.728,30	98,14
Kira Gelirleri	800.776,54	700.000,00	990.400,21	141,49
Diğer Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	19.585.209,92	4.430.000,00	61.209.675,81	1381,71
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler				
Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar				
Proje Yardımları				
Diğer Gelirler	243.651.143,49	285.614.000,00	271.609.510,32	95,10
Faiz Gelirleri	10.236.068,18	10.200.000,00	7.993.594,44	78,37
Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	201.217.518,11	250.000.000,00	245.103.249,20	98,04
Para Cezaları	5.156.793,56	3.494.000,00	5.647.121,30	161,62
Diğer Çeşitli Gelirler	27.040.763,64	21.920.000,00	12.865.545,38	58,69
Sermaye Gelirleri	26.294.260,36	350.000.000,00	138.764.737,09	39,65
Taşınmaz Satış Gelirleri	6.572.900,56	350.000.000,00	76.055.770,54	0,22
Taşınır Satış Gelirleri	19.721.359,80	0,00	62.708.966,55	
Alacaklardan Tahsilat	9.388.672,17	25.000.000,00	11.039.138,14	44,16
Yurtiçi Alacaklardan Tahsilat	9.388.672,17	25.000.000,00	11.039.138,14	
Red ve İadeler (-)	-24.206.967,50	-220.000,00	-9.013.623,46	4097,10
Vergi Gelirleri				
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	-16.003.513,47	-180.000,00	-3.001.665,51	
Diğer Gelirler	-8.203.454,03	-40.000,00	-6.011.957,95	
Sermaye Gelirleri				
TOPLAM	2.131.453.239,01	2.900.000.000,00	2.663.022.093,07	91,83

Kurumdan alınan tablolar ışığında:

2017 yılı için gerçekleşen bütçe geliri 2.672.035.716,53 TL' dir. Bu gelirlere gerçekleşen red ve iade miktarı 9.013.623,46 TL düşüldükten sonra toplam net bütçe geliri 2.663.022.093,07 TL'dir. Bütçe gelirinin 2.250.622.330,98 TL'si Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri, 271.609.510,32 TL'si Diğer Gelirler, 138.764.737,09 TL'si Sermaye Gelirleri ve 11.039.138,14 TL'si Alacaklardan Tahsilat Gelirlerinden oluşmaktadır.

2017 yılı gerçekleşen bütçe gideri 2.424.733.595,33 TL'dir. Söz konusu giderlerin 129.399.015,87 TL'si Personel Giderleri, 22.229.771,79 TL'si Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri, 791.840.016,82 TL'si Mal ve Hizmet Alımları Giderleri, 16.449.383,53 TL'si Faiz Giderleri, 138.986.305,50 TL'si Cari Transferler, 625.828.301,82 TL'si Sermaye Giderleri ve 700.000.800,00 TL'si Borç Verme Giderlerinden oluşmaktadır.

2017 yılı bütçe ödenek ve gerçekleşme rakamları incelendiğinde; gelir bütçesi rakamının tahakkuk tutarının altında bir oranda (% 91,83) gerçekleştiği, gider bütçesinde ise bütçe ile öngörülen ödeneğin altında (% 85,15) oranında bir gider yapıldığı gözlenmektedir.

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

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

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu,

güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütölen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Büyükşehir Belediyesine Aktarılması Gereken Gelir Gider Farkının Hatalı Muhasebeleştirilmesi

İdarenin 2017 yılı kesin hesabında oluşan ve Büyükşehir belediyesine aktarılması gereken 112.696.593,02 TL tutarındaki gelir gider farkının 363 Kamu İdareleri Payları Hesabı yerine 333 Emanetler Hesabına kaydedildiği görülmüştür.

5216 Sayılı Kanununun 23 üncü maddesinin (j) bendi gereği aynen:

“Bağlı kuruluşların kesin hesaplarındaki gelirleri ile giderleri arasında oluşan fazlalık sonucu aktarılacak gelirler”

Büyükşehir belediyesinin gelirleri arasında sayılmıştır.

Mahalli İdareler Bütçe Ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 363 Kamu İdareleri Payları Hesabını düzenleyen 276 ve 277 inci maddelerinde aynen:

“(1) Bu hesap, bütçe geliri olarak nakden veya mahsuben tahsil edilip, özel kanunları gereğince diğer kurumlara aktarılmak üzere hesaplanan tutarların izlenmesi için kullanılır.”

“(1) Kamu idareleri payları hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Alacak

1) Bütçe geliri olarak tahsil edilip, özel kanunları gereğince diğer kurumlara aktarılmak üzere hesaplanan tutarlar bir taraftan bu hesaba alacak, 630-Giderler Hesabına borç; diğer taraftan 835- Gider Yansıtma Hesabına alacak, 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç kaydedilir.”

Şeklinde hüküm altına alınmıştır.

İdarenin kesin hesabında oluşan gelir gider fazlasını 363 Kamu İdareleri Payları Hesabı kullanılmak suretiyle Büyükşehir Belediyesine ilgili mevzuatı gereği aktarılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Bulguda belirtildiği üzere; Büyükşehir Belediyesi'ne aktarılması gereken gelir gider farkı Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 276. ve 277. maddelerinde getirilen düzenlemeler doğrultusunda, 363 Kamu İdareleri Payları

Hesabında izlenecektir, şeklindedir.

Sonuç olarak İdarenin 2017 yılı kesin hesabında oluşan ve Büyükşehir belediyesine aktarılması gereken gelir gider farkının 363 Kamu İdareleri Payları Hesabı yerine 333 Emanetler Hesabına kaydedilmesine ilişkin olarak Büyükşehir Belediyesi'ne aktarılması gereken gelir gider farkının Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 276. ve 277. maddelerinde getirilen düzenlemeler doğrultusunda, 363 Kamu İdareleri Payları Hesabında izleneceği ifade edilmesine karşın yılı içerisinde bir düzeltme kaydı yapılamaması nedeniyle 333 Emanetler ile 363 Kamu İdareleri Payları Hesapları, 112.696.593,02 TL tutar kadar doğru ve güvenilir bilgi içermemektedir.

BULGU 2: Çevre Temizlik Vergisinin Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilatlar Hesabında Takibinin Yapılmaması

Çevre temizlik vergisinin 362-Fonlar veya diğer kamu idareleri adına yapılan tahsilat hesabı yerine 363-Kamu idareleri payları hesabında izlendiği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 363 Kamu idareleri payları hesabını düzenleyen 276 ve 277 nci maddelerinde bu hesabın, bütçe geliri olarak nakden veya mahsuben tahsil edilip, özel kanunları gereğince diğer kurumlara aktarılmak üzere hesaplanan tutarların izlenmesi için kullanılacağı; alacak kaydının ise bütçe geliri olarak tahsil edilip, özel kanunları gereğince diğer kurumlara aktarılmak üzere hesaplanan tutarlar bir taraftan bu hesaba alacak, 630 Giderler Hesabına borç; diğer taraftan 835 Gider Yansıtma Hesabına alacak, 830 Bütçe Giderleri Hesabına borç kaydedileceği ifade edilmiştir.

Yönetmeliğin 362 Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabını düzenleyen 274'üncü maddesinde, bu hesabın bütçe ile ilişkilendirilmeksizin mevzuatları gereği diğer kamu idareleri adına yapılan tahsilatın izlenmesi için kullanılacağı; 948 Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar Hesabının borç kaydını düzenleyen 472 nci maddesinde ise su ve kanalizasyon idareleri büyükşehir dâhilindeki her ilçe belediyesinin belediye ve mücavir alan sınırları içinde bulunan konutlara ilişkin olarak tahakkuk ettirdiği çevre temizlik vergisi tutarları bu hesaba borç, 949 Başka Birimler Adına İzlenen Alacak Emanetleri Hesabına alacak kaydedileceği düzenlenmiştir.

Sonuç olarak, başka kamu idareleri adına toplanan 47.647.571,93 TL tutarındaki çevre temizlik vergisinin, 362 Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabında,

tahakkuk ettirilen çevre temizlik vergisi tutarlarının ayrıca 948 Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar Hesabı ile 949 Başka Birimler Adına İzlenen Alacak Emanetleri Hesabına kaydedilerek takip edilmesi uygun olacaktır.

Kamu idaresi cevabında; Kuruluşumuzca 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun mükerrer 44. Maddesi hükümlerine göre tahsil edilmekte olan Çevre Temizlik Vergisi tutarları 14.11.2017 tarihinden itibaren 362 Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat hesabında takip edilmeye başlanmıştır. Aynı zamanda bu tutarların izleneceği 948 Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar Hesabı ve 949 Başka Birimler Adına İzlenen Alacak Emanetleri Hesapları ile ilgili olarak program çalışmaları devam etmektedir. Örnek MİF ektedir.(Ek:1), şeklindedir.

Sonuç olarak Çevre temizlik vergisinin 362-Fonlar veya diğer kamu idareleri adına yapılan tahsilat hesabı yerine 363-Kamu idareleri payları hesabında izlenmesi ile ilgili olarak Çevre Temizlik Vergisi tutarı olan 15.663.416,58 TL'nin 14.11.2017 tarihinden itibaren 362 Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat hesabında takip edilmeye başlandığı ifade edilmesine karşın başka kamu idareleri adına toplanan 47.647.571,93 TL tutarındaki çevre temizlik vergisinin, 362 Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabında, tahakkuk ettirilen çevre temizlik vergisi tutarlarının ayrıca 948 Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar Hesabı ile 949 Başka Birimler Adına İzlenen Alacak Emanetleri Hesabına kaydedilerek takip edilmesi gerekmektedir.

BULGU 3: Emanetler Hesabına Mevzuata Aykırı Kayıtların Yapılması

İdarenin muhasebe kayıtlarında, 333 Emanetler Hesabına emanet olarak nakden veya mahsuben tahsil edilen tutarların izlenmesi haricinde kayıtlar yapıldığı görülmüştür.

Mahalli idareler Bütçe ve muhasebe Yönetmeliği'nin Kurumca verilen borçlardan alacaklar hesabının niteliği ve işleyişine ilişkin 261 ve 262 nci maddelerinde kısaca; Emanetler hesabında kayıtlı paralardan nakden yapılan ödeme ve başka hesaplara aktarılan tutarlar için muhasebe işlem fişi düzenlenir; hesabın işleyişine ilişkin olarak emanet olarak nakden tahsil edilen tutarlar bu hesaba alacak, 100-Kasa Hesabı, 102-Banka Hesabı veya ilgili diğer hesaplara borç kaydedilmesi gerekirken bu hesapta kayıtlı tutarlardan nakden yapılan ödeme ve göndermeler bu hesaba borç, 100-Kasa Hesabı veya 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı, ya da ilgili diğer hesaplara alacak, yine bu hesapta kayıtlı tutarlardan başka bir hesaba aktarılanlar veya kayıtlı bir borca mahsup edilenler bu hesaba borç, ilgili hesaba alacak

kaydedilmesi gerektiği,

Hususları hüküm altına alınmıştır.

İdarenin 31.12.2017 tarihli kesin mizanında, Emanetler Hesabına ait Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdareleri alt kodunda (büyükşehir belediye başkanlığı detay ekonomik alt kodunda) borç tutarı 230.391.665,60 TL iken alacak tutarı 236.237.746,00 TL gerçekleşmiş olup 5.846.080,40 TL alacak bakiyesi vermiştir.

Emanetler Hesabına (Büyükşehir Belediye Başkanlığı) ait 12 aylık muavin defter kayıtları incelendiğinde, Yönetmelik hükümlerine aykırı olarak; 2016 yılı kesin hesabında oluşan gelir gider arasındaki fark tutar 112.696.593,02 TL'nin hesaba alacak kaydedildiği görülmüştür. Büyükşehir Belediyesine yapılan taşınmaz satışı, su satışı ve taşınır kapsamındaki araç, gereç ve iş makinası bedellerinin gelir gider arasındaki fark tutar olan 112.696.593,02 TL ile mahsubuna gidilmiştir.

Bir başka deyişle, Büyükşehir Belediyesinin borcuna mahsup edilmesi gereken gelir gider arasındaki fark tutar olan 112.696.593,02 TL'nin Büyükşehir Belediyesinden tahsil edilmesi gereken taşınmaz satışı, su satışı ve taşınır kapsamındaki araç, gereç ve iş makinası satışlarına ilişkin gelirlerine mahsup edilmesi sonucunda Büyükşehir Belediyesine ilave kredi imkanı sağlanmıştır.

Büyükşehir Belediyesinin idareye olan borcundan bir önceki yıl gelir gider farkının 132 Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı'ndan mahsup edilmeyerek emanet hesabına alınması sonucunda İdarenin dönem sonu mali tablolarında Emanetler Hesabı alacak bakiyesi 112.696.593,02 TL olması gerekenden fazla gözükürken Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı borç bakiyesi de olması gerekenden söz konusu tutar kadar fazla vererek gerçeği ve doğruyu yansıtmamıştır.

Kamu idaresi cevabında; Bulguda da belirtildiği üzere, 333 Emanetler Hesabı Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 261. ve 262. maddelerine uygun olarak izlenecektir, şeklindedir.

Sonuç olarak İdarenin muhasebe kayıtlarında, 333 Emanetler Hesabına emanet olarak nakden veya mahsuben tahsil edilen tutarların izlenmesi haricinde kayıtlar yapıldığından bahisle 333 Emanetler Hesabı Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 261. ve 262. maddelerine uygun olarak izleneceği ifade edilmesine karşın Büyükşehir Belediyesinin

idareye olan borcundan bir önceki yıl gelir gider farkının 132 Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı'ndan mahsup edilmeyerek emanet hesabına alınması sonucunda İdarenin dönem sonu mali tablolarında Emanetler Hesabı alacak bakiyesi 112.696.593,02 TL olması gerekenden fazla gözükrken Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı borç bakiyesi de olması gerekenden 112.696.593,02 TL fazla vermesi nedeniyle söz konusu hesaplar güvenilir ve doğru bilgi içermemektedir.

BULGU 4: Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabına Mevzuata Aykırı Kayıtların Yapılması

İdarenin muhasebe kayıtlarında, 132 Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar hesabına bütçedeki ödeneğine dayanılarak yapılan borç verme işlemleri haricinde kayıtlar yapıldığı görülmüştür.

Mahalli idareler Bütçe ve muhasebe Yönetmeliği'nin Kurumca verilen borçlardan alacaklar hesabının niteliği ve işleyişine ilişkin 101 ve 102 nci maddelerinde kısaca:

Bu hesaba, ilgili mevzuatına dayanılarak vadesi bir yılın altına inmiş olanlar ile sınırlı olmak üzere nakit olarak verilen borçlardan kaynaklanan alacaklar ile duran varlıklar ana hesap grubu içindeki kurumca verilen borçlardan alacaklar hesabında kayıtlı alacaklardan dönem sonunda vadesi bir yılın altına inenlerin kaydedileceği; bütçedeki ödeneğine dayanılarak yapılan ve vadesi bir yıl veya faaliyet dönemi ile sınırlı olan borç verme işlemlerinden doğan alacaklar bir taraftan bu hesaba borç, 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına veya ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilmesi gerektiği,

Hususları hüküm altına alınmıştır.

İdarenin Kesin Mizanında 'Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar' Hesabında kayıtlı 1.751.749.524,95 TL tutarındaki mahalli idarelere verilen borçlardan alacakların detay ekonomik alt kodlarında, 208.996.592,01 TL'sinin belediye bağlı kuruluş ve şirketlerinden kalan 1.542.752.932,94 TL ise büyükşehir belediyesinden olduğu anlaşılmaktadır. Belediye bağlı kuruluş ve şirketlerine verilen borçlardan alacaklarda kayıtlı tutar olan 208.996.592,01 TL, 2017 yılı başındaki devir tutar olup dönem içerisinde İdareden borçlanması olmamıştır. Büyükşehir belediyesine verilen borçlardan alacaklarda kayıtlı 1.542.752.932,94 TL'nin 550.000.000,00 lirasının dönem başı devir tutar olduğu, 700.000.000,00 lirasının ödeneğine

dayanılarak verilen borçlardan alacaklardan oluştuğu, bakiye 292.752.932,94 TL tutarın ise Yönetmelik hükümlerine aykırı olarak Kurumca Verilen Borçlardan Hesabına yapılan iş ve işlemlerin muhasebeleştirilmesinden kaynaklandığı anlaşılmaktadır.

Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabının (Ankara Büyükşehir Belediyesi'ne ilişkin) 12 aylık muavin defter kayıtları incelendiğinde ise, Yönetmelik hükümlerine aykırı olarak; mülkiyeti İdareye ait taşınmazların Büyükşehir Belediyesine satışlarına ait tahakkuk kaydı, Büyükşehir Belediyesine ait su borçlarının tahakkukları, Büyükşehir Belediyesi ile yapılan protokol gereği Kuzey Ankara Kentsel Dönüşüm Projesi kapsamında yüklenicisine ödenen hak ediş bedelleri ve sehven Ankara Büyükşehir Belediyesi hesabına giden tutarların ilgili hesaba intikali karşılığı yapılan muhtelif tahakkuk kayıtlarına ait borçlandırma işlemlerinden oluştuğu anlaşılmaktadır.

Sonuç olarak, Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı'na Yönetmelik hükümlerine aykırı iş ve işlemlere ait toplam 292.752.932,94 TL tahakkuk kaydının yapılması nedeniyle İdarenin dönem sonu mali tablolarında Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı söz konusu tutar kadar doğruyu ve gerçeği yansıtmamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; Bulguda da belirtildiği üzere, 132 Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 101. ve 102. maddelerine uygun olarak izlenecektir, şeklindedir.

Sonuç olarak 132 Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar hesabına bütçedeki ödeneğine dayanılarak yapılan borç verme işlemleri haricinde kayıtlar yapıldığından bahisle 132 Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı'nın Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 101. ve 102. maddelerine uygun olarak izleneceği ifade edilmesine karşın Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı'na Yönetmelik hükümlerine aykırı iş ve işlemlere ait tahakkuk kaydının yapılması nedeniyle İdarenin dönem sonu mali tablolarında Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı toplam 292.752.932,94 TL güvenilir ve doğru bilgi içermemektedir.

BULGU 5: Gider Taahhütleri Hesaplarının Kullanılmaması

Kurumun faaliyet dönemi içinde mal, hizmet veya yapım işlerine ilişkin gerçekleştirdiği ihaleler sonucunda yükleniciler ile idare arasında imzalanan sözleşmelere istinaden üzerinde anlaşılan taahhütlere ait tutarların 920 Gider Taahhütleri ile 921 Gider Taahhütleri Karşılığı

hesaplarında takip edilmediği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "920 Gider Taahhütleri Hesabı" başlıklı 451 inci maddesinde;

"(1) Gider taahhütleri hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Borç

1) Girişilen taahhüt tutarları ile bunlara ilave edilen her türlü taahhüt artışı bu hesaba borç, 921-Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabına alacak kaydedilir.

2) Bu Yönetmeliğin yürürlüğe girdiği tarihten önce, girişilen taahhütlerden tamamlanmamış olan kısmı, bu hesaba borç, 921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

1) Girişilen taahhüdün yerine getirilmesi nedeniyle sözleşme fiyatları üzerinden hesaplanan hakediş tutarları bu hesaba alacak, 921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabına borç kaydedilir.

2) Herhangi bir nedenle feshedilen taahhüt tutarları sözleşme fiyatları üzerinden bu hesaba alacak, 921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabına borç kaydedilir."

Denilmektedir.

Aynı yönetmeliğin, "921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı" başlıklı 453 üncü maddesinde ise; (1) Gider taahhütleri karşılığı hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Alacak

1) Gider taahhütleri hesabına borç kaydedilen tutarlar bu hesaba alacak kaydedilir.

b) Borç

1) Gider taahhütleri hesabına alacak yazılan tutarlar bu hesaba borç kaydedilir."

Denilmektedir.

Ankara Su Ve Kanalizasyon İdaresi'nin mizan ve diğer mali tablolarında yapılan incelemede; faaliyet dönemi içinde mal, hizmet veya yapım işlerine ait olmak üzere farklı yüklenicilerle sözleşme imzalanmış olmasına karşın Katma Değer Vergisi hariç sözleşme tutarlarının 920 Gider Taahhütleri ve 921 Gider Taahhütleri Karşılığı hesaplarına kaydedilmediği görülmüştür. Oysa mevzuat ve muhasebe sistematığı açısından ilgili işlemler için bu hesapların kullanılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Söz konusu gider taahhütleri ile ilgili 920-Gider Taahhütleri ve 921-Gider Taahhütleri Karşılığı hesapların kullanılabilmesi için; elektronik ortamda oluşturulan ortak bir veri tabanının olması ve ödeme emri ile birlikte birbirine uyumlu olarak veri girişinin yapılabilmesi amacıyla Kurumumuz tarafından veri tabanı oluşturulmaktadır. Veri tabanı sistemi sonuçlanma aşamasındadır. Veri tabanı sisteminin sonuçlanmasından sonra bulguda belirtildiği şekilde muhasebe kayıtları gerçekleştirilebilecektir, şeklindedir.

Sonuç olarak Kurumun faaliyet dönemi içinde mal, hizmet veya yapım işlerine ilişkin gerçekleştirdiği ihaleler sonucunda yükleniciler ile idare arasında imzalanan sözleşmelere istinaden üzerinde anlaşılan taahhütlere ait tutarların 920 Gider Taahhütleri ile 921 Gider Taahhütleri Karşılığı hesaplarında takip edilmediğinden bahisle veri tabanı sisteminin sonuçlanmasından sonra bulguda belirtildiği şekilde muhasebe kayıtlarının gerçekleştirilebileceği ifade edilmiş olup faaliyet dönemi içinde mal, hizmet veya yapım işlerine ait olmak üzere farklı yüklenicilerle sözleşme imzalanmış olmasına karşın Katma Değer Vergisi hariç sözleşme tutarlarının 920 Gider Taahhütleri ve 921 Gider Taahhütleri Karşılığı hesaplarına kaydedilmesi gerekmektedir.

BULGU 6: Tahsisli Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarına Alınmaması

İdarenin Ankara Büyükşehir Belediyesi'ne tahsis ettiği sekiz ayrı taşınmaz ile İdareye muhtelif kurumlar tarafından tahsis edilmiş 206 taşınmazın, Net Değer Hesabı'nda takip edilmediği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nde 250 Arazi Ve Arsalar Hesabı 188 ve 189 uncu maddelerde açıklanmıştır. "Hesabın Niteliği " başlıklı 188 inci maddesinde aynen:

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

Denilmektedir.

Hesabın İşleyişi başlıklı 189 uncu maddesinde hesaba ilişkin borç ve alacak kayıtları gösterilmiştir.

Maddenin borç kayıtlarının açıklandığı ilgili fıkrasında aynen:

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

Maddenin alacak kayıtlarının açıklandığı ilgili fıkrasında aynen:

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

Denilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği’nde 252 Binalar Hesabı 192 ve 193 üncü maddelerde açıklanmıştır. “Hesabın Niteliği “ başlıklı 192 nci maddesinde aynen:

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

Denilmiştir.

Hesabın İşleyişi başlıklı 193 üncü maddesinde hesaba ilişkin borç ve alacak kayıtları gösterilmiştir.

Maddenin borç kayıtlarının açıklandığı ilgili fıkrasında aynen:

“(6) Tahsise konu edilen binalar tahsis edilen kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değeri üzerinden bu hesaba borç, 500-Net Değer Hesabına alacak kaydedilir. Ayrıca, varlığa ilişkin ayrılmış amortisman tutarı 500-Net Değer Hesabına borç, 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabına alacak kaydedilir.”

Maddenin alacak kayıtlarının açıklandığı ilgili fıkrasında aynen:

“(7) Tahsise konu edilen binalar tahsis eden kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değer üzerinden bu hesaba alacak, 500-Net Değer Hesabına borç kaydedilir. Ayrıca, varlığa ilişkin ayrılmış amortisman tutarı 500-Net Değer Hesabına alacak, 257-

Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç kaydedilir.”

Şeklindedir.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükmü gereği İdarenin tahsis ettiği ve idareye tahsis edilen taşınmazların muhasebe birimince kayıtlı değeri üzerinden Arazi ve Arsalar Hesabı ile Binalar Hesabının Net Değer hesabıyla, ayrılmış amortisman tutarlarının da yine Net Değer Hesabıyla karşılıklı çalıştırılarak izlenmesi gerektiğinden hareketle Özkaynaklar ile Maddi Duran Varlıklar Hesap Alanları, tahsis edilen ve tahsis edilmiş taşınmazların muhasebede kayıtlı tutarları kadar doğru ve güvenilir bilgi içermemektedir.

Kamu idaresi cevabında; Bulgudaki önerilere uygun bir şekilde yürürlükteki mevzuat çerçevesinde tahsisli taşınmazların muhasebe kayıtlarının yapılması ile ilgili çalışmalar Kuruluşumuzca başlatılacaktır, şeklindedir.

Sonuç olarak İdarenin Ankara Büyükşehir Belediyesi’ne tahsis ettiği sekiz ayrı taşınmaz ile İdareye muhtelif kurumlar tarafından tahsis edilmiş 206 taşınmazın, Net Değer Hesabı’nda takip edilmediğinden bahisle yürürlükteki mevzuat çerçevesinde tahsisli taşınmazların muhasebe kayıtlarının yapılması ile ilgili çalışmaların başlatılacağı ifade edilmiş olup tahsis edilen ve tahsis edilmiş taşınmazların muhasebe kayıtlarının yapılmak suretiyle izlenmesi gerekmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Ankara Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü 2017 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde belirtilen hesaplar hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Güvence Bedellerinin Güncellenmemesi

330 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabında kayıtlı güvence bedellerinin güncelleştirilmeden izlendiği tespit edilmiştir.

Ankara Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü Tarifeler Yönetmeliği'nin "Abone Teminatı" başlıklı 25 inci maddesinde:

"Abone gruplarına göre alınacak güvence bedelleri, m3 cinsinden bu yönetmeliğe Ek'li Tablo 1'de gösterilmiştir. Güvence bedeli, aboneliğin tesis edileceği tarih itibariyle abone grubuna göre o aboneliğin su ve atıksu tarifesindeki birim fiyatın Tablo 1'deki miktarının m 3 'le çarpılması suretiyle hesaplanır."

Denilmektedir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin Bilanço ilkelerini düzenleyen 8 inci maddesinde bilanço ilkelerinin amacının, kamu idaresinin tasarrufundaki kaynaklar ile bunlarla elde edilen varlıkların muhasebe kayıtlarının yapılması, mali tablolarının hazırlanması ve raporlanması yoluyla, belli bir tarihte kamu idaresinin mali durumunun ilgililer için saydam ve gerçeğe uygun olarak yansıtmak olduğu ifade edilmiştir.

Ankara Su ve Kanalizasyon İdaresinin 2017 muhasebe kayıtları incelendiğinde, alınan depozito ve teminatlar hesabında kayıtlı tutarlar kayda alındığı tarihteki güvence bedeli esas alınarak kaydedilmiş ancak sonraki yıllarda herhangi bir güncelleme yapılmamıştır. Aboneliği sonlandırılan abonelerin güvence bedelleri iade edilirken alınan depozito ve teminatlar hesabında kayda alındığı tarihteki tutar üzerinden çıkış yapılmış aradaki fark görev gideri olarak muhasebeleştirilmiştir.

Nitekim kurumun 2017 yılı kayıtlarında, 122.980 aboneye ait toplam 12.397.561,53 TL güvence bedelinin iadesinin yapıldığı görülmüştür. Ancak iade edilen bu tutarın 8.241.703,88 TL'lik kısmı Alınan Depozito ve Teminatlar hesabından, bakiye tutar 4.222.490,19 TL'nin ise 630 Giderler Hesabında görev gideri olarak muhasebeleştirildiği görülmüştür. Dolayısıyla 330 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabının 2017 yılı için 4.222.490,19 TL hatalı olduğu anlaşılmaktadır.

Öte yandan, Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabının 31.12.2017 tarihli bakiyesi 104.019.827,98 TL'dir. 2017 yılı sonunda kayıtlı tüm abonelere ait güvence bedellerinin iadesi gündeme gelmiş olsaydı Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabında olması gereken ancak güncellenmemesi nedeniyle kaydı yapılmamış olan toplam tutar 53.299.759,85 TL olacaktı.

Sonuç olarak muhasebe kayıtlarında, Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabına alınması gereken 4.222.490,19 TL'nin Giderler Hesabında görev gideri olarak muhasebeleştirilmesi nedeniyle İdarenin mali tabloları söz konusu hesaplar ve tutar kadar güvenilir bilgi içermemektedir.

Kamu idaresi cevabında; Bilindiği üzere güvence bedelleri Tarifeler ve Abone Hizmetleri Yönetmeliğinin 25. Maddesi hükmü uyarınca Kurumumuz ile abone arasında mevcut abonelik ilişkisi sona erdikten sonra o tarih itibariyle güncelleme yapılarak ödenmektedir. Yaklaşık olarak 2 milyonu aşkın abonemiz olduğu düşünüldüğünde ve bu abonelerin ne zaman abonelik ilişkilerini sona erdirecekleri bilinmediği dikkate alındığında her yılın sonunda güvence bedeli tutarlarının güncellenerek bulgudaki kriterlere uygun bir şekilde muhasebe kayıtları ile bilgi işlem kayıtlarının birbirine uygunluğu sağlanması süreci zaman alacaktır. Bunun dışında yıl içerisinde abonelik ilişkisi sona eren aboneler için güncelleme işlemi o tarih itibariyle yapılmakta ve muhasebe kayıtları buna göre düzenlenmektedir.

330 Alınan Depozito Ve Senetler Hesabında kayıtlı güvence bedellerinin güncellenmesi ile ilgili yeni bir program hazırlanması konusunda Kuruluşumuz Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı tarafından 18.05.2017 tarih ve 21302 sayılı yazı ile Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığına başvuruda bulunulmuş olup konuyla ilgili yeni program çalışmaları halen devam etmektedir, şeklindedir.

Sonuç olarak 330 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabında kayıtlı güvence bedellerinin güncelleştirilmeden izlenmesine ilişkin olarak 330 Alınan Depozito Ve Senetler Hesabında kayıtlı güvence bedellerinin güncellenmesi ile ilgili yeni bir program hazırlanması konusunda Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı tarafından 18.05.2017 tarih ve 21302 sayılı yazı ile Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığına başvuruda bulunulduğu ve konuyla ilgili yeni program çalışmalarının halen devam ettiği ifade edilmiş olup görev gideri olarak muhasebeleştirilen 4.222.490,19 TL tutarındaki güvence bedelinin Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabına muhasebe kaydının yapılması gerekmektedir.

BULGU 2: İşçilere Yıllık İzin Kullandırılmaması

Kadrolu işçilerin çoğunluğunun yıllık izinlerini kullanmayıp biriktirdiği ve biriktirilen izinlerin emeklilik aşamasında toplu izin ücreti ödemelerine dönüştürüldüğü görülmüştür.

Türkiye Cumhuriyeti Anayasası' nın 50 nci maddesinde, dinlenmenin çalışanların bir hakkı olduğu ve bu hakların kullanımının kanunla düzenleneceği hüküm altına alınmıştır.

4857 sayılı İş Kanunu'nun 53'üncü maddesinde işçilere yıllık izin verileceği ve yıllık ücretli izin hakkından vazgeçilemeyeceği, 56'ncı maddesinde yıllık 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, 60'ıncı maddesinde yıllık ücretli izinlerin, yürütülen işlerin niteliğine göre yıl boyunca hangi dönemlerde kullanılacağı, izinlerin ne suretle ve kimler tarafından verileceği veya sıraya bağlı tutulacağı, yıllık iznin faydalı olması için işveren tarafından alınması gereken tedbirler ve izinlerin kullanılması konusuna ilişkin usuller ve işverence tutulması zorunlu kayıtların şekli Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı tarafından hazırlanacak bir yönetmelikle gösterileceği belirtilmiş, 03.03.2004 tarih ve 25391 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Yıllık Ücretli İzin Yönetmeliği'nde de Kanuna uygun olarak yıllık izinlerin kullanımı ile ilgili düzenlemeler yapılmıştır.

Yine Kanunu'nun "Yıllık ücretli izin hükümlerine aykırılık" başlıklı 103 üncü maddesi gereği yıllık ücretli izinlerin Kanuna aykırı kullandırılmaması veya ilgili hükümlere aykırı işlem tesis edilmesi durumunda idari para cezasının uygulanacağı hüküm altına alınmıştır.

"Dinlenme" bir hak olarak Anayasamızda yer almakta, İş Kanunu da bu haktan vazgeçilemeyeceğini hüküm altına almaktadır. İş Kanununun 59'uncu maddesinde yer alan iş sözleşmesinin, herhangi bir nedenle sona ermesi halinde işçinin hak kazanıp da kullanmadığı yıllık izin sürelerine ait ücretinin, sözleşmenin sona erdiği tarihteki ücreti üzerinden kendisine veya hak sahiplerine ödeneğine yönelik düzenlemenin yıllık iznin kullanılıp kullanılmamasına ilişkin bir esneklik olarak değil, izin kullanılmadan iş akdinin feshedilmiş olması gibi zaruri durumlarda işçinin mağduriyetinin önlenmesi olarak algılanması gerekmektedir.

Dosya üzerinde yapılan incelemede: toplam 522 işçinin 224'ünün (işçilerin % 43'nün)

birikmiş 100 iş gününden, 46 işçinin (işçilerin yüzde 20'si) 200 işgününden, 27 işçinin 250 işgününden (işçilerin % 12'si), 33 (işçilerin % 14'ü) işçinin 300 işgününden fazla yıllık ücretli izin hakkı olduğu tespit edilmiştir. Bu işçiler emekli olduğunda kullandırılmayan yıllık ücretli izin hakları kendilerine izin ücreti olarak ödenecektir.

Sözü edilen düzenlemeler uyarınca, işçi yıllık izin hakkından feragat edemez. İşçi emekli olduğunda veya iş sözleşmesi son bulduğunda yasa hükmü gereği kullanılmayan izin sürelerine ait ücretinin son ücret üzerinden ödenmesi işçilerin izin kullanmaktan feragat edebilmelerine neden olmaktadır. İşveren olarak kurum yönetimlerine düşen görev çalışanların anayasal haklarının kendi rızalarıyla bile olsa ihlaline yol açan bu uygulamaya izin vermemek olduğundan, yıllık izinlerin kanunun öngördüğü şekilde kullandırılması sağlanmalıdır.

Sonuç olarak, gerek işçilerin emekliliği sırasında İdarenin mali külfetlerle karşılaşmaması, gerekse idari para cezalarına muhatap olmaması için, yıllık izinlerin düzenli olarak kullandırılması uygun olacaktır.

Kamu idaresi cevabında; Genel Müdürlüğümüzde 02.05.2018 tarihi itibarıyla toplam 509 işçi personel çalışmaktadır. Bu rakam 1994 yılında 2630 idi;

Gerek 5594 gerekse 6360 sayılı yasalar ile Kuruluşumuzun faaliyet ve hizmet alanları genişlemiş bu gün Ankara il sınırları içerisinde yer alan tüm yerleşim birimleri (köyler dahil) Kuruluşumuzun sorumluluk alanına girmiştir. Genel Müdürlüğümüzce merkeze uzaklığı yaklaşık 180 km olan Evren ilçesinden 170 km uzaklıktaki Nallıhan ilçesine kadar hizmet vermeye çalışılmaktadır. Bu hizmetlerin zamanında ve eksiksiz olarak gördürülmesi ise az sayıdaki personel ile yürütülmeye çalışılmaktadır.

Su ve kanal gibi hayati öneme haiz hizmetlerin aksatılmadan sürdürülmesi Genel Müdürlüğümüzün başlıca görevleri arasındadır. Personel sayısındaki yetersizlik nedeni ile çalışanlarımızın toplu halde izin kullanmaları ile ilgili düzenleme yapılamamaktadır. Ancak izin kullanmak isteyen çalışanlarımızın bu talepleri yerine getirilmekte ve istedikleri süre kadar izin kullanmalarına imkân sağlanmaktadır. Geçtiğimiz yıllarda izin sürelerinin azaltılması için toplu halde izin kullanılması denenmiş ancak gerek vatandaşlar gerekse ilgili birimlerden gelen yoğun şikâyetler üzerine bu uygulamalardan vazgeçilmek zorunda kalınmıştır. Konuyla ilgili olarak da bugüne kadar kuruluşumuz herhangi bir cezai işlememe tabi tutulmamıştır. Ancak Genel Müdürlüğümüzce Denetim Sorgusunda yer alan hususa dikkat edilecek ve belli bir program çerçevesinde hizmetlerin aksamasına meydan verilmeden yıllık izinlerin

kullanılmasına azami özen gösterilecektir, şeklindedir.

Sonuç olarak Kadrolu işçilerin çoğunluğunun yıllık izinlerini kullanmayıp biriktirdiği ve biriktirilen izinlerin emeklilik aşamasında toplu izin ücreti ödemelerine dönüştürüldüğünden bahisle tarafımızca yapılan tespit ve önerilerimize hususa dikkat edileceği ve belli bir program çerçevesinde hizmetlerin aksamasına meydan verilmeden yıllık izinlerin kullanılmasına azami özen gösterileceği ifade edilmiş olup, bulgu konusu sonraki denetimlerde izlenecektir.

BULGU 3: Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabının Kullanılmaması

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin “990 Kiraya verilen duran varlıklar hesabı” başlıklı 475 inci maddesinde aynen:

“(1) Bu hesap kurumun, bilançolarında kayıtlı duran varlıklardan kiraya verilenlerin izlenmesi için kullanılır.”

Denilmektedir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar hesabının işleyişi başlıklı 476 ıncı maddesinde aynen:

“(1) Kiraya verilen duran varlıklar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Borç

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

b) Alacak

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

Denilmektedir.

İdarenin mizan ve diğer mali tablolarda yapılan incelemede; kira sözleşmesine konu olan maddi duran varlıkların 990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı İle 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesaplarına kaydedilmediği görülmüştür. Oysa mevzuat ve muhasebe sistematigi açısından ilgili işlemler için bu hesapların kullanılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Bulguda da belirtildiği üzere, kira sözleşmesine konu olan maddi duran varlıklar, 990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı ve 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı hesaplarında da izlenmeye başlanılacaktır, şeklindedir.

Sonuç olarak Kiraya verilen duran varlıklar hesabının kullanılmamasına ilişkin olarak kira sözleşmesine konu olan maddi duran varlıklar, 990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı ve 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı hesaplarında da izlenmeye başlanılacağı ifade edilmiş olup, bulgu konusu sonraki denetimlerde izlenecektir.

BULGU 4: Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması

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

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in 10 uncu maddesi hükmü uyarınca, kamu idarelerinin mülkiyetlerinde, yönetimlerinde veya kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekilleri ile tapu kayıtlarının birbirine uygun olmaması durumunda, fiili kullanım durumları esas alınarak tapu kayıtlarında cins tashihlerinin yapılması gerekmektedir.

Anılan maddenin devamında tahsis edilen ve üzerinde irtifak hakkı tesis edilen taşınmazlara ait cins tashihlerinin bu taşınmazları kullanan idarenin durumu tespit eden yazısı üzerine taşınmaz maliki idareye ait olduğu belirtilmiştir.

İdarenin mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların cins tashihlerinin yapılmamış olması nedeniyle bilançoda maddi duran varlıkları içerisinde yer alan 250 Arazi ve Arsalar, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri ve 252 Bina Hesaplarının İdarenin tasarrufundaki taşınmazların gerçek durumunu yansıtmamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; Bulguda; kamu idarelerine ait taşınmazların kaydına ilişkin yönetmeliğin 10. Maddesi hükmü uyarınca, idaremize ait taşınmazların cins tahsisinin yapılmadığı hususu belirlenmiştir. Kamu idarelerine ait taşınmazların kaydına ilişkin yönetmeliğin 10. Maddesi "MADDE 10- (1) (Değişik: 3/6/2014-2014/6455 K.) Kamu idarelerince; mülkiyetlerinde, yönetimlerinde veya kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, taşınmazlar mevcut kullanım şekli ile kayıtlara alınır. Kamu idareleri taşınmazların cins tashihinin yapılması için gerekli işlemleri yaparlar." Hükmünü içermektedir.

Mülkiyeti idaremize ait olan 2910 adet taşınmazın yaklaşık %70'i üzerinde Barajlar, Su İsale Hatları, Kanalizasyon Hatları, Enerji Nakil Hatları, Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri, Yollar ve Su Kuyuları gibi birçok değişik tesis ve yapı bulunmaktadır. Bu taşınmazlar, fiili kullanımları dışında başka bir kullanıma açılmayacağı için cins tashihi yapılamamaktadır. Taşınmazlar mevcut kullanım şekli ile kayıt altına alınmaktadır.

İrtifaklı taşınmazlarla ilgili olarak ise ilgili kurumlarla yazışmalar devam etmekte olup bu yazışmaların sonunda gerekli kayıt işlemleri yapılarak bulgu konusu yerine getirilecektir, şeklindedir.

Sonuç olarak İdarenin mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların cins tashihlerinin yapılmadığından bahisle söz konusu taşınmazların fiili kullanımları dışında başka bir kullanıma açılmayacağı için cins tashihi yapılamadığı, taşınmazların mevcut kullanım şekli ile kayıt altına alındığı ayrıca irtifaklı taşınmazlarla ilgili olarak ise ilgili kurumlarla yazışmaların devam ettiği ve bu yazışmaların sonunda gerekli kayıt işlemlerinin yapılarak bulgu konusu hususun yerine getirileceği ifade edilmiş olup İdarenin mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların cins tashihlerinin yapılarak Tapu Müdürlüğü'ne bildirilmesi, fiili durumun tapu kayıtlarına da yansıtılması sağlanmalıdır.

BULGU 5: Anlaşmalı Bankalar Tarafından Yapılan Kredi Kartlı Tahsilatların Mevzuata Aykırı Sürelerle Blokeli Hesaplarda Tutulması

Anlaşmalı bankalar tarafından yapılan taksitli kredi kartlı tahsilatlarının mevzuat hükümlerini aşan süreler ile bankalarda blokeli hesaplarda tutulduğu tespit edilmiştir.

28.05.2008 tarih ve 142 sayılı Yönetim Kurulu Kararında:

“ Su ve Atık su abonelerine fazla gelen su faturası bedelleri ile kaçak su, abonelik ücretleri ve kartlı sayaç bedellerinin taksitlendirilmesi işlemlerinde;

- Abonelerin su fatura bedelleri, kanal katılım, şebeke hissesi ile kaçak su bedellerinin altı taksite, kartlı sayaç bedelinin ide en fazla on iki taksite kadar taksitlendirmek suretiyle tahsil edilmesi,

- Kredi kartına tek çekimde yirmi güne kadar blokede, taksitli satışlarda otuz günlük periyotlara sıfır komisyonla işlem yapma teklifinde bulunan bankalarla protokol yapılması,”

Hususlarına yer verilmiştir.

Akabinde Garanti Bankası, Akbank, Yapı Kredi Bankası ve Vakıflar Bankası tarafından kredi kartları ile yapılacak tahsilatların taksitlendirilmesi söz konusu olduğunda otuz gün süreyle banka hesaplarında bloke edileceği taraflar arasında yapılan protokoller ile kararlaştırılmıştır.

Halbuki, Kamu Haznedarlığı Genel Tebliğ'in "Uygulama ve Kullanılacak Araçlar" başlıklı 5'inci maddesinin değişik üçüncü fıkrası:

"18/6/2011 tarihli ve 27968 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdarelerinin Ödeme ve Tahsilat İşlemlerinin Elektronik Ortamda Gerçekleştirilmesine İlişkin Usul ve Esaslar hükümleri saklı kalmak kaydı ile kurumlar; faaliyetleri kapsamında yaptıracakları tahsilat ve ödeme işlemleri için yurt içinde yerleşik diğer bankaları, Posta ve Telgraf Teşkilatı A.Ş.'yi ve yurtiçinde yerleşik bankalar aracılığıyla olmak koşuluyla ödeme kuruluşlarını ve elektronik para kuruluşlarını da kullanabilir. Ödeme kuruluşları ve elektronik para kuruluşları, kamu kurumları adına tahsil ettikleri tutarları anlaşma yaptıkları yurt içinde yerleşik bankalarda ilgili kamu kurumu adına açılacak hesaplara işlem yapılan gün içerisinde aktarmak zorundadır. Gerçekleştirilen tahsilat tutarlarının, özel kanunların verdiği yetki kapsamında yapılan düzenlemelerde yer alan hükümler saklı kalmak kaydı ile takip eden işgünü içinde; yurt içinde yerleşik tüm bankalar aracılığıyla kredi kartları ile yapılan tahsilatın ise azami 20 gün içerisinde ilgili kurumun kamu sermayeli bankadaki hesabına aktarılması zorunludur."

Şeklinde olup buna göre, gerçekleştirilen tahsilat tutarlarının takip eden iş günü içerisinde; kredi kartları ile yapılan tahsilatların ise azami yirmi içerisinde ilgili kurumun kamu sermayeli bankadaki hesabına aktarılması gerekmektedir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "109 Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı" başlıklı 73'üncü maddesinin ikinci fıkrasında, banka kredi kartları ile yapılan tahsilatlara ilişkin olarak Maliye Bakanlığınca genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri için belirlenen usul ve esaslara uyulacağı hüküm altına alınmış olup, 18/6/2011 tarihli ve 27968 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdarelerinin Ödeme ve Tahsilat İşlemlerinin Elektronik Ortamda Gerçekleştirilmesine İlişkin Usul ve Esaslar'ın 8'inci maddesinin dokuzuncu fıkrasında:

“(Ek fıkra: RG-19/2/2016-29629) Genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri, faaliyetleri kapsamında yaptıracağı tahsilat işlemlerinin banka kartı veya kredi kartıyla yapılabilmesi için yurt içinde yerleşik diğer bankaları kullanabilir. Banka kartı ile yapılan tahsilatın azami 7, kredi kartları ile yapılan tahsilatın azami 20 gün içerisinde tahsilat hesabına aktarılması zorunludur.”

Hükmüne yer verilmiştir.

Anlaşılacağı üzere gerek Tebliğ gerekse Yönetmeliğin atf yaptığı Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Usul ve Esasların ilgili hükümleri gereği, kredi kartları ile yapılan tahsilatların azami yirmi gün içerisinde İdarenin kamu sermayeli bankadaki hesabına aktarılması gerekirken taksitlendirilmek suretiyle kredi kartları ile anlaşmalı bankalar tarafından yapılan tahsilatların otuz gün blokeli hesaplarda tutulması mevzuat gereği mümkün değildir.

Kamu idaresi cevabında; İdaremiz ödeme güclüğü çeken abonelere su ve hizmet bedellerinin ödenmesi hususunda yürürlükteki mevzuatın izin verdiği ölçüde taksit imkânı getirmektedir. Uygulanacak taksit miktarı ve faizlerle ilgili 22.10.2014 tarih ve 347 sayılı yönetim kurulu kararı alınmıştır. Kredi kartı ile ödemeye 30 günlük bir süre verilmekte olup her bir taksit tutarının hesaplanmasında su ve atık su bedellerinde (Sözleşmeye dayalı alacaklarda) 6183 sayılı kanun 51.maddesine göre aylık %1,40 gecikme cezası uygulanmakta; diğer kaçak su ve ölçümleme bedellerinin taksitlendirilmesi durumunda ise her bir taksit tutarının hesaplanmasında bu alacaklara (Sözleşmeye dayalı olmayan alacaklara) yürürlükteki yasal faiz oranı (şu an için yıllık %9) uygulanmak suretiyle gerekli taksitlendirme yapılarak tahsilatı sağlanmaktadır.

Dolayısıyla her bir taksit ödemesi 30 günlük süreler içerisinde yapıldığından ve alacağın türüne göre her bir taksit tutarına gecikme cezası – yasal faiz uygulandığından bu konuda herhangi bir gelir kaybı söz konusu değildir. Anlaşmalı bankalar tarafından yapılan tahsilatların tek çekimlik kredi kartı ile yapılması durumunda ise Kamu Haznedarlığı tebliğine uygun olarak 20 günlük süreye uymayan bankalara (Garanti Bankası, Yapı Kredi Bankası, Akbank, Vakıfbank) 11.05.2018 tarih ve 1119- 1120-1121-1122 numaralı tekit yazıları gönderilmiş olup Kuruluşumuzca konunun titizlikle takibi yapılmaktadır, şeklindedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi bundan böyle bulgumuzda belirtilen hususlara riayet edileceğini belirttiğinden, bulgu konusu husus sonraki denetimlerde izlenecektir.

BULGU 6: Atık Su Arıtma Tesislerinin İşletilmesi Hizmet Alımı İşinde Elektrik Ve Su Bedellerinin İdare Tarafından Karşlanması

Ankara Katı Atıkları Ayıklama Enerji Değerlendirme Bilgisayar İnşaat Nakliyat Ve Taahhüt Yemek Sanayi Ve Ticaret Anonim Şirketinin (BEL-KA) yüklenimindeki atık su arıtma tesislerinin işletilmesi işinde:

İşletme gideri mahiyetindeki masraflardan elektrik ve su tüketim bedellerinin yüklenici BELKA A.Ş' den alınarak idarenin sorumluluğuna bırakıldığı görülmüştür.

Önceki ihalede:

“14 adet atık su arıtma tesisi 5 adet paket atık su arıtma tesisi ve 3 adet doğal atık su arıtma tesisinin işletilmesi işi” hizmeti alımı 88.530.120,00 TL Bedel ile BEL-KA A.Ş' ye 36 aylık süre ile 17.07.2014 tarihinde verilmiş,

Söz konusu işe ait sözleşme bedeline dahil olan giderler başlığı altında elektrik ve su giderleri istisna edilmeyerek yüklenicinin sorumluluğuna bırakılmıştır. İdari şartnamesinde de benzer şekilde tesislere ait elektrik, su, telefon, internet ve doğalgaz giderlerinin yüklenicisi BEL-KA sorumluluğunda olduğu hüküm altına alınmıştır. Teknik şartnamesinde de; yüklenicinin sözleşmenin imzalanmasına müteakiben 30 iş günü içerisinde elektrik, su, telefon, internet ve doğalgaz aboneliklerini kendi adına yapacağı ve ödemelerini de gününde yapacağı hüküm altına alınmış idi.

17.7.2017 tarihinde yapılan ikinci ihalede ise; Atık su arıtma tesisleri ve bertarafı hizmet alım işi kapsamında 24 adet atık su arıtma tesisinin işletilmesi ve çamurun taşınarak bertarafı hizmeti 37.509.811,20 TL karşılığı BELKA Ankara Katı Atıkları Ayıklama Enerji Değerlendirme Bilgisayar İnşaat Nakliyat Ve Taahhüt Yemek Sanayi Ve Ticaret Anonim Şirketine 12 ay için verilmiştir. İşin sözleşmesinde, elektrik ve su tüketim bedelleri sözleşme bedeline dahil giderler kısmından çıkarılmıştır.

Bu iki ihale kapsamındaki işletilecek yerlerin ve işin niteliğinin aynı olmasına karşın bu ihalelere ilişkin ihale dokümanları incelendiğinde;

Teklif fiyata dâhil edilecek işletme gideri mahiyetindeki masraflardan ilk ihalede yüklenicinin sorumluluğunda olan elektrik ve su tüketim bedelleri; ikinci ihaleye ait sözleşmenin “Sözleşme bedeline dâhil giderler” başlıklı 7 nci maddesinde yükleniciden sorumluluğundan

alınarak idarenin sorumluluğuna bırakılmıştır. İşletilecek olan bütün atık su arıtma tesisleri ve terfi istasyonlarının elektrik ve su tüketim bedellerinin sözleşme süresi olan 12 ay boyunca idare tarafından karşılanacağı hüküm altına alınmıştır.

Oysaki 14 adet atık su arıtma tesisi 5 adet paket atık su arıtma tesisi ve 3 adet doğal atık su arıtma tesisinin işletilmesi işi hizmeti alımı 88.530.120,00 TL Bedel ile BEL-KA A.Ş' ye 36 aylık süre ile 17.07.2014 tarihinde verilmiştir. Söz konusu hizmet alımının devamı niteliğinde aynı yerlerin işletilmesi işi kapsamında 17.07.2017 tarihinde ihaleye çıkılarak "Atık su arıtma tesisleri ve bertarafı hizmet alım işi kapsamında 24 adet atık su arıtma tesisinin işletilmesi ve çamurun taşınarak bertarafı hizmeti" alımı işi, 37.509.811,20 TL karşılığı BEL-KA AŞ'ye 12 ay için verilmiştir. Bu yerlerin işletilmesi süresince aylık olarak tahakkuk eden ortalama elektrik ve su giderleri toplamı 900.000,00 TL olarak gerçekleşmektedir. İkinci ihalede elektrik ve su tüketim bedellerinin sözleşme bedeline dahil edilecek giderler arasından çıkarılmış olmasına rağmen diğer değişkenler sabit kalmak varsayımı altında sözleşme süresi ve bedelini karşılaştırmalı analiz yaptığımızda ikinci sözleşmenin % 27 oranında yüksek bedel ile gerçekleştiği görülmektedir.

Söz konusu işe ait sözleşme bedeline dahil olan giderler başlığı altında ikinci ihalede elektrik ve su giderleri istisna edilmeyerek yüklenicinin sorumluluğuna bırakılması nedeniyle:

Hizmet alımı işi kapsamındaki işletme giderinden elektrik ve su tüketim bedellerinin yüklenici BEL-KA aş den alınarak idarenin sorumluluğuna verildiği,

Bu kapsamda idare adına 24 adet yeni elektrik aboneliği yapılarak toplam 3.982.474,33 TL güvence bedelinin bütçeden ödendiği,

İdarenin su aboneliği olmadığı için yüklenicinin tarafından bu yerlerin işletilmesi için kullanılacak su tüketim ve atık su miktarlarının ve bedellerinin tespitinin yapılamayacağı,

Sözleşme bedeline dahil olması gereken giderlerden elektrik ve su tüketim bedellerinin idarenin üzerine bırakılması kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanılmasına aykırılık teşkil ettiği,

Sonucuna varılmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; 14 Adet Atıksu Arıtma Tesisi, 5 Adet Paket Atıksu Arıtma Tesisi ve 3 Adet Doğal Atıksu Arıtma Tesisinin İşletilmesi İşİ" hizmet alımı 88.530.120,00 TL

bedel ile Belka A.Ş.'ye 36 aylık süre ile 17.07.2014 tarihinde verildiği ifade edilmiştir.

Oysaki Genel Müdürlük Makamının İlgi (b) Olur'u ve Yönetim Kurulunun ilgi (c) Kararına istinaden Sözleşme bedelinin %2,04 oranında iş artışı yapılarak yeni sözleşme bedeli KDV Hariç 90.335.270,40 TL (Doksanmilyonüçyüzotuzbeşbinikiyüzyetmiş Türk Lirası Kırk Kuruş) olarak belirlenmiştir. Ayrıca Genel Müdürlük Makamının İlgi (d) Olur'u ile Yönetim Kurulunun İlgi (e) kararına istinaden, %1,04 oranında iş artışı yapılarak, yeni sözleşme bedeli KDV Hariç 91.253.270,40 TL (Doksanbirmilyonikiyüzelliüçbinikiyüzyetmiş Türk Lirası Kırk Kuruş) olarak belirlenmiştir.

Elektrik ve Su bedellerinin İdaremiz tarafından karşılanmasıyla:

"Çevre Kanunu'nun 29. Maddesi uyarınca Atıksu Arıtma Tesislerinin Teşvik Tedbirlerinden Faydalanmasında Uyulacak Usul ve Esaslara Dair Yönetmelik" gereğince Atıksu Arıtma Tesislerinde tüketilen elektrik enerjisi bedelinin azami % 50'si geri ödenmektedir. Bu sebeple geri ödeme teşvikinden yararlanılabilmesi için elektrik aboneliği Kurumumuz adına yaptırılmıştır. Enerji teşviki alınabilmesi için gerekli belgeler temin edilerek Çevre ve Şehircilik İl Müdürlüğü'ne müracaat yapılmıştır. Bunun neticesinde İdaremiz tüketilen elektrik giderinden dolayı teşvikten yararlanması sağlanacaktır. Bu nedenle elektrik aboneliği Kurumumuz adına yapılmıştır.

17.07.2014 tarihinde yapılan ihalede; Tatlar Atıksu Arıtma Tesisinde üretilen biyogazdan elektrik enerji üretilerek Tesisin elektrik ihtiyacının ortalama %70'i karşılanmaktaydı. Ancak yeni alınan biyogaz motorlarının randımanlı çalışmaması neticesinde iş fesih edilmiş olup mahkeme süreci devam etmektedir. Bu nedenle İşletme ihalesi sürecinde elektrik enerjisi temini Yükleniciye bırakılması durumunda; biyogaz motorları çalıştırıldığı zaman üretilen enerji Tesiste kullanılacak olup Yüklenicinin enerji gideri ciddi oranda düşecektir. Bu durumda Yüklenici kârını arttırmış olacak Kurumumuzun bir kazancı olmayacaktır. Biyogaz motorları çalışmadığı zaman ise Yüklenici zarara uğrayabilecektir. Bu belirsizlikler ile ihaleye çıkılması doğru olmayacağı için elektrik aboneliği Kurumumuz adına yapılmıştır.

Geçmiş yıllarda yapılan Atıksu Arıtma Tesisleri işletme ihalelerinden edinilen tecrübelerden hareketle; Yüklenici daha az elektrik fatura ödemesi yapmak için Tesislerde kısmi enerji kesintisine gidebilmektedir. Bu tür olasılıklarla karşılaşmamak ve Tesislerin daha verimli işletilmesini sağlamak için elektrik aboneliği Kurumumuz adına yapılmıştır.

Bazı Atıksu Arıtma Tesisinin yeni işletmeye alınması bazısının da yakınından yeni su şebeke hatlarının geçmesinden dolayı, yeni bağlantı ve aboneliklerin ne kadar zamanda gerçekleşeceği belirsiz olduğundan dolayı su abonelikleri Kurumumuz adına yapılmıştır.

Yukarıdaki açıklamalardan da anlaşılacağı üzere atık su arıtma tesislerinin işletilmesi hizmet alım işinde elektrik ve su aboneliklerinin idaremiz adına yapılması ile kamu menfaati gözetilerek hizmetlerde meydana gelecek aksamaların önlenmesi ve elektrik enerji bedeline uygulanacak teşviklerden yararlanılması amaçlanmıştır, şeklindedir.

Sonuç olarak Ankara Katı Atıkları Ayıklama Enerji Değerlendirme Bilgisayar İnşaat Nakliyat Ve Taahhüt Yemek Sanayi Ve Ticaret Anonim Şirketinin (BEL-KA) yüklenimindeki atık su arıtma tesislerinin işletilmesi işinde:

- İşletme gideri mahiyetindeki masraflardan elektrik ve su tüketim bedellerinin yüklenici BELKA A.Ş' den alınarak idarenin sorumluluğuna bırakıldığından bahisle "Çevre Kanunu'nun 29. Maddesi uyarınca Atıksu Arıtma Tesislerinin Teşvik Tedbirlerinden Faydalanmasında Uyulacak Usul ve Esaslara Dair Yönetmelik" gereğince Atıksu Arıtma Tesislerinde tüketilen elektrik enerjisi bedelinin azami % 50'si geri ödenmesi ve söz konusu geri ödeme teşvikinden yararlanılabilmesi;

- işletme ihalesi sürecinde elektrik enerjisi temini yükleniciye bırakılması durumunda biyogaz motorları çalıştırıldığı zaman üretilen enerji Tesiste kullanılacak olup Yüklenicinin enerji giderinin ciddi oranda düşerek yüklenici kârını arttırmış olacağı, biyogaz motorları çalışmadığı zaman ise yüklenicinin zarara uğrayabileceği ve bu belirsizlikler ile ihaleye çıkılmasının doğru olmayacağı;

- yüklenicinin daha az elektrik fatura ödemesi yapmak için Tesislerde kısmi enerji kesintisine gidebildiği, bu tür olasılıklarla karşılaşmamak ve Tesislerin daha verimli işletilmesini sağlamak,

için elektrik aboneliğinin Kurum adına yaptırıldığı,

- Bazı Atıksu Arıtma Tesisinin yeni işletmeye alınması bazısının da yakınından yeni su şebeke hatlarının geçmesinden dolayı, yeni bağlantı ve aboneliklerin ne kadar zamanda gerçekleşeceği belirsiz olduğundan su aboneliklerinin de Kurum adına yapıldığı,

Hususları ifade edilmiş olmasına karşın:

- Kurum'un 1 yıl süreli atık su arıtma tesislerinin işletilmesi işine ilişkin olarak hali hazırda Çevre Kanunu'nun 29. Maddesi uyarınca çıkarılan "Atıksu Arıtma Tesislerinin Teşvik Tedbirlerinden Faydalanmasında Uyulacak Usul ve Esaslara Dair Yönetmelik" gereği Atıksu Arıtma Tesislerinde tüketilen elektrik enerjisi bedelinin azami % 50 geri ödeme teşvikinden yararlanmadığı, teşvik için çalışmaların yürütüldüğü,

- 1 yıl süreli atık su arıtma tesislerinin işletilmesi işinde Tesiste eski biyogaz ünitesinin çalışmaması yeni biyogaz ünitesinin ise kurulum ve deneme aşamasında olması nedeniyle biyogaz motorlarının çalıştırılması suretiyle üretilmiş bir elektrik enerjisinin olmadığı,

- Tesiste saha kontrol elemanlarının bulunmasından ve haftalık, aylık çalışma raporlarını düzenli olarak İdareye sunmasından bahisle yüklenicinin daha az elektrik fatura ödemesi yapmak için Tesislerde kısmi enerji kesintisine gidebilmesinin mümkün olmadığı,

- Atıksu Arıtma Tesislerinde su ve şebeke hatlarına ait yeni bağlantı ve aboneliklerin doğru bir planlama ile ihale öncesinde tamamlanabileceği,

hususları dikkate alındığında, söz konusu işe ait sözleşme bedeline dahil olan giderler başlığı altında ikinci ihalede elektrik ve su giderleri istisna edilmeyerek yüklenicinin sorumluluğuna bırakılması nedeniyle:

Hizmet alımı işi kapsamındaki işletme giderinden elektrik ve su tüketim bedellerinin yüklenici BEL-KA aş den alınarak idarenin sorumluluğuna verildiği,

Bu kapsamda idare adına 24 adet yeni elektrik aboneliği yapılarak toplam 3.982.474,33 TL güvence bedelinin bütçeden ödendiği,

İdarenin su aboneliği olmadığı için yüklenicinin tarafından bu yerlerin işletilmesi için kullanılacak su tüketim ve atık su miktarlarının ve bedellerinin tespitinin yapılamayacağı,

Sözleşme bedeline dahil olması gereken giderlerden elektrik ve su tüketim bedellerinin idarenin üzerine bırakılması kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanılmasına aykırılık teşkil ettiği,

Sonucuna varılmaktadır.

BULGU 7: Banka Tarafından ASKİ Veznelerince Yapılan Tahsilatların Mevzuata Aykırı Olarak Tutulması ve Protokol Hükümlerinin Bir Yılı Aşan Süre İle Uygulanması

Taraflar arasında yapılan Protokol gereği, Vakıflar Bankası tarafından ASKİ vevnelerince yapılan su parası, gecikme cezası, kapama açma ücreti, vidanjör ve tazyikli su bedelleri, bono peşinatı, sayaç ücreti, güvence bedelleri gibi tahsilatların Kamu Haznedarlığı Genel Tebliğ hükümlerine aykırı olarak vadesiz hesapta 15 gün süreyle tutulduğu ve Protokol hükümlerinin yine Tebliğe aykırı olarak bir yılı aşan süre ile uygulandığı tespit edilmiştir.

Türkiye Vakıflar Bankası TAO ile idare arasında 19.07.2004 tarihinde yapılan “ASKİ Genel Müdürlük merkez binasında bulunan toplam 14 adet vezne de yapılan tahsilatların banka tarafından yapılması” hususunu düzenleyen protokolün 2.11 maddesi gereği, bankanın her gün yapmış olduğu tahsilatı vadesiz hesapta toplayacağı ve 2 (iki) iş günü sonunda İdarenin yazılı bildireceği banka hesabına ücretsiz ve gecikmesiz olarak aktaracağı hüküm altına alınmıştır.

Bu defa taraflar arasında 19.07.2004 tarihli protokolün 2.11 maddesinin değiştirilmesine ilişkin olarak 06.04.2012 tarihinde yapılan Ek Protokol gereği, bankanın her gün yapmış olduğu tahsilatı vadesiz hesapta toplayacağı ve 15 gün bu hesapta bloke de tutarak daha sonra idarenin yazılı bildireceği hesaba ücretsiz ve gecikmesiz olarak aktaracağı hüküm altına alınmıştır.

Halbuki Kamu Haznedarlığı Genel Tebliğ'in “Uygulama ve Kullanılacak Araçlar” başlıklı 5'inci maddesinin değişik üçüncü fıkrası:

“18/6/2011 tarihli ve 27968 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdarelerinin Ödeme ve Tahsilat İşlemlerinin Elektronik Ortamda Gerçekleştirilmesine İlişkin Usul ve Esaslar hükümleri saklı kalmak kaydı ile kurumlar; faaliyetleri kapsamında yaptıracakları tahsilat ve ödeme işlemleri için yurt içinde yerleşik diğer bankaları, Posta ve Telgraf Teşkilatı A.Ş.’yi ve yurtiçinde yerleşik bankalar aracılığıyla olmak koşuluyla ödeme kuruluşlarını ve elektronik para kuruluşlarını da kullanabilir. Ödeme kuruluşları ve elektronik para kuruluşları, kamu kurumları adına tahsil ettikleri tutarları anlaşma yaptıkları yurt içinde yerleşik bankalarda ilgili kamu kurumu adına açılacak hesaplara işlem yapılan gün içerisinde aktarmak zorundadır. Gerçekleştirilen tahsilat tutarlarının, özel kanunların verdiği yetki kapsamında yapılan düzenlemelerde yer alan hükümler saklı kalmak kaydı ile takip eden işgünü içinde; yurt içinde yerleşik tüm bankalar aracılığıyla kredi kartları ile yapılan tahsilatın ise azami 20 gün içerisinde ilgili kurumun kamu sermayeli bankadaki hesabına aktarılması zorunludur.”

Hükmünden anlaşılacağı üzere, gerçekleştirilen tahsilat tutarlarının takip eden iş günü içerisinde; kredi kartları ile yapılan tahsilatların ise azami yirmi içerisinde ilgili kurumun kamu sermayeli bankadaki hesabına aktarılması gerekmektedir.

Ayrıca anılan Tebliğ'in "Diğer Hususlar" başlıklı 12'nci maddesinin dördüncü fıkrasında, bu tebliğ hükümlerine göre yapılacak protokollerin süresinin bir yılı geçemeyeceği hüküm altına alınmış olmasına karşın taraflar arasındaki protokolün 19.07.2004 tarihinde yapıldığı ve 06.04.2012 tarihinde Ek Protokol ile güncellendiği görülmüştür.

Taraflar arasında imza tarihinden itibaren iki yıl süre ile geçerli olacağı öngörülerek imza altına alınan Protokol, 2004 yılından 2017 yılına kadar Protokolün yalnızca 2.11 maddesi güncellenerek uygulanmıştır.

Tebliğ hükümlerine aykırı olarak; Banka tarafından İdare veznelerince yapılan tahsilatların izleyen iş günü İdare hesaplarına aktarılması gerekirken bankanın vadesiz hesaplarında 15 gün süreyle bloke edildiği ve Protokol hükümlerinin bir yılı aşan süre ile taraflar arasında uygulanması mevzuatı gereği mümkün değildir.

Kamu idaresi cevabında; Kuruluşumuz ile Vakıflar Bankası arasında ASKİ Genel Müdürlüğü merkez binasında bulunan toplam 14 adet veznede yapılan tahsilatların banka tarafından yapılması hususlarını düzenleyen ve 19.07.2004 tarihinde imzalanarak yürürlüğe giren protokol başlangıçta 2 yıl süre ile imzalanmış olup daha sonra düzenli olarak alınan Yönetim Kurulu kararları ile uzatılmıştır.

Bu çerçevede gerek Kuruluşumuz gerekse Ankara Büyükşehir Belediye Başkanlığı tarafından çekilen krediler göz önüne alınarak 02.10.2017 tarih 227 no'lu Yönetim Kararı ile protokolün süresi her yıl bitiminin sonunda kendiliğinden uzayacak şekilde 20.03.2023 tarihine kadar uzatılmıştır.

Yürürlükteki Kamu Haznedarlığı Genel Tebliği 5/2 no.lu maddesinde "Genel bütçe kapsamındaki kamu idarelerinin dışındaki kurumların kendi bütçeleri veya tasarrufları altında bulunan her türlü mali kaynaklarını kamu sermayeli bankalarda açtıracakları hesaplarda değerlendirmekle yükümlü oldukları" düzenlenmiş, aynı maddenin a fıkrasında "kaynakların TL cinsi vadesiz mevduat olarak da değerlendirilebileceği" belirtilmiştir. Yine tebliğin 4. Maddesinin b fıkrasında ise Vakıflar Bankasının "Kamu Sermayeli Bankalar" arasında yer aldığı belirtilmiştir.

Tebliğin 5/3. no.lu maddesinde belirtilen hüküm ise 5/2 no.lu maddeye istisna olarak düzenlenmiş ve kurumların faaliyetleri kapsamındaki tahsilat işlemleri için kamu sermayeli bankalara ek olarak “yurt içinde yerleşik diğer bankaları ve Posta ve Telgraf Teşkilatı A.Ş.’yi” de kullanabileceği ve bu durumda dahi ilgili tutarların, “takip eden işgünü içinde kamu sermayeli bankalardaki hesaplarına aktarılmasının zorunlu olduğu” belirtilmiştir.

Söz konusu hükümler birlikte değerlendirildiğinde, tahsilat tutarlarının tahsilatın yapıldığı günü takip eden iş günü kullanım hesaplarına aktarılması zorunluluğu kamu sermayeli bankalar dışındaki bankalar için düzenlenmiş bir husus olduğu ve Vakıflar Bankası ile kuruluşumuz arasında mevcut protokollere istinaden düzenlenmiş olan bloke süresinin Kamu Haznedarlığı Genel Tebliğine aykırı bir durum oluşturmadığı görülmektedir.

Öte yandan 06.04.2012 tarihinde revize edilen protokolün 2.11. maddesi incelendiğinde Vakıfbank ASKİ bağlı şubesinde yer alan ve kurumumuz adına tahsilat yapan veznedar aracılığı ile gerçekleştirilen tahsilat tutarları kuruluşumuz nam ve hesabına ait vadesiz hesaba tahsilatın yapıldığı aynı gün aktarılmakta ve aktarılan bu meblağlar kuruluşumuzun isteği halinde protokolda öngörülen 15 günlük bloke süresi dikkate alınmaksızın kullanılabilir. Bu durumu gösteren belgeler mevcuttur.(Ek:8)

Dolayısıyla kuruluşumuz ile Vakıflar Bankası arasında halen yürürlükte bulunan protokol hükümlerinin Kamu Haznedarlığı 5. Maddesinin 3. Maddesindeki hükümlere aykırı olmadığı düşüncesindeyiz. Ancak bulguda belirtilen hususlar titizlikle incelenerek gerekli iş ve işlemler gerçekleştirilecektir, şeklindedir.

Sonuç olarak Vakıflar Bankası tarafından ASKİ veznelerince yapılan su parası, gecikme cezası, kapama açma ücreti, vidanjör ve tazyikli su bedelleri, bono peşinatı, sayaç ücreti, güvence bedelleri gibi tahsilatların Kamu Haznedarlığı Genel Tebliğ hükümlerine aykırı olarak vadesiz hesapta 15 gün süreyle tutulduğu ve Protokol hükümlerinin yine Tebliğe aykırı olarak bir yılı aşan süre ile uygulandığından bahisle söz konusu Protokol hükümlerinin 02.10.2017 tarih 227 no’lu Yönetim Kararı ile protokolün süresi her yıl bitiminin sonunda kendiliğinden uzayacak şekilde 20.03.2023 tarihine kadar uzatıldığı;

Kamu Haznedarlığı Tebliğin 5/3. no.lu maddesinde belirtilen hüküm ise 5/2 no.lu maddeye istisna olarak düzenlenmiş ve kurumların faaliyetleri kapsamındaki tahsilat işlemleri için kamu sermayeli bankalara ek olarak “yurt içinde yerleşik diğer bankaları ve Posta ve Telgraf Teşkilatı A.Ş.’yi” de kullanabileceği ve bu durumda dahi ilgili tutarların, “takip eden

işgünü içinde kamu sermayeli bankalardaki hesaplarına aktarılmasının zorunlu olduğu” belirtilmiş olup,

Söz konusu hükümler birlikte değerlendirildiğinde, tahsilat tutarlarının tahsilatın yapıldığı günü takip eden iş günü kullanım hesaplarına aktarılması zorunluluğu kamu sermayeli bankalar dışındaki bankalar için düzenlenmiş bir husus olduğu ve Vakıflar Bankası ile kuruluşumuz arasında mevcut protokollere istinaden düzenlenmiş olan bloke süresinin Kamu Haznedarlığı Genel Tebliğine aykırı bir durum oluşturmadığı,

Hususları ifade edilmiş olmasına karşın:

Protokol hükümlerinin 02.10.2017 tarih 227 no’lu Yönetim Kararı ile protokolün süresi her yıl bitiminin sonunda kendiliğinden uzayacak şekilde 20.03.2023 tarihine kadar uzatılmasının Kamu Haznedarlığı Tebliğ’in “Diğer Hususlar” başlıklı 12’nci maddesinin dördüncü fıkrasında, bu tebliğ hükümlerine göre yapılacak protokollerin süresinin bir yılı geçemeyeceği hüküm altına alınmış olması,

Tahsilat tutarlarının tahsilatın yapıldığı günü takip eden iş günü kullanım hesaplarına aktarılması zorunluluğu kamu sermayeli bankalar dışındaki bankalar için düzenlenmiş bir husus olduğunun öne sürülmesi, Kamu sermayeli bankalar aracılığı ile yapılan tahsilatların Kurum banka hesaplarına aynı gün geçmesi gerektiği, Tebliğ 'de yer verilmesi gereken bir husus olmayıp yurt içinde yerleşik diğer bankalar ve Posta ve Telgraf Teşkilatı A.Ş. aracılığı ile yapılacak nakdi ya da kredi kartı tahsilatlarının Kurumun kamu sermayeli banka hesaplarına aktarılma sürelerinin Tebliğ ile düzenlenmiş olması,

Hususları dikkate alındığında:

Tebliğ hükümlerine aykırı olarak, Banka tarafından İdare veznelerince yapılan tahsilatların izleyen iş günü İdare hesaplarına aktarılması gerekirken bankanın vadesiz hesaplarında 15 gün süreyle bloke edilmesi ve Protokol hükümlerinin bir yılı aşan süre ile taraflar arasında uygulanması, bulgumuzda da ifade edildiği üzere mevzuata aykırı görülmektedir.

BULGU 8: İdarenin Su/Atıksu Aboneliğinin Bulunmaması

ASKİ Genel Müdürlüğü hizmet binaları ile tesislerinde su/atıksu aboneliklerinin bulunmadığı tespit edilmiştir.

2560 sayılı İstanbul Su Ve Kanalizasyon İdaresi genel Müdürlüğü Kuruluş Ve Görevleri Hakkında Kanun'unun Muafiyetler başlıklı 21 inci maddesinde:

“ a) İSKİ'nin görevleri için kullandığı taşınmaz malları, tesisleri, işlemleri ve faaliyetleri her türlü vergi resim ve harçtan muafır.

b) (Değişik: 5/6/1986 - 3305/1 md.) Yabancı ülkelerden getirilecek veya bağış yoluyla sağlanacak araç ve gereçler için Büyükşehir Belediyesine kanunlarla tanınan muafiyetler İSKİ için de geçerlidir.”

Hükmünden hareketle su ve kanal idarelerinin su/atıksu aboneliklerine ilişkin herhangi bir muafiyetin düzenlenmediği anlaşılmaktadır.

İdarenin Tarifeler ve Abone Hizmetleri Yönetmeliğinin Abone grupları başlıklı 8 inci maddesinde, resmi aboneler altında mahalli idareler ve bağlı kuruluşları su tüketen ve/veya atıksu üreten abonelerden sayılmıştır.

Söz konusu yönetmelik kapsamında idare için herhangi bir muafiyet düzenlenmemiştir.

Yönetmeliğin “Su satışı ve atıksu tarifesinin esasları” başlıklı 10 uncu maddesinde:

“(1) Su satışı ve atıksu tarifesi aşağıdaki unsurlar dikkate alınarak tespit edilir:

a) Yönetim ve işletme giderleri: Enerji ve malzeme giderleri, personel giderleri, çeşitli masraflar ile su isale ve dağıtım giderlerinden oluşur.”

Hüküm altına alınmıştır.

Yönetim ve işletme giderleri arasında sayılan çeşitli masraflar arasında sayılabilecek su tüketim ve atıksu üretim giderlerinin bir maliyet unsuru olarak masraf kalemi olduğundan hareketle, İdarenin gerek hizmet binalarında ve gerekse tesislerinde su/atıksu aboneliklerinin yapılarak faturalandırılması gerekmektedir. Faturalandırılan bu giderlerin bir maliyet unsuru olarak dikkate alınarak su satışı ve atıksu tarifesinin belirlenmesi daha gerçekçi olacaktır.

Kamu idaresi cevabında; Bulguda Kuruluşumuz bünyesinde hizmet binaları ve tesislerinde tüketilen su ve atıksuya ilişkin olarak aboneliklerin yaptırılmadığı hususu belirlenmiş ise de; idaremiz adına 73 adet abonelik yapılmış olup, sayaçların okuması her ay düzenli olarak gerçekleştirilmektedir, şeklindedir.

Sonuç olarak ASKİ Genel Müdürlüğü hizmet binaları ile tesislerinde su/atıksu aboneliklerinin bulunmadığından bahisle İdare adına 73 adet aboneliğin yapılmış olduğu, sayaçların okumasının ise her ay düzenli olarak gerçekleştirildiği ifade edilmiş olup, buğu konusu husus sonraki denetimlerde izlenecektir.

BULGU 9: Kuzey Ankara Giriş Kentsel Dönüşüm Projesi İçinde Yapılacak Altyapı Hizmetlerine İlişkin Büyükşehir Belediyesi İle Yapılan Protokol Hükümlerine Aykırı Uygulamaya Gidilmesi

Kuzey Ankara Giriş Kentsel Dönüşüm Projesi İçinde Yapılacak Altyapı Hizmetlerine İlişkin Büyükşehir Belediyesi ile yapılan “Protokol” hükümlerine aykırı olarak yüklenicisine yapılan hak ediş ödemelerinin ortak hesap yerine doğrudan İdare tarafından ödendiği anlaşılmıştır.

Toplu Konut İdaresi (TOKİ) ile Ankara Büyükşehir Belediyesi arasında imzalanan 07.06.2006 tarihli ek protokol gereği Kuzey Ankara Giriş Kentsel Dönüşüm Projesi Kapsamında Yapılacak temiz su, pis su, yağmur suyu cadde sokak ve meydan düzenlemeleri için gerekli ada dışı tüm imar yollarının açılması, istinat duvarları ve yaya kaldırımlarının yapılması köprüler, viyadükler ve tünelleri ile elektrik ve Telekom altyapısının yapılması vb. her türlü ada dışı temel altyapı uygulamalarının ASKİ tarafından yaptırılmasını kapsayan ve ekte sunulan sekiz maddelik Protokol, 09.01.2007 tarih ve 75 sayılı Büyükşehir Belediye Meclisi tarafından oyçokluğu ile kabul edilmiştir.

Söz konusu Protokolün “İşin Ücretlendirilmesi ve Ödeme Şekli” başlıklı 5 inci maddesinde aynen;

“... Tüm imalatlarda teknik şartnameler dikkate alınmak suretiyle uygun hak edişler tanzim edilerek müşavire teslim edilecek, müşavir onayından sonra hak ediş kesinlik kazanacak. İdarenin ve Belediyenin oluruyla yükleniciye uygun olarak ortak hesaptan ödenecektir.”

Şeklinde hüküm altına alınmıştır.

İdarenin muhasebe kayıtları incelendiğinde, Protokol gereği oluşturulan ortak hesaptan ödenmesi gereken hak ediş bedellerinin direkt İdare bütçesinden ödenerek Büyükşehir Belediyesi adına 132 Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabına borç kaydedilmek suretiyle muhasebeleştirildiği görülmüştür.

2017 yılı içerisinde Protokol kapsamında Büyükşehir Belediyesinden tahsil edilmek üzere yüklenicisine ödenen KDV Dahil toplam 6.999.800,44 TL tutarındaki hak ediş bedelleri nedeniyle İdarenin mali tablolarında 630 Giderler ile 830 Bütçe Giderleri, 102 Bankalar ve 132 Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesapları söz konusu tutar kadar güvenilir bilgi içermemektedir.

Kamu idaresi cevabında; Bulguda 2017 yılı içerisinde Kuzey Ankara Girişi Kentsel Dönüşüm Projesi Kapsamında Yapılacak Altyapı Hizmetlerine İlişkin protokol kapsamında Büyükşehir Belediyesi'nden tahsil edilmek üzere yüklenicisine ödenen KDV dâhil toplam 6.999.800,44 TL tutarındaki hakediş bedelleri nedeniyle İdarenin mali tablolarında 630 Giderler ile 830 Bütçe Giderleri, 102 Bankalar ve 132 kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesaplarının söz konusu tutar kadar güvenilir bilgi içermediği belirtilmiş ise de; yazımız ekinde sunulan ve hesap detayını gösteren tablo incelendiğinde 2017 yılı için protokol uyarınca idaremizce ödenen tutarın yukarıda belirlenen hesaplarda uygun muhasebeleştirildiği anlaşılabacaktır. (Ek:9)

Nitekim 132 Kurumca Verilen Borçlar Hesabına kaydedilen hakediş bedelleri Ankara Büyükşehir Belediyesi'nin idaremizden alacaklı olduğu zemin tahrip bedellerinden mahsup edilmek suretiyle aynı zamanda idaremiz gelir kayıtlarına da alınmaktadır.(Ek:10), şeklindedir.

Sonuç olarak Kuzey Ankara Girişi Kentsel Dönüşüm Projesi İçinde Yapılacak Altyapı Hizmetlerine İlişkin Büyükşehir Belediyesi ile yapılan "Protokol" hükümlerine aykırı olarak yüklenicisine yapılan hak ediş ödemelerinin ortak hesap yerine doğrudan İdare tarafından ödendiğinden bahisle 2017 yılı için protokol uyarınca idare tarafından ödenen tutarın bulgu metninde yer verilen hesaplara uygun muhasebeleştirildiği, 132 Kurumca Verilen Borçlar Hesabına kaydedilen hakediş bedellerinin Ankara Büyükşehir Belediyesi'nin idareden alacaklı olduğu zemin tahrip bedellerinden mahsup edilmek suretiyle aynı zamanda idare gelir kayıtlarına da alındığı ifade edilmiş olmasına karşın Protokol gereği, Büyükşehir Belediyesinden tahsil edilmek üzere direkt İdare bütçesinden yüklenicisine ödenen KDV Dahil toplam 6.999.800,44 TL tutarındaki hak ediş bedellerinin oluşturulan ortak hesaptan ödenmesi gerekmektedir.

BULGU 10: Toplu Sözleşmesinde İşçilere İndirimli Su Tarifesi Düzenlemesi

Toplu iş sözleşmesi ile işçilere kullandıkları içme ve kullanma suyu tarifesinde mevzuata aykırı olarak yüzde elli tenzilat düzenlemesine yer verildiği görülmüştür.

4736 sayılı Kamu Kurum Ve Kuruluşlarının Ürettikleri Mal Ve Hizmet Tarifeleri İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun'un 1 inci maddesinde kamu kurum ve kuruluşlarınca üretilen mal ve hizmet bedellerinde işletmecilik gereği yapılması gereken ticarî indirimler hariç herhangi bir kişi veya kuruma ücretsiz veya indirimli tarife uygulanmayacağı,

Müteakip ikinci fıkrasında; 24.2.1968 tarihli ve 1005 sayılı İstiklal Madalyası Verilmiş Bulunanlara Vatani Hizmet Tertibinden Şeref Aylığı Bağlanması Hakkında Kanun, 3.11.1980 tarihli ve 2330 sayılı Nakdi Tazminat ve Aylık Bağlanması Hakkında Kanun ve 12.4.1991 tarihli ve 3713 sayılı Terörle Mücadele Kanununun ücretsiz veya indirimli tarife uygulanması ile ilgili hükümleri saklı olacağı,

Hususları hüküm altına alınmıştır.

2560 sayılı Kanunun 23 üncü maddesine dayanılarak hazırlanan İdarenin Tarifeler ve Abone Hizmetleri Yönetmeliğinin Abone Grupları başlıklı 8 inci maddesinin (k) bendinde özel tarifeli aboneler, 4736 sayılı Kanunun 1 inci maddesinin ikinci fıkrasında hüküm altına alınan muafiyetleri içerecek şekilde dört grup halinde düzenlenmiştir. Yönetmeliğin düzenlediği özel tarifeli aboneler:

“ 1) 24.2.1968 tarihli ve 1005 sayılı İstiklal Madalyası Verilmiş Bulunanlara Vatani Hizmet Tertibinden Şeref Aylığı Bağlanması Hakkında Kanun uyarınca; 1. Vatani hizmet tertibinden aylık bağlanan aboneler, 2. Malul gazi olarak aylık bağlanmış olan aboneler, 3. Şehit dul ve yetimi sıfatıyla aylık veya gelir bağlanmış bulunan aboneler,

2) 9.7.2008 tarihli ve 5774 sayılı Başarılı Sporculara Aylık Bağlanması ile Devlet Sporcusu Unvanı Verilmesi Hakkında Kanun uyarınca aylık bağlanan amatör sporcuların ikamet ettikleri yerlerde kendi adlarına tesis edilen abonelikler,

3) Özür oranı %40 ve üzerinde bulunanların ikamet ettikleri yerde kendi adlarına ya da kanuni temsilcileri ile tesis edilen abonelikler,

4) 1.7.1976 tarihli ve 2022 sayılı 65 Yaşını Doldurmuş Muhtaç, Güçsüz ve Kimsesiz Türk Vatandaşlarına Aylık Bağlanması Hakkında Kanun kapsamında aylık bağlanan 65 yaşını doldurmuş muhtaç, güçsüz ve kimsesiz Türk vatandaşlarının ikamet ettikleri yerlerde su tüketen ve/veya atıksu üreten abonelerdir.”

Şeklindedir.

15.02.2016 tarihinde yürürlüğe giren ve 3 yıllık uygulanma süresi öngörülen Toplu İş Sözleşmesinin Kullanılan Suyun Tenzili başlıklı 53 üncü maddesinde aynen:

“Toplu iş sözleşmesi kapsamındaki taraf sendika üyesi işçilerin kullandıkları içme ve kullanma suyunun %50 tenzil edilmesini sendika üyesi işçilerin adına tek konut aboneliğinin olması ve bu aboneliği fiilen kendisinin kullanması şartı ile işveren kabul ve taahhüt eder.

Ayrıca emekli olan ve ölen sendika üyesi işçilerin aileleri bu tenzilden %50 oranında faydalandırılır.”

Şeklindedir.

4736 sayılı Kamu Kurum Ve Kuruluşlarının Ürettikleri Mal Ve Hizmet Tarifeleri İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun’unun emredici hükümlerine aykırı olması Toplu İş Sözleşmesinin 53 üncü maddesinde düzenlenen “Kullanılan Suyun Tenzili” hükmünü geçersiz kılmaktadır.

Her ne kadar 2017 yılı denetimlerinde, adı geçen işçilere indirimli su tarifesinin fiilen uygulanmadığı görülmüş ise de, yukarıda zikredilen mevzuat hükümleri uyarınca Toplu İş Sözleşmesi ile sendika üyesi işçiler lehine indirimli su/atıksu tarifesi düzenlemesine yer verilmesi mümkün değildir.

Kamu idaresi cevabında; Kuruluşumuz ile Hizmet İş Sendikası arasında imzalan ve 15.02.2016-14.02.2019 yürürlük süreli toplu iş sözleşmesinin "Kullanılan Suyun Tenzili" başlıklı 53. Maddesi:

"Toplu İş Sözleşmesi kapsamındaki taraf sendika üyesi işçilerin kullandıkları içme ve kullanma suyunun %50 tenzil edilmesini sendika üyesi işçilerin adına tek konut aboneliği olması ve bu aboneliği fiilen kendisinin kullanması şartıyla işveren kabul ve taahhüt eder.

Ayrıca, emekli olan ve ölen sendika üyesi işçilerin aileleri bu tenzilden %50 oranında faydalandırılır. (Bu konuda mevcut yasalara göre işlem yapılır.)"

şeklinde düzenlenmiştir.

Genel Müdürlüğümüzde uygulanan Toplu İş Sözleşmesi görüşmeleri 6356 sayılı sendikalar ve toplu iş sözleşmesi kanununun hükümlerine göre yetkili sendika ile yapılmaktadır. Yapılan görüşmelerde her madde ayrı ayrı görüşülmekte ve anlaşılan hususlar

tutanağa bağlanmaktadır. Anlaşılması durumunda ise süreç uzamakta ve Yüksek Hakem Kurulu kararına göre işlem yapılmaktadır.

Sendikanın onayı olmadığı sürece toplu iş sözleşmesi metinlerinde değişiklik yapmak mümkün değildir. Sorguya konu olan madde Genel Müdürlüğümüzde yaklaşık 40 yıldır toplu iş sözleşmesi metinlerinde yer almaktadır. Ancak madde hükmü hakkında sorgu metninde de belirtildiği gibi 4736 sayılı yasanın yürürlüğe girmiş olduğu 19.01.2002 tarihinden bu tarafa Toplu İş sözleşmelerinin mevcut yasalara aykırı olan hükümleri uygulanmaması genel kuralı ve kanun hükmü gereğince işlem yapılmamaktadır. Bu nedenle Toplu İş Sözleşmesinde, madde hükmü aynen durmasına rağmen madde metninin sonuna eklenen (Bu konuda mevcut yasalara göre işlem yapılır.) düzenlenmesi ile maddenin uygulanabilirliği ortadan kaldırılmıştır. Bu durum sorgu metninde de belirtilmiştir. Şu anda kuruluşumuzda işçi olarak görev yapan ya da çeşitli nedenlerle iş akdi sona ermiş hiçbir çalışmamız indirimli su tarifesinden faydalandırılmamaktadır.

Ancak sorguda belirtilen husus ile ilgili olarak yeni toplu İş sözleşmesi döneminde konu, yetkili sendikanın dikkatine sunulacak ve madde metninin toplu iş sözleşmesi içeriğinden çıkarılması için gayret gösterilecektir, şeklindedir.

Sonuç olarak kamu idaresi bulgumuzda belirtilen hususların gereğinin yapılacağını belirtmekte olup, konu sonraki denetimlerde izlenecektir.

BULGU 11: Tatlar Merkezi Atıksu Arıtma Tesisinde Üretilen Biyogazdan Elektrik Ve Termal Isı Elde Etmek Amacıyla Biyogaz Motor Alımı Yapılması

Tatlar Merkezi Atıksu Arıtma Tesisinde üretilen biyogazdan elektrik ve termal ısı elde etmek amacıyla 07.01.2014 tarihinde ihalesi yapılan ve 1.298.700,00 AVRO bedel ile 18.03.2014 tarihinde sözleşmeye bağlanan 3 adet her biri 1000 kW/saat kapasiteli biyogaz motoru satın alım işinin 04.09.2014 tarihinde geçici kabulü yapılmıştır.

İşin Sözleşmesi'nin "Teslim Programı ve Teslim Tarihi" başlıklı 10.3.1. maddesinde: "Sözleşme imzalandıktan sonra 270 takvim günüdür. (180 takvim günü çalışır vaziyette geçici kabulün yapılması için teslim süresidir. İlaveten 90 takvim günü işletme süresidir.)" denilmektedir.

Sözleşmenin 30.1 maddesi gereğince, Santralin montajı 04/09/2014 tarihinde yapıldıktan sonra geçici kabulü yapılarak, yüklenici firma sorumluluğunda olan 90 günlük

işletme süresi başlatılmıştır.

90 günlük işletme süresi içerisinde (04/09/2014-04/12/2014) sık sık arızalar meydana gelmiş, bu tarihten sonra da arızalar devam ederek enerji kayıplarına neden olduğu anlaşılmıştır. Bu arızaların onarılması 13, 15,12, 28, 60 gün süren zamanlarda yapılabilmemiş ve enerji üretilmemiştir.

Verilen süreler zarfında talepler yerine getirilmediğinden dolayı mahkeme marifetiyle delil tespiti yaptırılması için 16.09.2015 tarihinde İdare tarafından talepte bulunulması üzerine Ankara Batı 3. Sulh Hukuk Mahkemesi'nin hazırlamış olduğu bilirkişi raporunda:

“Gaz seviyelerinin yeterli olduğu ancak üç biyogaz motorunun da çalışmadığı, 1 nolu biyogaz motorunun yanma odaları arızası verdiği, 2 nolu biyogaz motorunun kontrol panosunda hararet arızası verdiği ve 3 nolu biyogaz motorunun silindir kapaklarının, manifoldlarının söküklük olduğundan dolayı elektrik ve termal enerji üretimlerinin olmadığı” tespiti yapılmıştır.

Yüklenicisine yapılan tüm ihtarlar karşın yükümlülüklerin sözleşme ve şartnamesine uygun yerine getirilmemesi nedeniyle ASKİ Yönetim Kurulunun 16.12.2015 tarih ve 309 sayılı Kararına istinaden sözleşme fesih edilmiştir.

Bu defa aynı yer için (mükerrer) biyogazdan ısı ve elektrik enerjisi elde etmek için toplamda en az 2800 kw/saat enerji üreten (her birinin kapasitesi en az 1400 kw/saat olan) 2 adet Biyogaz Jeneratörü'nün (Yerine Montajlı-Çalışır Vaziyette) 11.10.2017 tarihinde alımına çıkıldığı ve 27.11.2017 tarihinde 5.492.800,00 TL bedelle sözleşmeye bağlandığı görülmüştür.

Hukuk Müşavirliği'nin 02.03.2018 tarihli konu ile ilgili mütaalasında özetle:

“İdarenin tek taraflı fesih hakkını haklı nedenlere dayanarak kullandığı, tarafların karşılıklı davalarının (alacak ve tazminat davaları) birleştirilerek Ankara Batı Asliye Ticaret Mahkemesi'nin 2016/527 esas sayı ile kayıtlı dosya üzerinden hali hazırda devam ettiği, bilirkişi raporlarının ASKİ aleyhine geldiği ancak ek rapor için tekrar bilirkişiye gönderildiği, akdin feshedilmesi nedeniyle yeni biyogaz motorları alınmak suretiyle ısı ve elektrik üretilmesinde herhangi bir sakıncanın olmadığı, İdarenin işin teknik şartnamesinin hazırlanmasında (bilirkişi raporunda aksi belirtilmiş olmasına karşın) kusuru bulunmadığı aksine yüklenicisinin tesislerdeki mevcut gazın değerlerini inceleyerek teknik şartnamesinde nitelikleri belirtilen motorlarla bu üretimin yapılamayacağını işe başlamadan İdareye yazılı olarak bildirmesi gerekirken yüklenicinin bu sorumluluğunu yerine getirmediği bu nedenle

İdareye bir kusur izafe edilemeyeceği belirtilerek bilirkişi raporlarına itiraz edildiği ve bilirkişilerce motorlar incelenip görüş verildiğinden bahisle yeni motor alınıp ısı ve elektrik enerjisi üretiminde bir sakınca olmayacağı,”

Hususları ileri sürülmüştür.

İlk ihale ile alımı yapılan ve halen Tatlar Merkezi Atık Su Arıtma Tesisinde 3 adet biyogaz motoru mevcut iken ve karşılıklı dava süreci devam ederken ayrıca bilirkişi raporlarında mevcut yerde ortaya çıkan gazın miktarının sınırlı olduğu bilinirken aynı mahiyette Biyogaz Jeneratörü alım işi yapılmış olması,

Kaynakların etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanılması ilkesine aykırılık teşkil etmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Kurumumuz tarafından 07.01.2014 tarihinde ihalesi yapılan ve 18.03.2014 tarihinde Yüklenici Teksan Jeneratör Elk. San. ve Tic. A.Ş. ile Sözleşmesi imzalanan "Kojenerasyon Santrali (yerine montajlı çalışır vaziyette) Alımı" işinin 04.09.2014 tarihinde geçici kabulü yapılmıştır. Geçici kabul tarihinden itibaren Yüklenici firma sorumluluğunda olan 90 günlük işletme süresi başlatılmıştır. İşletme süresi boyunca biyogaz motorlarında sık sık arızalar meydana gelmiş olup, İhale Sözleşmesinin 30.1 Maddesi "Geçici kabul yapılıncaya işletme süresi başlayacaktır. 90 günlük işletme süresi bitiminde kesin kabulü yapılacaktır." hükmü gereğince Yüklenici istenilen şartları yerine getirmediği için işin kesin kabulü yapılamamıştır. Yüklenici firmadan Sözleşme ve eklerinde taahhüt edilen teknik verilerin kesintisiz olarak sağlanması, sağlanmadığı takdirde yeni biyogaz motorları ile değiştirilmesi istenmiş olup 30 iş günü süre verilmiştir. Ayrıca Yüklenici firmadan üretilmeyen enerji bedellerinin 15 iş günü içerisinde ödenmesi talep edilmiş olup, verilen süreler zarfında talepler yerine getirilmediğinden dolayı Hukuk Müşavirliğinizce, 16.09.2015 tarih ve 2015/52 D.İŞ dosya numarası ile Ankara Batı 3. Sulh Hukuk Mahkemesinden delil tespiti talep edilmiş ve yazı ile yasal işlemlere başlanacağı Ankara 27. Noter tebliği ile Yükleniciye bildirilmiştir. Yüklenici firmaya yapılan tüm ihtarlara rağmen, söz konusu yükümlülükler yerine getirilmediği için Sözleşmenin 35.1.1.a Maddesi "Yüklenicinin taahhüdünü ihale dokümanı ve sözleşme hükümlerine uygun olarak yerine getirmemesi veya işi süresinde bitirmemesi..." hükmü gereğince; Kurumumuz Yönetim Kurulu 16.12.2015 tarih ve 309 no'lu kararla Yüklenicinin bahse konu işini fesih etmiştir. Fesih işleminden sonra, Kuruluşumuzca Teksan Jeneratör Elk.San. ve Tic.A.Ş. aleyhine Ankara Batı Asliye Ticaret

Mahkemesinin 2016/485 E. Kayıtlı dosyası ile üretilemeyen elektrik ve termal enerjisi bedelinin alacağına ilişkin dava açılmış; yine yüklenici firma tarafından sözleşmesinin feshinden sonra kuruluşumuz aleyhine Ankara Batı Asliye Mahkemesinin 2016/527 E. Sayılı dosyası ile de alacak davası açılmış olup her iki davada derdesttir ve yargılama süreci devam etmektedir.

Karşılıklı davaların devam ettiği bu süreçte Tesisin enerji giderinde aylık ortalama 800.000 TL artış meydana gelmiştir. Davaların ne kadar süreceği belirsiz olduğundan daha fazla enerji gideri ödememek ve Kurumumuzu zarara uğratmamak için yeni kojenerasyon santrali alımı gerçekleştirilmiştir.

Tatlar Merkezi Atıksu Arıtma Tesisinde üretilen biyogaz miktarının sınırlı olduğu belirtilmiştir. Oysaki Kurumumuz tarafından 13.12.2016 tarih ve 121 sayılı Genel Müdürlük Olur'u ile "Tatlar Atıksu Arıtma Tesisi Ham Çamur Yoğunlaştırıcıları, Özümlemiş Çamur Yoğunlaştırıcıları ile Biyogaz Depolama Tankı İnşaat, Mekanik ve Elektrik Yapım İşi" nin, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'na göre ihale edilmesi amacıyla Kurumumuz Yönetim Kurulu'na havale edilmiştir. Yönetim Kurulu 14.12.2016 tarih ve 266 no'lu kararında ihaleye çıkılması uygun bulunmuştur. Bahse konu yapım işi için 28.02.2017 tarihinde ihaleye çıkılmış, 30.03.2017 tarihinde Yüklenici ile sözleşme imzalanmıştır. Bu nedenle bahse konu yapım işleri tamamlandığında, Tesiste üretilen biyogaz miktarının artacağı planlanmaktadır. Bu bağlamda Tesisin enerji ihtiyacının büyük bir bölümünü karşılanmış olacaktır. Dolayısıyla yeni kojenerasyon santrali mükerrer alınmamıştır.

Sonuç olarak Tatlar Merkezi Atıksu Arıtma Tesisi'nde üretilen biyogazdan elektrik ve termal ısı elde etmek amacıyla mükerrer biyogaz motor alımı yapılmasından bahisle;

Yüklenici firmaya yapılan tüm ihtarlar rağmen, söz konusu yükümlülükler yerine getirilmediği, Sözleşmenin 35.1.1.a Maddesi "Yüklenicinin taahhüdünü ihale dokümanı ve sözleşme hükümlerine uygun olarak yerine getirmemesi veya işi süresinde bitirmemesi..." hükmü gereğince; Yönetim Kurulu'nun 16.12.2015 tarih ve 309 no'lu kararla Yüklenicinin bahse konu işini fesih ettiği, fesih işleminden sonra, Teksan Jeneratör Elk.San. ve Tic.A.Ş. aleyhine Ankara Batı Asliye Ticaret Mahkemesinin 2016/485 E. Kayıtlı dosyası ile üretilemeyen elektrik ve termal enerjisi bedelinin alacağına ilişkin dava açıldığı, yine yüklenici firma tarafından sözleşmesinin feshinden sonra İdare aleyhine Ankara Batı Asliye Mahkemesinin 2016/527 E. Sayılı dosyası ile de alacak davası açılmış olup her iki davada

derdest olduğu ve yargılama süreci devam ettiği,

Karşılıklı davaların devam ettiği bu süreçte Tesisin enerji giderinde aylık ortalama 800.000 TL artış meydana gelmesi, Davaların ne kadar süreceği belirsiz olduğundan daha fazla enerji gideri ödememek ve Kurumu zarara uğratmamak için yeni kojenerasyon santrali alımının gerçekleştirildiği ayrıca 13.12.2016 tarih ve 121 sayılı Genel Müdürlük Olur'u ile "Tatlar Atıksu Arıtma Tesisi Ham Çamur Yoğunlaştırıcıları, Özümlemiş Çamur Yoğunlaştırıcıları ile Biyogaz Depolama Tankı İnşaat, Mekanik ve Elektrik Yapım İşi" nin, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'na göre ihale edilmesi amacıyla Yönetim Kurulu'na havale edilmiş, Yönetim Kurulu tarafından 14.12.2016 tarih ve 266 no'lu kararında ihaleye çıkılması uygun bulunmuş olup bahse konu yapım işi için 28.02.2017 tarihinde ihaleye çıktığı ve 30.03.2017 tarihinde de Yüklenici ile sözleşmesi imzalandığı,

Hususları ifade edilmiş olmasına karşın,

İlk ihale ile alımı yapılan ve halen Tatlar Merkezi Atık Su Arıtma Tesisinde 3 adet biyogaz motoru mevcut iken ve karşılıklı dava süreci devam ederken ayrıca bilirkişi raporlarında mevcut yerde ortaya çıkan gazın miktarının sınırlı olduğu bilinirken aynı mahiyette Biyogaz Jeneratörü alım işi yapılmış olması,

Kaynakların etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanılması ilkesine aykırılık teşkil etmektedir.

8. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU													
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		GİDERİN TÜRÜ	2015 Yılı	2016 Yılı	2017 Yılı	Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		GELİRİN TÜRÜ	2015 Yılı	2016 Yılı	2017 Yılı
	Kod.1	Kod.2		TL	TL	TL		Kod.1	Kod.2		TL	TL	TL
630	01		Personel Giderleri	143.417.334,24	167.913.154,52	136.084.177,23	600	01		Vergi Gelirleri	46.537.984,31	50.944.490,76	54.109.693,89
630	01	01	Memurlar	60.830.477,02	56.095.448,09	58.758.874,51	600	01	02	Mülkiyet Üzerinden Alınan Vergiler	46.537.984,31	50.944.490,76	54.109.693,89
630	01	02	Sözleşmeli Personel	5.668.264,65	8.114.778,33	8.932.724,02	600	03		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.557.237.815,79	1.732.468.942,14	2.077.622.464,17
630	01	03	İşçiler	76.880.257,84	103.618.853,18	68.255.031,11	600	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	127.359.779,06	146.276.496,24	156.733.611,49
630	01	04	Geçici Personel	38.334,73	84.074,92	137.547,59	600	03	02	Malların Kullanma veya Faaliyette Bulunma İzni Gelirleri	29.769,00	31.350,00	50.611,00
630	02		Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	23.933.719,87	24.133.282,54	22.229.771,79	600	03	03	KİT ve Kamu Bankaları Gelirleri	59.462,93	1.574.495,21	0,00
630	02	01	Memurlar	9.062.462,62	10.129.825,79	10.169.035,61	600	03	04	Kurumlar Hasılatı	1.400.690.721,57	1.568.467.417,18	1.884.059.257,92
630	02	02	Sözleşmeli Personel	1.050.931,80	1.332.881,87	1.556.404,74	600	03	06	Kira Gelirleri	1.178.643,52	710.058,94	868.951,61
630	02	03	İşçiler	13.820.325,45	12.670.574,88	10.504.331,44	600	03	09	Diğer Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	27.919.439,71	15.409.124,57	35.910.032,15

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	03		Mal ve Hizmet Alım Giderleri	614.715.553,39	539.106.375,51	556.956.800,77	600	04		Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	947.546,81	884,97	0,00
630	03	01	Üretime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	0,00	5.864,41	8.600,00	600	04	04	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	947.546,81	884,97	0,00
630	03	02	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	105.733.940,56	96.065.331,71	188.728.825,83	600	05		Diğer Gelirler	218.911.036,45	267.418.803,75	286.449.005,27
630	03	03	Yolluklar	381.692,00	451.334,73	403.833,63	600	05	01	Faiz Gelirleri	5.956.076,61	8.840.167,57	6.907.811,96
630	03	04	Görev Giderleri	92.778.341,41	90.668.109,70	95.685.854,29	600	05	02	Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	179.066.808,77	201.925.367,44	245.784.046,49
630	03	05	Hizmet Alımları	403.051.453,64	340.783.831,94	259.259.098,63	600	05	03	Para Cezaları	16.144.656,40	17.198.731,15	12.712.207,68
630	03	07	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	12.257.089,88	10.442.893,26	12.861.251,39	600	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler	17.743.494,67	39.454.537,59	21.044.939,14
630	03	08	Gayrimenkul Bakım ve Onarım Giderleri	513.035,90	689.009,76	9.337,00	600	11		Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	26.496.763,52	9.865.492,52	21.181.344,14
630	04		Faiz Giderleri	24.776.310,64	15.960.823,33	16.714.916,36	600	11	01	Döviz Mevcudunun Değerlenmesinde Oluşan Olumlu Kur Farkları	0,00	45,43	15,79
630	04	02	Diğer İç Borç Faiz Giderleri	24.776.310,64	15.960.823,33	16.714.916,36	600	11	02	Menkul Kıymet ve Varlıkların Değerlendirilmesinden Oluşan Olumlu Farklar	397.060,29	100.205,66	575.092,70
630	05		Cari Transferler	46.654.093,39	20.154.450,41	138.907.182,49	600	11	06	Kur Değişikliği Nedeniyle Döviz Cinsi Borç Stokundaki	26.099.703,23	9.765.241,43	20.606.235,65

T.C. Sayıştay Başkanlığı

										Azalışlar			
630	05	01	Görev Zararları	3.056.950,99	4.044.751,96	8.560.512,24							
630	05	02	Hazine Yardımları (Mahalli İdare Yardımları)	29.130.712,64	0,00	112.696.593,02							
630	05	03	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	595.862,00	687.726,00	989.037,60							
630	05	08	Gelirlerden Ayrılan Paylar	13.870.567,76	15.421.972,45	16.661.039,63							
630	11		Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	50.698.620,18	38.108.543,42	58.928.607,73							
630	11	01	Döviz Mevcutunun Değerlenmesinden Oluşan Olumsuz Kur Farkları	0,00	50.709,09	0,01							
630	11	02	Menkul Kıymet ve Varlıkların Değerlenmesinden Oluşan Olumsuz Farklar	7.130,94	301.726,10	0,00							
630	11	06	Kur Değişikliği Nedeniyle Döviz Cinsi Borç Stokundaki Artışlar	46.328.968,74	33.939.884,48	54.705.808,45							

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	11	07	Kur Değişikliği Nedeniyle Döviz Cinsi Alacaklardan Azalışlar	6,67	0,00	0,00							
630	11	99	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	4.362.513,83	3.816.223,75	4.222.799,27							
630	12		Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	53.985.678,46	71.916.087,22	63.220.436,63							
630	12	01	Vergi Gelirlerinin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	46.639.517,20	50.732.447,16	53.678.716,38							
630	12	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerinden Red ve İadeler	1.977.554,42	13.055.921,19	1.973.150,69							
630	12	05	Diğer Gelirlerden Red ve İadeler	5.368.606,84	8.127.718,87	7.568.569,56							
630	13		Amortisman Giderleri	238.174.602,63	127.742.122,72	117.771.945,93							
630	13	01	Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	228.236.287,20	126.000.999,81	117.046.034,18							
630	13	02	Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman	9.938.315,43	1.741.122,91	725.911,75							

T.C. Sayıştay Başkanlığı

			Giderleri										
630	14		İlk Madde ve Malzeme Giderleri	296.996.689,53	58.062.666,49	63.604.650,06							
630	14	01	Kırtasiye Malzemeleri	10.546.950,86	1.756.078,21	720.191,47							
630	14	02	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzemeleri	15.012.665,24	67.811,00	12.219,69							
630	14	03	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	6.852.698,76	7.174.406,59	6.903.928,31							
630	14	04	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	18.324.572,43	14.946.941,14	14.869.357,99							
630	14	05	Temizleme Ekipmanları	938.791,37	126.533,71	151.652,79							
630	14	06	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	1.152.742,65	608.712,53	761.339,78							
630	14	07	Yiyecek	0,00	0,00	27.406,08							
630	14	10	Zirai Maddeler	20.233.530,80	0,00	0,00							
630	14	12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	185.539.060,03	11.268.405,70	8.723.117,14							
630	14	13	Yedek Parçalar	36.199.495,05	19.816.987,71	29.823.445,11							
630	14	14	Nakil Vasıtaları Lastikleri	352.017,76	277.079,20	396.722,85							

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	14	15	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	84.750,00	81,60	347,30							
630	14	16	Spor Malzemeleri Grubu	113.749,20	0,00	0,00							
630	14	17	Başınçlı Ekipmanlar	1.135.226,20	879.816,00	1.201.456,55							
630	14	99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	510.439,18	1.139.813,10	13.465,00							
630	20		Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	1.235.301,93	9.144.075,75	1.978.479,17							
630	20	01	Gelirlerden Alacaklardan Silinenler	1.235.106,56	8.948.096,42	1.931.866,97							
630	20	02	Kişilerden Alacaklardan Silinenler	195,37	195.979,33	45.425,19							
630	20	03	Kurum Alacaklarından Silinenler	0,00	0,00	1.187,01							
630	30		Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	122.662,22	91.841,00	180.000,00							
630	30	06	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	122.662,22	91.841,00	180.000,00							
630	99		Diğer Giderler	510.237,33	2.715.046,60	16.313.976,58							
630	99	99	Yukarıda Tanımlanamayan	510.237,33	2.715.046,60	16.313.976,58							

			DİĞER ÇEŞİTLİ GİDERLER										
GİDERLER TOPLAMI				1.495.220.803,81	1.075.048.469,51	1.192.890.944,74	GELİRLER TOPLAMI				1.850.131.146,88	2.060.698.614,14	2.439.362.507,47
							FAALİYET SONUCU (+ / -)				354.910.343,07	985.650.144,63	1.246.471.562,73

31 / 12 / 2017 TARİHLİ BİLANÇO

AKTİF		2015 Yılı	2016 Yılı	2017 Yılı	PASİF		2015 Yılı	2016 Yılı	2017 Yılı
		TL	TL	TL			TL	TL	TL
I	DÖNEN VARLIKLAR	805.582.021,33	1.386.774.501,16	2.309.278.006,26	III	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	746.098.782,66	621.451.904,45	619.439.664,73
A	Hazır Değerler	15.145.534,18	17.788.768,91	45.136.845,95	A	Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	204.730.218,46	153.502.374,13	184.861.736,08
100	Kasa Hesabı	1.023,19			300	Banka Kredileri Hesabı	153.872.836,72	101.583.782,93	75.984.247,07
101	Alınan Çekler Hesabı				303	Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı	50.857.381,74	51.918.591,20	108.877.489,01
102	Banka Hesabı	13.298.873,92	16.116.304,29	42.819.969,16	304	Cari Yılda Ödenecek Tahviller Hesabı			
103	Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı (-)	-80.116,24	-4.761,12		309	Kısa Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı			
104	Proje Özel Hesabı				B	Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar	0,00	0,00	0,00
105	Döviz Hesabı	279,53	324,96		310	Cari Yılda Ödenecek Dış Mali Borçlar Hesabı			
106	Döviz Gönderme Emirleri Hesabı (-)				C	Faaliyet Borçları	353.720.980,41	263.153.763,27	217.736.789,82
108	Diğer Hazır Değerler Hesabı				320	Bütçe Emanetleri Hesabı	353.720.980,41	263.153.763,27	217.736.789,82
109	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı	1.925.473,78	1.676.900,78	2.316.876,79	322	Bütçeleştirilecek Borçlar Hesabı			
B	Menkul Kıymet ve Varlıklar	0,00	0,00	0,00	D	Emanet Yabancı Kaynaklar	144.396.064,94	168.578.556,90	173.975.885,86

117	Menkul Varlıklar Hesabı				330	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	102.505.858,45	103.983.085,77	127.069.851,10
118	Diğer Menkul Kıymet ve Varlıklar Hesabı				333	Emanetler Hesabı	41.890.206,49	64.595.471,13	46.906.034,76
C	Faaliyet Alacakları	335.875.055,95	410.165.583,52	409.180.089,59	E	Alınan Avanslar	0,00	0,00	0,00
120	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	154.551.706,92	236.518.018,81	216.901.124,47	340	Alınan Sipariş Avansları Hesabı			
121	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	159.359.238,25	157.174.517,10	169.438.267,96	349	Alınan Diğer Avanslar Hesabı			
122	Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı	21.425.922,35	15.967.966,18	13.397.249,67	G	Ödenecek Diğer Yükümlülükler	24.612.044,50	17.207.587,65	17.381.815,95
126	Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	538.188,43	505.081,43	9.443.447,49	360	Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	6.207.164,66	3.612.005,45	9.127.606,41
D	Kurum Alacakları	213.379.848,97	758.996.592,01	1.631.846.367,45	361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	2.756.578,59	2.227.921,23	2.210.255,17
132	Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı	213.379.848,97	758.996.592,01	1.631.846.367,45	362	Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı	210.624,50	165.447,28	6.043.954,37
137	Takipteki Kurum Alacakları Hesabı				363	Kamu İdareleri Payları Hesabı	15.437.676,75	11.202.213,69	
E	Diğer Alacaklar	3.279.943,72	2.836.063,18	3.012.668,95	368	Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yük.Hesabı			
140	Kişilerden Alacaklar Hesabı	3.279.943,72	2.836.063,18	3.012.668,95	H	Borç ve Gider Karşılıkları	18.157.532,06	18.554.690,28	25.291.546,04
F	Stoklar	56.944.076,52	46.252.397,30	55.787.420,18	372	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	18.157.532,06	18.554.690,28	25.291.546,04
150	İlk Madde ve Malzeme Hesabı	56.944.076,52	46.252.397,30	55.787.420,18	379	Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesabı			
153	Ticari Mallar Hesabı				I	Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	481.886,74	454.932,22	190.999,24
157	Diğer Stoklar Hesabı				380	Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı			
G	Ön Ödemeler	3.650.266,19	2.983.006,77	2.955.941,88	381	Gider Tahakkukları Hesabı	481.886,74	454.932,22	190.999,24
160	İş Avansı ve Krediler Hesabı	734.836,64	62.980,86		J	Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	55,55	0,00	891,74
161	Personel Avansları Hesabı	275.342,07	332.046,25		391	Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabı			

162	Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	2.640.087,48	2.587.979,66	2.955.941,88	397	Sayım Fazlaları Hesabı	55,55		891,74
164	Akreditifler Hesabı				399	Diğer Çeşitli Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı			
165	Mahsup Dönemine Aktarılan Avans ve Krediler Hesabı				IV	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	259.884.403,80	322.215.593,73	181.276.453,86
166	Proje Özel Hesabından Verilen Avans ve Akreditifler Hesabı				A	Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	240.874.870,27	285.969.160,73	145.081.715,34
167	Doğrudan Dış Proje Kredi Kullanımları Avans ve Akreditifler Hesabı				400	Banka Kredileri Hesabı	9.640.530,08	60.830.908,25	
I	Gelecek Aylara Ait Giderler	0,00	0,00	0,00	403	Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı	231.234.340,19	225.138.252,48	145.081.715,34
180	Gelecek Aylara Ait Giderler Hesabı				404	Tahviller Hesabı			
J	Diğer Dönen Varlıklar	177.307.295,80	147.752.089,47	161.358.672,26	409	Uzun Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı			
190	Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı	177.307.295,80	147.752.082,65	161.358.416,90	B	Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar	0,00	0,00	0,00
191	İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı				410	Dış Mali Borçlar Hesabı			
197	Sayım Noksanları Hesabı		6,82	255,36	D	Diğer Borçlar	0,00	0,00	0,00
II	DURAN VARLIKLAR	3.505.731.406,65	3.844.454.745,02	4.020.762.122,70	430	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı			
A	Menkul Kıymet ve Varlıklar	0,00	0,00	0,00	438	Kamuya Ait Olan Ertilenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabı			
217	Menkul Varlıklar Hesabı				E	Alınan Avanslar	0,00	0,00	0,00
218	Diğer Menkul Kıymet ve Varlıklar Hesabı				440	Alınan Sipariş Avansları Hesabı			
B	Faaliyet Alacakları	0,00	0,00	0,00	449	Alınan Diğer Avanslar Hesabı			
220	Gelirlerden Alacaklar Hesabı				G	Borç ve Gider Karşılıkları	19.009.533,53	36.246.433,00	36.194.738,52
222	Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı				472	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	19.009.533,53	36.246.433,00	36.194.738,52

C	Kurum Alacakları	0,00	0,00	0,00	479	Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesabı			
232	Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı				H	Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	0,00	0,00	0,00
D	Mali Duran Varlıklar	308.795.458,56	310.295.775,00	310.296.575,00	480	Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı			
240	Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı				481	Gider Tahakkukları Hesabı			
241	Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	308.795.458,56	310.295.775,00	310.296.575,00	I	Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	0,00	0,00	0,00
E	Maddi Duran Varlıklar	3.196.935.948,09	3.534.158.970,02	3.710.465.547,70	499	Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı			
250	Arazi ve Arsalar Hesabı	332.566.394,92	332.566.243,92	131.490.224,92	V	ÖZ KAYNAKLAR	3.305.330.241,52	4.287.561.748,00	5.529.324.010,37
251	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	3.346.560.419,65	3.471.471.392,49	3.613.028.133,35	A	Net Değer	1.052.321.969,64	1.535.403.977,05	2.105.776.036,65
252	Binalar Hesabı	68.585.388,71	120.189.929,22	124.686.243,85	500	Net Değer / Sermaye Hesabı	1.052.321.969,64	1.535.403.977,05	2.105.776.036,65
253	Tesis, Makine, Cihaz ve Aletler Hesabı	180.501.808,46	183.216.623,79	120.057.443,34	B	Değer Hareketleri	0,00	0,00	0,00
254	Taşıtlar Hesabı	144.149.448,82	129.996.373,77	96.657.631,90	511	Muhasebe Birimleri Arası İşlemler Hesabı			
255	Demirbaşlar Hesabı	104.206.641,27	101.674.460,53	102.662.421,66	519	Değer Hareketleri Sonuç Hesabı			
256	Diğer Maddi Duran Varlıklar Hesabı				C	Yeniden Değerleme Farkları	0,00	0,00	0,00
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-1.631.790.809,84	-1.745.770.827,36	-1.817.903.287,01	522	Yeniden Değerleme Farkları Hesabı			
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	652.156.656,10	940.814.773,66	1.339.786.735,69	E	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	1.898.097.928,81	1.766.507.626,32	2.177.076.410,99
259	Yatırım Avansları Hesabı				570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	1.898.097.928,81	1.766.507.626,32	2.177.076.410,99
F	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	0,00	0,00	0,00	G	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	0,00	0,00	0,00
260	Haklar Hesabı	22.236.631,67	23.977.754,58	24.703.666,33	580	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı (-)			
264	Özel Maliyetler Hesabı				H	Dönem Faaliyet Sonuçları	354.910.343,07	985.650.144,63	1.246.471.562,73

T.C. Sayıştay Başkanlığı

268	Birikmiş Amortismanlar Hesabı(-)	-22.236.631,67	-23.977.754,58	-24.703.666,33	590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonuçları	354.910.343,07	985.650.144,63	1.246.471.562,73
H	Gelecek Yıllara Ait Giderler	0,00	0,00	0,00	591	Dönem Olumsuz Faaliyet Sonuçları (-)			
280	Gelecek Yıllara Ait Giderler Hesabı								
I	Diğer Duran Varlıklar	0,00	0,00	0,00					
294	Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı	649.792,98	771.847,23	1.799.770,95					
297	Diğer Çeşitli Duran Varlıklar Hesabı								
299	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-649.792,98	-771.847,23	-1.799.770,95					
	AKTİF TOPLAMI	4.311.313.427,98	5.231.229.246,18	6.330.040.128,96		PASİF TOPLAMI	4.311.313.427,98	5.231.229.246,18	6.330.040.128,96

Bilanço Dipnotları:

Nazım Hesapların takibi aşağıda belirtilmiştir.

TEMİNATLAR	332.835.864,08	317.801.102,39	338.917.882,96
Kati Teminat Mektupları	276.160.578,90	253.727.617,21	278.456.466,08
Geçici Teminat Mektupları	6.021.500,00	327.000,00	32.000,00
Şahsi Kefalet Belgeleri	326.246,64	326.246,64	326.246,64
Garanti Mektupları	50.327.538,54	63.420.238,54	60.103.170,24
Teminat Mektuplarından Bankaya Gönderilenler	0,00	0,00	0,00
KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMETLER	0,00	0,00	0,00
Hazine Bonoları	0,00	0,00	0,00
Diğer	0,00	0,00	0,00