



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**DENİZLİ BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ  
SU VE KANALİZASYON İDARESİ  
GENEL MÜDÜRLÜĞÜ**

**2015 YILI**

**SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Ekim 2016



## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ .....	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	2
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ .....	11
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	12
8.	EKLER.....	14



## 1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Mali işlemlerin muhasebe kayıtları Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde yapılmaktadır. Tahakkuk esaslı muhasebe sistemi uygulanmaktadır.

Denizli Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü'nün (DESKİ) mali yapısı incelendiğinde; 2015 Yılı gider bütçesi 278.352.286,56 TL, gelir bütçesinin de 173.764.673,02 TL olarak gerçekleştiği görülmektedir.

Tablo 1: Bütçe Giderleri (TL)		
	GİDERİN TÜRÜ	2015
1	PERSONEL GİDERLERİ	17.557.212,74
2	SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	3.169.001,14
3	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	80.352.465,45
4	FAİZ GİDERLERİ	1.899.245,29
5	CARİ TRANSFERLER	304.082,33
6	SERMAYE GİDERLERİ	167.875.412,63
7	SERMAYE TRANSFERLERİ	7.194.866,98
	BÜTÇE GİDERİ	278.352.286,56
Tablo 2: Bütçe Gelirleri (TL)		
	GELİRİN TÜRÜ	2015
1	TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	127.334.570,58
2	ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER	110,00
3	DİĞER GELİRLER	47.594.198,76
	BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI(A))	174.928.879,34
	BÜTÇE GELİRLERİNDEN RED VE İADELER TOPLAMI(B)	1.164.206,32
	NET BÜTÇE GELİRİ(A-B)	173.764.673,02

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

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

## **2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU**

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

### **3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

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

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

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

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

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

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

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





## 5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

### **BULGU 1: 264 Özel Maliyetler Hesabının Kullanılmaması**

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinde 264 Özel Maliyetler Hesabı, kiralanmış gayrimenkullerin geliştirilmesi veya ekonomik değerinin sürekli olarak artırılması amacıyla yapılan giderler ile bu gayrimenkullerin kullanılması için yapılarak, kira süresinin sonunda mal sahibine bırakılacak olan varlıkların izlenmesi için kullanılacağı şeklinde tanımlanmıştır.

Kurum tarafından kiralanmış işyerleri veya kuruma tahsis edilen gayrimenkullerin değerini artırıcı kepenk, alçıpan, kapı gibi giderlerin duran varlıklar hesabında yer alan 264 Özel Maliyetler Hesabında izlenmesi yerine, 630 Giderler Hesabında gider kaydı yapılarak hatalı bir şekilde muhasebeleştirildiği tespit edilmiştir.

**Kamu idaresi cevabında;** "DESKİ Genel Müdürlüğü tarafından ilçelerde kiralanmış veya kuruma tahsis edilen gayrimenkullerin iyileştirilmesi için harcanan bedeller, 264 Özel Maliyetler Hesabında izlenmemiş, bunun yerine 630 Giderler Hesabına gider kaydı yapılarak muhasebeleştirilmiştir. 2015 yılı içinde gerçekleştirilen bu giderlerin toplamı olan bedel 26/02/2016 tarih ve 4195 nolu yevmiye ile hatalı kayıtların düzeltilmesi yapılmış ve düzeltme fişi ekte sunulmuştur. Konuya ilişkin yeni ödemeler 264 Özel Maliyetler Hesabında takip edilmektedir (EK-1)" denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu İdaresi cevabında bulgu doğrultusunda gerekli işlemlerin yapıldığı belirtilmektedir. Konu sonraki denetim dönemlerinde izlenecektir.

### **BULGU 2: 399 Diğer Çeşitli Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabına Çevre Temizlik Vergisi Tahakkuk Kayıtlarının Yapılmaması**

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanununun "Çevre temizlik vergisi" başlıklı mükerrer madde 44 ün 6 ncı fıkrasına göre, büyükşehir belediye sınırları ve mücavir alanlarda su tüketim miktarı esas alınarak suretiyle hesaplanan çevre temizlik vergisi su faturasında ayrıca gösterilmek suretiyle tahakkuk etmiş sayılacağı, bu suretle tahakkuk eden verginin su ve kanalizasyon idarelerince tahsil edileceği belirtilmiştir.

Bu kapsamda, çevre temizlik vergisi su faturaları düzenlenmesinde hesaplanan vergi 399 Diğer Çeşitli Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabına alacak karşılığında, 120

Gelirlerden Alacaklar Hesabına (Çevre Temizlik Vergisi) borç kaydı yapılması; vergilerin tahsilatı aşamasında 362 Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabına alacak, karşılığında 399 Diğer Çeşitli Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabına borç kaydı yapılması gerekmektedir.

Yapılan incelemelerde, Kurum kayıtlarında çevre temizlik vergisi tahakkuk kaydının yapılmadığı, su faturaları tahsilatı aşamasında hesaplanan çevre temizlik vergisi tahakkuk ve tahsilatının yapıldığı, yapılan tahsilatların ise doğrudan 362 Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabına alacak kaydedildiği görülmüştür.

Bu durum, kurum mali tablolarında 399 Diğer Çeşitli Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabında tahakkuk eden çevre temizlik vergi tutarların görünmemesine neden olmaktadır.

**Kamu idaresi cevabında;** "DESKİ Genel Müdürlüğü tarafından belediyeler adına tahsil edilen Çevre Temizlik Vergisi muhasebe kayıtlarında tahakkuku yapılmayıp tahsilatı anında 362 Fonlar ve Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabına alacak kaydı yapılarak buradan ilgili belediyelere ödemesi yapılmaktadır. Çevre Temizlik Vergisinin tahakkukunun 399 Diğer Çeşitli Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabına yapılabilmesi için kullanmakta olduğumuz muhasebe programının düzeltilmesi için 08.03.2016 tarih ve 84 sayılı yazımızla Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığı'ndan talepte bulunulmuş olup, çalışmalar devam etmektedir (EK-2)" denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu İdaresi, cevabında Çevre Temizlik Vergisinin tahakkuk kayıtlarının 399 Diğer Çeşitli Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabına yapılabilmesi için gerekli işlemlere başlanıldığı belirtilerek bulguya iştirak etmiştir.

Kurum tarafından Çevre Temizlik Vergisi tutarları için tahakkuk kayıtların yapılmadığından bu tutarlar Kurum 2015 Yılı mali tablolarına yansıtılmamıştır.

### **BULGU 3: Dış Mali Borçlarda Kur Farklarının Muhasebeleştirilmemesi**

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 277 inci maddesinde 410 Dış Mali Borçlar Hesabı, kanunların verdiği yetkiye dayanılarak kurumun herhangi bir dış finansman kaynağından, belirli bir geri ödeme planına göre geri ödenmek üzere sağlanan dış borç anaparaları ile anaparaya eklenen kur farklarının izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Yapılan incelemelerde, Dünya Bankası'ndan alınan yabancı para cinsinden borçların 400 Mali Borçlar Hesabında izlendiği, yılsonu kur değerlemelerinin yapılmadığı tespit edilmiştir. 31.12.2015 tarihli Merkez Bankası satış kurları üzerinden yapılan hesaplama göre kurum dış mali borçlarında 5.922.245,24 TL artış oluşmuştur. Söz konusu artış muhasebeleştirilmediğinden 630 Giderler Hesabı ve 410 Dış Mali Borçlar Hesabında 5.922.245,24 TL hataya neden olunmuştur.

**Kamu idaresi cevabında;** "Dünya Bankası'ndan alınan yabancı para cinsinden borçlanmalar, 400 Mali Borçlar Hesabında izlenirken 26/02/2016 tarih ve 4196 nolu düzeltme kaydıyla 410 Dış Mali Borçlar Hesabında izlenmeye başlanmış düzeltme fişi ektedir. Dünya Bankası'ndan kullanılmakta olan yabancı para birimi cinsinden borçlanmanın kur farkından oluşan artış bedeli 31/12/2016 tarihindeki Merkez Bankası döviz satış kurları üzerinden yeniden değerlendirilerek aradaki fark 630 Giderler hesabı ve 410 Dış Mali Borçlar Hesabına kaydı yapılacaktır (EK-3)" denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu İdaresi cevabında yabancı para birimi cinsinden borçlanmalarında kur değişimlerinin muhasebeleştirileceği belirtilerek bulguya iştirak edilmiştir.

Kurum yabancı para cinsinden borçlarının yıl sonu döviz kurlarına göre yeniden değerlendirilme yapılmaması sonucunda Kurum 2015 yılı mali tablolarında 5.922.245,24 TL hataya neden olunmuştur.

#### **BULGU 4: Su Alacaklarına Ait Gecikme Zamlarının Kurum Mali Tablolarında Yer Almaması**

Kurum 2015 Yılı 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı kayıtlarının incelenmesi neticesinde, Kurum tarafından tahakkuku yapılan su alacaklarının zamanında ödenmemesi sonucunda Tarifeler Yönetmeliğine göre hesaplanması gereken gecikme zammına ilişkin tahakkuk kayıtlarının yapılmadığı; bu kayıtların tahsilatın gerçekleşmesi esnasında yapıldığı tespit edilmiştir.

Bu durum, 31.12.2015 tarihi itibari ile tahakkuk eden gecikme zamlarının 600 Gelirler ve 120 Gelirlerden Alacaklar Hesaplarına yansımamasına neden olmuştur.

**Kamu idaresi cevabında;** "Tahakkuku yapılan su alacaklarının zamanında ödenmemesi nedeniyle vade tarihinden ödeme tarihine kadar geçen süre için Tarifeler Yönetmeliği'nde belirlenen 6183 sayılı Kanun'un 51 inci maddesi gereği gecikme zammı uygulanmaktadır. Hizmet verilen su abonelerinin borçlarının tahsiline DESKİ Genel Müdürlüğü yetkili olmakla birlikte borcun vadesinde veya vade tarihi geçmesinden sonra ödenmesinde, aboneyi kullanan kişilerin keyfiyeti söz konusudur. Vade tarihi geçmiş su alacaklarının ödenme süresinin kesin olarak bilinmemesi, mükellefin vade tarihini geçmesinden itibaren hangi zaman dilimi içinde borcunu ödeyeceği kestirilemediğinden ödeme tarihinde oluşacak Gecikme Zammı tutarının 600 Gelirler Hesabı ve 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı'nda izlenmesi doğru olmayacaktır. Tahsil anında ortaya çıkan Gecikme Zammı bedelinin tahakkuk ve tahsilatının borcun ödenmesi anında yapılmasının daha sağlıklı olacağı düşünülmektedir" denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu İdaresi cevabında su abonelerinin borçlarının tahsiline DESKİ Genel Müdürlüğü yetkili olduğu fakat borcun vadesinde veya vade tarihi geçmesinden sonra ödenmesinde, aboneyi kullanan kişilerin keyfiyeti söz konusu olduğu, vade tarihi geçmiş su alacaklarının ödenme süresinin kesin olarak bilinmediği, su abonelerinin vade tarihini geçmesinden itibaren hangi zaman dilimi içinde borcunu ödeyeceği kestirilemediğinden ödeme tarihinde oluşacak gecikme zammı tutarının 600 Gelirler Hesabı ve 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı'nda izlenmesi doğru olmayacağı, tahsil anında ortaya çıkan gecikme zammı bedelinin tahakkuk ve tahsilatının borcun ödenmesi anında yapılmasının daha sağlıklı olacağı düşünüldüğü ileri sürülmüştür.

Genel Muhasebe Yönetmeliğinin 5 inci maddesinin (b) bendinde, dönemsellik İlkesi, kamu idarelerinin faaliyetleri, belirli dönemlerde raporlanacağı ve her dönemin faaliyet sonuçları diğer dönemlerden bağımsız olarak saptanacağı, 6 ıncı maddesinin (a) bendinde, kamu idarelerinin faaliyetlerine ilişkin gelir ve gider işlemleri, tahakkuk esasına dayalı olarak gelir ve gider hesaplarında izleneceği, gelir ve gider hesapları, bütçe ile ilgili olsun veya olmasın, genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri gereği tahakkuk eden her türlü gelir ve giderin kaydına mahsus olacağı hükümlerine yer verilmiştir.

Yukarıda anılan Yönetmelik hükümlerine göre su abonelerinin su faturalarını zamanında ödemeleri sonucunda tahakkuk eden gecikme zamları tahakkuk esasına uygun olarak 600 Gelirler Hesabı ve 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabında kayıtlarının yapılarak

ilgili yıl mali tablolarına yansıtılması gerekmektedir. Bu bağlamda, su alacaklarına ait gecikme zamlarının tahakkuklarının tahsilat aşamasında yapılamasının sağlıklı olacağı yönündeki Kurum cevabı mevzuata aykırıdır.

#### **BULGU 5: Kaçak Su ve Abonesiz Su Bedelleri Tahakkuk Kayıtlarının Tahsilat Aşamasında Yapılması**

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğın 82 nci maddesinde 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı, mevzuatı gereğince tahakkuk ettirilen faaliyet alacakları ile duran varlıklar ana hesap grubu içerisindeki gelirlerden alacaklar hesabında kayıtlı tutarlardan dönem sonunda vadesi bir yılın altına inenler ve bunlardan yapılan tahsilat ve terkinlerin izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Kuruma ait 2015 Yılı gelir kalemlerinin incelenmesinde, Kaçak Su ve Abonesiz Su Ceza Bedelinin ilgililerden tahsilat yapılması aşamasında 600 Gelirler Hesabına kaydedildiği, söz konusu gelirlerin ilgililer adına hesap edilen borç tutarlarının 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabında izlenmediği tespit edilmiştir.

2015 Yılında söz konusu gelirlerin tahsilat tutarı 1.575.476,07 TL olarak gerçekleşmiştir. Gerçekleşen bu tahsilat tutarlarının içerisinde 2014 Yılına ait gelirler de bulunmaktadır. Kaçak su ve abonesiz su ceza gelirlerinin tahakkuk kayıtları yapılmaması sonucunda 600 Gelirler Hesabı ve 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı kayıtlarında hataya neden olmuştur.

***Kamu idaresi cevabında;*** "Kaçak Su ve Abonesiz Su Kullanımlarının tespiti amacıyla sahada yapılan kontroller sırasında; abone sahibi farklı, mülkiyet sahibi farklı, taşınmazın içindeki kiracı farklı veya taşınmazın içindeki suyu kullanan farklı kişiler olabilmektedir. Ayrıca abone sahibi ölü, mülkiyet sahibi ölü ve çok sayıda mirasçısı olabilmektedir. Bu durumda kaçak suyun veya abonesiz su kullanımından sorumlu tutulacak kişinin belirlenmesinde yaşanan zorluklar sebebiyle kaçak su kullanımı veya abonesiz su kullanımı ile ilgili tahakkuk atılmasında gecikmeler olmaktadır.

Bilahare dosyada adı geçenlerden birinin olayı üstlenerek, parayı ödemeyi kabul edip geldiğinde tahakkuk ve tahsilat birlikte yapılmaktadır " denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu İdaresi cevabında kaçak su ve abonesiz su kullanımlarının tespiti ve Kurum alacaklarının tahsilat işlemlerinin zorlukları açıklanmış olup söz konusu Kurum alacaklarının tahakkuk kayıtlarının yapılmamasının nedenleri izah edilmeye çalışılmıştır.

Genel Muhasebe Yönetmeliğinin 5 inci maddesinin (b) bendinde, dönemsellik ilkesi, kamu idarelerinin faaliyetleri, belirli dönemlerde raporlanacağı ve her dönemin faaliyet sonuçları diğer dönemlerden bağımsız olarak saptanacağı, 6 ıncı maddesinin (a) bendinde, kamu idarelerinin faaliyetlerine ilişkin gelir ve gider işlemleri, tahakkuk esasına dayalı olarak gelir ve gider hesaplarında izleneceği, gelir ve gider hesapları, bütçe ile ilgili olsun veya olmasın, genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri gereği tahakkuk eden her türlü gelir ve giderin kaydına mahsus olacağı hükmüne yer verilmiştir.

Yukarıda anılan Yönetmelik hükümlerine göre İdare tarafından kaçak su ve abonesiz su kullanım bedelleri tespit yapılması sonucunda tahakkuk esasına uygun olarak 600 Gelirler Hesabı ve 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabında kayıtlarının yapılarak ilgili yıl mali tablolarına yansıtılması gerekmektedir. Sonuç olarak 2016 yılı içerisinde İdare tarafından tespit edilen fakat, tahsilatı yapılamayan kaçak su ve abonesiz su kullanım bedellerinin toplam tutarı kadar 31.12.2016 tarihli mali tablolarında hataya neden olunmuştur.

## 6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Denizli Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü'nün (DESKİ) 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı Gelirlerden Alacaklar, Stoklar, Uzun Vadeli İç Borçlar, Diğer Çeşitli Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar, Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri ve Faaliyet Giderleri hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## 7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### **BULGU 1: Abone Sözleşmeleri Olmayan Mesken ve İş Yerlerine Su Hizmeti Verilmesi**

2560 sayılı İstanbul Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanununun 23 üncü maddesinde, tarifelerin tespiti ile hasılatla ilgili usul ve esasların bir yönetmelik ile belirleneceği hükmüne yer verilmiştir. Anılan Yasa hükmüne dayanılarak DESKİ Genel Müdürlüğü tarafından çıkarılan Tarifeler Yönetmeliğinin 6 ncı maddesinde abonelik türleri ve grupları detaylı olarak düzenlenmiş ve Yönetmeliğin muhtelif maddelerinde tarafların hak ve yükümlülükleri düzenlenmiştir. Su bedeli idare tarafından düzenlenen tarifeye göre kişi ile idare arasında düzenlenen su abone sözleşmesi uyarınca alınmaktadır.

Yapılan incelemelerde, DESKİ Genel Müdürlüğü tarafından 489.670 aboneye su hizmeti verildiği, bunlardan yaklaşık %24 üne (115.343 tanesi) ise abone sözleşmesi olmaksızın su hizmeti verildiği tespit edilmiştir.

Yukarı da açıklandığı üzere kişilere su hizmeti verilmesi ve karşılığı olan bedellerin alınmasında abonelik sözleşmelerinin yapılması gerekmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** "DESKİ Genel Müdürlüğü'nün kuruluş aşamasından sonra il genelinde 489.670 aboneye su hizmeti vermeye başlamıştır. Abone kayıtlarının incelenmesi sonucu köy iken 6360 sayılı Kanunla mahalleye dönüşen yerlerde abone numarası bulunan ancak abonelik sözleşmesi bulunmayan 115.343 adet abone tespit edilmiştir, bu da yaklaşık toplam abone sayısının %24'üne tekabül etmektedir. 2016 yılı başlangıcından itibaren abone numarası bulunan fakat abonelik sözleşmesi bulunmayan abonelere yönelik olarak yerinde veya ilçe merkezlerinde bulunan şubelerimiz bünyesinde abonelik sözleşmesi tanzim edilmeye başlanmış olup en kısa zaman da abonelik sözleşmeleri yapılacaktır." Denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu İdaresi, cevabında abone sözleşmesi olmayan abonelerle abone sözleşmelerinin yapılmasına başlanıldığı ve en kısa sürede bu sözleşmelerin tamamlanacağını belirterek Bulguya iştirak etmiştir. Konu sonraki denetim dönemlerinde izlenecektir.





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

Kurumun Adı:			Yılı:	2015
DESKİ	BİLANÇO		Ayı:	OCAK-ARALIK
A K T İ F L E R				
	2013 Yılı	2014 Yılı	2015(Cari Yıl)	
<b>I- DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>88.629.128,09</b>	
	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>20.710.452,99</b>	
102 BANKA HESABI	0	0	16.811.743,57	
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0	0	-0,07	
104 PROJE ÖZEL HESABI	0	0	321.908,71	
108 DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI	0	0	776.065,38	
109 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	0	0	2.800.735,40	
	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>32.175.463,11</b>	
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0	0	11.232.796,76	
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	0	0	20.312.771,37	
122 GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	0	0	552.680,81	
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	0	0	77.214,17	
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	0	0	504,18	
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	0	0	12.061.198,16	
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI	0	0	199.231,94	
190 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0	0	23.482.277,71	
<b>II- DURAN VARLIKLAR</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>390.062.652,59</b>	
	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>281.722,60</b>	

220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0	0	175
222 GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	0	0	281.547,60
<b>25 MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>388.998.462,96</b>
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	0	0	14.552.575,97
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	0	0	238.819.472,63
252 BİNALAR HESABI	0	0	27.000,00
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	0	0	10.995.887,03
254 TAŞITLAR HESABI	0	0	8.789.061,64
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	0	0	4.395.809,96
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI ( - )	0	0	-7.915.479,86
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	0	0	111.137.042,11
259 YATIRIM AVANSLARI HESABI	0	0	8.197.093,48
	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>770.613,03</b>
260 HAKLAR HESABI	0	0	1.116.281,96
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI ( - )	0	0	-345.668,93
	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>11.854,00</b>
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	0	0	22.786,20
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI ( - )	0	0	-10.932,20
<b>Aktif Toplam</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>478.691.780,68</b>
<b>P A S İ F L E R</b>			
	2013 Yılı	2014 Yılı	2015(Cari Yıl)
<b>III- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>49.909.508,17</b>
320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	0	0	7.508.858,68
	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>37.929.156,21</b>

330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	0	0	36.583.400,82
333 EMANETLER HESABI	0	0	1.345.755,39
	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.670.026,08</b>
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	0	0	1.722.875,63
361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	0	0	116.623,31
362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	0	0	757.161,81
363 KAMU İDARELERİ PAYLARI HESABI	0	0	73.365,33
372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	0	0	1.801.467,20
<b>IV- UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>212.384.645,11</b>
	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>192.824.662,07</b>
400 BANKA KREDİLERİ HESABI	0	0	168.824.662,07
403 KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI	0	0	24.000.000,00
472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	0	0	13.475.861,57
481 GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	0	0	6.084.121,47
<b>V- ÖZ KAYNAKLAR</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>216.397.627,40</b>
500 NET DEĞER HESABI	0	0	113.115.807,54
570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	0	0	56.315.736,86
590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	0	0	46.966.083,00
<b>Pasif Toplam</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>478.691.780,68</b>

DESKİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ									
01-01-2015/31-12-2015 TARİHLERİ ARASI									
FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU									
Hesap Kodu	Yardımcı Hesaplar					GİDERİN TÜRÜ	BORÇ	ALACAK	BAKIYE
	I	II	III	IV	V				
							<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
630	1					PERSONEL GİDERLERİ	32.834.541,51	0	32.834.541,51
630	2					SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	3.169.001,14	0	3.169.001,14
630	3					MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	65.494.651,84	0	65.494.651,84
630	4					FAİZ GİDERLERİ	7.994.223,07	0	7.994.223,07
630	5					CARİ TRANSFERLER	304.082,33	0	304.082,33
630	7					SERMAYE TRANSFERLERİ	7.194.866,98	0	7.194.866,98
630	12					Gelirlerin Ret Ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	4.349.942,47	0	4.349.942,47
630	13					Amortisman Giderleri	8.063.706,86	0	8.063.706,86
630	14					İlk Madde ve Malzeme Giderleri	8.428.159,99	160.440,00	8.267.719,99
630	99					Diğer Giderler	41.468,30	0	41.468,30
							<b>137.874.644,49</b>	<b>160.440,00</b>	<b>137.714.204,49</b>
Hesap Kodu	Yardımcı Hesaplar					GELİRİN TÜRÜ	BORÇ	ALACAK	BAKIYE
	I	II	III	IV	V				
							<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
600	3					Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	13.923.158,92	154.200.700,38	140.277.541,46
600	4					Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	0	92.016,22	92.016,22
600	5					Diğer Gelirler	934.026,81	45.196.156,96	44.262.130,15
600	11					Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	0	48.599,65	48.599,65
							<b>14.857.185,73</b>	<b>199.537.473,21</b>	<b>184.680.287,48</b>
<b>DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU</b>							<b>46.966.083,00</b>		



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

06520 Balgat / ANKARA

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

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

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