



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ANTALYA SU VE ATIKSU İDARESİ

GENEL MÜDÜRLÜĞÜ

2012 YILI DENETİM RAPORU

ARALIK / 2013

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI
06100 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 40 94
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
<http://www.sayistay.gov.tr>

Bu rapor, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu uyarınca yurütölen dözencilik denetimi sonucu hazırlanmıőtır.

İÇİNDEKİLER

ANTALYA SU VE ATIKSU İDARESİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ HAKKINDA BİLGİ...1	
ALTYAPI YATIRIMLARI	1
PERSONEL DURUMU.....	2
ASAT'IN İŞTİRAKİ ALDAŞ	2
KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI	3
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	5
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	5
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	5
DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	6
DENETİM GÖRÜŞÜ	7
VURGULANACAK HUSUSLAR	8

ANTALYA SU VE ATIKSU İDARESİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ HAKKINDA BİLGİ

Antalya Su ve Atıksu İdaresi Genel Müdürlüğü (ASAT), 2560 sayılı Kanun çerçevesinde, Bakanlar Kurulunun 94 / 6516 sayılı kararı ile su ve atıksu hizmetlerini ayrı bir kurumsal yapı olarak Antalya Büyükşehir Belediyesine bağlı, kamu tüzel kişiliğini haiz olarak kurulmuş ve karar 18.02.1995 tarihli ve 22206 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. 2560 sayılı Kanuna istinaden kurulan ASAT, Antalya Büyükşehir Belediyesine bağlı, müstakil bütçeli ve kamu tüzel kişiliğini haiz bir kuruluştur.

ASAT'ın faaliyet, görev ve yetki alanına ilişkin temel düzenlemeler 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu, 5393 sayılı Belediye Kanunu, 2560 sayılı İSKİ Kanunu ile Bakanlar Kurulu'nun 28.12.1994 tarih ve 94/6516 sayılı kararıdır.

Altyapı Yatırımları

ASAT tarafından gerçekleştirilen içme suyu, kanalizasyon, yağmur suyu yatırımları ile bunlara ilişkin asfalt kullanımları aşağıdaki gibidir:

2009 VE 2012 YILLARINDA YAPILAN İÇME SUYU BORU MONTAJLARI/YAĞMURSUYU/KANALİZASYON GENEL METRAJİ (Evsel Bağlantılar Dahil Değişik Çaplarda/Kesitlerde)						
		2009 (m)	2010 (m)	2011 (m)	2012 (m)	TOPLAM (m)
İçme Suyu Boru Montajı	İdare	81.208,00	56.670,00	53.845,00	19.279,00	211.002,00
	Yüklenici	16.115,20	55.068,18	115.593,30	118.610,80	305.387,48
		97.323,20	111.738,18	169.438,30	137.889,80	516.389,48
Yağmur Suyu	İdare	8.870,00	1.350,00	1.900,00	3.020,00	15.140,00
	Yüklenici	0	4.781,00	4.326,00	6.205,00	15.312,00
		8.870,00	6.131,00	6.226,00	9.225,00	30.452,00
Kanalizasyon	Yüklenici	7.297,00	62.269,00	49.574,00	27.800,00	146.940,00

Tablo 1: Yıllar İtibariyle Altyapı Yatırımları

Bu imalatlar için 2009-2012 yılları arasında 208.608,36 ton asfalt kullanılmıştır.

Personel Durumu

ASAT'ın personel sayısı ve konumları şöyledir: Memur 149, İşçi 375, Sözleşmeli 99, Hizmet Satın Alma Yoluyla Çalışan Personel 565 olmak üzere toplam 1.188 kişi.

ASAT'ın İştiraki Aldaş

ALDAŞ, Antalya Su Temini ve Kanalizasyon Projesi'nin finansmanını temin etmek üzere, Dünya Bankası ile ASAT arasında imzalanan Kredi İkrar Anlaşması'nda belirtilen kurumsal yapılaşma koşulları kapsamında Antalya Büyükşehir Belediyesi, Muratpaşa Belediyesi, Kepez Belediyesi, Konyaaltı Belediyesi, ASAT ve Antalya Ticaret ve Sanayi Odası iştiraki olarak "ALDAŞ Altyapı Yönetimi ve Danışmanlık Hizmetleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi" unvanı ile 13 Aralık 1995 tarihinde kurulmuştur. Aldaş'ın % 95,4 hissesi ASAT'a aittir.

Aldaş, Yönetim ve Danışmanlık Hizmetleri Sözleşmesinin 7.4. üncü maddesi uyarınca, doğrudan masrafları ve genel giderlerini %15 kar ekleyerek ASAT'a fatura etmektedir.

Yıllar itibariyle Aldaş hakedişlerinin önemli kalemleri ile genel toplam dağılımı şu şekildedir:

NO:	AÇIKLAMA	2009	2010	2011	2012
1.0	Direkt Giderler	5.242.919,98	5.403.337,51	6.380.218,49	8.899.723,43
1.1	Personel Giderleri	2.359.504,89	3.165.069,19	3.477.472,97	4.692.705,74
1.2	Elektrik Giderleri	2.842.265,09	1.860.118,32	2.864.995,52	4.178.517,69
	Diğer	41.150,00	378.150,00	37.750,00	28.500,00

2.0	Endirekt (Genel) Giderler	1.314.884,44	1.388.839,44	1.223.904,77	1.650.601,15
2.1	Müşavirlik Giderleri	158.866,76	147.178,70	77.279,25	133.961,55
2.2	Ulaşım Giderleri	724.532,40	817.036,18	788.125,93	809.071,65
2.3	Haberleşme Giderleri	52.043,20	59.824,89	61.529,98	87.312,50
2.4	Ofis Giderleri	379.442,08	364.799,67	296.969,61	620.255,45

Toplam Tutar	6.557.804,42	6.792.176,95	7.604.123,26	10.550.324,58
Sözleşme Madde : 7.4 (%15)	557.330,90	739.808,79	710.869,16	932.692,68
Toplam Hakediş (KDV Hariç)	7.115.135,32	7.531.985,74	8.314.992,42	11.483.017,26

KDV %18	1.280.724,36	1.355.757,43	1.496.698,64	2.066.943,11
Toplam Hakediş (KDV Dahil)	8.395.859,68	8.887.743,18	9.811.691,06	13.549.960,37

Tablo 2: Yıllar İtibariyle Aldaş Hakedişleri

Giderler analiz edildiğinde Aldaş Personel Giderleri kaleminde sürekli artış olduğu, bu artışın 2010 ve 2012 yıllarında % 78 ve % 39 oranında gerçekleştiği, 2009 yılı temel alındığında 2012 yılında personel giderlerinde % 288 oranında artış olduğu görülmüştür. Ayrıca Aldaş personelinin bir kısmının Aldaş veya ASAT bünyesinde hizmet vermediği de görülmüştür.

KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

17.12.2011 tarih ve 28145 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 5. maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay'a gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgeler şunlardır:

- a) Birleştirilmiş veriler defteri.
- b) Geçici ve kesin mizan.
- c) Bilanço.
- ç) Belgeler;
 - 1) Kasa sayım tutanağı,
 - 2) Banka mevcudu tespit tutanağı,
 - 3) Alınan çekler sayım tutanağı,
 - 4) Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
 - 5) Teminat mektupları sayım tutanağı,
 - 6) Değerli kâğıtlar sayım tutanağı,
 - 7) Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri.

d) 10.12.2003 tarihli ve 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu kapsamındaki idarelerin bütçe uygulama sonuçlarına ait tabloları;

- 1) Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- 2) Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- e) Faaliyet sonuçları tablosu veya gelir tablosu.

Denetim; bunlar ile usul ve esasların 8. maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

ASAT'ın 2009 – 2012 yılları itibariyle bütçe gerçekleştirmeleri aşağıdaki gibidir:

	2009 Yılı Gerçekleşen Tutar (TL)	2010 Yılı Gerçekleşen Tutar (TL)	2011 Yılı Gerçekleşen Tutar (TL)	2012 Yılı Gerçekleşen Tutar (TL)
Gider Kalemleri				
Personel Giderleri	19.538.755,70	23.789.896,08	29.383.718,70	35.802.766,42
Sos. Güv. Kur. Ödemeleri	3.648.051,52	4.590.862,99	5.781.215,74	6.486.347,10
Mal ve Hizmet Alımları	50.128.481,58	57.023.766,75	70.494.132,54	87.328.254,00
Faiz Giderleri	12.555.278,22	11.756.431,12	20.911.054,61	24.193.045,81
Cari Transferler	408.628,74	492.376,72	648.859,56	90.680,00
Sermaye Giderleri	62.591.134,36	108.153.909,98	45.345.320,64	25.718.391,48
Sermaye Transferleri	0,00	624.870,00	0,00	0,00
Borç Verme	0,00	0,00	0,00	0,00
Yedek Ödenekler	0,00	0,00	0,00	0,00
Toplam	148.870.330,12	206.432.113,64	172.564.301,79	179.619.484,81

Gelir Kalemleri

Vergi Gelirleri	0,00	0,00	0,00	0,00
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	91.795.463,36	110.085.908,04	120.631.463,74	145.603.622,38
Alınan Bağış ve Yardımlar	0,00	250,00	0,00	0,00
Diğer Gelirler	21.300.780,77	24.753.620,90	33.010.840,73	32.842.273,86
Sermaye Gelirleri	0,00	26.164,77	0,00	1.953.767,84
Alacaklardan Tahsilat	9.640.867,02	10.238.663,76	11.442.587,08	5.081.106,43
Ret ve İadeler(-)	106.440,80	173.123,12	109.395,62	137.539,29
Toplam	122.630.670,35	144.931.484,35	164.975.495,93	185.343.231,22

Tablo 3: 2009-2012 Arası Bütçe Gerçekleşmeleri

2009- 2012 yılları itibariyle bütçe giderleri ve bütçe gelirleri kalemleri dengeli hareket etmektedir. Sermaye Giderleri kaleminin yıllar içinde dalgalı seyir izlemesinin nedeni, ilgili yıl içinde kullanılan kredi miktarındaki değişikliklerden kaynaklanmaktadır.

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 yansıtmamasından 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.

SAYIŞTAY'IN 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 bildirmekle sorumludur.

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 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.

Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda ulaşılan denetim görüşünü destekleyen yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

I-Mali Rapor ve Tabloları Etkileyen Bulgular

BULGU 1; İdare, edindiği bir kısım taşınır ve maddi duran varlıklara ilişkin KDV'yi, indirim konusu yapamamasına rağmen, taşınır ve maddi duran varlık değerine dahil etmeksizin KDV'siz olarak muhasebeleştirilmektedir. Yapılan bu hata sonucu taşınır yönetim dönemi hesabı, bilanço, kesin mizan ve diğer mali tablolar 2011 yılında 182.440,36 TL. 2012 yılında 369.946,06 TL. hatalı oluşmuştur.

İdare, bulgumuza iştirak etmekte ve gerekli çalışmanın yapılmaya başlandığını bildirmektedir.

BULGU 2; Yurt içi ve yurt dışı kaynaktan kullanılan kredilere ilişkin faiz tutarları ilgili hesaplar kullanılarak tahakkuk ettirilmediğinden, 381 no.lu Gider Tahakkukları Hesabı'nda 20.906.040,41 TL, 481 no.lu Gider Tahakkukları Hesabı'nda 70.610.904,32 TL hata oluşmuştur.

İdare, bulguya iştirak etmiş ve gerekli düzeltme kaydını yapmıştır.

BULGU 3; Alacakların muhasebeleştirilmesinde, alacağın kısa ve uzun vadeli olması dikkate alınmaksızın muhasebeleştirme yapılmıştır. Vadesi takip eden faaliyet dönemine

sarkan toplam 165.257,00 TL tutarındaki taksitlendirilmiş alacağın 222 no.lu Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı'nda izlenmediği görülmüştür.

İdare, bulgumuza iştirak etmekte ve gerekli çalışmanın yapılmaya başlandığını bildirmektedir.

BULGU 4; Takibe alınan alacaklar, 121-Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı'nda izlenmemektedir. Toplam 1.254 aboneye ait 504.306,44 TL tutarındaki fatura alacağı ilgili hesapta takip edilmemiştir.

İdare, bulgumuza iştirak etmekte ve gerekli çalışmanın yapılmaya başlandığını bildirmektedir.

BULGU 5; Nitelikleri itibariyle tahakkuka bağlanmak suretiyle tahsil edilmesi gereken toplam 9.540.256,34 TL, tahakkuka bağlanmadan tahsilatı yapılmıştır. Bu durum 120-Gelirlerden Alacaklar Hesabının 9.540.256,34 TL. hatalı oluşmasına neden olmuştur.

İdare, bulgumuza iştirak etmekte ve gerekli çalışmanın yapılmaya başlandığını bildirmektedir.

II. Uygunluğa İlişkin Bulgular

BULGU 6; Antalya Büyükşehir Belediyesi'ne mevzuata aykırı şekilde, ASAT'ın faaliyet konusu alanların dışında kullanılmak üzere ödünç 2.137 ton asfalt verilmiştir. Bu asfaltın bir kısmı idareye iade edilmiştir. Mevzuatın öngörmediği şekilde asfalt verilmesi sonucu 830 Bütçe Gideri, 630 Giderler ve 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı 2012 yılında (2.137x84,49) 180.555,13 TL hatalı oluşmuştur.

Kamu İdaresi bulguya iştirak etmiş, işin aciliyeti nedeniyle ödünç asfalt uygulaması yapıldığını belirtmiş ve 2013 yılında gerekli işlemlerin yapılacağı belirtilmiştir.

DENETİM GÖRÜŞÜ

ASAT'ın 2012 yılına ilişkin mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı, bulgularda belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği; gelir, gider ve mallarına ilişkin

hesap ve işlemlerinin kanun ve diğer hukuki düzenlemelere uygun olduğu kanaatine varılmıştır.

VURGULANACAK HUSUSLAR

1-Mahalli İdareler Bütçe Muhasebe Yönetmeliği'nin 248. maddesi uyarınca kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için 372-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı'nın kullanılması gerekmektedir.

Kamu İdaresi, yukarıda belirtilen hususa iştirak etmiş ve gerekli çalışmaların 2013 yılından itibaren yapılacağını bildirmiştir.