



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

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

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	4
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	4
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	4
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	18
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	18
8.	EKLER.....	49

TABLÖLAR LİSTESİ

TABLO 1: 2017 Yılı Gider Bütçesi	1
TABLO 2: 2017 Yılı Gelir Bütçesi	2
TABLO 3: Amortisman Hesaplanmayan Varlık Hesapları.....	7
TABLO 4: Amortisman Değerinin Varlığın Kayıtlı Değerinden Büyük Olan Hesaplar.....	7
TABLO 5: Net Değer Hesabına Kaydı Yapılan Tahsisli Yerlerin Listesi.....	12
TABLO 6: Kesin Mizan İle Taşınır Kesin Hesabının Karşılaştırılması.....	16
TABLO 7: İz Bedeliyle Takip Edilmesi Gereken Genel Hizmet Alanları.....	22
TABLO 8: 2017 Yılı Toplam İbank A.Ş. Payının Tahakkuku.....	32
TABLO 9: Yıllar İtibariyle Su Kayıp Oranları.....	42
TABLO 10: Süresi Belirlenmeyen Tahsis İşlemleri.....	44
TABLO 11: Kadrolu İşçilerin Yıllık Ücretli İzin Gün Sayıları.....	47

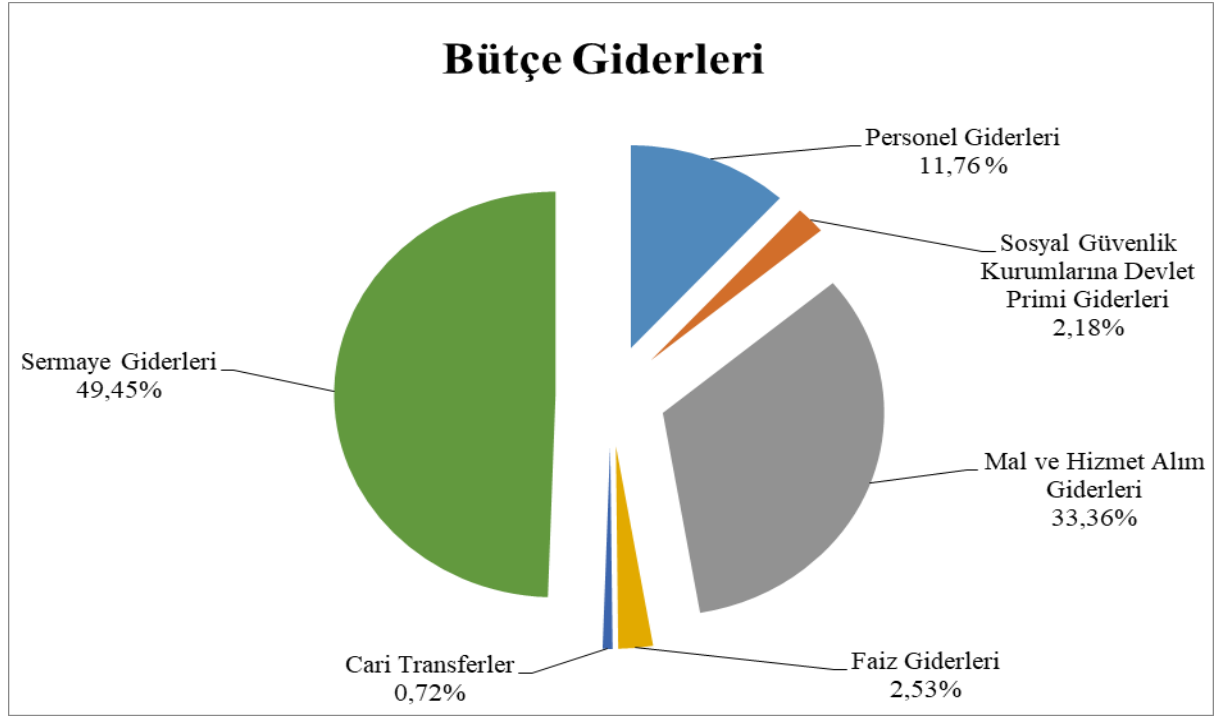
1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Tekirdağ Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü (TESKİ), 2560 sayılı İstanbul Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun çerçevesinde, Tekirdağ Büyükşehir Belediyesi sorumluluk sınırları içinde su ve kanalizasyon hizmetlerini yürütmek üzere, 31.03.2014 tarih ve 28958 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 2014/6072 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile kurulmuştur. TESKİ, Tekirdağ Büyükşehir Belediyesine bağlı, müstakil bütçeli ve kamu tüzel kişiliğine haiz bir kuruluştur. Kurum bütçesi, 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu’na göre mahalli idare kapsamında değerlendirilmektedir. TESKİ’de mali işlemlerinin muhasebeleştirilmesi anılan Kanun’un 49’uncu maddesinin 5’inci ve 6’ncı fıkraları ile 5393 sayılı Belediye Kanunu’nun 65’inci maddesi gereği düzenlenmiş olan 27 Mayıs 2016 ve 29724 (Mükerrer) sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği’ne göre yapılmaktadır.

Kurumun kullanmış olduğu muhasebe sistemi tahakkuk esaslı devlet muhasebesi olup muhasebe kayıtları özel bir muhasebe programı vasıtasıyla tutulmaktadır. Tahakkuk esaslı devlet muhasebesi kamu kaynaklı faaliyet gösteren, kamu kaynağını geliri olarak kaydeden, bu gelirden de harcama yapan kurumların kullandığı muhasebe sistemidir. Tahakkuk esasında işlemler ve olaylar nakit akışlarının ne zaman olduğuna bakılmaksızın, ortaya çıktıklarında kaydedilir. Tahakkuk esaslı devlet muhasebe sistemi, genel yönetim kapsamındaki kamu idareleri tarafından kullanılır.

TESKİ’nin 2017 yılı bütçe giderleri özet olarak aşağıda yer alan tabloda verilmiştir:

TABLO 1: 2017 Yılı Gider Bütçesi				
AÇIKLAMA		Bütçe İle Verilen Ödenek (TL)	Yıl Sonunda Gerçekleşen Bütçe Gideri (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
830	BÜTÇE GİDERLERİ	485.000.000,00	377.450.794,85	78
830.1	Personel Giderleri	48.350.000,00	44.385.751,96	92
830.2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	7.850.000,00	8.239.068,74	105
830.3	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	147.785.000,00	125.909.491,14	85
830.4	Faiz Giderleri	3.500.000,00	9.552.797,25	273
830.5	Cari Transferler	3.505.000,00	2.715.884,23	77
830.6	Sermaye Giderleri	254.010.000,00	186.647.801,53	73
830.9	Yedek Ödenekler	20.000.000,00		

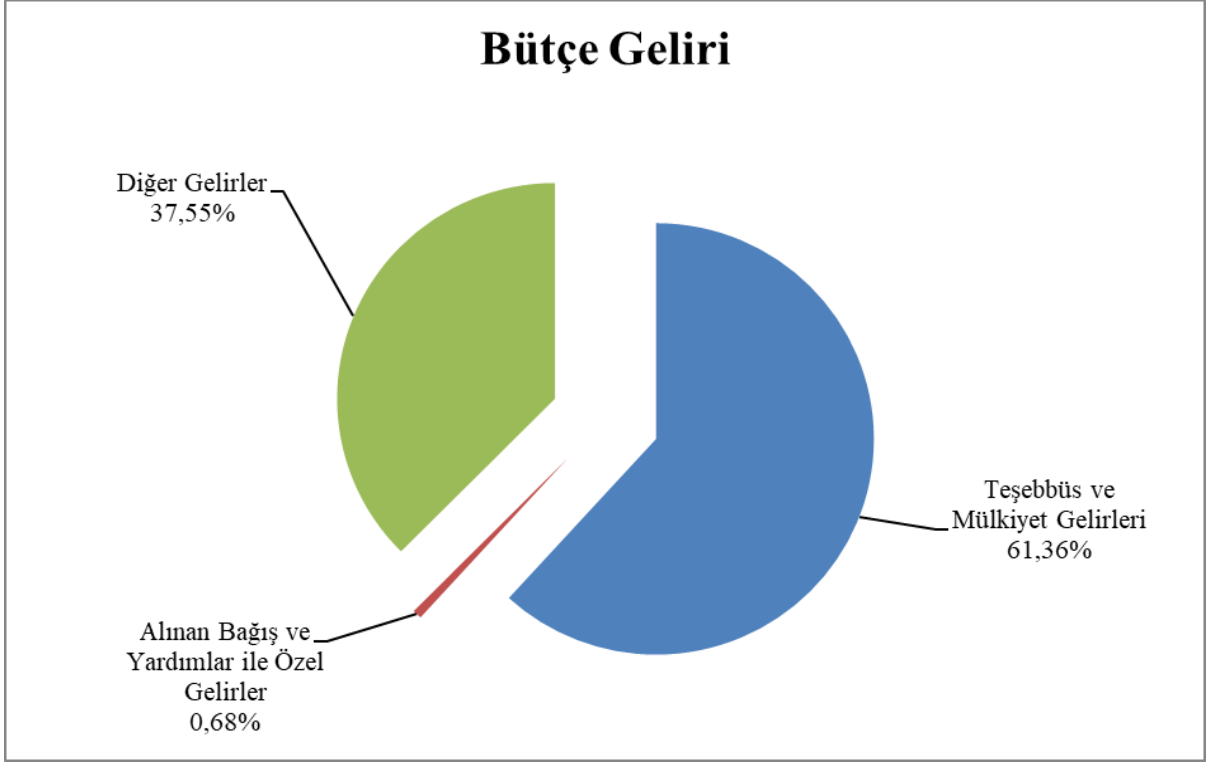
GRAFİK 1: 2017 Yılı Bütçe Giderleri

Yukarıdaki grafiğe göre Kurumun 2017 yılı bütçe giderlerinin %11,76'lık kısmı personel giderlerinden, %2,18'lik kısmı Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderlerinden, %33,36'lık kısmı Mal ve Hizmet Alımı Giderlerinden, %0,72'lük kısmı Cari Transferlerden, %2,53'lük kısmı Faiz Giderlerinden, %49,45'lik kısmı Sermaye Giderlerinden oluşmaktadır.

TESKİ'nin 2017 yılı bütçe gelirleri özet olarak aşağıda yer alan tabloda verilmiştir:

TABLO 2: 2017 Yılı Gelir Bütçesi				
AÇIKLAMA		Bütçe İle Tahmin Edilen Gelir (TL)	Yıl Sonu Gerçekleşen Bütçe Geliri (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
800	BÜTÇE GELİRLERİ	300.400.000,00	301.976.155,07	101
800.3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	243.350.000,00	186.639.593,66	77
800.4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	0,00	2.053.342,12	
800.5	Diğer Gelirler	57.000.000,00	113.283.219,29	199
800.6	Sermaye Gelirleri	50.000,00	0,00	0
810	BÜTÇE GELİRLERİNDEN Ret ve İadeler	-400.000,00	-267.754,18	67
810.01	Vergi Gelirleri (-)	0,00	0,00	
810.03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri (-)	-250.000,00	-232.940,67	93
810.05	Diğer Gelirler (-)	-150.000,00	-34.813,51	23
NET BÜTÇE GELİRİ		300.000.000,00	301.708.400,89	101

GRAFİK 2: 2017 Yılı Bütçe Gelirleri



Yukarıdaki grafiğe göre Kurumun 2017 yılı gelirleri arasında Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri payı %61,36; Alınan Bağış Ve Yardımlar İle Özel Gelirler payı %0,68; Diğer Gelirlere ilişkin pay ise %37,55 olarak gerçekleşmiştir

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

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: Birikmiş Amortismanlar Hesabında Uygulama Hatalarının Bulunması

TESKİ'ye ait 2017 yılı mali tablolarının incelenmesi sonucunda bazı amortisman hesaplarının ilgili varlık hesabının kayıtlı değerinden fazla olduğu, bazı varlık hesapları için ise amortisman ayrılmadığı görülmüştür

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "257 Birikmiş amortismanlar hesabı (-)" başlıklı 202'nci maddesine göre; anılan hesabın maddi duran varlık bedellerinin ekonomik ömrü içerisinde giderleştirilmesi ve hesaben yok edilmesi için kullanılacağı belirtilmiştir. Mezkur Yönetmelik'in 203'üncü maddesinde ise ilgili hesabın işleyişi belirtilmekte ve maddi duran varlıklar hesapları için ayrılan amortisman tutarlarının yıl sonunda anılan hesaba alacak, 630 – Giderler Hesabına ise borç kaydedileceğine ilişkin

düzenleme yapılmıştır.

Amortisman sürelerinin ve paylarının belirlenebilmesi için 03.12.2014 tarihli ve 2014/7052 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla yürürlüğe konulan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 29'uncu maddesine dayanılarak Muhasebat Genel Müdürlüğü tarafından 47 Sıra Nolu "Amortisman ve Tükenme Payları"na ilişkin Genel Tebliğ hazırlanmıştır. Anılan Genel Tebliğ'de duran varlıklara ilişkin amortisman süreleri ve ayrılması gereken amortisman payları teker teker belirlenmiştir.

Uygulamada İdareye ait 2017 yılı mizanı incelendiğinde bazı duran varlıklara ait amortisman tutarlarının, ilgili duran varlığın kayıtlı değerinden daha büyük olduğu, bazı maddi duran varlıklar olmamalarına rağmen amortisman kaydı yapıldığı görülmüştür.

Hesaplar arasında uygulamada birliğin sağlanabilmesi, amortisman ve tükenme paylarının doğru olarak hesaplanabilmesi için Muhasebat Genel Müdürlüğü'nün ilgili Tebliği de dikkate alınarak uygulama hatalarının düzeltilmesi gerektiği düşünülmektedir.

TABLO 3: Amortisman Hesaplanmayan Varlık Hesapları

2016 Yılı Kesin Mizan		2017 Yılı Kesin Mizan		2016 – 2017 yılları varlıklara ait hesap bakiyelerinin karşılaştırmaları		2016 – 2017 yılları varlıklara ait amortisman bakiyelerinin karşılaştırmaları	
Hesap Kodu	Hesap Adı	Hesap Kodu	Hesap Adı	2016 Yılı (TL)	2017 Yılı (TL)	2016 Yılı (TL)	2017 Yılı (TL)
253.01.03	Görüntüleme, Bilgi Toplama ve Takip Sistemleri	253.01.03	Görüntüleme, Bilgi Toplama ve Takip Sistemleri	136.867,61	136.867,61	126.061,01	126.061,01
253.01.99	Diğer Tesis ve Sistemler	253.01.99	Diğer Tesis ve Sistemler	52.500,00	52.500,00	12.390,00	12.390,00
253.02.06	Posta Makineleri	253.02.06	Posta Makineleri	14.550,00	14.550,00	3.433,80	3.433,80
253.03.05	Tıbbi ve Biyolojik Amaçlı Kullanılan Cihazlar	253.03.05	Tıbbi ve Biyolojik Amaçlı Kullanılan Cihazlar	13.612,00	13.612,00	4.380,16	4.380,16
254.01.01	Otomobiller	254.01.01	Otomobiller	931.656,74	931.656,74	119.372,25	119.372,25
254.01.02	Yolcu Taşıma Araçları	254.01.02	Yolcu Taşıma Araçları	292.817,71	292.817,71	59.325,02	59.325,02
255.07.03	Görsel ve İşitsel Kaynaklar	255.07.03	Görsel ve İşitsel Kaynaklar	437.010,00	437.010,00	80.240,00	80.240,00

TABLO 4: Amortisman Değerinin Varlığın Kayıtlı Değerinden Büyük Olan Hesaplar

Hesap Kodu	Hesap Adı	Hesap Kodu	Hesap Adı	Bakiye	Bakiye
253.02.09	Ayırma, Sınıflandırma Makineleri	257.03.02.09	Ayırma, Sınıflandırma Makineleri	90.188,62	106.422,50
253.02.10	Matbaacılıkta Kullanılan Alet ve Makineler	257.03.02.10	Matbaacılıkta Kullanılan Alet ve Makineler	1.470,00	1.734,60
253.03.01	Yıkama, Temizleme ve Ütüleme Cihazları	257.03.03.01	Yıkama, Temizleme ve Ütüleme Cihazları	59.870,74	67.852,25
253.03.02	Beslenme, Gıda ve Mutfak Cihazları	257.03.03.02	Beslenme, Gıda ve Mutfak Cihazları	46.542,34	51.461,13

T.C. Sayıştay Başkanlığı

253.03.04	Ölçüm, Tartı, Çizim Cihazları ve Aletleri	257.03.03.04	Ölçüm, Tartı, Çizim Cihazları ve Aletleri	712.316,65	1.088.183,43
254.01.06	Mopet ve Motosikletler	257.04.01.06	Mopet ve Motosikletler	21.712,96	24.321,46
255.01.03	Koruyucu Giysi ve Malzemeler	257.05.01.03	Koruyucu Giysi ve Malzemeler	42.124,54	46.841,84
255.01.04	Seyahat, Muhafaza ve Taşıma Amaçlı Araçlar	257.05.01.04	Seyahat, Muhafaza ve Taşıma Amaçlı Araçlar	2.717,00	3.206,06
255.03.03	Kafeterya ve Yemekhane Mobilyaları	257.05.03.03	Kafeterya ve Yemekhane Mobilyaları	4.834,00	5.555,44
255.04.01	Yemek Hazırlama Ekipmanları	257.05.04.01	Yemek Hazırlama Ekipmanları	3.590,58	3.982,00
255.08.01	Eğitim Mobilyaları ve Donanımları	257.05.08.01	Eğitim Mobilyaları ve Donanımları	3.171,10	3.741,90
255.08.02	Öğrenmeyi Kolaylaştırıcı Ekipmanlar	257.05.08.02	Öğrenmeyi Kolaylaştırıcı Ekipmanlar	2.003.784,00	4.279.018,55
255.10.03	Yangın Söndürme ve Tedbir Cihazları	257.05.10.03	Yangın Söndürme ve Tedbir Cihazları	70.501,34	73.374,36
255.12.02	Büro Malzemeleri	257.05.12.02	Büro Malzemeleri	44.627,00	51.503,06
255.99.01	Seyyar Kulübe, Kabin, Büfe ve Kafesler	257.05.99.01	Seyyar Kulübe, Kabin, Büfe ve Kafesler	135.080,00	159.394,40
255.99.02	Seyyar Tanklar ve Tüpler	257.05.99.02	Seyyar Tanklar ve Tüpler	91.511,84	194.285,28

Kamu idaresi cevabında; "Yıl sonunda duran varlıklara ait Amortisman ayırma işlemi; kullandığımız muhasebe programı tarafından otomatik olarak yapılmaktadır. Yaptığımız incelemede yıl sonu Amortisman tutarları Amortisman defterlerine işlenmiş fakat, muhasebe işlem fişine bazı taşınırlara ait amortismanlar yansımamıştır. Bu nedenle 22/05/2018 tarih 13628 yevmiye nolu MİF te düzeltme kaydı yapılmış olup; söz konusu hataların tekrar edilmemesi için gerekli özen gösterilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında, İdare tarafından "Birikmiş Amortismanlar Hesabında Uygulama Hatalarının Bulunması"na ilişkin bulgu konusu hususa iştirak edildiği anlaşılmaktadır. Bulgu konusu edilen 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabına ilişkin uygulama hatalarının bulunması ve bunlara ilişkin işlemlerin muhasebeleştirilmesinde yaşanan aksaklıkların 2018 bütçe yılı içerisinde giderildiği beyan edilmiştir. Dolayısıyla düzeltme işlemleri 2018 yılında yapıldığından TESKİ'nin 2017 yılı mali tablolarında 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabına yapılacak işlemleri kapsamamaktadır.

BULGU 2: Kurumun Mülkiyetinde Bulunan Arsa ve Tarla Vasıflı Alanların Kayıt Edilmemesi

TESKİ'nin mülkiyetinde bulunan arsa ve tarla vasıflı alanların 250 Arazi ve Arsalar Hesabına ve 500 Net Değer/Sermaye Hesabı'na kayıt edilmediği tespit edilmiştir.

02.10.2006 tarih ve 26307 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in "Kayıt ve kontrol işlemleri" başlıklı 5'inci maddesinde; tapuda kayıtlı olan taşınmazlar başlığı altında yer alan taşınmazların maliyet bedeli üzerinden, bu taşınmazların maliyet bedeli belirlenemeyenlerin ise rayiç değerleri üzerinden belirtilen diğer taşınmazların ise iz bedeli üzerinden kayıtlara alınacağı belirtilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin; "250 Arazi ve arsalar hesabı"nın işleyişini düzenleyen 189'uncu maddesine göre anılan Yönetmelik'in yürürlük tarihinden önce mevcut olan arsa ve arazilerden envanteri yapılanların tespit edilen değerleri 250 Arazi ve Arsalar Hesabına borç, 500 – Net Değer / Sermaye Hesabına alacak kaydedilecektir. Anılan Yönetmelik'in "500 Net değer/sermaye hesabı"nın niteliğini düzenleyen 346'ncı maddesine göre bu hesap, hesaplarda kayıtlı varlıklar toplamı ile yabancı kaynaklar, değer hareketleri, geçmiş yıllar olumlu – olumsuz faaliyet sonuçları ve dönem

faaliyet sonuçları toplamı arasındaki farkı; hesaplarda kayıtlı olmayan varlık ve yabancı kaynaklardan kaydi envanteri yapılarak hesaplara alınanlar ile öz kaynaklar ana hesap gurubundaki diğer hesaplarda kayıtlı tutarlardan anılan hesaba aktarılmasına karar verilenlerin izlenmesi için kullanılacaktır.

Yapılan inceleme sonucunda kuruma ait 14 adet 9.331.730,84 TL rayiç bedelli arsa ve arazi vasıflı taşınmazın kaydının yapılmadığı; bu nedenle 250 Arsa ve Araziler Hesabı ile 500 Net Değer/Sermaye Hesabının belirtilen tutar kadar eksik görüldüğü tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "02/10/2006 tarih ve 26307 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan Kamu İdarelerine ait taşınmazların kaydına ilişkin yönetmeliğin “Kayıt ve Kontrol İşlemleri” başlıklı 5. Maddesinde; tapuda kayıtlı olan taşınmazların başlığı altında yer alan taşınmazların maliyet bedeli üzerinden, bu taşınmazların maliyet bedeli belirlenemeyenlerin ise rayiç değerleri üzerinden belirtilen diğer taşınmazların ise iz bedeli üzerinden kayıtlara alınması gerektiği belirtilmiştir.

İlgili yasa gereği, Genel Müdürlüğümüz mülkiyetinde bulunan tüm taşınmazların bedelleri belirlenerek kayıt altına alınmaktadır. Sayıştay Denetim Raporunun hazırlandığı dönemde, Bulgu 10’da belirtilen 14 adet taşınmazın kayıt işlemleri devam ettiğinden dolayı bu taşınmazların kaydının yapılmadığı olarak gözükmiştir. Daire Başkanlığımızca düzenli olarak yapılan taşınmazların kayıt edilmesi işleminde Bulgu 10’da belirtilen 14 adet taşınmazında kaydı yapılmış olup, gerekli işlemler tamamlanmıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında, İdare tarafından "Kurumun Mülkiyetinde Bulunan Arsa ve Tarla Vasıflı Alanların Kayıt Edilmemesi"ne ilişkin bulgu konusu hususa iştirak edildiği anlaşılmaktadır. Ancak, düzeltme işlemleri 2018 yılında yapıldığından TESKİ’nin 2017 yılı mali tablolarında 250 Arsa ve Araziler ve 500 Net Değer/Sermaye Hesapları yapılacak işlemleri kapsamamaktadır.

BULGU 3: Net Değer / Sermaye Hesabının Negatif Bakiye Vermesi

TESKİ’ye ait yıl sonu bilançosunun incelenmesi sonucunda 500 Net Değer / Sermaye Hesabı’nın eksi (negatif) bakiye verdiği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği’nin “500 Net değer/sermaye hesabı”nın niteliğini düzenleyen 346’ncı maddesine göre anılan hesap, hesaplarda kayıtlı varlıklar toplamı ile yabancı kaynaklar, değer hareketleri, geçmiş yıllar olumlu – olumsuz

faaliyet sonuçları ve dönem faaliyet sonuçları toplamı arasındaki fark; hesaplarda kayıtlı olmayan varlık ve yabancı kaynaklardan kaydi envanteri yapılarak hesaplara alınanlar ile öz kaynaklar ana hesap grubundaki diğer hesaplarda kayıtlı tutarlardan bu hesaba aktarılmasına karar verilenlerin izlenmesi için kullanılacaktır.

TESKİ'ye ait 31.12.2017 tarihli bilançosunda 500 Net Değer / Sermaye Hesabı 28.929.010,25 TL negatif (eksi) bakiye verdiği görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; "6360 Sayılı Kanuna göre 2014 yılında kurulan Genel Müdürlüğümüze diğer kurum ve kuruluşların devir işlemleri sırasında 500 hesap kullanılmıştır.2016 yılı içerisinde devir işlemleri sırasında diğer kurumlardan alınan taşınır ve taşınmaz hesabı ile ilgili muhasebe işlemi yapılırken sehven 500 hesap ters çalıştırılmış dolayısıyla 500 hesap eksi bakiye vermiştir.22.05.2018 tarihinde 2016 yılı içinde yapılan hatalı kayıt işlemi 22.05.2018 tarih 13673 yevmiye numaralı kayıt ile düzeltilmiştir. 2018 yılı itibarı ile 500 hesap artı bakiye vermektedir. Bundan sonra konu ile ilgili olarak daha dikkatli davranılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında, İdare tarafından "Net Değer / Sermaye Hesabının Negatif Bakiye Vermesi"ne ilişkin bulgu konusu hususa iştirak edildiği anlaşılmaktadır. Ancak, düzeltme işlemleri 2018 bütçe yılında yapıldığından TESKİ'ye ait 2017 yılı bilançosunda 500 Net Değer / Sermaye Hesabında tam ve doğru bilgilerin yer almadığı düşünülmektedir.

BULGU 4: Taşınmaz Tahsislerinin Muhasebeleştirilmemesi

TESKİ Yönetim Kurulu Kararı ve Genel Müdürlük onayıyla diğer kurum ve kuruluşlara taşınmaz tahsis edilmesine rağmen tahsis işlemine konu olan taşınmazların muhasebe kayıtlarının yapılmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 252 Binalar Hesabının niteliğini düzenleyen 192' nci maddesine göre binalar hesabının, eklenti ve bütünleyici parçaları dahil olmak üzere, kamu idarelerinin mülkiyetinde bulunan binalar ile bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılacağı hüküm altına alınmıştır. Anılan Yönetmelik'in 252 Binalar Hesabının işleyişini düzenleyen 193'üncü maddesinde ise tahsise konu edilen binaların tahsis eden kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değer üzerinden bu hesaba alacak, 500 Net Değer Hesabına borç kaydedileceği; varlığa ilişkin ayrılmış

amortisman tutarının 500 Net Değer Hesabına alacak, 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç kaydedileceği belirtilmiştir.

Tahsis edilen taşınmazların kamu idarelerinin mali tablolarında gösterilebilmesi için 252 Binalar Hesabının detayında “02 – Kamu İdaresinin Tahsis Ettiği Taşınmazlar”; 500 Net Değer Hesabının detayında da “11 – Tahsis Edilen Taşınmazlar” ve “13 – Tahsis Edilen Taşınmazlara Ayrılan Amortismanlar” olmak üzere, 27.12.2014 tarihli ve 29218 (Mükerrer) sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 41 Sıra Nolu Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliğinde yardımcı hesaplar olarak belirlenmiş ve bu yardımcı hesaplar Mahalli İdareler Detaylı Hesap Planına eklenmiştir.

2016 yılında 3 taşınmaz, TESKİ Yönetim Kurulu Kararı ve Genel Müdürlük onayıyla tahsis edilmiştir. Ancak, bahsedilen tahsislerin muhasebe kayıtlarının yapılmaması nedeniyle 252 Binalar ve 500 Net Değer Hesaplarının hatalı bilgi içermesine neden olunmuştur.

TABLO 5: Net Değer Hesabına Kaydı Yapılan Tahsisli Yerlerin Listesi				
Mahalle	Ada - Parsel	Alan (m²)	Yönetim Kurulu Karar Tarihi	Tahsis Edilen Kurum
Ergene - Marmaracık	316/1 – 4	63.628,00	17.06.2016	Tekirdağ Büyükşehir Belediyesi
Mahalle	Ada - Parsel	Alan (m²)	Genel Müdürlük Onay Tarihi	Tahsis Edilen Kurum
Ergene – Bakırca	1916	-	18.05.2016	Ergene Belediye Başkanlığı
Şarköy - Camikebir	192/82	2.076,00	10.11.2016	Şarköy Belediyesi

Kamu idaresi cevabında; "Genel Müdürlüğümüzün kurulduğu dönemden bugüne kadar diğer kamu kurumlarına tahsis edilmek üzere toplamda 3 adet taşınmazın tahsisi yapılmıştır. Genel Müdürlüğümüz Yönetim Kurulunun kararı ve Genel Müdürlük makamının onayı ile tahsis işlemleri yapılan bu taşınmazların tahsis süreleri belirtilmediğinden muhasebeleştirilmesi işlemleri yapılmamıştır. Tahsisi yapılan söz konusu 3 adet taşınmazın tahsis süreleri belirtilecek şekilde tahsis işlemleri yeniden yapılacaktır. Tahsis işlemleri yeniden yapılacak olan bu taşınmazların tahsis protokolü imzalandıktan sonra muhasebe kayıt işlemleri yapılacaktır. Genel Müdürlüğümüzce yapılacak olan yeni taşınmaz tahsis

işlemlerinde muhasebe kayıt işlemleri eksiksiz olacak şekilde yapılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında, İdarenin "Taşınmaz Tahsislerinin Muhasebeleştirilmemesi"ne ilişkin bulgu konusu hususa katıldığı anlaşılmasına rağmen gerekli düzeltme işlemlerinin yapılmadığı anlaşılmaktadır. Bu nedenle hatalı işlemlerin varlığını sürdürmesi nedeniyle TESKİ'ye ait 2017 yılı mali tablolarında yer alan 252 Binalar, 257 Birikmiş Amortismanlar, 500 Net Değer Hesaplarında tam ve doğru bilgilerin yer almadığı düşünülmektedir.

BULGU 5: Taşınmaz Kayıtlarının Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik Çerçevesinde Yapılmaması

Kurum tarafından Kamu İdarelerine ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik çerçevesinde düzenlenmesi gereken taşınmaz icmal cetvellerinin düzenlenmediği tespit edilmiştir.

02.10.2006 tarih ve 26307 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in "Kayıt ve kontrol işlemleri" başlıklı 5'inci maddesinde; tapuda kayıtlı olan taşınmazlar başlığı altında yer alan taşınmazların maliyet bedeli üzerinden, bu taşınmazların maliyet bedeli belirlenemeyenlerin ise rayiç değerleri üzerinden belirtilen diğer taşınmazların ise iz bedeli üzerinden kayıtlara alınacağı belirtilmiştir.

Anılan Yönetmelik'in kayıt şeklinin belirlendiği 7'nci maddesine göre; kamu idaresinin taşınmazları için Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar Formu, Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar Formu, Orta Malları Formu ve Genel Hizmet Alanları Formu düzenlemesi gerekmektedir. Mezkur Yönetmelik'e göre; kamu idarelerinin taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleriyle görevli birimlerince hazırlanan bu formların mali hizmetler birimine gönderilmesi ve mali hizmetler birimince konsolide edilerek bu Yönetmelik'in ekinde (Ek 7) bulunan örneğe uygun şekilde adet, yüzölçümü ve değer toplamlarının belirtildiği taşınmaz icmal cetvellerinin oluşturulması gerekmektedir.

Yine mezkur Yönetmelik'in Geçici 1'inci maddesinde; maliyet bedeli veya rayiç değerleri üzerinden muhasebe kayıtlarına alınması gereken taşınmazların bu değerler üzerinden kayıtlara alınmaya kadar emlak vergi değerleri üzerinden kayıtlara alınacağı, taşınmazların fiili envanterinin emlak vergi değerleri üzerinden kayıt ve kontrol işlemleriyle

görevli birimlerince, mevcut kullanım şekilleri esas alınarak en geç 31.12.2017 tarihine kadar tamamlanacağı ve bu Yönetmelik ekinde yer alan formlara ve icmal cetvellerine kaydedileceği belirtilmiştir.

İcmal cetvellerinin hangi bilgileri içerecek şekilde hazırlanacağı Yönetmelik'te belirtilmekle birlikte kayıt planında belirtilen unsurların her biri için bir satır ayrılacağı ve bu taşınmazlara ilişkin adet, yüzölçümü ve değer toplamlarını ihtiva edecek şekilde düzenleneceği hüküm altına alınmıştır.

TESKİ'ye ait taşınmazların incelenmesi neticesinde taşınmaz kayıtlarının Yönetmelik ekinde yer alan formlara uygun olarak hazırlanmadığı, taşınmazlara ilişkin parasal değerler ve taşınmazların tapuda kayıtlı olan cinsleri ile mevcut kullanım şekillerine ilişkin bilgilerin formlarda yer almadığı, buna bağlı olarak icmal cetvellerinin de taşınmazların parasal değerlerini ihtiva edecek şekilde hazırlanmadığı tespit edilmiştir.

Taşınmaz kayıt formlarının ve icmal cetvellerinin taşınmazlara ait parasal değerleri, mevcut kullanım şekillerine ilişkin bilgileri içerecek şekilde hazırlanmaması; bu formlardan yararlanılarak kayıtları yapılan 250 Arazi ve Arsalar, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri ve 252 Binalar Hesaplarında var olan tutarların, gerçek tutar ve bilgileri yansıtmamasına sebep olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "2014 yılında yeni kurulan bir Kurum olarak, 6360 sayılı Yasa ile kapanan ve mevcut belediyelerden devir alınan taşınmazların tapu işlemleri, cins tashih işlemleri ve üzerinde yapı bulunanlar için değerlendirme işlemleri tamamlanmış ve 2018 yıldan itibaren Yönetmelik gereği hazırlanacak form ve cetvellerin doğru ve muhasebe kayıtları ile uyumlu olarak düzenlenmesi sağlanacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında, İdare tarafından "Taşınmaz Kayıtlarının Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik Çerçevesinde Yapılmaması"na ilişkin bulgu konusu hususa iştirak edildiği anlaşılmaktadır. Taşınmaz kayıt formlarının ve icmal cetvellerinin taşınmazlara ait parasal değerleri, mevcut kullanım şekillerine ilişkin bilgileri içerecek şekilde hazırlanmasının gerektiği düşünülmektedir.

BULGU 6: Taşınır Kesin Hesabı İle Bilanço Arasında Fark Olması

Tekirdağ Büyükşehir Belediyesi Su ve Kanalizasyon İdaresi'nde, Taşınır Mal Yönetim Hesabı İcmal Cetveli kayıtlarındaki tutarlar ile Kesin Mizan tutarları arasında uyumsuzluk olduğu görülmüştür.

Taşınır Mal Yönetmeliği'nin, "Sorumluluk" başlıklı 5'inci maddesinde, taşınırların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak edinilmesinden, kullanılmasından, kontrolünden, kayıtlarının Yönetmelik'te belirtilen esas ve usullere göre saydam ve erişilebilir şekilde tutulmasını sağlamaktan ve taşınır yönetim hesabını ilgili mercilere göndermekten harcama yetkilileri sorumlu tutulmuştur. Ayrıca harcama yetkililerinin taşınır kayıtlarının bu Yönetmelik hükümlerine uygun olarak tutulması ve taşınır yönetim hesabının ilgili mercilere gönderilmesi görevini taşınır kayıt ve kontrol yetkilileri aracılığıyla yerine getireceği de hüküm altına alınmıştır.

Taşınır kayıt ve kontrol yetkililerinin görev ve sorumluluklarını düzenleyen 6'nı maddenin 4'üncü fıkrasında ise taşınır kayıt ve kontrol yetkililerinin; kullanımda bulunan dayanıklı taşınırları buldukları yerde kontrol etmek, sayımlarını yapmak ve yaptırmak ile kayıtlarını tuttuğu taşınırların yönetim hesabını hazırlamak ve harcama yetkilisine sunmak üzere taşınır kontrol yetkilisine teslim etmek gibi görevlerinden bahsedilmiştir.

Mezkûr Yönetmelik'in "Taşınır yönetim hesabı" başlıklı 34'üncü maddesinde; taşınır yönetim hesabının, önceki yıldan devredilen, yılı içinde giren, çıkan ve ertesi yıla devredilen taşınırlar ile yılsonu sayımında bulunan fazla ve noksanları gösterir şekilde taşınır kayıt ve kontrol yetkilisi tarafından harcama birimleri itibarıyla hazırlanması gerektiği, taşınır mal yönetim hesabının; yılsonu sayımına ilişkin sayım tutanağı, taşınır sayım ve döküm cetveli, harcama birimi taşınır yönetim hesabı cetveli ile yılsonu itibarıyla en son düzenlenen taşınır işlem fişinin sıra numarasını gösteren tutanaktan oluşacağı ve harcama yetkilisince fiili durumu doğru yansıtması, muhasebe yetkilisince de muhasebe kayıtlarına uygunluğu bakımından kontrol edilerek onaylanması gerektiği ifade edilmiştir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri çerçevesinde yapılan incelemelerde; 150 İlk Madde ve Malzemeler Hesabı, 253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı, 254 Taşıtlar Hesabı ile 255 Demirbaşlar Hesabının Kesin Mizanda yer alan tutarları ile İdare Taşınır Mal Yönetim Hesabı İcmal Cetvelinde yer alan tutarları arasında aşağıdaki tabloda görüleceği üzere 6.772.081,89 TL tutarında fark olduğu görülmüştür.

TABLO 6: Kesin Mizan İle Taşınır Kesin Hesabının Karşılaştırılması

Hesap Kodu	Ekonomik Kod 1	Hesap Adı	Taşınır Kesin Hesabı	Kesin Mizan	Fark
150		İlk Madde ve Malzeme Hesabı	21.306.594,75	18.180.103,51	3.126.491,24
150	01	Kırtasiye Malzemeleri Grubu	619.965,14	526.975,10	92.990,04
150	02	Beslenme/Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzemeleri Grubu	2.628,47	2.227,52	400,95
150	03	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri Grubu	414.363,49	352.500,78	61.862,71
150	04	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar Grubu	260.764,84	221.371,14	39.393,70
150	05	Temizleme Ekipmanları Grubu	79.125,50	69.001,71	10.123,79
150	06	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri Grubu	98.874,20	89.281,91	9.592,29
150	07	Yiyecek Grubu	0,00	0,00	0,00
150	08	İçecek Grubu	5.215,32	4.829,00	386,32
150	10	Zirai Maddeler Grubu	60,00	55,56	4,44
150	12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri Grubu	2.450.891,03	2.088.716,37	362.174,66
150	13	Yedek Parçalar Grubu	16.098.363,28	13.738.410,03	2.359.953,25
150	14	Nakil Vasıtaları Lastikleri Grubu	174.118,90	147.558,39	26.560,51
150	15	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar Grubu	2.345,00	2.174,14	170,86
150	17	Basınçlı Ekipmanlar	993.103,50	844.069,97	149.033,53

150	99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	106.776,08	92.931,89	13.844,19
253		Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı	13.637.002,04	12.158.545,12	1.478.456,92
253	01	Tesisler Grubu	223.453,78	189.367,61	34.086,17
253	02	Makineler ve Aletler Grubu	11.223.612,41	10.073.456,63	1.150.155,78
253	03	Cihazlar ve Aletler Grubu	2.189.935,85	1.895.720,88	294.214,97
254		Taşıtlar Hesabı	6.979.545,45	6.459.212,59	520.332,86
254	01	Karayolu Taşıtları Grubu	6.969.445,45	6.449.212,59	520.232,86
254	02	Su ve Deniz Taşıtları Grubu	10.100,00	10.000,00	100,00
255		Demirbaşlar Grubu	12.377.987,17	10.731.186,30	1.646.800,87
255	01	Döşeme ve Mefruşat Grubu	229.635,59	203.826,26	25.809,33
255	02	Büro Makineleri Grubu	7.048.194,64	6.079.662,33	968.532,31
255	03	Mobilyalar Grubu	1.546.981,62	1.377.089,85	169.891,77
255	04	Beslenme, Gıda ve Mutfak Demirbaşları Grubu	3.982,00	3.590,58	391,42
255	07	Kütüphane Demirbaşları Grubu	512.001,93	441.692,53	70.309,40
255	08	Eğitim Demirbaşları Grubu	2.320.083,27	2.006.955,10	313.128,17
255	09	Spor Amaçlı Kullanılan Demirbaşlar Grubu	1.213,90	1.158,35	55,55
255	10	Güvenlik, Kontrol ve Tedbir Amaçlı Demirbaşlar Grubu	369.193,68	317.361,16	51.832,52
255	11	Demirbaş Niteliğindeki Süs Eşyaları	28.631,30	28.631,30	0,00

255	12	Kullanımda Olan Demirbaş Niteliğinde Eşyalar Grubu	52.653,56	44.627,00	8.026,56
255	99	Diğer Demirbaşlar Grubu	265.415,68	226.591,84	38.823,84
TOPLAM			54.301.129,41	47.529.047,52	6.772.081,89

Kamu idaresi cevabında; "Taşınır Kesin Hesabı İcmal Raporu Harcama Birimi bazında ve KDV Hariç olarak alındığında mizan ile tutmaktadır. Ancak bulguya konu rapor KDV dahil olarak alınmış olması ayrıca rapor kurumsal bazda İcmal olarak alındığından yazılım programı kaynaklı raporlama hatası nedeniyle uyumsuzluk bulunmaktadır. Sorun yazılım firmasına iletilmiş olup en kısa zamanda çözümlenecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında, İdarenin "Taşınır Kesin Hesabı İle Bilanço Arasında Fark Olması"na ilişkin bulgu konusu hususa katıldığı anlaşılmasına rağmen gerekli düzeltme işlemlerinin yapılmadığı anlaşılmaktadır.

Bu nedenle hatalı işlemlerin varlığını sürdürmesi nedeniyle Tekirdağ Büyükşehir Belediyesi Su ve Kanalizasyon Genel Müdürlüğü 2017 yılı mali tablolarında 150 İlk Madde ve Malzemeler Hesabı, 253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı, 254 Taşıtlar Hesabı ile 255 Demirbaşlar Hesabında tam ve doğru bilgilerin yer almadığı düşünülmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Tekirdağ Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü'nün (TESKİ) 2017 yılına ilişkin ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, Denetim Görüşünün Dayanakları bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Çevre Temizlik Vergisinin Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabında İzlenmemesi

TESKİ'ye ait muhasebe kayıtlarının incelenmesi sonucunda Çevre Temizlik Vergisinin, 362 – Fonlar veya Diğer Kamu Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat

Hesabı yerine 363 – Kamu İdareleri Payları Hesabında izlendiği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "363 Kamu İdareleri Payları Hesabı" başlıklı 276'ncı maddesine göre anılan hesap, bütçe geliri olarak nakden veya mahsuben tahsil edilip, özel kanunları gereğince diğer kurumlara aktarılmak üzere hesaplanan tutarların izlenmesi için kullanılmaktadır. Mezkur Yönetmelik'in, anılan hesabın işleyişini düzenleyen 277'inci maddesinde kamu idareleri payları hesabına ilişkin alacak ve borç kayıt işlemleri düzenlenmiştir. Buna göre hesaba alacak kaydının bütçe geliri olarak tahsil edilip, özel kanunları gereğince diğer kurumlara aktarılmak üzere hesaplanan tutarlar bir taraftan anılan hesaba alacak, 630 – Giderler Hesabına borç; diğer taraftan 835 – Gider Yansıtma Hesabına alacak, 830 – Bütçe Giderleri Hesabına borç kaydedileceği ifade edilmiştir.

Anılan Yönetmelik'in "362 – Fonlar veya diğer kamu idareleri adına yapılan tahsilat hesabını" düzenleyen 274'üncü maddesine göre anılan hesap, bütçe ile ilişkilendirilmeksizin mevzuatları gereği, diğer kamu idareleri adına yapılan tahsilatın izlenmesi için kullanılacaktır.

TESKİ'ye ait 2017 yılı muhasebe kayıtları incelendiğinde başka kamu idareleri adına toplanan 9.032.815,33 TL çevre temizlik vergisinin 363 – Kamu İdareleri Payları Hesabına kaydedildiği görülmüştür. Her ne kadar muhasebe hesaplarında toplanan çevre temizlik vergisi, gider hesapları ile ilişkilendirilmese de yukarıda anılan mevzuat hükümleri gereğince 362 – Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabının kullanılmasının gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "362 Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı yerine, 363 Kamu İdareleri Payları Hesabında izlendiği görülmüştür. 362 Hesapta 11 İlçe Katı Atık Hesabı ve 363 Hesapta, 11 İlçe ve Büyükşehir ÇTV payları takip edilmektedir.İlgili Hesaplar Tahsilat işlemleri sırasında emanete alınarak takip eden ayın 20. Günü mesai bitimine kadar ödenmektedir. Bu sebepten dolayı bu tahsilatlar Kurumumuzun ne geliri nede gideri olmadığından dolayı 630, 830 ve 835 gider hesaplarında ve 600, 800, 805 Gelir hesapları kullanılmamaktadır. KBS sisteminde ÇTV ve katı atık hesapların 948 Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar Hesabı ve 949 Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar Hesabında takip edilmesi istenmiştir. Fakat ilgili hesaplar Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe hesap planında ayrıntılı açılmadığından dolayı ay sonlarında toplu tutar üzerinden kayıt altına alınmaktadır." denilmektedir.

Sonuç olarak "Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında, İdare tarafından "

Çevre Temizlik Vergisinin Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabında İzlenmemesi"ne ilişkin bulgu konusu hususa iştirak edilmediği anlaşılmaktadır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 362-Fonlar veya diğer kamu idareleri adına yapılan tahsilat hesabını düzenleyen 274'üncü maddesinde bu hesabın, bütçe ile ilişkilendirilmeksizin mevzuatları gereği, diğer kamu idareleri adına yapılan tahsilatın izlenmesi için kullanılacağı, aynı yönetmeliğin 948-Başka birimler adına izlenen alacaklar hesabının borç kaydını düzenleyen 472'inci 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.

TESKİ'nin 2017 yılı mali tablolarında 362 - Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilatlar, 948 - Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar, 949 - Başka Birimler Adına İzlenen Alacak Emanetleri Hesaplarında tam ve doğru bilgilerin yer almadığı düşünülmektedir.

BULGU 2: İdarede İstihdam Edilen İşçiler İçin Kıdem Tazminatı Karşılığının Eksik Ayrılması

İdarede istihdam edilen kadrolu işçiler ile personel istihdamına dayalı hizmet alımı yoluyla istihdam edilen işçiler için kıdem tazminatı karşılığının eksik ayrıldığı tespit edilmiştir.

11.09.2014 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 6552 sayılı İş Kanunu İle Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması İle Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına Dair Kanun'un 8'inci maddesi ile 4857 sayılı İş Kanunu'nun 112'nci maddesine eklenen fıkraya göre, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 62'nci maddesinin birinci fıkrasının e bendi uyarınca yapılan ihaleler kapsamında alt işverenler tarafından çalıştırılan işçilerin kıdem tazminatlarının ilgili kamu kurum ve kuruluşları tarafından ödenmesi hükme bağlanmıştır.

Öte yandan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 248'inci maddesi uyarınca; belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan ve faaliyet dönemi içinde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için vadesine göre 372 – Kıdem

Tazminatı Karşılığı Hesabı ve uzun vadeli karşılıklar için ise 472 – Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı'nın kullanılması gerekmektedir.

Mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere faaliyet dönemi içinde gerek kadrolu işçiler gerekse de taşeron işçiler için ödeneceği öngörülen kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için vadesine göre 372 – Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı ve uzun vadeli karşılıklar için ise 472 – Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı'nın kullanılması gerekmektedir.

İdarenin 2017 yılı hesabının incelenmesi neticesinde; İnsan kaynakları Müdürlüğü kayıtlarında: kadrolu işçiler için 792.493,52 TL, taşeron işçiler için 13.468,82 TL olmak üzere 805.962,34 TL tutarında kıdem tazminatı ödendiği buna karşılık 2017 Yılı Mizanında 372 – Kıdem Tazminatı Hesabının borç toplamının 110.000 TL olduğu ve hesaptan herhangi bir çıkış yapılmadığı tespit edilmiştir. Bu durum ise idarenin mali tablolarında yer alan 372- Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının olması gerekenden daha düşük görünmesine yol açmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "Genel Müdürlüğümüz bünyesinde görev yapmakta olan personel için 2017 yılı mizanında 372 kıdem tazminatı hesabının borç toplamı 110,000,00TL olduğu, ilgili koddan sehven herhangi bir çıkış yapılmadığı anlaşılmaktadır.

Bundan sonraki ödemelerde Sayıştay Denetim Raporunda belirtilen konu ile ilgili olarak yapılacak bütün ödemelerde hesap çıkış kodlarına dikkat ederek 372 ve 472 hesaptan ödemesi yapılacak ve herhangi bir hataya mahal vermeden ödemeler gerçekleştirilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında, İdare tarafından "İdarede İstihdam Edilen İşçiler İçin Kıdem Tazminatı Karşılığının Eksik Ayrılması"na ilişkin bulgu konusu hususa iştirak edildiği anlaşılmaktadır. Kıdem tazminatı ödemelerinde Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği gereğince 372/472 Kıdem Tazminatı Hesaplarının kullanılması gereklidir. TESKİ'nin 2017 yılı mali tablolarında 372/472 Kıdem Tazminatı Hesaplarında tam ve doğru bilgilerin yer almadığı düşünülmektedir.

BULGU 3: Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğe Ekli Kayıt Planında Yer Alan Genel Hizmet Alanlarının İz Bedeliyle Takip Edilmemesi

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'e "Ekli Kayıt Planında" yer alan "Genel Hizmet Alanları"nın iz bedeliyle takip edilmediği görülmüştür.

Anılan Yönetmelik'in "Kayıt ve kontrol işlemleri" başlıklı 5'inci maddesinin 1'inci fıkrasına göre taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleri, kamu idarelerine ait taşınmazların mevcutlarla birlikte içinde bulunulan yılda çeşitli yollarla edinilenlerin ve elden çıkarılanların miktar ve değer olarak takip edilmesi amacıyla kayıt altına alınmasıdır.

Anılan maddenin 2'nci fıkrasında Yönetmelik'e ekli Ek 1'deki Kayıt Planının "Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar" başlığı altında yer alan taşınmazların maliyet bedeli üzerinden, maliyet bedeli belirlenemeyenlerin ise rayiç değerleri üzerinden kayıtlara alınacağı belirtilmiştir. Fakat ilgili maddenin devamında bu hususa beş adet istisna getirilmiştir. Bu istisnalardan bir tanesi, anılan maddenin 2'nci fıkrasının ç bendinde açıklandığı üzere Ek 1'deki Kayıt Planının "Genel Hizmet Alanları" başlığı altında yer alan taşınmazların iz bedelleri üzerinden takip edileceğidir.

Kuruma ait 2017 yılına ait mizanının incelenmesi sonucunda uygulamada iz bedeliyle takip edilmesi gereken alanların, iz bedeli dışında bir değer kullanarak kayıt altına alınması sonucunda söz konusu hesaplar olması gerekenden daha fazla görünmektedir. İlgili hesaplara iz bedeliyle kayıt yapılmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

Hesap Kodu	Hesap Adı	Hesap Kodu	Hesap adı	Bakiye (TL)	Bakiye (TL)
251.01.20.02	Parklar ve Yeşil Alanlar	257.01.20.02	Parklar ve Yeşil Alanlar	83.773,65	13.300,73
251.01.20.07	Genel Mezarlıklar	257.01.20.07	Genel Mezarlıklar	499,20	499,20
251.01.20.08	Umuma ait Binalar	257.02.20.08	Umuma ait Binalar	19.909,90	19.909,90

Kamu idaresi cevabında; "Bahse konu taşınmazlar vasıf olarak "Genel Hizmet Alanları" sınıfı altında yer almasına rağmen, bu taşınmazlarda Genel Müdürlüğümüze ait su deposu (mezarlık alanında kalmaktadır), pompa binası (park alanında kalmaktadır) ve Çeşme (umumi alanda kalmaktadır) gibi yapılar olmasından dolayı fiili durumları göz önüne alınarak

bedelleri tespit edilmiştir. Bu nedenle değerleri tespit edilebilecek olan taşınmazların bedelleri iz bedeli üzerinden değerlendirilmemiştir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında, İdare tarafından " Faaliyet Sonuçları Tablosu ile Kesin Mizanda Yer Alan Gelir Hesaplarının Denk Olmaması"na ilişkin bulgu konusu hususun belirli bir bölümüne iştirak edilmediği anlaşılmaktadır. Kamu İdaresi gönderdiği cevabi yazıda su deposunun mezarlık alanında, pompa binasının park alanında, çeşmenin ise umumi alanda kaldığından dolayı ilgili hesaplara kaydettiği anlaşılmaktadır. İlgili hesapların Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik gereğince iz bedeliyle takip edilmesi gerektiği açıktır.

Her ne kadar ilgili alanların muhteviyatı itibariyle iz bedeliyle takip edilemeyeceği açık olsa dahi su depolarının mezarlık kodunu içeren hesaba kaydedilmemesi gerektiği açıktır. Bu hususa rağmen Kamu İdaresinin cevabında herhangi bir düzeltici (veya düzenleyici) işlemin yapıldığı anlaşılamamaktadır. Dolayısıyla İdarenin 2017 mali tablolarında 251.01.20 Hesap Kodunun alt kırılımlarının tam ve doğru bilgiyi yansıtmadığı düşünülmektedir.

BULGU 4: Mevduat Faiz Gelirlerinin Net Tutar Üzerinden Muhasebeleştirilmesi

2017 yılı içinde toplam 343.959,00 TL mevduat faiz geliri elde edildiği halde bu tutardan %15 gelir vergisi stopajı düşüldükten sonra kalan 292.365,21 TL'nin gelir olarak muhasebeleştirildiği tespit edilmiştir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin “Gayri safilik ilkesi” başlıklı 39’uncu maddesine göre; gelir ve giderler, herhangi bir düzenleme veya standart ile aksi kararlaştırılmadıkça netleştirilmeden kaydedilecektir. Anılan Yönetmelik'in “Faaliyet Sonuçları Tablosu İlkesi” başlıklı 6’ncı maddesinin a fıkrasına göre; Kamu idarelerinin faaliyetlerine ilişkin gelir ve gider işlemleri, tahakkuk esasına dayalı olarak gelir ve gider hesaplarında izlenecektir. 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 olacaktır.

Buna göre, tahakkuk eden faiz gelirlerinin stopaj kesintisi yapılmadan önceki brüt tutar üzerinden 600.05.01.09.03 Gelirler Hesabında, buna ilişkin stopaj yapılan vergi ve benzeri giderlerin de 630.03.04.03.01 Giderler Hesabında muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

Yapılan uygulama sonucunda Faaliyet Sonuçları Tablosunda 600 Gelirler hesabının alt kodunda izlenen Mevduat Faiz Gelirleri Hesabı ile 630 Giderler Hesabının alt kodunda izlenen Vergi Ödemeleri ve Benzeri Giderler Hesabı 51.593,79 TL eksik görünmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "Gayri safilik ilkesi" başlıklı 39'ncu maddesine göre tahakkuk eden faiz gelirlerimizin ve stopaj kesintilerinin tahakkuk esasına göre 600 ve 630 hesaplarına göre muhasebeleştirme işlemi yapılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında, İdare tarafından "Mevduat Faiz Gelirlerinin Net Tutar Üzerinden Muhasebeleştirilmesi"ne ilişkin bulgu konusu hususa iştirak edildiği anlaşılmaktadır. Ancak, düzeltme işlemleri 2018 yılında yapıldığından TESKİ'ye ait 2017 Faaliyet Sonuçları Tablosunda 600 Gelirler hesabının alt kodunda izlenen Mevduat Faiz Gelirleri Hesabı ile 630 Giderler Hesabının alt kodunda izlenen Vergi Ödemeleri ve Benzeri Giderler Hesabı 51.593,79 TL eksik görünmektedir.

BULGU 5: Taşınmazların Değer Tespitinin Yapılmaması

TESKİ adına tapuda kayıtlı olan taşınmazların değer tespitinin yapılmadığı görülmüştür.

6360 sayılı On Dört İlde Büyükşehir Belediyesi Ve Yirmi Yedi İlçe Kurulması İle Bazı Kanun Ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un Geçici 1'inci maddesinin 7'nci bendi "Bu Kanunla büyükşehir belediyesine dönüşen il belediyesinin sahip olduğu her türlü taşınır, taşınmaz malları ve personeli, komisyon kararıyla ilgisine göre büyükşehir belediyesi ve ilçe belediyeleri ile bağlı kuruluşlar arasında paylaşılır" şeklindedir. Anılan Madde hükmü gereğince Tekirdağ ilinde kurulan Tekirdağ Valiliği Devir Tasfiye ve Paylaştırma Komisyonu Kararları nezdinde bazı taşınmazlar nitelikleri itibariyle TESKİ'ye devredilmiştir.

02.10.2006 tarih ve 26307 sayılı ile Resmi Gazetede yayımlanan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in "Kayıt ve kontrol işlemleri" başlıklı 5'inci maddesine göre taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleri, kamu idarelerine ait taşınmazların mevcutlarla birlikte içinde bulunulan yılda çeşitli yollarla edinilenlerin ve elden çıkarılanların miktar ve değer olarak takip edilmesi amacıyla kayıt altına alınmasıdır. Anılan maddede idarelere ait taşınmazların hangi değer üzerinden kayda alınacağı belirlenmiştir. Yine Mezkur

maddede tapuda kayıtlı olan taşınmazların maliyet bedeli üzerinden veya bu bedel belirlenemiyorsa rayiç değer üzerinden kayda alınması gerektiği ifade edilmiştir.

TESKİ adına tapuda kayıtlı olan taşınmazlara ilişkin değer tespiti, değer tespit komisyonu kurulmayarak yapılmamıştır. İlgili komisyonun taşınmaz değerlemesi çalışmalarını yapmaması nedeniyle 250 – Arsa ve Araziler Hesabı, 251 – Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ve 252 – Binalar Hesabında kayıtlı taşınmazların değerleri gerçeği yansıtmamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "Tekirdağ Valiliği İl Devir Tasfiye ve paylaşırma Komisyonu Kararları ile, diğer kurumlardan bedelsiz devir işlemi ve kamulaştırma yoluyla mülkiyeti Genel Müdürlüğümüze ait 11 ilçede toplam 843 adet taşınmazın değer tespiti yapılmıştır. Genel Müdürlüğümüz mülkiyetinde bulunan tüm taşınmazların değerlemesi yapılırken, Çevre ve Şehircilik Bakanlığının yapı yaklaşık birim maliyetleri hakkında tebliği ile yıpranma paylarına ilişkin oranları gösterir cetvelinden ve Maliye Bakanlığının yeniden değerlendirme oranı değerlerinden yararlanılmıştır. Söz konusu tüm taşınmazlarımızın değerlemesi yapılırken üstündeki yapılarında (çeşme, arıtma tesisi, kuyu vb.) değerlendirme yıpranma paylarına dikkat edilecek şekilde yapılarak her bir taşınmaz için toplam değerlendirme ayrı ayrı hesaplanmıştır. Değer tespitleri yapılan taşınmazların muhasebe kayıt işlemleri devam etmekte olup, 2018 yılı içerisinde bitirilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında, İdare tarafından “Taşınmazların Değer Tespitinin Yapılmaması”na ilişkin bulgu konusu hususun belirli bir bölümüne iştirak edilmediği anlaşılmaktadır. 02.10.2006 tarih ve 26307 sayılı ile Resmi Gazetede yayımlanan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik’in “Kayıt ve kontrol işlemleri” başlıklı 5’inci maddesine göre idarelere ait taşınmazların hangi değer üzerinden kayda alınacağı belirlenmiştir. Genel itibariyle Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar maliyet bedeli üzerinden, bu taşınmazlardan maliyet bedeli belirlenemeyenler rayiç değerleri üzerinden, maliyet ve rayiç bedeli belirlenemeyen taşınmazlar ise iz bedeli üzerinden, “Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar” dan sadece ekonomik olarak değerlendirilmeye konu olanlar ile kamusal ihtiyaçlarda kullanılanlar, “Orta Malları” “Genel Hizmet Alanları” ve Bakanlık tarafından iz bedeli ile takip edilmesine karar verilen taşınmazlar, iz bedeli üzerinden kayıtlara alınacaktır.

Diğer taraftan Anılan Yönetmeliğin “Kayıt şekli” başlıklı 7’nci maddesine göre

taşınmazların Yönetmeliğe ekli cetveller ve formlardaki bilgileri de içerecek şekilde kayıt altına alınması gereklidir. Yapılan denetim esnasında İdare tarafından anılan Yönetmeliğe ekli cetvel ve formların hiçbirinin tutulmadığı görülmüştür. Diğer taraftan İdare bünyesinde taşınmazların cins değişikliklerinin yapılmaya devam ettiği anlaşılmaktadır. Yani kayıt altına alınan taşınmazların cinslerinin de İdare tarafından tam olarak bilinmediği aşıkardır.

Kamu İdaresi cevabında, kuruma ait taşınmazların “ Tekirdağ Valiliği İl Devir Tasfiye ve paylaşırma Komisyonu Kararları” doğrultusunda kayıt edildiği belirtilmesine rağmen yapılan incelemede kaydı yapılan taşınmazların hangi değer üzerinden kayıt altına alındığı tam olarak anlaşılamamaktadır. Yani kuruma ait taşınmazların gerçek değeri tespit edilememektedir. Dolayısıyla Kuruma ait mali tablolarda taşınmazların kayıt edildiği hesapların gerçek değeri yansıtmadığı düşünülmektedir.

BULGU 6: Abonelik Sözleşmesinde Bulunması Zorunlu Olan Bilgilerin Eksik Olması

TESKİ ile Aboneler arasında yapılan “Abone Sözleşmesi”nde bulunması zorunlu olan bilgilerden bazılarının bulunmadığı tespit edilmiştir.

Abonelik Sözleşmeleri Yönetmeliği'nin amacı; abonelik sözleşmelerine ilişkin uygulama usul ve esaslarını düzenlemektir. Bu kapsamda Yönetmelik'le abonelik sözleşmelerinin şekil şartları da belirlenmektedir. Anılan Yönetmelik'in “Sözleşmenin zorunlu içeriği” başlıklı 6'ncı maddesinde abonelik sözleşmelerinin içeriği belirlenmekte ve sözleşmelerde bulunması zorunlu unsurlar belirlenmektedir.

Yönetmelik'in “Sözleşmenin zorunlu içeriği” başlıklı 6'ncı maddesine göre;

“ ...

ç) Malın ilk teslim tarihi veya hizmetin ifasına başlama tarihi,

...

ğ) Sözleşme konusu mal veya hizmet sunumunun mücbir sebeplerle kesintiye uğrayabileceği belirtilmişse bu sebeplerin neler olduğuna ilişkin bilgi

...

k) Tüketiciden güvence, depozito veya teminat adı altında bir ücret alınması söz

konusu ise bu ücretin tutarı ve aboneliğin sona ermesi durumunda tüketiciye ne kadar süre içerisinde ve ne şekilde iade edileceğine ilişkin bilgi,”

abonelik sözleşmesinde bulunması gereken zorunlu unsurlar arasındadır.

TESKİ Su ve Atıksu Abone Sözleşmelerinin incelenmesi sonucunda yukarıda sayılı zorunlu unsurları içermediği tespit edilmiş olup sözleşmelerin zorunlu unsurları içerecek şekilde yapılması gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Abone sözleşmemizde anılan maddelerin eksikliği Teftiş Kurulu Başkanlığımızın TKB-59/12 sayılı Genel Durum Raporunda tespit edilerek tarafımıza bildirilmiştir. Daire Başkanlığımız tarafından abonelik sözleşmesinde bulunan eksiklikler ivedilikle düzeltilmiş ancak kullanılan yazılım sistemindeki aksaklıklar nedeniyle hayata geçirilememiştir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında, İdare tarafından "Abonelik Sözleşmesinde Bulunması Zorunlu Olan Bilgilerin Eksik Olması"na ilişkin bulgu konusu hususa iştirak edildiği anlaşılmaktadır. 31.12.2017 tarihinde anılan eksikliğin giderilmediği cevaptan da anlaşılmaktadır. Abonelik sözleşmelerinde bulguda bahsedilen unsurların eksik olması hem İdarenin hem de abonelerin hak ve menfaatlerinin sınırının tam olarak çizilmesini engellemektedir. Bu tür durumlarda İdare ile abonelerin karşı karşıya gelmesine ve hukuki ihtilafların doğmasına neden olabilecektir. Dolayısıyla abonelik sözleşmelerinde bulunması zorunlu olan bilgi eksikliklerinin tamamlanması gerektiği düşünülmektedir.

BULGU 7: Aynı Anda Birden Fazla Abone Grubunun Özelliğini Taşıyan Tesislerde Tarifesi Yüksek Olan Abonelik Grubundan Elektrik Bedeli Ödenmesi

Kurumun 2017 yılı elektrik enerjisine ilişkin ödemelerinin incelenmesi neticesinde gerekli çevre izin belgelerinin alınmaması nedeniyle tarifesi daha yüksek olan abone grubuna dahil olduğu, bu sebeple daha yüksek bedel ile elektrik enerjisi temin edildiği tespit edilmiştir.

Enerji Piyasası Düzenleme Kurulu'nun 5999-3 sayılı Kararı ile 31.12.2015 tarihli ve 29579 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren Dağıtım Lisansı Sahibi Tüzel Kişiler ve Görevli Tedarik Şirketlerinin Tarife Uygulamalarına İlişkin Usul ve Esasların 3'üncü maddesinde “Sanayi” abone grubunun, 7'nci maddesinde ise “Ticarethane” abone

grubunun tanımı yapılmıştır.

Mezkûr Usul ve Esasların “*Sanayi abone grubu*” başlıklı 3’üncü maddesinin yedinci fıkrasında;

“(7) *Gerekli ölçü düzenini sağlamaları ve arıtma tesisi olduklarını ilgili mercilerce belgelemeleri halinde, çevre ve insan sağlığını korumak üzere içme suyu ve alıcı ortama verilen sıvı, gaz ve katı zehirli ve zararlı atıkların arıtılması amacıyla kurulan arıtma tesisleri aşağıda belirtilen şartlar dâhilinde sanayi abone grubunda değerlendirilir.*

a) *Sanayi abonelerinin, sanayi faaliyetlerine ilişkin olarak kurmuş oldukları arıtma tesisleri de sanayi abone grubu kapsamında olup, bu tesislere sanayi tesisinin ait olduğu tarife sınıfı ve tarife grubu hangisi ise o tarife sınıfı ve tarife grubuna ilişkin fiyat uygulanır.*

b) *Aboneliği Mahalli İdareler ve Mahalle İdare Birlikleri adına yapılan Mahalli İdareler ve Mahalle İdare Birliklerine ait arıtma tesislerine, bağlı oldukları gerilim seviyesine göre tek terimli sanayi tarife grubu fiyatı uygulanır.*

c) *(a) ve (b) bentlerinde belirtilenler dışındaki arıtma tesisleri, arıtma tesisinin ait olduğu müşterinin abone grubu kapsamındadır.”* hükmü yer almaktadır.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümleri çerçevesinde TESKİ bünyesinde bulunan arıtma tesislerinin sanayi abone grubu tarifesinden elektrik enerjisi temin etmesi gerektiği açıktır. Ayrıca, arıtma tesislerine ham su pompalayan ve entegre tesis niteliğinde olan terfi merkezlerinin de arıtma tesislerinin mütemmim cüzü olması nedeniyle sanayi abone grubu içerisinde yer alması gerekmektedir. Fakat 31.12.2017 tarihi itibarıyla yapılan inceleme sonucunda 15 arıtma tesisinden 14 için çevre izin belgesi sürecinin başlanmamış veya ilgili sürecin tamamlanmamış olması sebebiyle anılan yerler sanayi grubu üzerinden elektrik tüketimini sağlayamamaktadır.

Yukarıda mevzuat hükümleri birlikte değerlendirildiğinde 31.12.2017 tarihi itibarıyla anılan yerler için ilgili prosedürlerin tamamlanmaması nedeniyle sanayi grubu aboneliğe geçilememiş ve ticarethane grubu üzerinden ödeme yapılmıştır. Anılan yerler için sanayi grubu aboneliğin tesis edilebilmesi için (çevre izinlerin alınabilmesi için) gerekli işlemlerin tamamlanması gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle, arıtma tesisleri ile ilgili belgelendirme çalışmaları ve

çevre izin belgesine sahip olan tesislerin abonelik tarife değişimlerinin Arıtma Tesisleri Daire Başkanlığınca yapılmakta olduğu beyan edilmiştir. Devlet Su İşleri Genel Müdürlüğü tarafından yaptırılan ve TESKİ'ye devredilen arıtma tesisleriyle ilgili yapılan başvuruların neticesinde de geçici faaliyet belgesi alındığı ve bu tesisler içinde yapılış amacını belirten yazı ile elektrik enerjisini temin eden tedarikçi firmaya başvurularak sanayi grubuna geçildiği belirtilmiştir. Ayrıca arıtma tesislerine ham su pompalayan ve entegre tesis niteliğinde olan terfi merkezlerinin abonelik tarife tipi ile ilgili olarak Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu Başkanlığına 01/03/2018 tarihinde 3140 sayılı giden evrak ile görüş sorulduğu ve gelecek cevaba göre işlem tesis edileceği beyan edilmiştir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında, İdare tarafından "Aynı Anda Birden Fazla Abone Grubunun Özelliğini Taşıyan Tesislerde Tarifesi Yüksek Olan Abonelik Grubundan Elektrik Bedeli Ödenmesi"ne ilişkin bulgu konusu hususa iştirak edildiği anlaşılmaktadır. Kamu İdaresi cevabında sanayi grubuna geçirilen veya geçirilmeye devam eden yerler için çalışmaların yapıldığını beyan etmesine rağmen ne gibi çalışmaların yapıldığı veya bu çalışmalarda hangi aşamaya gelindiğine ilişkin herhangi bir bilgiye yer verilmemiştir. 31.12.2017 tarihi itibarıyla 15 arıtma tesisinden 14 için çevre izin belgesi sürecinin başlanmamış veya ilgili sürecin tamamlanmamış olması sebebiyle anılan yerler sanayi grubu üzerinden elektrik tüketimini sağlanamadığı görülmüştür. Arıtma tesisleri ve arıtma tesislerine ham su pompalayan ve entegre tesis niteliğinde olan terfi merkezlerinin de arıtma tesislerinin mütemmim cüzü olması nedeniyle sanayi abone grubu üzerinden elektrik tüketimlerinin ücretlendirilmesinin sağlanarak kamu kaynaklarının ekonomik kullanılması ve israfın engellenmesi adına önem arz etmektedir. Bu nedenle konunun gelecek denetim dönemlerinde takibine devam edilecektir.

BULGU 8: Genel Bütçe Vergi Gelirleri Payından Su Ve Kanalizasyon İdarelerine Aktarılan Payın Hatalı Hesaplanması Sonucu İdareye Olması Gerekinden Fazla Gelir Transferi Yapılması

Tekirdağ Büyükşehir Belediyesi sınırları içerisinde yer alan ilçe belediyelerinin Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden nüfus esasına göre dağıtılan paylardan İbank A.Ş. tarafından TESKİ'ye gönderilen %10'luk payın hatalı hesaplanması sonucunda TESKİ'ye olması gereken tutardan fazla miktarda kaynak ayrıldığı tespit edilmiştir.

2560 sayılı İstanbul ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü Kuruluş ve Görevleri

Hakkında Kanun'un "Gelirler" başlıklı 13'üncü maddesinin birinci fıkrasının c bendine göre; hizmet alanındaki belediyelerin, İller Bankasınca 2380 sayılı Belediyelere ve İl Özel İdarelerine Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden Pay Verilmesi Hakkında Kanun gereğince nüfus esasına göre dağıtılan paylardan anılan bankaca tutularak İSKİ'ye gönderilecek %10'lar İSKİ gelirleri arasında sayılmıştır.

Anılan 2380 sayılı Kanun, 15.07.2008 tarih ve 26937 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 5779 sayılı İl Özel İdarelerine ve Belediyelere Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden Pay Verilmesi Hakkında Kanun'un 8'inci maddesi ile yürürlükten kaldırılmış, 2380 sayılı Kanun'a yapılan atıfların 5779 sayılı Kanun'a yapılmış sayılacağına ilişkin düzenleme yapılmıştır.

5779 sayılı İl Özel İdarelerine ve Belediyelere Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden Pay Verilmesi Hakkında Kanun'un "Payların hesaplanması ve oranı" başlıklı 2'nci maddesinin ikinci fıkrasında genel bütçe vergi gelirleri tahsilat toplamının yüzde %4,50'sinin büyükşehirlerdeki ilçe belediyelerine ayrılacağı hüküm altına alınmıştır. Anılan Kanun'un "Belediye paylarının tahsisine ilişkin esaslar" başlıklı 5'inci maddesinin üçüncü fıkrasına göre; mezkur Kanun'un 2'nci maddesinin ikinci fıkrasına göre ayrılan büyükşehirlerdeki ilçe belediyeleri payının; yüzde 90'lık kısmı ilçelerin nüfusuna, yüzde 10'luk kısmı ise ilçelerin yüzölçümüne göre dağıtılacaktır. Hesaplanan tutardan yüzde 30'luk büyükşehir payı ayrıldıktan sonra kalan miktar büyükşehir ilçe belediyelerinin hesabına İlbank A.Ş. tarafından aktarılacaktır.

Yukarıda anılan mevzuat hükmünden de anlaşılacağı üzere büyükşehir ilçe belediyeleri için genel bütçe vergi gelirleri payı 5779 sayılı Kanun'a göre nüfusa ve yüzölçümü kriterlerine göre hesaplanmaktadır. Genel bütçe vergi gelirlerinden vergi iadeleri düşüldükten sonra kalan tutarın %4,5'i büyükşehir ilçe belediyeleri payı olarak ayrılmaktadır. Ayrılan bu payın %90'ı nüfuslarına, %10'u ise yüzölçümlerine göre dağıtılmaktadır.

Yukarıda anılan mevzuat hükümleri dikkate alındığında büyükşehir ilçe belediyeleri payları anılan 5779 sayılı Kanunda belirtilen kriterler esasında hesaplanmaktadır. Fakat anılan 5779 sayılı Kanun'un yürürlüğe girmesine rağmen 2560 sayılı Kanun'un 13'üncü maddesinde belirlenen ve İSKİ geliri olarak tespit edilmiş pay nezdinde nüfus kriteri korunmakta ve herhangi bir değişikliğe gidilmediği görülmüştür. Anlaşılacağı üzere büyükşehir ilçe belediyeleri için sadece nüfus esasına göre İlbank A.Ş. tarafından hesaplanan payın %10'unun

su ve kanalizasyon payı olarak Su ve Kanalizasyon İdarelerine gönderilmesi gerekmektedir.

Yapılan inceleme sonucunda TESKİ'ye, İlbank A.Ş. tarafından nüfus esasına göre belirlenen %90'lık pay yerine nüfus ve yüzölçümü esasına göre belirlenen payın tamamı üzerinden %10'luk kesinti yapılarak gönderildiği tespit edilmiştir.

Yapılan incelemelerde 2017 yılında İlbank A.Ş. tarafından büyükşehir ilçe belediyeleri adına TESKİ'ye gönderilen tutarın 36.240.283,39 TL olduğu görülmüştür. Bu tutar büyükşehir ilçe belediyelerinin genel bütçe vergi gelirlerinden aldığı payın tamamının %10'u kadardır. Oysa 2017 yılı için İlbank A.Ş. tarafından TESKİ'ye toplam 32.693.857,96 TL gönderilmesi gerektiği düşünülmektedir.

TABLO 8: 2017 Yılı Toplam İlbank A.Ş. Payının Tahakkuku							
	İlçe Belediyesi	Nüfusa Göre (%90) (A)	Yüzölçümüne Göre (%10) (B)	Toplam Tahakkuk (A + B)	Su Kanal Payı (%10) C = (A + B) * 0,10	Olması Gereken D = A * 0,10	Fark C - D
1	Çerkezköy	48.909.430,93	674.028,22	49.583.459,15	4.958.345,91	4.890.943,09	67.402,82
2	Çorlu	85.247.300,72	2.310.130,92	87.557.431,64	8.755.743,16	8.524.730,07	231.013,09
3	Ergene	20.071.231,23	2.419.588,50	22.490.819,73	2.249.081,97	2.007.123,12	241.958,85
4	Hayrabolu	10.863.131,56	5.559.292,62	16.422.424,18	1.642.242,42	1.086.313,16	555.929,26
5	Kapaklı	35.234.977,09	1.123.380,37	36.358.357,47	3.635.835,75	3.523.497,71	112.338,04
6	Malkara	17.663.925,74	6.567.454,49	24.231.380,23	2.423.138,02	1.766.392,57	656.745,45
7	Marmaraereğlisi	8.089.359,63	1.123.380,37	9.212.740,00	921.274,00	808.935,96	112.338,04
8	Muratlı	9.276.646,21	2.298.609,07	11.575.255,28	1.157.525,53	927.664,62	229.860,91
9	Süleymanpaşa	64.573.764,99	6.354.300,27	70.928.065,26	7.092.806,53	6.457.376,50	635.430,03
10	Saray	16.452.855,63	4.015.364,72	20.468.220,35	2.046.822,04	1.645.285,56	401.536,47
11	Şarköy	10.555.955,90	3.018.724,70	16.574.680,59	1.357.468,06	1.055.595,59	301.872,47
TOPLAM		326.938.579,63	35.464.254,25	362.402.833,88	36.240.283,39	32.693.857,96	3.546.425,43

Kamu idaresi cevabında; “2560 Sayılı Kanun ‘un “Gelirler “ başlıklı 13. Maddesi gereği “2380 Sayılı Belediyelere ve İl Özel İdarelerine Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden Pay Verilmesi Hakkında Kanun gereğince nüfus esasına göre dağıtılan paylardan b bankaca tutularak İSKİ ye gönderilecek %10 ların “İSKİ nin gelirleri arasında olduğu Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden verilecek payların hesaplanması, oranı ve tahsisine ilişkin konunun 5779 Sayılı Kanun’un 2. Maddesinde, dağıtım işleminin ise Kanunun 3. Maddesinde açıklandığı, payların doru bir şekilde hesaplanıp, ilgili belediyeye ve idarelere dağıtılmasına ilişkin hesaplamalar ve taksimatlar Maliye Bakanlığının sorumluluğunda ve uhdesindedir. Maliye Bakanlığı ve TÜİK verilerinden faydalanılarak nüfus esasına göre belirlenen %90 Beledi Payları üzerinden %10’luk tutarlar İller Bankası tarafından Kurumumuza aktarılmıştır. Yukarıdan da anlaşılacağı üzere kurumumuza gelen %10’luk pay hesabında herhangi bir dahlimiz söz konusu olmayıp pay hesabı ile ilgili gerekli verilerde elimizde bulunmamaktadır. Nüfus esasına göre hesaplanan% 10’luk pay hesabının doğru olduğu düşünölmekle beraber konunun Maliye Bakanlığı ve İller Bankasından sorgulanması daha uygun olacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında, İdare tarafından “Genel Bütçe Vergi gelirleri Payından Su ve Kanalizasyon İdarelerine Aktarılan Payın Hatalı Hesaplanması Sonucu Olması gerekenden Fazla Gelir Transferi Yapılması”na ilişkin bulgu konusu hususa iştirak edilmediği anlaşılmaktadır.

05.02.1981 tarih ve 17242 sayılı Resmi Gazetede 2380 sayılı “Belediyelere ve İl Özel İdarelerine Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden Pay Verilmesi Hakkında Kanun” ve daha sonrasında 23.11.1981 tarih ve 17523 sayılı Resmi Gazetede İSKİ Kanunu yayınlanmıştır.

2380 sayılı Kanun’un “Payların Hesaplanması ve Dağıtımı” başlıklı birinci maddesi aynen;

“Genel Bütçe Vergi Gelirleri tahsilat toplamı üzerinden Belediyelere %5, İl Özel İdarelerine de %1 nispetinde pay verilir.

Bu paylar, gelir saymanları tarafından aylık olarak hesaplanıp tahsil edilen ayı izleyen ayın sonuna kadar İçişleri Bakanlığı emrine ayrı ayrı hesaplara kaydolunmak üzere İller Bankasına yatırılır.

İller Bankasında her ay sonuna kadar toplanan belediye ve il özel İdare paylarının %

80'inin Belediyelere ve il özel idarelerine ait hisse olarak banka tarafından içişleri Bakanlığınca bildirilecek son genel nüfus sayımı sonuçlarına göre ilgili kuruluşlara dağıtım planlanır.

...

Artakalan % 20 nispetindeki paylardan, belediyeler ortak fonundaki payların dağıtımı İçişleri ve İmar ve İskân Bakanlıkları, il özel İdarelerine alt ortak fondaki payların dağıtımını da içişleri Bakanlığı tarafından hazırlanacak yönetmeliklere göre yapılır.” denilmektedir.

2380 sayılı kanunun ilk halinde genel bütçe vergi gelirlerinden belediyelere dağıtılacak payların oranı, % 80'i nüfusa göre, kalan % 20'si de İçişleri ve İmar ve İskân Bakanlıklarınca çıkarılacak yönetmeliğe göre dağıtılacağı belirlenmiş idi.

2560 sayılı İstanbul Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanunun “Gelirler” başlıklı 13 üncü maddesinde ise;

“İSKİ'nin gelirleri aşağıdaki kaynaklardan sağlanır:

...

c) Hizmet alanındaki belediyelerin, İller Bankasınca 2380 sayılı Belediyelere ve İl Özel İdarelerine Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden Pay Verilmesi Hakkında Kanun gereğince nüfus esasına göre dağıtılan paylardan bu bankaca tutularak İSKİ'ye gönderilecek % 10'lar,

...” denilmiştir.

Görüldüğü üzere 2380 sayılı Kanun'un ilk halinde belediyelere nüfusuna göre dağıtılacak % 80'lik İller Bankası payının % 10'u İSKİ'nin payı olarak belirlenmiş, kalan %20'lik paya ilişkin ise İSKİ için herhangi bir hak düzenlenmemiştir.

2380 sayılı kanunun 1'inci maddesi, 22.01.2001 tarihinde 4629 sayılı kanunun 3'üncü maddesi ile değiştirilmiştir. Değişikliğe göre “İller Bankasından her ay sonuna kadar toplanan belediyeler payı Banka tarafından İçişleri Bakanlığınca bildirilecek son genel nüfus sayımı sonuçlarına göre büyükşehir belediyeleri dışındaki belediyelere dağıtılır” denilerek belediye paylarının dağıtımında sadece nüfus kriterinin dikkate alınacağı belirtilmiş idi. Yani kanunun ilk halindeki gibi % 80'lik kısmı nüfusa, kalan % 20'lik kısım yönetmelikle dağıtılır şeklinde bir düzenlemeye gitmemiş, % 100 ünün nüfusa göre dağıtılması gerektiği hükme bağlanmış

idi. 2001 yılındaki bu değişikliğe göre payın tamamı nüfus esasına göre dağıtıldığı için İSKİ payı da aynı şekilde sadece nüfusa göre dağıtılan oran üzerinden yani % 100 üzerinden hesaplanacaktı.

Ancak 15.07.2008 tarih 26937 sayılı resmi gazete ile 5779 sayılı “İl Özel İdarelerine Ve Belediyelere Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden Pay Verilmesi Hakkında Kanun” yürürlüğe konarak 2380 sayılı Kanun yürürlükten kaldırılmıştır. 5779 sayılı Kanun, 2380 sayılı Kanunun ilk haline benzer bir düzenlemeye gitmiş, Büyükşehir ilçe belediyelerine gönderilmesi gereken İller Bankası paylarının % 90’ı nüfusa göre, % 10’u ise yüzölçümüne göre dağıtılacağı hükme bağlanmıştır.

2380 sayılı Kanun’a göre büyükşehir ilçe belediyeleri payları yalnızca nüfus esasına göre hesaplanırken bu Kanun’u mülga hale getiren ve hali hazırda yürürlükte olan 5779 sayılı Kanun uyarınca bu paylar, nüfus ve yüzölçümü esasına göre hesaplanmaktadır. Ancak 5779 sayılı Kanun’un yürürlüğe girmesi sonrasında 2560 sayılı Kanun’un 13’üncü maddesinde yer alan ve İSKİ geliri olarak sayılan payda nüfus esasını korumuş, herhangi bir değişikliğe gidilmemiştir. Dikkat edilmesi gereken husus, büyükşehir ilçe belediyeleri için sadece nüfus esasına göre hesaplanan payın %10’unun su ve kanalizasyon payı olarak İSKİ’ye gönderilmesi gerektiğidir.

TESKİ’ye, İbank A.Ş. tarafından nüfus esasına göre belirlenen %90’lık pay yerine nüfus ve yüzölçümü esasına göre belirlenen payın tamamı üzerinden %10’luk kesinti yapılarak gönderildiği tespit edilmiştir.

İller Bankasınca TESKİ’ye gönderilen payların hesabında yüzölçümü esasına göre hesaplanan %10’luk tutarlar dikkate alınmamalı, hesaplama 2560 sayılı Kanun’da belirtildiği üzere sadece nüfus esasına göre dağıtılan paylar üzerinden gerçekleştirilmesi gerektiği düşünülmektedir.

BULGU 9: Güvence Bedeli Alınmayan Abone Sayısının Belirlenememesi

TESKİ’ye ait abonelik işlemlerine ilişkin güvence bedellerinin incelenmesi sonucunda güvence bedeli alınmayan abone sayısı tam olarak belirlenememiştir.

6360 sayılı On Dört İlde Büyükşehir Belediyesi ve Yirmi Yedi İlçe Kurulması ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’un Geçici 1’inci maddesinin 8’inci bendinde; “Büyükşehir ilçe belediyesi olan belediyelerce yürütülen

su, kanalizasyon, katı atık depolama ve bertaraf, ulaşım, her çeşit yolcu ve yük terminalleri, toptancı halleri, mezbaha, mezarlık ve itfaiye hizmetlerine ilişkin olmak üzere personel, her türlü taşınır ve taşınmaz malları ve bu hizmetlerin yerine getirilmesine yönelik yatırım, alacak ve borçları, komisyonca ilgisine göre büyükşehir belediyesi ile ilgili bağlı kuruluş arasında paylaşılacaktır.” Denilmektedir.

Anılan madde hükmünden de anlaşılacağı üzere ilçe belediyeleri tarafından yürütülen su ve kanalizasyon hizmetleri Tekirdağ Büyükşehir Belediyesi bağlı kuruluşu olan TESKİ tarafından verilmeye başlanmıştır. TESKİ, faaliyete geçtiği tarihten itibaren yeni abonelik tesisini Tekirdağ Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü Tarifeler Yönetmeliği uyarınca yapmaya başlamış, eski su aboneleri ise ilçe belediyelerinden devralınmıştır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne göre 330 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı vadesi belli olmayan depozito ve teminatların kaydedildiği bir hesaptır. Dolayısıyla hesapta takip edilen tutarlar ancak iade edilmesi gereken durumlar (aboneliğin iptal edilmesi, borcun ödenmemesi vb) ortaya çıktığı zaman belediye açısından bir borç halini alacaktır. Abonelik iptali gibi durumlar söz konusu olmadıkça alınan depozito ve teminatların iadesi mümkün olmayacaktır.

Her ne kadar 31.12.2017 tarihli mizanına göre 2.761.906,92 TL'lik güvence bedeli bulunsa dahi bazı ilçe belediyelerinden devir alınan eski abone sicil hesaplarında güvence bedeli adı altında bir ücret bulunmaması yazılım sisteminde güvence bedeli alınmayan abone sayısının belirlenmesini engellemektedir. Güvence bedellerine ilişkin iş ve işlemlerin tam olarak yerine getirilerek doğru bilginin elde edilmesi gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Daire Başkanlığımız tarafından 30/10/2017 tarihli ve 21608 sayılı yazımız 07.05.2018 tarihli ve 10219 sayılı yazımız ile tüm İlçe Şube Müdürlüklerine güvence bedeli alınmayan abonelerin tespit edilmesi ve yazılım sisteminde güvence bedeli bulunmayan abonelerin güvence bedellerinin tahakkuk ve tahsilatlarının gerçekleştirilerek abonelik işlemlerinin güncellenmesi gerektiği bildirilmiş olup anılan işlemler tüm İlçe Şube Müdürlüklerimizde devam etmektedir." denilmektedir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında, İdare tarafından "Güvence Bedeli Alınmayan Abone Sayısının Belirlenememesi"ne ilişkin bulgu konusu hususa iştirak edildiği anlaşılmaktadır. Güvence bedeli alınmayan abone sayısının tam olarak belirlenememesi, İdarenin güvence bedeli iadelerinde hem öngörülme yen giderlerin

oluşmamasına hem de İdareye ait mali tablolarda 330 - Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabının tam ve doğru bilgiyi yansıtmasını sağlayacaktır. 31.12.2017 tarihinde ilgili eksiklik giderilemediğinden TESKİ'nin 2017 yılı mali tablolarında 330 – Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabında tam ve doğru bilgilerin yer almadığı düşünülmektedir.

BULGU 10: İl Genelinde Yağmur Suyu Hatları İle Taşkın Korunma Tesislerinin Yapımı Ve İşletilmesine Dair Protokolde Belirlenen Mahsuplaşma Süresine Uyulmaması

İl Genelinde Yağmur Suyu Hatları İle Taşkın Korunma Tesislerinin Yapımı Ve İşletilmesine Dair Protokol kapsamında yağmur suları hatlarının yapımı ve işletim giderlerinin ödenmesi için belirlenen süreye uyulmadığı tespit edilmiştir.

5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun “Büyükşehir ve ilçe belediyelerinin görev ve sorumlulukları” başlıklı 7'nci maddesinin r bendine göre büyükşehir ve ilçe belediyelerinin görev ve sorumlulukları arasında su ve kanalizasyon hizmetlerini yürütmek, bunun için gerekli baraj ve diğer tesisleri kurmak, kurdurmak ve işletmek; derelerin ıslahını yapmak; kaynak suyu veya arıtma sonunda üretilen suları pazarlamak sayılmıştır.

Anılan Kanun'un Ek 2'nci maddesine göre birleşme, katılma veya geçici 2'nci madde gereğince büyükşehir belediyesi sınırlarına giren belediyelerin yürütmekte olduğu su, kanalizasyon, katı atık, ulaşım, her çeşit yolcu ve yük terminaleri, toptancı halleri, mezbaha, mezarlık ve itfaiye hizmetlerine ilişkin olmak üzere bina, tesis, araç, gereç, taşınır ve taşınmaz malları ve bu hizmetlerin yerine getirilmesine yönelik yatırım, alacak ve borçları büyükşehir belediyesine veya ilgili bağlı kuruluşuna devredilecektir.

2560 sayılı İstanbul Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun'un “Yağmur sularının uzaklaştırılması” başlıklı 25'inci maddesine göre yağmur sularının uzaklaştırılması ile ilgili tesislerin yapılması veya bu tip tesislerin işletilmesi, gerekli harcamalar ilgili belediyelerce karşılanmak şartıyla İSKİ tarafından yerine getirilecektir. Anılan Kanun hükmü gereğince Tekirdağ sınırları içerisinde bu görev TESKİ tarafından yerine getirilmektedir.

Yukarıda anılan mevzuat hükümleri çerçevesinde Tekirdağ Büyükşehir Belediyesi ile TESKİ arasında İl Genelinde Yağmur Suyu Hatları İle Taşkın Korunma Tesislerinin Yapımı Ve İşletilmesine Dair Protokol imzalanmıştır. Bu protokol kapsamında TESKİ Yatırım İnşaat Dairesi Başkanlığı'nın gerçekleştirdiği yağmur suyu hatları ve TESKİ Su Kanal Dairesi

Başkanlığının mevcut yağmur suyu hatlarının bakım ve tadilatları için alacağı ücretler bulunmaktadır.

Anılan Protokol'ün "Yağmur suları hatlarının yapımı ve işletim giderlerinin ödenmesi" başlıklı 6'ncı maddesi aynen;

"(1) İl genelinde TESKİ bütçesi kullanılarak yapılan yağmur suyu hatlarının tüm "yapım" giderleri, TESKİ'nin ilgili dairesinde hakedişler üzerinden çıkarılarak bedeli (KDV dahil) ödenmek üzere Büyükşehir Belediye Başkanlığına (Fen İşleri Daire Başkanlığı) gönderilir. Bu iş için anılan dairenin bütçesine TESKİ tarafından bildirilecek yaklaşık tutar üzerinden yeterli ödenek konulur. TESKİ tarafından talep edilen yağmur suyu "işletim giderleri" 30 gün içerisinde TESKİ'ye ödenir.

(2) İl genelinde TESKİ tarafından işletilen yağmur suyu hatlarının "tüm bakım, onarım ve işletim" giderleri, TESKİ'nin ilgili dairesince düzenlenecek bir hesap cetveli üzerinden çıkarılarak, bedeli (KDV dahil) ödenmek üzere Büyükşehir Belediye Başkanlığına (Fen İşleri Daire Başkanlığı) gönderilir. Bu iş için anılan dairenin bütçesine TESKİ tarafından bildirilecek yaklaşık tutar üzerinden yeterli ödenek konulur. TESKİ tarafından talep edilen yağmur suyu "işletim giderleri" 30 gün içerisinde TESKİ'ye ödenir" denilmektedir.

Anılan Protokol hükmünden de anlaşılacağı üzere TESKİ tarafından yapılan işlere ait hakedişlerin KDV dahil olmak üzere 30 gün içerisinde Büyükşehir Belediyesinden tahsil edilmesi gerekmektedir. Genel uygulama olarak TESKİ tarafından gerçekleştirilen işlerin KDV dahil ücretleri nakden tahsil edilmemekle birlikte ilgili alacaklar Büyükşehir Belediyesine var olan borçlardan mahsup edilmektedir. Fakat bazı işlere ait hakedişlerin düzenlenmesine karşılık mahsubunun gerçekleşmediği anlaşılmıştır. 2017 yılı içerisinde TESKİ tarafından gerçekleştirilen ve Büyükşehir Belediyesinden alınması gereken ücretlerin yaklaşık 34 milyon TL olmasına karşılık protokol hükmünde belirtilen 30 günlük süreye uyulmayarak yıl sonuna bırakıldığı her ne kadar TESKİ muhasebe kayıtlarında görülse dahi karşılıklı mutabakatın sağlanamadığı görülmüştür.

TESKİ'nin kaynaklarının idaresinde kurumun menfaatlerinin tam olarak korunması ve anılan protokol hükümlerinin tam olarak uygulanması gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Büyükşehir Belediye Başkanlığı ile kurumumuz arasında

yapılan protokolün 7.maddesinde her ne kadar 1 aylık süre öngörülmüş ise de daha sonra mahsuplaşma sırasında işin teknik boyutu, geçmişe yönelik olarak çok fazla iş yapıldığı ve uzun inceleme gerektirdiğinden dolayı bu sürenin yeterli olmadığı görülmüştür.2017 yılı için iki kurum arasında 34.978.596,46 TL' lik protokol 27.04.2018 tarihinde imzalanmıştır. Bundan sonra protokolde yazılan süreye uyulması için ilgili birimler uyarılmıştır. Protokolde de güncelleme yapılması için çalışma yapılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında, İdare tarafından "İl Genelinde Yağmur Suyu Hatları ile Taşkın Korunma Tesislerinin Yapımı ve İşletilmesine Dair Protokolde Belirlenen Mahsuplaşma Süresine Uyulmaması"na ilişkin bulgu konusu hususun belirli bir bölümüne iştirak edildiği anlaşılmaktadır. Tekirdağ Büyükşehir Belediyesi ile TESKİ arasında imzalanan protokole aykırı olarak iki idare arasında oluşan alacakların mutabakatının 30 gün içerisinde yapılmaması hem kurum alacağının gerçek ve güvenilirliğini hem de muhasebe kayıtlarının gerçekliğini etkilemektedir. Protokol kapsamında alacakların zamanında tahsil edilmemesi kurumun menfaatlerinin tam olarak korunamamasına sebebiyet verilmektedir. Yani mutabakatın zamanında gerçekleşmemesi hem kurumun gerçek zamanlı gider kaydının yapılmasını etkilerken hem de yapılan işlerin muhteviyatının kontrol edilmesini zorlaştırmaktadır. Dolayısıyla iki idare arasında yapılan protokol hükümlerine uyulması ve kurum menfaatlerinin dikkatli bir şekilde korunmasının gerektiği düşünülmektedir.

BULGU 11: Kurum Bilişim Sistemine Ait Risk Kütüğünün Hazırlanmaması

Kuruma ait bilişim sistemleri ve bu sistemlerin çalışma usullerine ilişkin bilgilerin incelenmesi sonucunda bilişim sistemine ait risk kütüğünün hazırlanmadığı görülmüştür.

Risk yönetimi; risklerin tanımlanması, değerlendirilmesi, kontrollerin belirlenmesi ve ilgili kontrollerin uygulanması ve izlenmesi, süreç içerisinde görev ve sorumlulukların belirlenmesi gibi birçok aşamayı içerisine alan yöntem ve teknikleri ifade etmektedir. Yani risk yönetimi ile kurumu olumsuz etkileyebilecek işlerin diğer bir ifade ile risklerin belirlenmesi ile ilgili süreçlerin bir bütünü olarak ifade edilebilecektir. Risk kütüğü ise kurumun temel risklerini, bu risklerin etki düzeylerini, risk yetkilileri ve sorumlularını, risklerin makul (kabul edilebilir) bir sınıra çekilebilmesi için kontrol faaliyetlerini ve bu faaliyetler sonucunda mevcut durum hakkında değerlendirmeleri içeren belgeyi ifade etmektedir.

Tekirdağ Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü Kuruluş, Görev ve Yetkileri Hakkında Yönetmelik'in 26'ncı maddesinde Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığının görevleri arasında;

“a) İdarenin bilişim projelerini planlamak, tasarlamak, proje analizlerini yapmak ve bunların uygulanmasını sağlamak,

...

c) Birimlerle iletişime geçerek ihtiyaçları olan donanımları tespit ve temin etmek; ayrıca teknik destek sağlamak

ç) İdarenin bilgi teknolojileri altyapısını, teknolojik gelişmeler doğrultusunda sürdürülebilir ve izlenebilir hale getirmek

...”

sayılmıştır.

26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği ile kurumlarda bilişim sisteminin nasıl olacağı konusunda standartlar ve genel şartlar belirlenmiştir.

İdare tarafından bilişim sistemleri için hazırlanması gereken risk kütüğünün hazırlanmaması kurumun bilişim sistemlerinden kaynaklanabilecek risklerin değerlendirilmemesine, risk değerlendirmesi ile görevli birimin tam olarak belirlenememesine ve kurum bilişim sisteminin hangi risk türlerine karşı açık olduğunun tespit edilememesine neden olmaktadır. Bu nedenle kurum bilişim sistemine ait risk kütüğünün hazırlanmasının gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “İş süreçlerimiz, sistemlerimiz ve verilerimizin olası tehditlere karşı güvence altına alınması ve Kurumumuzun bilgi güvenliği yapısının uluslararası standartlar seviyesine getirilmesi için ISO 27001 Bilgi Güvenliği Yönetim Sistemi Belgesi çalışmaları 2018 yılı içerisinde başlatılacaktır. Bu kapsamda, bilgi varlıklarını belirleyip, bu varlıklara yönelik olası tehlikeleri analiz ederek risklerin oluşması durumunda uygulanacak kontrollere ve ilgili riskleri azaltacak faaliyetlere yönelik çalışmalar belirlenecektir. Ayrıca, 6698 Sayılı Kişisel Verilerin Korunması Kanunu kapsamında uygulanacak usul ve esaslara ilişkin çalışmalarımız devam etmekte olup konuya ilişkin hizmet

alımı planlanmaktadır. Belirtilen Bilgi Güvenliği Yönetim Sistemi belgelendirme işlemleri sonucunda Kurum bilişim sistemine ait Risk Kütüğü çalışmaları tamamlanacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında, İdare tarafından "Kurum Bilişim Sistemine Ait Risk Kütüğünün Hazırlanmaması"na ilişkin bulgu konusu hususa iştirak edildiği anlaşılmaktadır. Bilişim sistemine ait risk kütüğünün hazırlanmaması İdarenin hangi tür risklerle karşı karşıya olduğunun belirlenememesine ve bilişimin her türlü risk içeren faaliyete açık olmasına sebebiyet vereceğinden risk kütüğünün hazırlanmasının gerektiği düşünülmektedir.

BULGU 12: Su Kayıp Oranlarının, İçme Suyu Temin ve Dağıtım Sistemlerindeki Su Kayıplarının Kontrolü Yönetmeliğinde Belirlenen Orana Düşürülememesi

Su kayıp oranlarının, İçme Suyu Temin ve Dağıtım Sistemlerindeki Su Kayıplarının Kontrolü Yönetmeliği'nde belirlenen oranın üzerinde olduğu görülmüştür.

8 Mayıs 2014 tarih ve 28994 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan İçme Suyu Temin ve Dağıtım Sistemlerindeki Su Kayıplarının Kontrolü Yönetmeliği'nin "Su kayıplarının azaltılması" başlıklı 9'uncu maddesine göre; İdareler su kayıp oranlarını, anılan Yönetmelik'in yürürlük tarihinden itibaren, büyükşehir ve il belediyesinde 5 yıl içerisinde en fazla %30, takip eden 4 yıl içerisinde ise en fazla %25 düzeyine; diğer belediyelerde 9 yıl içerisinde en fazla %30, takip eden 5 yıl içerisinde ise en fazla %25 düzeyine indirmekle yükümlüdürler.

Anılan Yönetmelik'in 08.05.2014 tarihli Resmi Gazete'de yayımlandığı anlaşılmaktadır. Dolayısıyla TESKİ, su kayıp oranlarını 5 yıl içerisinde en fazla %30 oranına indirmekle yükümlüdür. Bu nedenle su kayıp oranlarının anılan Yönetmelik'te belirlenen orana indirilmesi gerektiği düşünülmektedir.

TABLO 9: Yıllar İtibariyle Su Kayıp Oranları

	2014	2015	2016	2017
Üretilen su miktarı (m ³ / yıl)	58.500.000	64.350.000	62.635.000	65.535.219
Tahakkuk edilen su miktarı (m ³ / yıl)	35.766.508	39.196.000	39.730.327	42.030.025
Kayıp oranı (%)	%39	%39,09	%35,34	%34,49

Kamu idaresi cevabında; “Tekirdağ Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü 227 Kişi ile 24 Ay Süreli (01/01/2017-31/12/2018) Sayaç Okuma, İhbarname Dağıtım ve Açma Kesme Hizmeti Alımı İşi” ile 11 İlçe Şube Müdürlüğünde toplamda 75 personel, izinsiz/kaçak tüketimleri önlemek ve mücadele etmek üzere işe alınmıştır. Ayrıca endeks okuma personelleri sayaç okuma işlemleri sırasında tespit ettiği kaçak kullanımları İlçe Şube Müdürlüklerine bildirmektedir. İdaremiz tarafından yapılan çalışmalar ve tespit işlemleri sonucunda TESKİ Tarifeler Yönetmeliğine uygun olarak kaçak su cezaları uygulanmakta ve kayıp kaçak oranını düşürmeye yönelik çalışmalara devam edilmektedir. Tekirdağ il sınırları içinde bulunan ilçe, belde ve mahallelerdeki su ve kanalizasyon şebekeleri yenilenmeye başlanmış ve büyük oranda tamamlanmıştır. Bunun sonucu olarak da 2015 yılında 30,09 - 2016 yılında 35,34 ve 2017 yılında da su kayıp kaçak oranı 34,49 a düşürülmüştür. Görüldüğü üzere kayıp kaçak oranları düşüş trendine girmiştir. Konu ile ilgili çıkarılan ilgili yönetmelikte öngörülen süre içerisinde yönetmelikteki kayıp kaçak oranına inebilmek için gerekli yatırım ve çalışmalar devam etmektedir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında, İdare tarafından "Su Kayıp Oranlarının, İçme Suyu Temin ve Dağıtım Sistemlerindeki Su Kayıplarının Kontrolü Yönetmeliğinde Belirlenen Orana Düşürülememesi"ne ilişkin bulgu konusu hususa iştirak edildiği anlaşılmaktadır. 08.05.2014 tarih ve 28994 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan İçme Suyu Temin ve Dağıtım Sistemlerindeki Su Kayıplarının Kontrolü Yönetmelik’in yürürlük tarihinden itibaren, büyükşehir ve il belediyesinde 5 yıl içerisinde en fazla %30 oranında olması gereklidir. Yapılan denetim sırasında içme suyu temin ve dağıtım sistemlerindeki su kayıp oranının, 31.12.2017 tarihi itibariyle Yönetmelik’de amir hüküm olarak belirlenen oranın üzerinde olduğu anlaşılmaktadır.

BULGU 13: Taşınmaz Tahsis İşlemlerinde Anlaşma Yapılmaması

TESKİ'ye ait taşınmazların tahsisine ilişkin işlemlerde TESKİ'nin hak ve menfaatlerinin korunması amacıyla herhangi bir anlaşma / protokol yapılmadığı görülmüştür.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Belediyenin yetkileri ve imtiyazları" başlıklı 15'inci maddesinin h bendinde, mahalli müşterek nitelikteki hizmetlerin yerine getirilmesi amacıyla belediye ve mücavir alan sınırları içerisinde taşınmaz almak, kamulaştırmak, satmak, kiralamak veya kiraya vermek, trampa etmek, tahsis etmek, bunlar üzerinde sınırlı aynî hak tesis etmek belediyenin görev ve yetkileri arasında sayılmıştır. Anılan Kanun'un 75'inci maddesinin d bendinde ise Belediyenin, belediye meclisinin kararı üzerine yapacağı anlaşmaya uygun olarak görev ve sorumluluk alanlarına giren konularda; kendine ait taşınmazları, aslî görev ve hizmetlerinde kullanılmak üzere bedelli veya bedelsiz olarak mahalli idareler ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarına devredebileceği veya süresi yirmibeş yılı geçmemek üzere tahsis edebileceği hüküm altına alınmıştır.

Tahsis işlemi ile esasında bir kamu hizmetinin (yararı) yerine getirilmesi amaçlanmaktadır. Sunulan hizmetin devamı sırasında tahsis amacının korunması için taşınmazın kullanımına ilişkin şartların anlaşma / protokol ile imza altına alınması gerekmektedir. Ayrıca imzalanacak bu protokollerle aynı zamanda TESKİ'nin de hak, menfaat ve yükümlülüklerinin sınırı çizilmiş olacaktır.

Kamu idaresi cevabında; "Genel Müdürlüğümüzce yapılan taşınmaz tahsis işlemlerinde daha önce taraflar arasında imzalanan herhangi bir anlaşma/protokol yapılmamıştır. Yapılan son denetimde belirtilen bu eksikliğe istinaden yeni yapılan taşınmaz tahsis işlemlerinde Genel Müdürlüğümüzün hak ve menfaatlerinin korunması amacıyla protokol yapılmaktadır. Yakın zamanda mülkiyeti Genel Müdürlüğümüze ait olan İlimiz, Muratlı İlçesinde bulunan bir taşınmaz, Hayvan Bakım Evi projesi kapsamında Muratlı Belediye Başkanlığına protokol yapılarak tahsis edilmiştir." denilmektedir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında, İdare tarafından "Taşınmaz Tahsis İşlemlerinde Anlaşma Yapılmaması "ne ilişkin bulgu konusu hususa iştirak edildiği anlaşılmaktadır. Kamu İdaresi cevabında belirtilen TESKİ'ye ait olan "Hayvan Bakım Evi Projesi" kapsamında yapılan tahsis işlemi 2018 bütçe yılında yapılmıştır. 31.12.2017 tarihi itibarıyla gerçekleştirilen tahsis işlemlerinde TESKİ'nin hak ve menfaatlerinin korunması amacıyla herhangi bir anlaşma / protokol yapılmadığı görülmüştür.

BULGU 14: Taşınmaz Tahsis İşlemlerinde Herhangi Bir Süre Belirlenmemesi

TESKİ tarafından muhtelif kamu kurum ve kuruluşlarına tahsis edilen gayrimenkullerin incelenmesi sonucunda tahsis süresi belirlenmeyen işlemlerin olduğu görülmüştür.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Meclisin görev ve yetkileri" başlıklı 18'inci maddesinde taşınmaz tahsisine, tahsis şeklinin değiştirilmesine veya tahsisli bir taşınmazın kamu hizmetinde ihtiyaç duyulmaması halinde tahsisin kaldırılmasına Belediye meclisi karar vermektedir. Belediyenin diğer kuruluşlarla ilişkilerini düzenleyen mezkur Kanun'un 75'inci maddesine göre ise Belediyenin, belediye meclisinin kararı üzerine yapacağı anlaşmaya uygun olarak görev ve sorumluluk alanlarına giren konularda kendilerine ait taşınmazları, asli görev ve hizmetlerinde kullanılmak üzere bedelli veya bedelsiz olarak mahalli idareler ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarına süresi yirmibeş yılı geçmemek üzere tahsis edebileceği hüküm altına alınmıştır. Anılan mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere tahsis yetkisi belediyenin üst karar organına ait olduğu anlaşılmıştır.

Tahsis süresi kanun ile en fazla 25 yıl olarak belirlenmesine rağmen aşağıdaki tabloda bilgileri yer alan tahsis işlemlerinde herhangi bir süre belirlenmemiştir.

TESKİ'ye ait taşınmazların muhafazası ve takibi için diğer kamu idarelerine yapılan tahsis işlemlerinde süre şartının dikkate alınmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

TABLO 10: Süresi Belirlenmeyen Tahsis İşlemleri				
Mahalle	Ada - Parsel	Alan (m²)	Yönetim Kurulu Karar Tarihi	Tahsis Edilen Kurum
Ergene - Marmaracık	316/1 – 4	63.628,00	17.06.2016	Tekirdağ Büyükşehir Belediyesi
Mahalle	Ada - Parsel	Alan (m²)	Genel Müdürlük Onay Tarihi	Tahsis Edilen Kurum
Ergene – Bakırca	1916	-	18.05.2016	Ergene Belediye Başkanlığı
Şarköy - Camikebir	192/82	2.076,00	10.11.2016	Şarköy Belediyesi

Kamu idaresi cevabında; “Genel Müdürlüğümüzce yapılan taşınmaz tahsis

işlemlerinde yapılan tespite istinaden süre belirlenerek tahsis işlemleri gerçekleştirilecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında, İdare tarafından "Taşınmaz Tahsis İşlemlerinde Herhangi Bir Süre Belirlenmemesi"ne ilişkin bulgu konusu hususa iştirak edildiği anlaşılmaktadır. 31.12.2017 tarihi itibarıyla TESKİ tarafından muhtelif kamu kurum ve kuruluşlarına tahsis edilen gayrimenkullerde tahsis süresi belirlenmemiştir. Kamu İdaresinin cevabında ise ilgili husus hakkında hangi tür düzeltici işlemlerin yapıldığı belirtilmemiştir. Dolayısıyla tahsis işlemine konu edilen taşınmazların tahsis sürelerinde herhangi bir açıklık bulunmamaya devam etmektedir.

BULGU 15: Araçların (öz mal) Kamu Taşıtları Yönetim Bilgi Sistemine Kaydedilmemesi

TESKİ'ye ait tüm araçların (öz mal) Kamu Taşıtları Yönetim Bilgi Sistemine kaydedilmediği tespit edilmiştir.

Muhasebat Genel Müdürlüğü'nün 30.05.2016 tarih ve 74892797-220.06.02-10101 sayılı yazısına göre; kamuda sağlıklı bir taşıt envanteri oluşturulması amacıyla, Maliye Bakanlığı bünyesinde “Kamu Harcama ve Muhasebe Bilişim Sistemi (KBS)” altında “Kamu Taşıtları Yönetim Bilgi Sistemi (TBS)” oluşturulmuştur. Anılan yazıya göre TBS ile; 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu kapsamındaki kamu idareleri ile 16.09.2015 tarihli ve 29477 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan “Genel Yönetim Malî İstatistikleri” konulu Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği (Sıra No: 46) ekinde yer alan diğer kurumların, taşıt yönetimi sürecinde kaynaklarını etkili, ekonomik ve verimli kullanmasını sağlamak amacıyla, taşıt envanterinin çıkarılması, takibinin yapılması ile maliyetlerini izlemek üzere karar mercilerine etkili karar desteğinin verilmesi hedeflenmektedir. İşlemlerin yapılabilmesi için anılan yazı gereğince mahalli idarelerde “Taşıt Kurum Kullanıcısı”nın görevlendirilmesi gereklidir.

Mezkur Yazının Ekinde “Veri Giriş İşlemleri” başlığı altında;

“Sistemde;

a) 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu kapsamında yer alan kamu idareleri ile 16 Eylül 2015 tarihli ve 29477 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan “Genel Yönetim Malî İstatistikleri” konulu Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği (Sıra No: 46)

ekinde yer alan diğer kurumlar veri girişi yapacaktır.

...

e) Yukarıda kapsamı belirlenen taşıtlardan kiralama yoluyla edinilenlerin de Sisteme girişi yapılacaktır.” denilerek sistemin uygulamasına yönelik açıklamalar yapılmıştır.

Yukarıda anılan düzenlemeye ilişkin hükümler çerçevesinde TESKİ’ye ait 182 öz mal taşıtın 44 tanesinin Kamu Taşıtları Yönetim Bilgi Sistemine kaydedilmediği anlaşılmıştır.

Kamu idaresi cevabında; “Genel Müdürlüğümüze ait taşıtların tamamı Kamu Taşıtları Yönetim Bilgi Sistemi (TBS) girilmiştir. İş makineleri girişleri ise Kamu Taşıtları Yönetim Bilgi Sistemi (TBS) WEB sayfasında sıkça sorulan sorular kısmında iş makineleri girişleri yapılmayacaktır denildiğinden iş makineleri bilgi girişleri yapılmamıştır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında, İdare tarafından "Araçların (öz mal) Kamu Taşıtları Yönetim Bilgi Sistemine Kaydedilmemesi"ne ilişkin bulgu konusu hususa iştirak edilmediği anlaşılmaktadır. Muhasebat Genel Müdürlüğü’nün 30.05.2016 tarih ve 74892797-220.06.02-10101 sayılı yazısına göre; kamuda sağlıklı bir taşıt envanteri oluşturulması amacıyla, Maliye Bakanlığı bünyesinde “Kamu Harcama ve Muhasebe Bilişim Sistemi (KBS)” altında “Kamu Taşıtları Yönetim Bilgi Sistemi (TBS)” oluşturulmuştur. Anılan yazı incelendiğinde kurumların sahip olduğu taşıt cinsleri hakkında herhangi bir sınırlama bulunmamaktadır. Bunun da ötesinde ilgili yazıda kiralama yoluyla edinilenlerin de anılan Sisteme girişinin yapılması gerektiği belirtilmiştir. Bu nedenle ilgili yazı çerçevesinde İdareye ait taşıtların anılan sisteme kaydının yapılmasının gerektiği düşünülmektedir.

BULGU 16: İdarede Görev Yapan Kadrolu İşçilerin Ücretli Yıllık İzinlerinin Düzenli Olarak Kullanılmaması

TESKİ’de görev yapan kadrolu işçilerin, ücretli yıllık izinlerinin düzenli bir şekilde kullanılmadığı görülmüştür.

Kadrolu işçilerin yıllık ücretli izinlerine ilişkin düzenlemeler 4857 sayılı İş Kanunu’nda yapılmıştır. Buna göre Anılan Kanun’un;

- 53’üncü maddesinde işçilere yıllık ücretli izin verileceği (izin süreleri) ve yıllık ücretli izin hakkından vazgeçilemeyeceği,

- 56'ncı maddesinde yıllık iznin 53'üncü maddede gösterilen süreler içerisinde 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 sahibine 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,

belirtilmiştir.

TESKİ'de görevli 239 kadrolu işçinin ücretli yıllık izinlerinin toplamının 24.084 iş günü olduğu tespit edilmiştir.

Aşağıdaki tablodan da görüleceği üzere kadrolu işçilerin ücretli yıllık izinlerinde birikme yaşandığı görülmektedir. İşçilere ücretli yıllık izinleri, mevzuat ve sözleşme hükümlerinde öngörüldüğü şekilde kullandırılarak izinlerin biriktirilmemesi gerekmektedir.

İşçi Sayısı	Ücretli Yıllık İzin Gün Sayısı
82	1 – 49
65	50 – 99
39	101 – 149
23	150 – 199
13	200 – 249
6	250 – 299
9	300 – 399
2	400 ve üstü

Kamu idaresi cevabında; "Genel Müdürlüğümüz bünyesinde 4857 sayılı İş Kanununa

tabi olarak çalışmakta olan Daimi İşçi personelimiz, 6360 sayılı Kanun ile Büyükşehir Belediyesine dönüştürülen Tekirdağ Belediyesine bağlı olarak 31 Mart 2014 tarihinde kurulan "Tekirdağ Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğümüze, Tekirdağ Valiliği, Devir Tasfiye ve Paylaştırma Komisyonunca aktarılan Daimi İşçilerimizin, devri yapılırken görev yaptıkları birimlerde yıllık izinlerini kullanmadıklarından fazla olarak biriktiği tespit edilmiş ve bu nedenle bu biriken izinlerin kullanılması için Genel Müdürlüğümüz Makamı tarafından ilgili birimlere İç Genelge ile gerekli talimatlar verilmiş ve konu hassasiyetle takip edilmektedir." denilmektedir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında, İdare tarafından "İdarede Görev Yapan Kadrolu İşçilerin Ücretli Yıllık İzinlerinin Düzenli Olarak Kullanılmaması"na ilişkin bulgu konusu hususa iştirak edildiği anlaşılmaktadır. İdarenin bu konuya yönelik uygulamaları müteakip denetim döneminde takip edilecektir.

8. EKLER**EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI**

TEKİRDAĞ SU VE KANALİZASYON İDARESİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ
2017 YILI BİLANÇOSU

		2017 Yılı (TL)
AKTİF HESAPLAR		565.972.744,31
1 – DÖNEN VARLIKLAR		97.251.307,80
	10 – Hazır Değerler	3.755.137,18
	102 – Banka Hesabı	1.793.195,37
	109 – Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı	1.961.941,81
	12 – Faaliyet Alacakları	54.057.341,60
	120 – Gelirlerden Alacaklar Hesabı	12.711.047,48
	121 – Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	40.540.108,56
	126 – Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	806.185,56
	14 – Diğer Alacaklar	1.725,00
	140 – Kişilerden Alacaklar Hesabı	1.725,00
	15 - Stoklar	18.180.103,51
	150 – İlk Madde ve Malzeme Hesabı	18.180.103,51
	16 – Ön Ödemeler	588.433,06
	162 – Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	588.433,06
	19 – Diğer Dönen Varlıklar	20.668.567,45
	190 – Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı	20.668.567,45
2 – Duran Varlıklar		468.721.436,51
	22 – Faaliyet Alacakları	444.455,44

	220 – Gelirlerden Alacaklar Hesabı	444.455,44
	25 – Maddi Duran Varlıklar	468.232.881,09
	250 – Arazi ve Arsalar Hesabı	31.576.559,19
	251 – Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	88.684.303,69
	252 – Binalar Hesabı	224.353,25
	253 – Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı	12.158.545,12
	254 – Taşıtlar Hesabı	6.459.212,59
	255 – Demirbaşlar Hesabı	10.731.186,30
	257 – Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	(26.595.114,58)
	258 – Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	344.993.835,53
	26 – Maddi Olmayan Duran Varlıklar	0,00
	260 – Haklar Hesabı	2.526.196,77
	268 – Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	(2.526.196,77)
	29 – Diğer Duran Varlıklar	44.099,98
	294 – Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı	97.255,90
	299 – Birikmiş Amortismanlar Hesabı	(53.155,92)
	PASİF HESAPLAR	565.972.744,31
	3 – Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	198.810.890,44
	30 – Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	133.657.369,51
	300 – Banka Kredileri Hesabı	60.749.823,42
	303 – Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı	72.907.546,09
	32 – Faaliyet Borçları	31.829.701,77
	320 – Bütçe Emanetleri Hesabı	31.829.701,77
	33 – Emanet Yabancı Kaynaklar	24.865.916,00

	330 – Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	4.375.713,43
	333 – Emanetler Hesabı	20.490.202,57
	36 – Ödenecek Diğer Yükümlülükler	8.347.903,16
	360 – Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	3.095.685,39
	361 – Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	2.150.685,98
	362 – Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilatlar Hesabı	2.475.277,38
	363 – Kamu İdareleri Payları Hesabı	626.254,41
	37 – Borç ve Gider Karşılıkları	110.000,00
	372 – Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	110.000,00
	4 – Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı	152.723.186,11
	40 – Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar	144.085.757,00
	400 – Banka Kredileri Hesabı	144.085.757,00
	47 - Borç ve Gider Karşılıkları	110.000,00
	472 – Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	110.000,00
	48 – Gelecek Yıllara Ait Gelirler	8.527.429,11
	481 – Gider Tahakkukları Hesabı	8.527.429,11
	5 – Öz Kaynaklar	214.438.667,76
	50 – Net Değer	(28.929.010,25)
	500 – Net Değer Hesabı	(28.929.010,25)
	57 – Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	209.938.208,66
	570 – Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	209.938.208,66
	59 – Dönem Olumlu Olumsuz Sonuçlar	33.429.469,35
	591 – Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı (-)	33.429.469,35
	9 – Nazım Hesaplar	531.676.544,37

	90 – Ödenek Hesapları	378.443.617,51
	900 – Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabı	992.822,66
	901 – Bütçe Ödenekleri Hesabı	378.443.617,51
	905 – Ödenekli Giderler Hesabı	377.450.794,85
	91 – Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet Hesabı	39.593.995,30
	910 – Alınan Teminat Mektupları Hesabı	39.593.995,30
	911 – Alınan Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	39.593.995,30
	92 – Taahhüt Hesapları	113.638.931,56
	920 – Gider Taahhütleri Hesabı	113.638.931,56
	921 – Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı	113.638.931,56

TEKİRDAĞ SU VE KANALİZASYON İDARESİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ
2017 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Ekonomik Kod	Giderin Türü	2017 Yılı (TL)
630		Giderler Hesabı	235,511,494.23
630	01	Personel Giderleri	44,605,751.96
630	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	8,239,068.74
630	03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	103,454,342.43
630	04	Faiz Giderleri	9,670,556.53
630	05	Cari Transferler	2,664,779.39
630	11	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	28,647,650.33
630	13	Amortisman Giderleri	6,930,424.96
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	12,178,897.29
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	18,950.10
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	450,00
630	99	Diğer Giderler	19,100,622.50
GİDERLER TOPLAMI			235,511,494.23
Hesap Kodu	Ekonomik Kod	Gelirin Türü	2017 Yılı (TL)
600		Gelirler Hesabı	268,940,963.58
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	173,727,845.57
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	2,053,342.12
600	05	Diğer Gelirler	93,159,775.89
GELİRLER TOPLAMI			268,940,963.58