



T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ANTALYA SU VE ATIK SU İDARESİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ

2021 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2022



Tel : 90 (312) 295 30 00
Fax : 90 (312) 295 48 00



www.sayistay.gov.tr
sayistay@sayistay.gov.tr



İnönü Bulvarı No: 45
06520 Balgat-Çankaya/ANKARA

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	10
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	11
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	11
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	11
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	14
7.	DENETİM BULGULARI.....	14
8.	EKLER.....	37

TABLolar LİSTESİ

Tablo 1: Personel Durumu	3
Tablo 2:2021 yılı bütçe giderleri ve ödenek tablosu	4
Tablo 3:2021 yılı bütçe gelirleri tablosu	5
Tablo 4:2021 yılı bütçe giderleri tablosu	6
Tablo 5:Bütçe gelirlerinin 3 yıllık (2019-2021) seyri	6
Tablo 6:Bütçe giderlerinin 3 yıllık (2019-2021) seyri	7
Tablo 7: ASAT'ın doğrudan hissedarı olduğu şirketler.....	8
Tablo 8:Alım yapılan haklar.....	15
Tablo 9:Amortisman ayrılmayan kalemler	16
Tablo 10:İdarenin 2021 yılı vinç kiralama hizmet alımları.....	19
Tablo 11:Parçalara bölünerek doğrudan teminle karşılanan ihtiyaçlar	25

KISALTMALAR

A.Ş.	Anonim Şirket
ASAT	Antalya Su ve Atıksu İdaresi Genel Müdürlüğü
BGPB	Bilgi Güvenliği Politika Belgesi
BGYS	Bilgi Güveliği Yönetim Sistemi
BS	Bilişim Sistemleri
BT	Bilişim Teknolojileri
DSİ	Devlet Su işleri
KHK	Kanun Hükmünde Kararname
TL	Türk Lirası

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

1. Bazı Bilgisayar Yazılımı Alımlarının Haklar Hesabında İzlenmemesi
2. Amortisman Kayıt İşlemlerinde Hatalı Uygulamaların Bulunması
3. Hizmet Alımı Suretiyle Çalıştırılan Personel İçin Kıdem Tazminatı Karşılığı Ayrılmaması
4. İlk Madde ve Malzeme Hesabı ile Giderler Hesabı Arasında Uyumsuzluk Bulunması

B. Diğer Bulgular

1. Doğrudan Temin Sınırlarını Aşan Hizmet Alımında İhale Yapılmaksızın Sözleşme İmzalanması
2. Kaynak ve Yeraltı Sularından Alınan Gelirlerden İlgili Belediyelere Pay Aktarılmaması
3. Merkez İlçeler Dışındaki İlçelerde Bulunan Dernek ve Vakıfların Tarifelerinin Tenzilathı Tarife Grubuyla Aynı Belirlenmesi
4. Muhtelif İhtiyaçların Parçalara Bölünerek Doğrudan Teminle Karşılanması
5. Orman Genel Müdürlüğünden Alınan İzinlerin Envanter İşlemlerinde Eksikliklerin Olması
6. Sondaj İzni Verilen Kuyulardan Ne Kadar Su Çekildiği veya Hangi Amaç İçin Kullanıldığına Dair (Faydalı Tüketim Miktarına İlişkin) Denetimin Yapılmaması
7. Yağmur Sularının Uzaklaştırılmasına İlişkin Harcamaların Antalya Büyükşehir Belediyesinden Tahsil Edilmemesi
8. Yapım İşlerinde Uygulama Projesi Hazırlama Zorunluluğuna Uymadan Ön ve Kesin Proje Üzerinden İhaleye Çıkılması
9. İdarenin Mülkiyetinde veya Sorumluluğunda Bulunan Bazı Taşınmazların Amaç Dışı Kullanılması
10. Görevde Yükselme Sınavının Sonuçlandırılmaması Nedeniyle Şube Müdürlüğü ve Şeflik Kadrolarına Atama Yapılmaması ve Bu Kadroların Vekâleten Yürütülmesinin Sürekli Uygulama Haline Gelmesi

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Antalya Su ve Atıksu İdaresi Genel Müdürlüğü (ASAT), Bakanlar Kurulunun 18.02.1995 tarih ve 94/6516 sayılı kararı ile kurulmuştur. ASAT Genel Müdürlüğü, Antalya Büyükşehir Belediyesine bağlı müstakil bütçeli ve kamu tüzel kişiliğini haiz bir kuruluştur.

Bakanlar Kurulu kararının yayımlandığı tarihten sonra çalışmalarına başlayan Genel Müdürlük, 1995 tarihi itibarıyla teşkilatlanmasını tamamlayarak hizmete başlamıştır.

6360 sayılı On Dört İlde Büyükşehir Belediyesi ve Yirmi Yedi İlçe Kurulması ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ile hizmet sınırları, il mülki sınırlarına genişletilmiştir. Antalya Büyükşehir Belediyesinin il mülki sınırları içerisinde bulunan tüm ilçe ve mahalleler ASAT Genel Müdürlüğünün hizmet alanı kapsamındadır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 3'üncü maddesinde mahalli idare; yetkileri belirli bir coğrafi alan ve hizmetlerle sınırlı olarak kamusal faaliyet gösteren belediye, il özel idaresi ile bunlara bağlı veya bunların kurdukları veya üye oldukları birlik ve idare olarak tanımlanmıştır. Buna göre ASAT bağlı idare olarak Antalya Büyükşehir Belediyesi tarafından kurulduğundan mahalli idare olup 5018 sayılı Kanun hükümlerine tabidir.

2560 sayılı İstanbul Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun'un Ek 5'inci maddesinde yer alan; *“Bu Kanun diğer büyükşehir belediyelerinde de uygulanır.”* hükmü gereğince ASAT faaliyetlerini 2560 sayılı Kanun'da belirtilen esaslar dahilinde yürütmektedir.

Genel Müdürlüğün görev, yetki ve sorumlulukları 2560 sayılı Kanun'un 2'nci maddesinde düzenlenmiştir. Buna göre, ana başlıklar itibarıyla, Genel Müdürlüğün yetki, görev ve sorumlulukları şunlardır:

İçme, kullanma ve endüstri suyu ihtiyaçlarının her türlü yeraltı ve yerüstü kaynaklarından sağlanması ve ihtiyaç sahiplerine dağıtılması için; kaynaklardan abonelere ulaşıncaya kadar her türlü tesisin etüt ve projesini yapmak veya yaptırmak, bu projelere göre tesisleri kurmak veya kurdurmak, kurulu olanları devralıp işletmek ve bunların bakım ve onarımını yapmak, yaptırmak ve gerekli yenilemelere girişmek,

Kullanılmış sular ile yağış sularının toplanması, yerleşim yerlerinden uzaklaştırılması ve zararsız bir biçimde boşaltma yerine ulaştırılması veya bu sulardan yeniden yararlanılması için abonelerden başlanarak bu suların toplanacakları veya bırakacakları noktaya kadar her türlü tesisin etüt ve projesini yapmak veya yaptırmak; gerektiğinde bu projelere göre tesisleri kurmak ya da kurdurmak; kurulu olanları devralıp işletmek ve bunların bakım ve onarımını yapmak, yaptırmak ve gerekli yenilemelere girişmek,

Bölge içindeki su kaynaklarının, deniz, göl, akarsu kıyılarının ve yeraltı sularının kullanılmış sularla ve endüstri artıkları ile kirletilmesini, bu kaynaklarda suların kaybına veya azalmasına yol açacak tesisi kurulmasını ve bu tür faaliyetlerde bulunulmasını önlemek, bu konuda her türlü teknik, idari ve hukuki tedbiri almak,

Su ve kanalizasyon hizmetleri konusunda hizmet alanı içindeki belediyelere verilen görevleri yürütmek ve bu konulardaki yetkileri kullanmak,

Her türlü taşınır ve taşınmaz malı satın almak, kiralamak, ekonomik değeri kalmamış araç ve gereçleri satmak, su ve kanalizasyon idaresinin hizmetleriyle ilgili tesisleri doğrudan doğruya yahut diğer kamu veya özel kuruluşlarla ortak olarak kurmak ve işletmek, bu maksatla kurulmuş veya kurulmakta olan tesislere iştirak etmektir.

Diğer yandan, mahalli idarelerin görev ve sorumluluklarının takibinde İçişleri Bakanlığı ile birlikte Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığı yetkilendirilmiştir. Mahalli idarelerin; denetim ve soruşturma faaliyetleri İçişleri Bakanlığının, bu idarelerin iş ve işlemlerine dair mevzuatla verilen görevlerin ve hizmetlerin takibi gibi faaliyetler ise Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığının (Yerel Yönetimler Genel Müdürlüğünün) yetkisindedir.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

2560 sayılı Kanun'da su ve kanalizasyon idarelerinin organları; genel kurul, yönetim kurulu, denetçiler ve genel müdürlük olarak sayılmıştır.

Bahsi geçen Kanun'un 4'üncü maddesine göre Antalya Büyükşehir Belediye Meclisi, ASAT Genel Kurulu olarak görevli ve yetkilidir. Ayrıca Genel Kurul, Antalya Büyükşehir Belediye Başkanının görüşülmesini önerdiği işleri görüşüp karara bağlar.

Yönetim Kurulu, bir başkanla beş üyeden oluşur. Büyükşehir belediye başkanı yönetim

kurulunun başkanıdır. Belediye başkanının bulunmaması halinde, genel müdür yönetim kuruluna başkanlık eder. Genel müdür ile genel müdür yardımcılarında hizmette en eski olanı, hizmette eşitlik halinde yaşlı bulunan yönetim kurulunun tabii üyesidirler. Yönetim kurulunun diğer üç üyesi büyükşehir belediye başkanının teklifi ve Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığının onayı ile atanır.

Daire başkanları, teftiş ve kontrol kurulu başkanı ve 1'inci hukuk müşaviri genel müdürün teklifi, yönetim kurulunun kararı ve büyükşehir belediye başkanının onayı ile müdürler, teknik elemanlar, avukatlar, müfettişler, daire başkan yardımcısı ve doktorlar genel müdürün teklifi üzerine yönetim kurulu kararı ile su ve kanalizasyon idaresinin diğer personeli genel müdür tarafından atanmaktadır.

ASAT Genel Müdürlüğü personeline ilişkin bir diğer düzenleme 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 49'uncu maddesinde yer almaktadır. Buna göre norm kadro ilke ve standartları Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığı ile Devlet Personel Başkanlığı tarafından müştereken kararlaştırılır ve kurum norm kadroları bu ilke ve standartlar çerçevesinde belediye meclisi kararıyla belirlenir.

ASAT Genel Müdürlüğünde çalışan memurlar 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'na tabi olup sözleşmeli personel ise 657 sayılı Kanun'un 4/B maddesi ile 5393 sayılı Kanun'un 49'ncü maddesine göre çalıştırılmaktadır. İşçiler 1475 ve 4857 sayılı İş Kanunlarına ve 696 sayılı KHK kapsamında çalıştırılanlar da 696 sayılı KHK ile 1475 ve 4857 sayılı İş Kanunlarına tabi olup tüm personelin sosyal güvenlik işlemleri 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu uyarınca gerçekleştirilmektedir.

ASAT hizmetlerinin yerine getirilmesinde memur, sözleşmeli personel ve işçiler çalıştırılmaktadır. Çalıştırılan personele ilişkin bilgiler tabloda detaylandırılmıştır.

Tablo 1: Personel Durumu

Personel İstihdam Türü	İhdas Edilmiş Norm Kadro Sayısı	Dolu Kadro Sayısı
Memur	1067	384
Sözleşmeli Personel		68
Kadrolu İşçi	516	386
Geçici İşçi	60	58
Toplam	1643	896
696 Sayılı KHK Uyarınca Çalıştırılan Personel		1715

ASAT'ın doğrudan hissedarı olduğu 1 adet şirket bulunmaktadır.

1.3. Mali Yapı

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 4'üncü maddesinde mahalli idare; yetkileri belirli bir coğrafi alan ve hizmetlerle sınırlı olarak kamusal faaliyet gösteren belediye, il özel idaresi ile bunlara bağlı veya bunların kurdukları veya üye oldukları birlik ve idare olarak tanımlanmıştır. Buna göre ASAT bağlı idare olarak Antalya Büyükşehir Belediyesi tarafından kurulduğundan mahalli idare olup 5018 sayılı Kanun hükümlerine tabidir.

5018 sayılı Kanun'un 12'nci maddesine göre, genel yönetim kapsamındaki idarelerin bütçeleri içinde mahalli idareler bütçeleri de sayılmış, mahalli idare bütçesi, mahalli idare kapsamındaki kamu idarelerinin bütçesi olarak tanımlanmıştır.

Mahalli idareler bütçe işlemlerini 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nda yer alan bütçe ilkeleri doğrultusunda, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre gerçekleştirmektedir.

ASAT'ın 2021 yılı bütçe ödenekleri, tahmini bütçe gider ve gelirleri ile gerçekleşme rakamları aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir.

Tablo 2:2021 yılı bütçe giderleri ve ödenek tablosu

E-Kod1	Giderin Türü	Geçen Yıllan Devreden Ödenek	Bütçe ile Verilen Ödenek	Eklene / Düşülen Ödenek	Ödenek Toplamı	Bütçe Gideri Toplamı	İptal Edilen Ödenek	Ertesi Yıla Devreden Ödenek
		(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)
1	Personel Giderleri		153.329.000,00	0,00	153.329.000,00	137.341.413,35	15.987.586,65	0,00
2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	0,00	27.671.000,00	0,00	27.671.000,00	24.048.681,76	3.622.318,24	0,00
3	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	16.542.841,96	630.054.000,00	170.741.000,00	817.337.841,96	796.925.171,34	20.412.670,62	0,00
4	Faiz Giderleri	0,00	61.791.000,00	37.000.000,00	98.791.000,00	96.875.289,41	1.915.710,59	0,00
5	Cari Transferler	0,00	15.746.000,00	2.105.000,00	17.851.000,00	14.314.945,65	3.536.054,35	0,00
6	Sermaye Giderleri	3.260.855,12	689.439.000,00	-84.730.000,00	607.969.855,12	559.587.051,90	9.996.803,22	38.386.000,00
7	Sermaye Transferleri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Borç Verme	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Yedek Ödenek	0,00	75.116.000,00	-75.116.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	TOPLAM	19.803.697,08	1.653.146.000,00	50.000.000,00	1.722.949.697,08	1.629.092.553,41	55.471.143,67	38.386.000,00

ASAT'ın 2021 mali yılı bütçesi ile 1.653.146.000,00 TL ödenek öngörülmüş olup önceki yıldan devreden 19.803.697,08 TL yıl içinde eklenen ödenekle birlikte 2021 yılı ödenek toplamı 1.722.949.697,08 TL olmuştur. Yıl içinde 1.629.092.553,41 TL bütçe gideri yapılmış, 55.471.143,67 TL ödenek iptal edilmiş, kalan 38.386.000,00 TL ödenek ise 2022 yılına devretmiştir.

ASAT'ın 2021 yılı Bütçesi "(A) Ödenek Cetvelinde" 1.653.146.000,00 TL ödenek, "(B) Gelirlerin Ekonomik Sınıflandırılması" cetvelinde ise 1.552.317.000,00 TL gelir tahmini öngörülmüş olup gider bütçesindeki ödenek toplamı ile gelir bütçesinde tahmin edilen gelir toplamı arasındaki fark, Finansmanın Ekonomik Sınıflandırılması Cetvelindeki borçlanma, borç ödemeleri ve likidite amaçlı banka hesabında tutulan nakit karşılığı ile gösterilen 100.829.000,00 TL ile giderilmiş olup bütçe denklığı sağlanmıştır.

Tablo 3:2021 yılı bütçe gelirleri tablosu

Bütçe Gelirinin Ekonomik Kodu	Bütçe Gelir Tahmini (TL)	Tahsilat Tutarı (TL)	Red ve İadeler (TL)	Net Tahsilat (TL)	Gerçekleşme Yüzdesi (%)
01- Vergi Gelirleri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03- Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.159.665.000,00	1.258.371.556,92	2.024.652,54	1.256.346.904,38	108,34
04- Alınan Bağış ve Yardımlar	17.000.000,00	175.966,73	43.890,59	132.076,14	0,78
05- Diğer Gelirler	267.327.000,00	294.304.529,03	277.500,45	294.027.028,58	109,99
06- Sermaye Gelirleri	40.250.000,00	13.327,59	0,00	13.327,59	0,03
08- Alacaklardan Tahsilat	70.075.000,00	82.050.640,01	0,00	82.050.640,01	117,09
09- Red ve İadeler	-2.000.000,00	0,00	0,00	0,00	-
Toplam	1.552.317.000,00	1.634.916.020,28	2.346.043,58	1.632.569.976,70	105,17

Buna göre 2021 yılında net bütçe geliri %105,17 seviyesinde gerçekleşmiştir. Vergi gelirleri %0, Alınan Bağış ve Yardımlar %0,78, sermaye gelirleri ise %0,03 seviyesiyle

beklenenin çok altında gerçekleşmiştir. Kurum, mevzuatı gereği vergi tahsilatı yapmadığından vergi gelirleri %0'dır.

Tablo 4:2021 yılı bütçe giderleri tablosu

Bütçe Giderinin Ekonomik Kodu	Bütçe (Başlangıç) Ödeneği (TL)	Bütçe Gideri (Gerçekleşen) Tutar (TL)	Gerçekleşme Yüzdesi (%)
01- Personel Giderleri	153.329.000,00	137.341.413,35	89,57
02- Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	27.671.000,00	24.048.681,76	86,91
03- Mal ve Hizmet Alım Giderleri	817.337.841,96	796.925.171,34	97,50
04- Faiz Gideri	98.791.000,00	96.875.289,41	98,06
05- Cari Transferler	17.851.000,00	14.314.945,65	80,19
06- Sermaye Giderleri	607.969.855,12	559.587.051,90	92,04
07- Sermaye Transferleri	0,00	0,00	0,00
08- Borç Verme	0,00	0,00	0,00
09- Yedek Ödenekler	0,00	0,00	0,00
Toplam	1.722.949.697,08	1.629.092.553,41	94,55

Buna göre 2021 yılında bütçe giderleri %94,55 seviyesinde gerçekleşmiştir. Başlangıç bütçesinde öngörülen tutarın altında gider gerçekleşmesi olmuştur. Personel harcamalarına ilişkin gider kalemi beklenenin altında %89,57 seviyesinde yine diğer giderler de beklenenin altında gerçekleşmiştir.

ASAT'ın bütçe gelirler ve giderlerinin ekonomik sınıflandırmaya göre son üç yıllık seyri ve değişim yüzdeleri aşağıdaki tablolarda yer almaktadır.

Tablo 5:Bütçe gelirlerinin 3 yıllık (2019-2021) seyri

Bütçe Gelirinin Çeşidi	2019 Yılı (TL) (A)	2020 Yılı (TL) (B)	2021 Yılı (TL) (C)	2020-2019 Değişim Oranı (%) [D=(B-A)/A]	2021-2020 Değişim Oranı (%) [E=(C-B)/B]

Vergi Gelirleri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	810.268.802,15	809.035.696,90	1.258.371.556,92	-0,15	55,54
Alınan Bağış ve Yardım ile Özel Gelirler	51.974.293,21	25.152.337,84	175.966,73	-51,61	-99,30
Diğer Gelirler	240.036.798,51	251.543.587,08	294.304.529,03	4,79	17,00
Sermaye Gelirleri	0	15.976,52	13.327,59	0,00	-16,58
Alacaklardan Tahsilat	36.963.668,37	2.595.322,03	82.050.640,01	-92,98	3061,4
TOPLAM	1.139.243.562,24	1.088.342.920,37	1.634.916.020,28	-4	50,2
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Toplamı (-)	9.192.107,93	1.822.000,75	2.346.043,58	-80,18	28,76
Net Toplam	1.130.051.454,31	1.086.520.919,62	1.632.569.976,70	-3,85	50,26

Tablodaki veriler dikkate alındığında, 2021 yılında gelirler bir önceki yıla göre 546.049.057,08 TL'lik (%50,26) artış göstermiştir. Bu çerçevede; alınan bağış ve yardım ile özel gelirlerde 24.976.371,11 TL (%99,3) azalış olmuş; teşebbüs ve mülkiyet gelirlerinde 449.335.860,02 TL (%55,54) diğer gelirlerde 42.760.941,95 TL (%17) ve alacaklardan tahsilat 79.455.317,98 TL (%3061,4) tutarlarındaki artışlar toplam artış üzerinde belirleyici olmuştur. Artış büyük oranda teşebbüs ve mülkiyet gelirleri ile alacaklardan tahsilat kalemleri sonucunda oluşmuştur.

Tablo 6:Bütçe giderlerinin 3 yıllık (2019-2021) seyri

Bütçe Giderinin Çeşidi	2019 Yılı (TL) (A)	2020 Yılı (TL) (B)	2021 Yılı (TL) (C)	2020-2019 Değişim Oranı (%) [D=(B-A)/A]	2021-2020 Değişim Oranı (%) [E=(C-B)/B]
Personel Giderleri	125.773.573,99	124.569.260,04	137.341.413,35	-0,96	10,25
SGK Devlet Prim Giderleri	21.590.902,22	21.948.295,17	24.048.681,76	1,66	9,57
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	638.475.596,13	589.100.300,10	796.925.171,34	-7,73	35,28
Faiz Giderleri	82.162.143,58	68.140.507,36	96.875.289,41	-17,07	42,17
Cari Transferler	9.140.468,25	9.535.054,87	14.314.945,65	4,32	50,13

Sermaye Giderleri	248.570.254,85	302.581.696,14	559.587.051,90	21,73	84,94
Sermaye Transferleri	10.000.000,00	0,00	0,00	-100,00	0,00
Toplam	1.135.712.939,02	1.115.875.113,68	1.629.092.553,41	-1,75	45,99

ASAT'ın bütçe giderleri toplamı 2021 yılında 2020 yılına göre 513.217.439,73 TL (%45,99) artmıştır. Gider kalemleri incelendiğinde; 2021 yılında personel giderlerinin 12.772.153,31 TL (%10,25) arttığı, sosyal güvenlik kurumlarına devlet prim giderlerinin 2.100.386,59 TL (%9,57) arttığı görülmektedir. Mal alım ve hizmet giderlerinde 207.824.871,24 TL'lik (%35,28) artış, sermaye giderlerinde 257.005.355,76 TL'lik (%84,94) artış, faiz giderlerinde de 28.734.782,05 TL'lik (%42,17) artış olmuştur. Artış büyük oranda mal alım ve hizmet giderleri, sermaye giderleri ile faiz giderleri kalemleri sonucunda oluşmuştur.

Faaliyet Sonuçları Tablosuna göre bütçe ile ilgili olsun ya da olmasın ASAT'ın faaliyetlerinden dolayı tahakkuk eden 2021 yılı Faaliyet Gideri 1.447.810.156,12 TL, Faaliyet Geliri 2.125.848.258,58 TL olup Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu ise 678.038.102,46 TL olarak gerçekleşmiştir.

ASAT'ın doğrudan hissedarı olduğu şirketler aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir:

Tablo 7: ASAT'ın doğrudan hissedarı olduğu şirketler

Sıra No	Şirketin Adı	Toplam Sermaye Tutarı (TL)	ASAT'ın Sahip Olduğu Sermaye Tutarı (TL)	Hisse Oranı (%)
1	ALDAŞ A.Ş.	3.000.000,00	2.862.000,00	95,4

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

1.4.1. Kamu İdaresinin Muhasebe Sistemi

ASAT'ın muhasebe kayıt işlemleri Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre gerçekleştirilmektedir. Mahalli idarelerin hesap planı, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 46'ncı maddesinde ana hesap grupları, hesap grupları ve hesaplar itibarıyla belirlenmiş çerçeve hesap planında yer alan hesaplardan oluşmaktadır. Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hesap planında yer almamakla birlikte, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hesap planında yer alan herhangi bir hesabın kullanılması

gerekliliği ortaya çıkarsa Yönetmelik'teki hesap planına ilave hesap eklemeye veya çıkarmaya, Hazine ve Maliye Bakanlığının uygun görüşü üzerine Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığı yetkilidir.

Ayrıca, mahalli idarelere ait detaylı hesap planları, bu Yönetmelik'te belirlenen hesap planı çerçevesinde Hazine ve Maliye Bakanlığının görüşü alınmak suretiyle ilgili Bakanlıklarca hazırlanmaktadır.

1.4.2. Kamu İdaresinin Raporlama Sistemi

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 484 ve 485'inci maddeleri uyarınca; mali tablolar, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nde belirlenen ilkelere ve standartlara uygun olarak hazırlanır ve belirlenen sürelerde ilgililerin bilgisine sunulur. Bu bağlamda, İdarece üretilen cetvel ve temel mali tablolar ile diğer mali tablolar şunlardır:

- a) Mizan cetveli
- b) Temel mali tablolar
 - 1) Bilanço
 - 2) Faaliyet sonuçları tablosu
 - 3) Nakit akış tablosu
- c) Diğer mali tablolar
 - 1) Bütçe uygulama sonuçları tablosu
 - 2) Gelirlerin ekonomik sınıflandırılması tablosu
 - 3) Giderlerin fonksiyonel sınıflandırılması tablosu
 - 4) Giderlerin ekonomik sınıflandırılması tablosu
 - 5) Bütçe gelirlerinin ekonomik sınıflandırılması tablosu
 - 6) Bütçe giderlerinin kurumsal sınıflandırılması tablosu
 - 7) Bütçe giderlerinin fonksiyonel sınıflandırılması tablosu
 - 8) Bütçe giderlerinin finansal sınıflandırılması tablosu

9) Bütçe giderlerinin ekonomik sınıflandırılması tablosu

10) Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu.

1.4.3. Kamu İdaresi Tarafından Denetime Sunulan Defter, Tablo ve Belgeler

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay Başkanlığına gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuştur:

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Faaliyet sonuçları tablosu/gelir tablosu/kâr-zarar tablosu,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetim hesabı icmal cetveli.

Kamu İdaresinin denetimi; yukarıda belirtilen defter, tablo ve belgeler ile Usul ve Esaslar'ın 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

Denetim görüşü, Kamu İdaresinin tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

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

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

İç kontrol sistemi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun beşinci kısmında düzenlenmiştir. İç kontrol, idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve

kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, mali bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan mali ve diğer kontroller bütünüdür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve ilgili diğer mevzuat uyarınca, ASAT Genel Müdürlüğü tarafından kamu iç kontrol sisteminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi çalışmaları, idarece yönetim sorumluluğu kapsamında müdürlüklerle ortak çalışma yapılarak Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı hazırlanmıştır.

Bu çerçevede; İdarede, Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan ve kurumlara gönderilen Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı Rehberi de dikkate alınarak etkin bir iç kontrol sisteminin kurulması ve uygulanmasının sağlanması çalışmaları devam etmektedir.

İç kontrol sistem ve işleyişinin üst yönetici ve personel tarafından sahiplenilmesi ve desteklenmesi sağlanmaya çalışılmaktadır. Kurumdaki tüm personel, Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri ile Başvuru Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik'in Ek 1'inde yer alan Etik Sözleşmesini imzalamış olup özlük dosyalarında yer almaktadır.

Kurum organizasyon yapısı içerisinde personelin ve yöneticilerin görev, yetki ve sorumlulukları açık bir şekilde belirlenmiş olup personel görev tanımları İnsan Kaynakları ve Eğitim Dairesi Başkanlığı tarafından yapılmıştır. Yetkiler ve yetki devrinin sınırları Antalya Su ve Atıksu İdaresi Genel Müdürlüğü Kuruluş, Görev, Yetki ve Teşkilat Yönetmeliği ile İmza Yetkileri Yönergesi ile belirlenmiştir.

2020-2024 Stratejik Planının İdarenin kendi birimleri ve personeli ile mevzuata uygun olarak hazırlandığı, idarenin yürüteceği program faaliyet ve projeleri ile bunların kaynak ihtiyacını, performans hedef ve göstergelerini içeren 2021 yılı Performans Programı hazırlandığı, İdarenin bütçesinin stratejik plan ve performans programına uygun olarak yürürlüğe konulduğu görülmüştür. Bu çerçevede kurumsal risk çalışmaları yapılmış, yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları üretecek ve analiz yapma imkanı sunacak yönetim bilgi sistemi kurulmuştur. Bu sistemden elde edilen verilerle kurum tarafından faaliyet raporlarının üretildiği ve 2020 yılı İdare Faaliyet Raporunun düzenlendiği tespit edilmiştir.

Ön mali kontrol sistemi, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslara uygun yürütmek adına Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesi bulunmaktadır. Kurumda "Süreç

Tanımlama ve İş Akışı Hazırlama Rehberi” doğrultusunda Süreç Tanımlama, İş Akışı Hazırlama ve Hassas Görevlerin belirlenmesine ilişkin çalışmalar yapılmaktadır. Ana Süreç-Alt Süreç- Detay Süreç içerisinde “Hassas Görev” tanımı yapılmakta ve Süreç çalışmaları belirtilmektedir.

Kurum tarafından 2020-2021 yılı İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı 18 standart ve 79 genel şartı içerecek şekilde hazırlanmış ve yayımlanmıştır. Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı iki yılı kapsayacak şekilde hazırlanmakta ve altı aylık periyodik dönemlerde değerlendirilerek mevcut öngörülen eyleme ilişkin gerçekleşen sonucu belirlenmekte, sonraki dönem için öngörülen eylemler revize edilerek güncelliği sağlanmaktadır.

İç Kontrol Sistemine ilişkin tüm çalışmalar yılda bir kez gözden geçirilmekte ve İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu yılda bir kez hazırlanmaktadır. 2021 yılı içinde 2020 yılı İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu değerlendirilmiş ve üst yöneticinin onayına sunulmuştur.

İç denetim faaliyetlerine ilişkin olarak; 2014 yılında iç denetçi ataması yapılmış olup tek bir denetçi olmasından dolayı iç denetim birim başkanlığı kurulamamıştır. 2015 yılında İç Denetim Birim Yönergesi hazırlanmış, günümüze dek herhangi bir güncelleme yapılmamıştır. 2014-2021 yılları arası iç denetime ilişkin faaliyet yürütülmemiş ve herhangi bir rapor hazırlanmamıştır. İç denetim faaliyetinin yürütülmemesinden dolayı iç kontrole yönelik yeterlik ve etkinlik denetimi yapılmamıştır. 2021 yılı da dâhil iç denetim programı ve iç denetim planı hazırlanmamıştır. İç denetçiye yönelik mesleki içi eğitim faaliyeti sağlanmamıştır.

Bilişim Sistemleri/Bilişim Teknolojileri denetimlerinde; yönetim, operasyonel uygulamalar, kontrol ve standartların güvenilirliği, etkinliği ve uygunluğuna yönelik eksiklikler veya yerine getirilmeyen unsurlar şöyledir;

- İdarede, BT yönetimine ilişkin, "bilgi işlem prosesi", "çalışma usul ve esasları", "hassas görevler" ve "hizmet envanteri tablosu" ile üst politika belgelerinde yer alan amaç, hedef ve gösterge prosedürlerine yer verilmiştir. Ancak, mevzuat çerçevesinde müstakil, yazılı ve üst yönetim onaylı bir strateji belgesi olmadığı özellikle idare stratejik plan başta ilgili belgelerde vurgulanmadığı, internet sitesi ya da gerekli platformlarda yayınlanmadığı görülmüştür.

- BS/BT yönetiminin uygulama ve aksiyonlarının bağımsız bir birim kanalıyla (iç denetim mekanizması) denetiminin yapılmadığı görülmüştür.

- İdarece BGYS sertifikası ya da müstakil, yazılı bir BGPB oluşturulmadığı ancak ilgililerden alınan bilgilerde standart belge/ yönetim sistemi dokümanı çalışmalarının devam ettiği görülmüştür.

- Bilgi güvenliği sorumlusuna yönelik eğitim çalışmaları yürütülmemiştir.

- İşten ayrılma veya işe son verilme durumlarında, personele e-posta, kurumsal şifre ve diğer kullanıcı parolalarına erişim engeli konulması, yetki kaldırılması hususlarını içeren spesifik bir prosedür geliştirilmediği görülmüştür.

- Strateji bazında iş süreklilik planı oluşturulmamıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Antalya Su ve Atıksu İdaresi Genel Müdürlüğü 2021 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve kamu idaresi tarafından sunulan; geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular” bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM BULGULARI

Raporda yer alan bulgular, denetimler sonucunda tespit edilen hususlara kamu idaresi tarafından verilen cevapların değerlendirilmesi suretiyle düzenlenmiştir.

A. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAĞI BULGULAR

Bu bölümde, mali rapor ve tablolara verilen görüş ile ilgili olan bulgular yer almaktadır.

BULGU 1: Bazı Bilgisayar Yazılımı Alımlarının Haklar Hesabında İzlenmemesi

İdare tarafından yazılım lisans yenileme ve güncelleştirme işlemlerinin 260 Haklar Hesabı yerine 630 Giderler Hesabı kullanılarak muhasebeleştirildiği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe Muhasebe Yönetmeliği'nin 260 Haklar Hesabının niteliğinin belirtildiği 210'uncu maddesinde; bu hesabın, bedeli karşılığı edinilen hukuki tasarruflar ile belirli alanlarda tanınan kullanma ve yararlanma gibi hak ve yetkiler dolayısıyla yapılan ve ekonomik değer taşıyan harcamaların izlenmesi için kullanılacağı hüküm altına alınmıştır.

2021 Kesin Mizan Cetveli ve yevmiye kayıtlarının incelenmesi neticesinde; Gayri Maddi Hak-Fikri Hak- Bilgisayar Yazılımı vb. alt hesapları çalıştırılarak bütçe gideri yapılan bazı alımların 260 Haklar Hesabı yerine, 630 Giderler Hesabı kullanılarak muhasebeleştirildiği görülmüştür. İlgili alımlar tabloda gösterilmiştir:

Tablo 8: Alım yapılan haklar

Yevmiye Numarası	Hesap Detay Adı	Açıklama	Tutar (TL)
5819	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımlar	Adobe Cc Lisans Yenilenmesi Alımı	15.186,60
25421	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımlar	Ağ İzleme Yazılımı (Prtg) Lisans Yenileme	99.522,38
TOPLAM			114.708,98

Sonuç olarak, bütçe gideri yapılan 114.708,98-TL'nin, 630 Giderler Hesabı kullanılarak muhasebeleştirilmesi dolayısıyla 260 Haklar Hesabı ve 268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı tutarlarının mali tablolarda eksik yer aldığı değerlendirilmektedir.

BULGU 2: Amortisman Kayıt İşlemlerinde Hatalı Uygulamaların Bulunması

Antalya Su ve Atıksu İdaresi Genel Müdürlüğü'nün 2021 yılı denetimi kapsamında yapılan incelemelerde; 25 hesap grubunda kayıtlı bir kısım duran varlık için amortisman ayrılmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 187'nci maddesinin ikinci fıkrasının (ç) bendinde, bir yıldan fazla kullanılabilen ve yıpranmaya, aşınmaya veya kıymetten düşmeye maruz kalan maddi duran varlıklar için amortisman ayrılacağı belirtilmiştir.

Aynı Yönetmelik'in 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabının niteliğini açıklayan 202'nci maddesinde bu hesabın, maddi duran varlık bedellerinin ekonomik ömrü içerisinde giderleştirilmesi ve hesaben yok edilmesini izlemek için kullanılacağı hüküm altına alınmıştır. 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabının işleyişini açıklayan 203'üncü maddesine göre maddi

duran varlıklar hesapları için ayrılan amortisman tutarları yıl sonunda bu hesaba alacak, 630 Giderler Hesabına borç kaydedilmelidir.

Yapılan incelemede; bazı maddi duran varlıklar için amortisman ayrılmadığı görülmüştür. Bahse konu maddi duran varlıklara ilişkin bilgiler aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

Tablo 9:Amortisman ayrılmayan kalemler

Hesap Kodu	Hesap Adı	Varlıkların Toplam Değeri (TL)
251	Su İsale Hatları	892.265.797,99
251	Kanalizasyon Hatları	1.071.266.432,12
251	Yollar	104.868,11
251	Sulama Kanalları	68.910,48
251	Su Kuyuları	35.476.013,51
251	Göletler	76.699,20
251	Genel Mezarlıklar	68.720,67
251	Diğer Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	194.925,00
252	Hizmet Binaları	48.318.942,48
252	Diğer	2.138.100,54
252	Hangarlar, Antrepolar, Silolar ve Depolar	26.278.728,42
252	Diğer	44.194,20
252	Atölyeler	4.334.964,24
252	Tanımsız	934.118,29
255	Basılı Yayınlar	1.681,06
255	Görsel ve İşitsel Kaynaklar	1.254,25
TOPLAM		2.081.574.350,56

Sonuç olarak, anılan mevzuat ve yapılan açıklamalar çerçevesinde, sözü edilen uygulamalar dolayısıyla Kurumun 2021 yılı mali tablolarında, 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabının hatalı görünmesine sebep olunmuştur.

BULGU 3: Hizmet Alımı Suretiyle Çalıştırılan Personel İçin Kıdem Tazminatı Karşılığı Ayrılmaması

Antalya Su ve Atıksu İdaresi Genel Müdürlüğü mali tabloları ve eki belgelerinin incelenmesinde, 696 sayılı KHK ile işçi statüsüne geçen personelin kıdem tazminatı karşılığının ayrılmadığı ve ilgili muhasebe kayıtlarında izlenmediği tespit edilmiştir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "Temel kavramlar" başlıklı 5'inci maddesinde ihtiyatlılık ilkesi, muhasebe uygulamasında muhtemel risklere ve olaylara karşı bu Yönetmelik'te belirtilen durumlarda karşılık ayrılması, ancak faaliyet sonucunu değiştirmeye yönelik olarak gizli yedekler ya da gereğinden fazla karşılık ayrılamaması şeklinde açıklanmıştır.

Yönetmelik'in "Faaliyet sonuçları tablosu ilkeleri" başlıklı 6'ncı maddesinde ise ihtiyatlılık ilkesi gereği bu Yönetmelik'te belirtilen durumlarda ayrılan karşılıkların gider olarak muhasebeleştirileceği ve raporlanacağı, koşullu yükümlülüklerden kaynaklanan ve kamu idarelerinden ekonomik bir fayda veya hizmet potansiyeli içeren kaynakların çıkışına neden olabileceği güvenilir bir biçimde tahmin edilen tutarlar için karşılık ayrılacağı ve faaliyet sonuçları tablosuna yansıtılacağı belirtilmiştir.

Diğer yandan, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı" başlıklı 281'inci maddesinde; bu hesabın, belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan ve faaliyet dönemi içinde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılacağı düzenlenmiştir.

Yukarıda belirtildiği üzere kamu muhasebesinin ihtiyatlılık ilkesine göre; idareler muhasebe uygulamalarında muhtemel risk ve olaylara karşı ilgili yönetmeliklerde belirtilen durumlarda karşılık ayırmak durumundadırlar. Bu karşılık ayırma aynı zamanda kamu idaresinin üreteceği mali tabloların doğru ve tam veri üretmek suretiyle idarenin mali durumunu gerçek ölçüde göstermesi bakımından önemlidir.

İdarenin 2021 yılı işlem ve faaliyetleri ile bunlara ilişkin muhasebe kayıtları incelendiğinde; İdare tarafından, personel için öngörülen kıdem tazminatları karşılıklarının 372 ve 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarına kaydedilmediği görülmüştür.

Sonuç olarak, İdare tarafından, sözü edilen 2021 yılı kıdem tazminatı karşılıklarının ayrılmaması dolayısıyla mali tabloların 372 ve 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesapları yönünden eksik bilgi vermesine sebep olmuştur.

BULGU 4: İlk Madde ve Malzeme Hesabı ile Giderler Hesabı Arasında Uyumsuzluk Bulunması

Antalya Su ve Atıksu İdaresi Genel Müdürlüğü muhasebe hesap ve kayıtlarının incelenmesi neticesinde; kullanılan veya tüketime sevk edilen ilk madde ve malzemelerin

muhasebeleştirilmesinde, bilanço hesaplarıyla faaliyet hesapları arasında uyumsuzluk olduğu tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabının işleyişini gösteren 116'ncı maddesinde; tüketilmek amacıyla kamu idaresinin ilgili birimlerine verilen veya kullanılan ilk madde ve malzemelerin bu hesaba alacak, 630 Giderler Hesabına borç kaydedileceği belirtilmiştir. Diğer yandan 2021 yılı Mahalli İdareler Detaylı Hesap Planı'nda; 630.14 İlk Madde ve Malzeme Giderleri yardımcı hesabı tüketime sevk edilen tüketim malzemelerinin giderler hesabında takip edilmesi için kullanılması gereken bir yardımcı hesaptır.

Buna göre ilk madde ve malzemelerin, kullanıldıkça veya tüketime sevk edildikçe 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabına alacak, Mahalli İdareler Detaylı Hesap Planında yer alan 630.14 İlk Madde ve Malzeme Giderleri yardımcı hesabına borç kaydedilmek suretiyle giderleştirilmesi gerekmektedir. Bu doğrultuda; 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabının alacak tutarı toplamı ile 630.14 İlk Madde ve Malzeme Giderleri yardımcı hesabının borç tutarı toplamının eşit olması gerekmektedir.

Kurumun 2021 yılı birleştirilmiş veriler defteri(mali tabloları) incelendiğinde; 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabının alacak tutarı toplamının 204.960.255,70 TL olmasına karşın 630.14 İlk Madde ve Malzeme Giderleri yardımcı hesabının borç tutarı toplamının 69.139.681,66TL olduğu tespit edilmiştir.

İdare cevabında, söz konusu hesapların borç ve alacak tutarlarının birbirleriyle uyumlu olduğunu ifade etmiştir. Ancak 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabının yılsonu itibariyle incelendiğinde borç ve alacak toplamlarının uyumlu olmadığı görülmektedir.

Muhasebe düzeni içerisinde söz konusu hesapların borç ve alacak tutarları birbirleri ile uyumlu olmadığından 630 Giderler Hesabı doğru ve güvenilir bilgi sunmamaktadır.

B. DİĞER BULGULAR

Bu bölümde, mali rapor ve tablolara verilen görüş ile ilgili olmayan bulgular yer almaktadır.

BULGU 1: Doğrudan Temin Sınırlarını Aşan Hizmet Alımında İhale Yapılmaksızın Sözleşme İmzalanması

Antalya Su ve Atıksu İdaresi Genel Müdürlüğünde yapılan incelemelerde, vinç kiralama hizmetinin ihale edilerek karşılanması yerine doğrudan temin yöntemi ile karşılandığı görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun yüklenmeye girişilmesi ile ilgili 26'ncı maddesinde; yüklenmenin, usulüne uygun olarak düzenlenmiş sözleşme esaslarına dayanılarak iş yaptırılması, mal veya hizmet alınması karşılığında geleceğe yönelik bir ödeme yükümlülüğüne girilmesi olduğu belirtilmiştir.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 5'inci maddesinde; ihtiyaçların uygun şartlarla ve zamanında karşılanması gerektiği, bu Kanun'a göre yapılacak ihalelerde açık ihale usulü ve belli istekliler arasında ihale usulünün temel usuller olduğu; 22'nci maddesinin (d) bendinde, 2021 yılında büyükşehir belediyesi sınırları dâhilinde bulunan idarelerin 121.405,00 TL, diğer idarelerin 40.443,00 TL'yi aşmayan ihtiyaçları için doğrudan temin usulüne başvurulabileceği belirtilmiştir.

ASAT ile firma arasında, 4734 sayılı Kanun'da belirtilen ihale usulleri kullanılmadan, 07.01.2021 tarihinde vinç kiralama hizmet alım sözleşmesi imzalanmıştır. Sözleşmenin süresinin 07.01.2021-31.12.2021 tarihleri arasında olduğu, bu süre içerisinde toplam 675.160,48 TL tutarında doğrudan temin kapsamında kısım kısım vinç kiralama hizmet alımı yapıldığı görülmüştür.

Toplam bedeli doğrudan temin sınırını aşan vinç kiralama hizmet alımları aşağıdaki tabloda gösterilmektedir.

Tablo 10:İdarenin 2021 yılı vinç kiralama hizmet alımları

Onay Belgesi Tarihi	Firma Adı	Açıklama	Harcama Tutarı (KDV Dahil)	Alım Türü
6.01.2021	X FİRMASI	Asat Genel Müdürlüğü Mücavir Alan Sınırı İçinde Vinç Kiralama Hizmeti	25.870,91	Hizmet 22/d
6.01.2021	X FİRMASI	Asat Genel Müdürlüğü Mücavir Alan Sınırı İçinde Vinç Kiralama Hizmeti	37.640,82	Hizmet 22/d
6.01.2021	X FİRMASI	Asat Genel Müdürlüğü Mücavir Alan Sınırı İçinde Vinç Kiralama Hizmeti	40.422,55	Hizmet 22/d

6.01.2021	X FİRMASI	Asat Genel Müdürlüğü Mücavir Alan Sınırları İçinde Vinç Kiralama Hizmeti Alınması (Nisan)	23.352,20	Hizmet 22/d
16.04.2021	X FİRMASI	Asat Genel Müdürlüğü Mücavir Alan Sınırı İçinde Vinç Kiralama Hizmeti	56.763,90	Hizmet 22/d
16.04.2021	X FİRMASI	Asat Genel Müdürlüğü Mücavir Alan Sınırı İçinde Vinç Kiralama Hizmeti (Haziran)	84.758,22	Hizmet 22/d
25.05.2021	X FİRMASI	Mücavir Alan Sınırı İçinde Vinç Kiralama Hizmeti (Temmuz)	81.096,68	Hizmet 22/d
25.05.2021	X FİRMASI	Asat Genel Müdürlüğü Mücavir Alan Sınırı İçinde Vinç Kiralama Hizmeti (Ağustos)	60.976,50	Hizmet 22/d
12.08.2021	X FİRMASI	Asat Genel Müdürlüğü Mücavir Alan Sınırı İçinde Vinç Kiralama Hizmeti (Eylül-Ekim)	138.821,10	Hizmet 22/d
1.09.2021	X FİRMASI	Asat Genel Müdürlüğü Mücavir Alan Sınırı İçinde Vinç Kiralama Hizmeti (Kasım)	125.457,60	Hizmet 22/d
TOPLAM			675.160,48	

İdarenin, ihtiyaç duyulan mal ve hizmet alımı ile yapım işinin 4734 sayılı Kanun kapsamında ilk olarak yaklaşık maliyetini hesaplaması, ihale usulünü buna uygun olarak belirlemesi; yaklaşık maliyetin doğrudan temin sınırını aşması halinde 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nda belirtilen temel ihale usullerini uygulaması gerektiği açıktır.

Ancak, İdare tarafından vinç kiralama hizmet alımı işi için ihale edilmeksizin, doğrudan temin yöntemi ile 07.01.2021 tarihili vinç kiralama hizmet alım sözleşmesine istinaden ödemeler yapılmıştır.

Anılan mevzuat hükümleri ve yapılan açıklamalar ışığında, İdare'nin, kendisine verilen ödenekler çerçevesinde mal ve hizmet alımı ile yapım işine ihtiyaç duyduğunda 4734 sayılı Kanun'a göre yaklaşık maliyet hesaplaması ve yine Kanun'da belirtilen sınır değer dikkate alınarak ihale usulünün belirlenmesi gerekmektedir. Belirtilen hususlar, kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli kullanılmasını sağlamak açısından önem arz etmektedir.

BULGU 2: Kaynak ve Yeraltı Sularından Alınan Gelirlerden İlgili Belediyelere Pay Aktarılmaması

Antalya Su ve Atıksu İdaresi Genel Müdürlüğü tarafından Antalya ili dâhilinde bulunan kaynak ve yeraltı sularından alınan kira gelirlerinden ilgili belediyelere pay aktarılmadığı görülmüştür.

23.12.1960 tarih ve 10688 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 167 sayılı Yer Altı Suları Hakkında Kanun'un 4'üncü maddesinin üçüncü fıkrasında;

“Kuyu açan kimse, bulunan suyun ancak kendi faydalı ihtiyaçlarına yetecek miktarını kullanmaya yetkilidir. (Ek cümleler: 3/7/2003-4916/22 md.) Bu miktarı aşan sular ile sulama, kullanma ve işlenerek veya doğal haliyle içme suyu olarak satılmak üzere çıkarılan yeraltı suları, Hazinesinin özel mülkiyetinde veya Devletin hüküm ve tasarrufu altında bulunan yerlerdeki kaynak suları (mazbut vakıflara ait sular hariç), 2886 sayılı Kanun hükümlerine uyularak il özel idarelerince kiraya verilir. Tahsil edilen kira gelirinden; yer altı veya kaynak suyunun çıktığı yer, köy sınırları içinde ise o yerdeki köy tüzel kişiliğine %15, belediye sınırları içinde ise ilgili belediyeye % 25 oranında pay verilir.” hükmü yer almaktadır.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükmü uyarınca Hazinesinin özel mülkiyetinde veya Devletin hüküm ve tasarrufu altında bulunan yerlerdeki kaynak sularının (mazbut vakıflara ait sular hariç), il özel idareleri tarafından 2886 sayılı Kanun hükümlerine göre kiraya verileceği açıktır.

6360 sayılı On Dört İlde Büyükşehir Belediyesi ve Yirmi Yedi İlçe Kurulması ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ile büyükşehir belediyesi bulunan illerdeki il özel idarelerinin tüzel kişilikleri kaldırılmıştır. Kanun'un "*Çeşitli hükümler*" başlıklı 3'üncü maddesinin ikinci fıkrasında mevzuatla il özel idarelerine yapılan atıfların, bu Kanun kapsamında tüzel kişiliği kaldırılan il özel idareleri için ilgisine göre bakanlıklara, bakanlıkların bağlı veya ilgili kuruluşları ile bunların taşra teşkilatına, Hazineye, valiliklere, büyükşehir belediyelerine ve bağlı kuruluşlarına veya ilçe belediyelerine yapılmış sayılacağı hüküm altına alınmıştır.

Antalya İl Özel İdaresinin tüzel kişiliğinin sonlandırılması üzerine 167 sayılı Kanun'da il özel idareleri için tanınan kaynak sularının işletilmesi hakkı ASAT tarafından kullanılmakta ve il sınırları içerisinde bulunan kaynak suları ASAT tarafından kiraya verilerek gelir elde edilmektedir.

167 sayılı Kanun'un 4'üncü maddesi hükmü gereği kiraya verilen yer altı ve kaynak sularından elde edilen kira gelirinden; yer altı veya kaynak suyunun çıktığı yer, köy sınırları içinde ise o yerdeki köy tüzel kişiliğine %15, belediye sınırları içinde ise ilgili belediyeye %25 oranında pay verilmesi gerekmektedir.

İdarenin konuya ilişkin vermiş olduğu cevapta özetle, 167 sayılı Yeraltı Suları Hakkında Kanun'un 2560, 5216, 6360 sayılı Kanunların yürürlük tarihleri ve özel Kanun-genel Kanun olarak değerlendirilmesinin yapılarak konunun yorumlanması gerektiği ve eski Kanun yeni Kanun uygulamasında yeni Kanunun uygulanması gerektiğinin hukukun genel ilkelerinden olduğu, bu nedenle 167 sayılı Kanun'un 2560, 5216, 6360 sayılı Kanunlardan daha eski bir Kanun olması nedeni ile uygulanamayacağı belirtilmiştir. İdarenin cevabında bahsetmiş olduğu genel Kanun-özel Kanun ve eski-yeni Kanun'un uygulanması durumu aynı konuda farklı Kanunlarda farklı hükümler içermesi durumunda başvurulacak bir ilkedir. Ancak 167 sayılı Kanun'un ilgili maddesindeki düzenleme bahse konu mevzuatlarda yer almamaktadır. Bu nedenle konuya ilişkin özel-genel ve yeni eski tarihli Kanun değerlendirmesi yapılamaz. İdarenin savunmasının devamında 167 sayılı Kanun'un 4'üncü maddesinde *“yeraltı veya kaynak suyunun çıktığı yer köy sınırları içerisinde ise o yerdeki köy tüzelkişiliğine %15, belediye sınırları içerisinde ise ilgili belediyeye %25 oranında pay verilir.”* hükmüne göre köy tüzelkişiliği olarak nitelendirilen bir tüzelkişilik 6360 sayılı Kanun ile birlikte Antalya sınırları içerisinde kalmadığı bu nedenle madde hükmün geçerliliğinin kalmadığı ifade edilmiştir. 6360 sayılı Kanun ile köyler mahalleye dönüştürülmek suretiyle bağlı buldukları ilçe belediye sınırlarına dahil edilmiştir. Yani büyükşehirlerde bahse konu pay hakkı ilçe belediyelerine geçmiştir. Ayrıca, madde hükmünde köy sınırları içerisinde ise köye, belediye sınırlarında ise ilgili belediyeye payın verileceğinden bahsedilmiştir. Bulgumuzda da zaten köy tüzel kişiliğinden bahsedilmeyip ilçe belediyesine bu payın aktarılması gerektiği belirtilmiştir.

İdarenin itiraz etmiş olduğu bir diğer husus 2560, 5216 ve 6360 sayılı Kanunlarda, 167 sayılı Kanun'un 4'üncü maddesinde belirtildiği gibi belediye veya köy tüzel kişiliğine kira gelirlerinden pay verilmesi gerektiğine ilişkin bir hüküm bulunmadığı, aksine su kaynaklarının kiralanması ile il özel idaresince yapılması gereken iş ve işlemlerin 6360 sayılı Kanun gereğince kuruma devredildiği, bu doğrultuda Su Kaynaklarından Ticari ve Kullanım Amaçlı Su Kiralanması ve Denetlenmesine İlişkin Yönetmelik çıkarıldığı, bu yönetmeliğe göre de köy tüzel kişiliğine ve ilgili belediyesine pay ödenmesi gerektiğine ilişkin bir hüküm bulunmadığı belirtilmiştir. Bahse konu kira gelirlerinden pay verilmesine ilişkin hükmün 2560, 5216 ve 6360 sayılı Kanunlarda yer almaması ilgili Kanun maddesinin uygulanmayacağı anlamına gelmemektedir. İdarenin sorumlu olduğu bir çok Kanun ve ikincil mevzuat bulunmaktadır ve her mevzuat idareye farklı yetki, yükümlülük ve sorumluluk vermektedir. Bahse konu mevzuatlarda yer almayan hükümler idarenin iş ve işlemlerini düzenleyen diğer mevzuatları geçersiz kılmamaktadır. Kaldı ki yukarıda belirtildiği üzere 6360 sayılı Kanun'un *“Çeşitli*

hükümler” başlıklı 3’üncü maddesinin ikinci fıkrasında mevzuatla il özel idarelerine yapılan atıfların ilgisine göre büyükşehir belediyelerine ve bağlı kuruluşlarına veya ilçe belediyelerine yapılmış sayılacağı hüküm altına alınmıştır. Bu mevzuat düzenlemesi ile birlikte 167 sayılı Kanun'da zikredilen yeraltı ve kaynak sularının kiralanmasına ilişkin yetki ve sorumluluk ASAT'a geçmiştir. Ayrıca ASAT tarafından çıkarılan Su Kaynaklarından Ticari ve Kullanım Amaçlı Su Kiralanması ve Denetlenmesine İlişkin Yönetmelik 167 sayılı Kanun'a dayanılarak çıkarılmıştır. Kanuna aykırı bir Yönetmelik çıkarılmayacağı gibi ilgili Kanuna dayanarak çıkartılmış olan Yönetmelik de aykırı hükümler içeremez.

Sonuç olarak yapılan incelemelerde, su kaynaklarının kiralanması nedeni ile gelir elde eden ASAT Genel Müdürlüğü tarafından, 2021 yılı içerisinde kaynak suları kira geliri tahsilatı 475.715,40 TL olup 167 sayılı Kanunun amir hükmü gereği elde edilen gelirin %25’i olan toplam 118.928,85 TL’nin ilgili belediyelere aktarılmadığı tespit edilmiştir. Mevzuat gereği olarak söz konusu tutarların aktarılması gerektiği değerlendirilmektedir.

BULGU 3: Merkez İlçeler Dışındaki İlçelerde Bulunan Dernek ve Vakıfların Tarifelerinin Tenzilatlı Tarife Grubuyla Aynı Belirlenmesi

Antalya Su ve Atıksu İdaresi Genel Müdürlüğü abone bilgi sistemi, tahakkuk-tahsilat işlemleri ile tarife cetvellerinin incelenmesinde, "hayır kurumu, dernek ve vakıf abonesi" kapsamında yer alan dernek ve vakıf aboneliklerinin, merkez ilçeler dışındaki ilçelerde tenzilatlı abone grubunda sayılan (şehir ve gazi, amatör sporcular ve engelliler) aboneler için belirlenen tarifeyle aynı belirlendiği, bu durumun da ilgili yasal düzenlemelerin öngördüğü kişi ve kuruluşlara indirimli/bedelsiz mal ve hizmet sunulması esasına uygun olmadığı tespit edilmiştir.

4736 sayılı Kamu Kurum ve Kuruluşlarının Ürettikleri Mal ve Hizmet Tarifeleri ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun'un 1’inci maddesinin birinci fıkrasında belediye ve bağlı kuruluşların da içinde bulunduğu kamu kurum ve kuruluşlarınca üretilen mal ve hizmet bedellerinde herhangi bir kişi veya kurum lehine indirimli veya ücretsiz tarife uygulanamayacağı belirtilmiş, altıncı fıkrasında ise birinci fıkra hükmünden muaf tutulacak kişi ve kurumları tespit etmeye Cumhurbaşkanının yetkili olduğu ifade edilmiştir. İlgili Kanun'larla ya da Cumhurbaşkanı kararı dışında indirimli ya da ücretsiz tarife uygulanması söz konusu olamayacaktır. Nitekim 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 15’inci maddesiyle, mabetlere, eğitim kurumlarına, yurtlara, okul pansiyonlarına ve hastanelere indirimli/ücretsiz içme ve

kullanma suyu sağlanabileceği düzenleme altına alınmıştır. Görüleceği üzere sınırlı düzeyde ve çizilen çerçevede indirimli/ücretsiz su teminine yasal düzenlemeler izin vermiş, bunun dışında başkaca kişi ve kuruluşlara bu imkânın sağlanması yolu kapatılmıştır.

Yapılan incelemelerde; ASAT tarifeler cetvelinde, Antalya merkez dışında kalan ilçelerde, dernek ve vakıfların su birim fiyatları, tenzilatlı abone grubunda sayılan "engelliler" ve "amatör sporcuların" birim su fiyatlarıyla aynı olduğu, tenzilatlı abone grubuna dâhil edilmek suretiyle indirimli su tarifesi uygulanarak daha az tahakkuk ve tahsilat gerçekleştirildiği görülmüştür. Anılan mevzuat hükümlerinden, "indirim" uygulanması ile tenzilatlı ya da avantajlı grubun tarifesi ile su satış yapılması arasında fark olmadığı açıkça anlaşılmaktadır. Gerek 5216 ve 5393 sayılı gerekse de 4736 sayılı Kanun ve başkaca düzenlemeler, dernek ve vakıflara indirimli su tarifesi uygulanmasına cevaz vermemektedir.

Antalya Merkez dışındaki ilçelerde, dernek ve vakıflara ait yerlerin tenzilatlı mesken abone grubunda tarifelendirilmesi, dolaylı yoldan mevzuatın öngördüğü düzenlemenin dışına çıkılmasına yol açmıştır. Tarife cetvelinin en alt grubunda yer alan tenzilatlı tarife üzerinden su tahakkuk ve tahsilatının yapılması gelirlerin daha düşük kalmasına yol açmıştır. Başka bir sorun ise, dernek ve vakıfların iktisadi işletmeleri ya da ticari faaliyete konu olacak yerlerinin su bedellerinin de, dernek ve vakıf tarifesi üzerinden, bahsedildiği gibi tenzilatlı tarife üzerinden, hesaplanması riski bulunmasıdır. "İşyeri" abone grubuna dâhil edilmesi gereken bu yerler için "hayır kurumu dernek ve vakıf aboneliği" yapılması halinde yine gelir kaybı yaşanacaktır.

Kamu idaresi cevabında, bulguda belirtilen hususlara iştirak etmiş, konu değişiklik yapılması amacıyla Genel Kurula sunulmuş ancak değişiklik kararının pandemi döneminde ve bazı öğrenci yurtları açısından mağduriyet doğuracağı gerekçesiyle geri çekildiğini ifade etmekle birlikte yapılan açıklamalar çerçevesinde işlem tesis edilmesi önem taşımaktadır.

Sonuç olarak, mevzuatın öngördüğü ve sınırları çerçevesinde indirimli/ücretsiz tarife uygulanması gerekmektedir. Dernek ve vakıflar için indirimli/ücretsiz tarife uygulanabilmesi mümkün görülmemektedir.

BULGU 4: Muhtelif İhtiyaçların Parçalara Bölünerek Doğrudan Teminle Karşılanması

İhale yapılmak suretiyle karşılanması gereken bazı yapım işleri ve mal alımlarının, doğrudan temin parasal sınırının altında kalacak şekilde parçalara bölünerek gerçekleştirildiği görülmüştür.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 5'inci maddesinde; ihtiyaçların uygun şartlarla ve zamanında karşılanması gerektiği, bu Kanun'a göre yapılacak ihalelerde açık ihale usulü ve belli istekliler arasında ihale usulünün temel usuller olduğu; 22'nci maddesinin (d) bendinde, 2021 yılında büyükşehir belediyesi sınırları dâhilinde bulunan idarelerin 121.405,00 TL, diğer idarelerin 40.443,00 TL'yi aşmayan ihtiyaçları için doğrudan temin usulüne başvurulabileceği belirtilmiştir.

Kamu İhale Genel Tebliği'nin 22.5'inci maddesinde, Kanun'un 19'uncu maddesine göre açık ihale usulü ile temini gereken ihtiyacın, öngörülen parasal sınırların altında kalacak şekilde, adet bazında veya aynı ihale konusu içinde yer alabilecek nitelikteki mal ve hizmet alımları ile yapım işlerinin, kalemlere veya gruplara bölünmek suretiyle 22'nci maddenin (d) bendi kapsamında temininin 4734 sayılı Kanun'un temel ilkelerine aykırılık teşkil ettiği ifade edilmiş, bu yöndeki uygulamaların ilgililer açısından sorumluluk doğuracağı hususu da dikkat edilmesi gereken bir başka konu olarak vurgulanmıştır.

Doğrudan teminle yapılan alımların incelenmesi sırasında; aynı ihale içinde yer alabilecek nitelikteki ihtiyaçların, birbirine yakın tarihlerde parçalara bölünerek temin edildiği görülmüştür. Bahsi geçen harcamalara ilişkin bilgiler aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

Tablo 11: Parçalara bölünerek doğrudan teminle karşılanan ihtiyaçlar

Onay Belgesi Tarihi	Firma Adı	Fiş Açıklaması	Harcama Tutarı (KDV Dahil)
4.01.2021	A Firması	Manavgat Bölgesi A.A.T. Ve Tmlerde Kullanılmak Üzere Teleskobik Vinç Kiralanması	3.469,20
9.03.2021	A Firması	Manavgat Sınırı İçerisinde Vinç Kiralama Hizmeti	32.214,00
9.03.2021	A Firması	Manavgat Sınırı İçerisinde Vinç Kiralama Hizmeti (Temmuz-Ağustos)	98.624,40
9.03.2021	A Firması	Manavgat Sınırı İçerisinde Vinç Kiralama Hizmeti (Atıksu Arıtma)	11.894,40
7.09.2021	A Firması	Manavgat Sınırı İçerisinde Vinç Kiralama Hizmeti (Eylül)	39.780,75
7.09.2021	A Firması	Manavgat Sınırı İçerisinde Vinç Kiralama Hizmeti (Ekim)	26.520,50

7.09.2021	A Firması	Manavgat Sınırı İçerisinde Vinç Kiralama Hizmeti (Kasım)	9.968,05
7.09.2021	A Firması	Manavgat Sınırı İçerisinde Vinç Kiralama Hizmeti (Aralık)	28.075,15
1.07.2021	B Firması	Kaş Ve Demre Temiz Su Arazöz Kiralanması	22.641,84
1.07.2021	B Firması	Kaş Ve Demre Temiz Su Arazöz Kiralanması (Ağustos)	37.760,00
25.08.2021	B Firması	Lastik Tekerli Kazıcı Yükleyici İş Makinası Kiralanması (5 Günlük)	141.600,00
25.08.2021	B Firması	İş Makinası Kiralama Lastik Tekerli Ekskavatör (6 Günlük)	40.072,80
25.08.2021	B Firması	Merkez İçin Temiz Su Arazöz Kiralanması (Eylül)	59.000,00
1.07.2021	B Firması	Kaş Ve Demre Şoförlü Temiz Su Arazöz Kiralanması (Eylül)	37.760,00
25.08.2021	B Firması	İlçere Temiz Su Arazöz Kiralanması (Eylül)	88.500,00
26.10.2021	B Firması	Şoförsüz Temiz Su Arazöz Kiralanması (Kasım-Aralık)	118.000,00
25.08.2021	B Firması	Merkez İçin Şoförsüz Temiz Su Arazöz Kiralanması (Ekim)	53.090,56
25.08.2021	B Firması	Merkez İçin Şoförsüz Temiz Su Arazöz Kiralanması (Ekim)	59.000,00
26.10.2021	B Firması	Şoförsüz Temiz Su Arazöz Kiralanması (Kasım-Aralık)	118.000,00
1.07.2021	B Firması	Kaş Ve Demre Şoförlü Temiz Su Arazöz Kiralanması (Ekim)	37.760,00
7.10.2020	C Firması	Kemer İlçesi Kuzdere Mahallesi Ve Muhtelif Yerlerde Kanalizasyon Şebekesi Yapım İşİ	89.406,12
21.07.2020	C Firması	Alanya Muhtelif Yerlere Kanalizasyon Parsel Bağlantıları Yapım İşİ	29.657,82
24.05.2021	C Firması	Serik İlçesi Gedik Mahallesinde Kanalizasyon Şebeke Hattı Yapım İşİ	139.240,00
12.07.2021	C Firması	Serik İlçesi Muh. Mah. İçmesuyu Abone Aktarım İmalatları Yapım İşİ	48.936,96
28.09.2021	C Firması	Kemer İlçesi Kuzdere Mahallesi Kanalizasyon Yapım İşİ	103.415,20

Doğrudan temin yöntemine ilişkin düzenlemeler, sınır değer altındaki günlük ihtiyaçların hızlı şekilde karşılanması ile ekonomik olarak karşılanması arasında denge kurmayı esas almaktadır. Bu nedenle, Kanun'da belirlenen sınır değerlerin üzerindeki ihtiyaçların yine Kanun'da düzenlenen ihale yöntemleriyle karşılanması kamu kaynaklarının etkili, verimli ve ekonomik kullanılması açısından önem arz etmektedir.

Kamu idaresi cevabında özetle, bulguda konu edilen mal ve hizmet teminlerinin gerekçeleri açıklanmış olmakla birlikte, daha sonraki iş ve işlemler için gereken özenin gösterileceği, bulgu konusu hususa ilişkin Kamu İhale Kanunu'nda yer alan mevzuat hükümlerine göre temel ihale usullerinden biriyle teminlerin yapılması için hassasiyet gösterileceği belirtilmiştir.

BULGU 5: Orman Genel Müdürlüğünden Alınan İzinlerin Envanter İşlemlerinde Eksikliklerin Olması

Antalya Su ve Atıksu İdaresi Genel Müdürlüğünce ve 6360 sayılı Kanun öncesinde ilgili belediye ve beldelerce alınan orman izinlerinin işlem dosyalarında, harita ve kroki altlıklarının, izin alınan alanın konum ve görüntü gibi görsel unsurlarının eksik olduğu ve güncellenmediği, bu durumda izin alınan ve bedel ödenen yerlerin tespit ve kontrolünde zorluk yaşanmasına yol açtığı tespit edilmiştir.

6831 sayılı Orman Kanunu'nun 17/3'üncü, 18'inci maddeleri ile bu maddelere istinaden çıkarılan Uygulama Yönetmeliği'ne göre su tesisi ve altyapısı, atıksu ve içme suyu arıtma tesisi gibi hizmetlere ilişkin tesis, yapı ve yeraltı düzenlerinin (içme suyu hattı vs) bulunduğu ormanlık alanların kullanılmasına izin bedeli alınmaktadır. Bu bedel ve ayrıntıları taraflar arasin yapılan sözleşmede ve mevzuatın öngördüğü şekilde yapılmakta ve ödenmektedir. 6360 sayılı Kanun'un uygulanmasına kadar Antalya il sınırlarında bulunan belediye ve belde belediyeleri Orman Genel Müdürlüğü ile (ASAT'ın sorumluluk alanı dışındakiler) sözleşme yapmışlar, ASAT'ın sorumluluk alanında ise ASAT ile Orman Genel Müdürlüğü arasında sözleşme yapılmıştır. 6360 sayılı Kanun'un uygulaması ile Antalya il sınırlarına içindeki su, atıksu ve diğer tüm hizmetler ASAT'ın sorumluluğuna bırakıldığı için diğer belediye ve beldelerin sorumluluğu sona ermiş ve tüm izin dosyaları, takip ve ödeme işlemleri ASAT'a devredilmiştir.

Bu kapsamda İdarenin yetkili birimlerinden 2021 yılı itibariyle orman izin bedelleri ve dosyaları istenilmiştir. 192 izin dosyası ve sözleşmeler kapsamında toplam 2.540.450,27 TL orman izin bedel sözleşmesi olduğu saptanmıştır. Dosyalardan örneklem yoluyla seçilenler incelenmiş ve geneli hakkında da bilgi alınmıştır. Tespit edilen hususlar şöyledir;

- Sözleşmelerin mahiyetinde; ödeme bilgisi, süresi, karşılıklı sorumluluklar ile izin alanı, alan yüzölçümü ve mevki bilgisi yer almaktadır. İzin alınan yerin konum, kroki ya da harita altlığı, görsel unsurlar ve sanal ortamda görüntü gibi bilgiler bulunamamaktadır. Bu durum da yerin sorgulanması, görülmesi ve sınırlarının kontrol edilmesinde güçlük yaşatmaktadır.

- Arıtma tesisi gibi belirli bir proje ve yere inşa edilen tesis dışında özellikle yeraltı düzenleri (içme suyu hattı gibi) için alınan izinlerin konum ve harita altlığı olmaması, bu hatların yerin altında olmasından dolayı da kontrol edilmesini zorlaştırmaktadır. Örneğin, 41.948,64 m² alanı bulunan Alanya ilçesi Üzümlü mevkiindeki su tesisleri için izin alınmıştır.

İzin dosyasında yalnızca mevki ve su tesisi bilgisi yer almakta, ne kadarlık bir hattın olduğu, niceliksel bilgisi ve tam koordinatları bulunmamaktadır. Böylelikle de izin alınan ve bedel ödenen yerdeki su tesislerinin varlığı, gerçekten hattın kullanımı veya gerçek sınırları hesaplanamamaktadır.

- İzin dosyalarının 87'si 6360 sayılı Kanun öncesine dayanmakta, 1982, 1983, 1984 tarihli izinler bulunmaktadır. Bu durum, izin hakkında konu edilen tesis ya da hattın bilgisini teyidi için gerekli konum, koordinat ve sınır bilgisin içermediği için kontrolünde eksiklik yaşanmaktadır.

- Yıllar öncesine dayanan sözleşme ve izinlerin olduğu da göz önünde tutularak, izin bedeli ödenen yerlerin gerçekten sözleşmeye dayalı sınırlar olduğu, alandaki özellikle yeraltı hat ve uzantılarının kullanımı, işlevsiz kalması ya da yer değişikliği, ıslahı gibi uygulamaların fiilen kontrolünü imkansız kılmaktadır. İzin alınan 192 işlem dosyasındaki yerin toplam yüzölçümü 2.882.291,33 m² olup buradaki yapı, altyapı ve hatların tek tek kontrolü, varlığı ve sözleşmeyle uyumu ciddi bir zaman, teknik kabiliyet isteyen bir süreç olacaktır.

Sonuç olarak, orman izin bedeli ödenen yerlerin öncelikle Orman Genel Müdürlüğünden alınacak teknik, görsel ve saha bilgileriyle revize edilmesi, sözleşme eklerinin gerekli kroki, harita ve görüntülerle desteklenmesi sonra da uygun yöntem ve mekanizmalarla kullanılan alanların izin alınan hat, yapı ve tesisle uyumuna yönelik çalışmaların ilgili birimler aracılığıyla yürütülmesi doğru olacaktır.

BULGU 6: Sondaj İzni Verilen Kuyulardan Ne Kadar Su Çekildiği veya Hangi Amaç İçin Kullanıldığına Dair (Faydalı Tüketim Miktarına İlişkin) Denetimin Yapılamaması

Yapılan incelemelerde Devlet Su İşleri Bölge Müdürlüğüne sondaj izni verilen kuyulardan (faydalı) tüketim miktarına ilişkin denetiminin son 5 yıldır yapılmadığı görülmüştür.

167 sayılı Yer altı Suları Hakkında Kanun'un; 2'nci maddesinde, Yeraltı suyunun içmede, temizlikte, belediye hizmetlerinde, hayvan sulamada, zirai sulamada, maden ve sanayide, sportif vesair tesislerde kullanılması şeklinde faydalı kullanım tanımlanmıştır.

4'üncü maddesinde, kuyu açan kimsenin, bulunan suyun ancak kendi faydalı ihtiyaçlarına yetecek miktarını kullanmaya yetkili olduğu, Bu miktarı aşan suların 2886 sayılı

Kanun hükümlerine uyularak il özel idarelerince kiraya verileceği, faydalı ihtiyaç miktarının, tahsis edilecek maksada göre ilgili bakanlıkların mütalaası alınmak suretiyle, Devlet Su İşleri Umum Müdürlüğü tarafından tayin ve tesbit edileceği hükme bağlanmıştır.

Buna göre, sözü edilen sondaj kuyularına ilişkin tüm yetkinin Devlet Su İşleri Genel Müdürlüğünde bulunduğu; Sondaj kuyularından çıkarılan suyun kiralama işlemlerinin ise 6360 sayılı Kanun ile büyükşehir olan illerde (il özel idarelerin tüzel kişiliğinin kaldırılmış olması sebebiyle) su ve kanalizasyon idareleri tarafından yürütüldüğü, anlaşılmaktadır.

Yapılan incelemede, Devlet Su İşleri Genel Müdürlüğünden alınan izin çerçevesinde açılan kuyulardan alınan faydalı tüketim miktarı ile aşan kısımların denetimlerine dair Asat Genel Müdürlüğü ile DSİ Genel Müdürlüğü arasında koordineli yürüyen bir iş akış ağı oluşturulmadığı, dolayısıyla bu hususlara ilişkin sağlıklı bir tespit yapılamadığı görülmüştür.

Kamu İdaresi cevabında, bulgu konusuna hususta bugüne kadar herhangi bir sondaj kuyusuna ilişkin ticari ve kullanım amaçlı bir kiralamanın yapılmadığı, ilerleyen süreçte, sondaj kuyusundan su kiralaması yapılması halinde; Devlet Su İşleri 13. Bölge Müdürlüğü ile koordineli olarak gerekli izlemelerin yapılmasının sağlanacağı belirtilmiştir.

Ancak sondaj izni DSİ Genel Müdürlüğü tarafından verildiği için öncelikle bu yerlerin tespiti yapılarak faydalı tüketim miktarları belirlenmeli ve kullanılan suyun faydalı tüketim miktarını aşması durumunda ASAT Genel Müdürlüğü tarafından kiralaması yapılmalıdır.

Sonuç olarak, Devlet Su İşleri Bölge Müdürlüğünce sondaj izni verilen kuyulara ilişkin faydalı tüketim miktarlarının, DSİ ve ASAT tarafından ortak bir çalışma ile belirlenmesi, kaçak su kullanım ve deşarjların önlenmesi, yeraltı sularının korunması, söz konusu işlemlere dair tahsilat ve çalışmaların yürütülmesi gerekmektedir.

BULGU 7: Yağmur Sularının Uzaklaştırılmasına İlişkin Harcamaların Antalya Büyükşehir Belediyesinden Tahsil Edilmemesi

Antalya Su ve Atıksu İdaresi Genel Müdürlüğünde yapılan incelemelerde, kurum tarafından yağmur sularının uzaklaştırılması ve dere ıslahı işlemleri için yapılan toplam 140.980.130,11 TL harcamanın Antalya Büyükşehir Belediyesinden alınmadığı tespit edilmiştir.

2560 sayılı İstanbul Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun'un "*Yağmur sularının uzaklaştırılması*" başlıklı 25'inci maddesi;

“Yağmur sularının uzaklaştırılması ile ilgili tesislerin yapılması veya bu tip tesislerin işletilmesi, gerekli harcamalar ilgili belediyelerce karşılanmak şartıyla İSKİ tarafından yerine getirilir. Bu tesislerin yapılması veya işletilmesine ilişkin harcamalar tarifelere dahil edilemez.” şeklinde düzenlenmiştir.

5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun 7'nci maddesinin birinci fıkrasında büyükşehir belediyelerine verilen görevler açıkça sayılmıştır. Buna göre, 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 büyükşehir belediyelerinin görevleri arasındadır. Belirtilen maddenin ikinci fıkrasında ilçe belediyelerinin görevleri sayılmıştır. İlçe belediyelerinin görevleri arasında suyla veya yağmur sularının uzaklaştırılması ile ilgili herhangi bir hususa yer verilmemiştir. Bu kapsamda su ve kanalizasyon hizmetlerinin tek merkezden yürütülmesi için büyükşehirlerde büyükşehir belediyesine bağlı su ve kanalizasyon idareleri kurulmuştur. Su ve kanalizasyon hizmetlerini yürütmek, dere ıslahını yapmak gibi görevler buna paralel olarak su idarelerine verilmiştir. Buna göre bağlı idarelerin, yağmur suları ve dere ıslahı için yapılan harcamaları büyükşehir belediyelerinden tahsil etmesi gerekmektedir. Ayrıca Bursa 3. İdare Mahkemesinin 2014/192 Esas No ve 2014/1009 Karar No lu Kararı da, bu harcamaların ilgili büyükşehir belediyelerinden alınması gerektiği yönündedir.

Sonuç olarak, İdare tarafından sözü edilen alacakların tahsili için Antalya Büyükşehir Belediyesi nezdinde gerekli iş ve işlemlerin yapılması ve tamamlanması gerekmektedir.

BULGU 8: Yapım İşlerinde Uygulama Projesi Hazırlama Zorunluluğuna Uymadan Ön ve Kesin Proje Üzerinden İhaleye Çıkılması

Antalya Su ve Atıksu İdaresi Genel Müdürlüğü iş ve işlemlerinde yapılan incelemelerde, ASAT'ın 2021 yılı içerisinde ihale ettiği 37 yapım işinden 1'inin uygulama projesi üzerinden, 30'unun ön proje, 6'sının ise kesin proje üzerinden birim fiyat teklif almak suretiyle gerçekleştirildiği görülmüştür.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 62'nci maddesinin (c) bendinde, yapım işlerinde kural olarak uygulama projeleri yapılmadan ihaleye çıkılamayacağı, ancak, madde metninde yer verilen istisnai durumların varlığı halinde ön veya kesin proje üzerinden ihaleye çıkılabileceği belirtilmiştir.

Bahse konu mevzuat hükmü irdelendiğinde uygulama projesi yapılmasının istisnası olarak 3 durumdan bahsedilmektedir.

- İhale konusu yapım işinin özgün nitelikte ve karmaşık olması, (ön veya kesin proje)
- İşin yapımı sırasında belli aşamalarda arazi ve zemin etütleri gerekmesi, (kesin proje)
- Uygulamada imar ve güzergâh değişikliklerinin muhtemel olması. (kesin proje)

Burada dikkat edilmesi gereken husus bu durumlardan yalnızca ilkinde yani ihale konusu yapım işinin özgün nitelikte ve karmaşık olması halinde ön proje üzerinden ihaleye çıkılabileceği belirtilmiş olup diğer iki durum gerçekleşse bile ön projenin kullanılamayacağı açıktır. Diğer istisnai durumlarda ise kesin proje kullanılarak ihaleye çıkılabilecektir.

4734 sayılı Kanun'un genel gerekçesinde ise yapım işlerinde, idarelerce yeterli etüt ve fizibilite çalışmaları yapılmadan ön proje ile ihaleye çıkılması nedeniyle yatırım maliyetleri gerçekçi bir şekilde belirlenmediğinden, işler öngörülen bedellerin üzerinde ve daha uzun sürede tamamlandığı, bunu önlemek amacıyla, doğal afetler veya arazi ve zemin etüdü gerektirmesi nedeniyle ihale öncesinde uygulama projesi yapılamayanlar hariç, yapım işlerinin uygulama projeleri yapılarak ihale edilmesi zorunluluğu getirildiği belirtilmiştir.

Kurum tarafından yapılan ihalelerin enerji, su, ulaşım, altyapı gibi teknik nitelikte olması sebebiyle uygulama projesi yapılması mümkün değilse bile en azından kesin projenin hazırlanması gerekmektedir.

Ayrıca, 4734 sayılı Kanun'un 60'ıncı maddesinde, "*Görevlilerin ceza sorumluluğu*" düzenlenmiş olup maddenin son fıkrasında, 62'nci maddede belirtilen kurallara aykırı olarak ihaleye çıkılmasına izin verenler ve ihale yapanlar hakkında bu madde de yer alan cezai müeyyidelerin uygulanacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak, yukarıya alınan mevzuat hükümleri ve açıklamalar çerçevesinde, kurum ihalelerinde işin niteliğine göre ön proje, kesin proje ve uygulama projesinden en uygun olanının tercih edilmesi, uygulama projesi yapılması mümkün değilse vaziyet planı, kat planları, çatı planı, asma tavan planları, kesitler, görünüşler ve detay listesi gibi bazı tespitlerin yapılarak kesin proje üzerinden ihaleye çıkılması, ön projenin belirtilen istisnalar halinde tercih edilmesi gerekmektedir.

BULGU 9: İdarenin Mülkiyetinde veya Sorumluluğunda Bulunan Bazı Taşınmazların Amaç Dışı Kullanılması

Antalya Su ve Atıksu İdaresi Genel Müdürlüğü taşınmaz yönetimi kapsamında yapılan incelemelerde, bazı taşınmazların fiilen işgal altında olduğu ve İdarenin görev ve yetkileri dışında kullanıldığı tespit edilmiştir.

2560 sayılı İstanbul Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun'un 27'nci maddesine göre, Su İdarelerine ait taşınmazların Devlet malı sayılacağı, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 48'inci maddesinde de, kamu idarelerine ait malları edinme, kiralama, tahsis, yönetim, kullanma ve elden çıkarma işlemlerinin, mevzuatında öngörülen kurallar dâhilinde hizmetin amacına uygun olarak verimlilik ve tutumluluk ilkesine göre yapılacağı ve bu ilkeye aykırı eylem ve işlemlerden doğacak zararlardan, malların yönetimi veya kullanılması hususunda yetki verilenlerin sorumlu olduğu; Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik gereği, mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazlar, harcama yetkilisine karşı sorumlu olmak üzere, taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleriyle görevli birim ve personel marifetiyle, Yönetmelik'in 5'inci maddesine göre her bir taşınmazın kayıt altına alınması, 7'nci maddesine göre Yönetmelik ekinde yer alan formların oluşturulması ve taşınmazların numaralandırılarak dosyalanması gerektiği, belirtilmektedir.

Bu kapsamda; örneklem yoluyla seçilen taşınmazların işlem ve karar dosyaları, tapu ve takdiyat bilgileri, imar işlemleri üzerinden teknik bilgileri; bilgisayar ortamında fonksiyonel ve uzaktan algılama teknikleriyle (UZALDE) konumsal veriler ile uydu görüntüleri, saha fotoğraflamaları, harita sayısallaştırması, İdare tarafından sunulan saha ve alan görüntüleri, .kml veya .kmz formatlı dosyalar ile uydu görüntüleri üzerinden mekânsal ve fotoğrametrik boyut incelenmiş, ayrıca ilgili birim yetkilileri marifetiyle gerek saha incelemeleri gerekse de ayrıntılı işlem ve uygulama süreci yürütülerek fiili ve kullanım, sınır aşımı, işgal ve diğer uygulamaları sorgulanmıştır.

Yapılar incelemeler neticesinde aşağıdaki hususlar saptanmıştır:

- *Alanya ilçesi Kestel Mahallesindeki ... ada ... no.lu parsel*

Sunulan tespit raporuna binaen, 20.214,91 m² lik taşınmaz, İdare tarafından sondaj kuyusu ve içme suyu temini amacıyla kullanılırken, taşınmazın bazı bölümlerinde donatı, geçici unsur, malzeme ve konteyner vs. bulunmak suretiyle işgale konu edilmiştir.

- *Elmalı ilçesi Akçay Mahallesiindeki ... ada ... no.lu parsel*

Sunulan tespit raporuna binaen, 4.481,70 m² lik elma bahçesi niteliğindeki ve içme suyu kuyusu bulunan taşınmazın bir kısmı kulübe yapılmak suretiyle işgale konu edilmiştir.

- *Serik ilçesi Dikmen Mahallesiindeki ... ada ... no.lu parsel*

Sunulan tespit raporuna binaen, 66.914,84 m² lik tarla vasfındaki taşınmazın büyük bir kısmı zirai faaliyet yürütmek amacıyla işgale konu edilmiştir.

- *Serik ilçesi Belkıs Mahallesiindeki ... ada ... no.lu parsel*

Sunulan tespit raporuna binaen, 54.601,14 m² lik tarla vasfındaki taşınmazın üzerinde tarımsal faaliyete konu olacak şekilde işgale uğramıştır.

- *Serik ilçesi Berendi Mahallesiindeki ... ada ... no.lu parsel*

Sunulan tespit raporuna binaen, 25.345,92 m² lik tarla vasfındaki taşınmazın, tarımsal faaliyette kullanılmak suretiyle işgale konu edildiği görülmüştür.

- *Serik ilçesi Eskiörük Mahallesiindeki ... ada ... no.lu parsel*

Sunulan tespit raporuna binaen, 127.491,72 m² lik ham tarla vasfındaki taşınmazın üzerinde seracılık faaliyeti yürütüldüğü, arazinin Hazine ve Maliye Bakanlığına ait olup İdare lehine tahsis edildiği ve bu şekilde işgal durumunun olduğu görülmüştür.

- *Serik ilçesi Yeşilyurt Mahallesiindeki ... ada ... no.lu parsel*

Sunulan tespit raporuna binaen, 63.502,77 m² lik tarla vasfındaki taşınmazın, tarımsal faaliyette kullanılmak suretiyle işgal edildiği, üzerinde yapı oluşturulduğu görülmüştür.

- *Demre ilçesi Köşkerler mahallesiindeki ... ada ... no.lu parsel*

Sunulan tespit raporuna binaen, 2.191,53 m² lik taşınmaz, 4 adet yapı, ağaç ve bahçe alanı, seracılık faaliyeti suretiyle işgale konu edildiği, görülmüştür.

- *Serik ilçesi Yeşilyurt mahallesiindeki ... ada ... no.lu parsel*

Sunulan tespit raporuna binaen, 3.145 m² lik taşınmazın, tarımsal mahiyette ekim faaliyeti yapılmak suretiyle işgal edildiği, görülmüştür.

- *Manavgat ilçesi Çenger mahallesiindeki ... ada ... no.lu parsel*

Sunulan tespit raporuna binaen, 800,62 m² lik taşınmazın, 2 adet yapı, ağaç ve bahçe peyzajı ile metal konstrüksiyon kurularak seracılık faaliyeti yapılmak suretiyle işgal edildiği, görülmüştür.

Sonuç olarak, İdarenin görev ve yetkileri dışında kamu kurumlarınca kullanılan, çeşitli hizmetlere özgülünen taşınmazların tahsis, izin, kiralama işlemlerinin başlatılması ve tamamlanması; fiilen işgal edilen taşınmazlar için mevzuatı çerçevesinde ecrimisil/işgaliye, kira bedeli alınması veya tahliye edilmesi gerekmektedir.

BULGU 10: Görevde Yükselme Sınavının Sonuçlandırılmaması Nedeniyle Şube Müdürlüğü ve Şeflik Kadrolarına Atama Yapılmaması ve Bu Kadroların Vekâleten Yürütülmesinin Sürekli Uygulama Haline Gelmesi

Antalya Su ve Atıksu İdaresi Genel Müdürlüğünün personel işlem ve dosyalarının incelenmesi neticesinde; 22.10.2018 tarihinde yazılı sınav sonuçları açıklanan görevde yükselme sınavının sözlü mülakatının yapılmamasından dolayı şube müdürü ve şef unvanlı kadroların vekaleten yürütüldüğü ve bu işlemin sürekli hale getirildiği tespit edilmiştir.

Devlet memurlarının hizmet şartları, nitelikleri, atanma ve yetiştirilmeleri, ilerleme ve yükselmeleri, ödev, hak, yükümlülük ve sorumlulukları, aylıkları ve ödenekleri ve diğer özlük işleri 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu temelinde düzenlenmektedir. Kanun'un temel ilkelerinden olan *kariyer ilkesi*, Devlet memurlarına yaptıkları hizmetler için lüzumlu bilgilere ve yetişme şartlarına uygun şekilde, sınıfları içinde en yüksek derecelere kadar ilerleme imkânını sağlamayı; *liyakat ilkesi*, Devlet kamu hizmetleri görevlerine girmeyi, sınıflar içinde ilerleme ve yükselmeyi, görevin sona erdirilmesini liyakat sistemine dayandırmak ve bu sistemin eşit imkânlarla uygulanmasında Devlet memurlarını güvenliğe sahip kılmayı ifade etmektedir.

Liyakat ve kariyer ilkeleri çerçevesinde, hizmet gerekleri ve personel planlaması esas alınarak kamu personelinin görevde yükselme ve unvan değişikliklerine ilişkin usul ve esaslar, “*Kamu Kurum ve Kuruluşlarında Görevde Yükselme ve Unvan Değişikliği Esaslarına Dair Genel Yönetmelik*” temelinde çıkarılan “Belediye ve Bağlı Kuruluşları ile Mahalli İdare Birlikleri Personelinin Görevde Yükselme ve Unvan Değişikliği Esaslarına Dair Yönetmelik” çerçevesinde yürütülmekte ve uygulanmaktadır.

Bu doğrultuda İnsan Kaynakları ve Eğitim Dairesi Başkanlığından norm kadro listeleri, asaleten ve vekâleten yürütülen kadro bilgileri ve personel hizmet cetvelleri istenilmiştir. Yapılan incelemelerde; Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığı Yerel Yönetimler Genel Müdürlüğünün 22/10/2018 tarih 33236 sayılı yazısı ile yazılı sınav sonuçları açıklanan 14 adet Şube Müdürlüğü, 19 adet Şeflik kadrosuna 76 adet personel katılmış, 57 personel başarılı olmuştur. Ancak yazılı sınav sonuçları açıklandığı tarihten günümüze kadar sözlü sınav aşamasına geçilmemiş ve sınavda başarılı olanlar arasından kadro atamaları sözlü sınava göre yapılmamıştır. İdarede, yönetici pozisyonunda görev yapan toplam 51 Şube Müdürlüğünün 32 adeti vekaleten görevlendirilen kişilerden oluşmaktadır. Bu şekilde “Şube Müdürü” kadrolarının vekaleten yürütülmesi genel bir uygulama halini almıştır. Görevde yükselme sınavı açılmasına ve yazılı sınav tamamlanmasına rağmen sözlü sınav sonuçlandırılmamıştır. Aynı şekilde “Şef” kadrosun için açılan ve yazılı aşaması tamamlanan sınavın sözlü kısmı sonuçlandırılmadığı için ilgili personel mağduriyet yaşamaktadır.

Sonuç olarak, geniş anlamda kariyer ilkesi başta Anayasa olmak üzere personel rejimi mevzuatının temel ilke ve esaslarından birisi olarak kamu personelinin ilerleme ve yükselme hakkı ve imkânını ifade etmektedir. İdarelerin, görevde yükselme sınavı ve benzeri yöntemlerle bunu sağlaması personel marifetiyle yürütülen hizmetlerin verimliliğini, sorumluluk gerektiren kadro ve pozisyonlara yönelik işin kalitesini ve personelin motivasyonunu artıracaktır.

T.C. SAYIşTAY BAşKANLIğI

06520 Balgat / ANKARA

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

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

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

8. EKLER**EK 1: ÖNCEKİ YIL/YILLAR SAYIŞTAY DENETİM RAPORUNA İLİŞKİN İZLEME FORMU**

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Yağmur Sularının Uzaklaştırılmasına İlişkin Harcamaların Antalya Büyükşehir Belediyesinden Tahsil Edilmemesi	2020	Yerine Getirilmedi	“Diğer Bulgular” (Bulgu 17)
Kaynak ve Yeraltı Sularından Alınan Gelirlerden İlgili Belediyelere Pay Aktarılmaması	2020	Yerine Getirilmedi	“Diğer Bulgular” (Bulgu 12)
Merkez İlçeler Dışındaki İlçelerde Bulunan Dernek ve Vakıfların Tarifelerinin Mevzuata Aykırı Olarak Tenzilatlı Tarife Grubuyla Aynı Belirlenmesi	2020	Yerine Getirilmedi	“Diğer Bulgular” (Bulgu 13)
Her Türlü Atıksuların Kanalizasyon Şebekesine Bağlanmaması ve Bedelinin Tahsil Edilmemesi	2020	Kısmen Yerine Getirildi	Bulguda belirtilen husus hakkında, kanalizasyon şebeke hatlarının işletmeye

			<p>alınmasının ardından taşınmazlara kanalizasyon bağlantılarının yapılması için "Atıksu Şube Yolu Bağlantı Tebligatı" gönderilmekte olup ayrıca atıksu şube yolu kontrolleri de yapılmaktadır. Dağıtılan tebligatlardaki örnek abone numaraları da dikkate alınarak atıksu abonelikleri yapılmaktadır.</p> <p>Yine bulgu konusuna dikkat edilerek su tüketim yerlerinden gelen kullanılmış suların kanalizasyon şebekesine bağlanması, su ve kanalizasyon</p>
--	--	--	--

			<p>hizmetlerinden yararlanan, özel veya tüzel kişilerle abone sözleşmesi yapılması ve tarifelerde belirtilen bedellerin tahsil edilmesi işlemlerinin yürütülmesi ve atıksu bedellerinin tahsil edilebilmesi amacıyla, ilgili birimler arasında koordinasyon ve çalışmaların sağlanması, gerekli tespit ve tedbirlerin alınması konusunda gerekli hassasiyet ile çalışmaların devam ettiği görülmüştür.</p>
Taşınmazların Yönetim ve Takibinde Yetersizliğin Bulunması, Kontrol Zafiyetinin Oluşması	2020	Kısmen Yerine Getirildi	Konu hakkında; gerekli arazi çalışmaları

			<p>ekipman ve personeller durumuna göre çalışmalar başlatılmıştır. Taşınmazların envanter kaydının ilgili yönetmelik gereği oluşturulması, taşınmazların mahiyeti, saha ve fiili durumları, kullanım durumları ortaya konulmak ve takip ve kontrolü ile işgal ve amaç dışı kullanımlara karşı korunması amacıyla bulguda belirtilen öneriler yönünde işlemler sürdürüldüğü görülmüştür.</p>
Depo Niteliğindeki Yapıların Bulunduğu Sahaların Mülkiyet Durumu ve Kayıtlarda İzlenmesinde Eksiklerin Bulunması	2020	Kısmen Yerine Getirildi	<p>Depoların tamamının mülkiyet durumu ortaya çıkarılmıştır. Konu ile ilgili</p>

			<p>depolara ilişkin kamulaştırma ve izin işleri bütçe ve personel imkanları çerçevesinde yürütülmektedir. Birçoğu idare mülkiyetinde olmayıp taşınmaz envanterine de alınmamış olan depoların ve üzerinde bulunduğu alanları taşınmazların, ilgili birimler ile koordineli çalışmalar ile fiili durumları ortaya konularak kayıt altına alınması, mülkiyet problemleriyle ilgili mülkiyet devri/ kullanım izni / tahsis vs. usullerle idari ve kanuni işlemlerin yürütülmesi için gerekli çalışmaların takip</p>
--	--	--	--

			edildiği görülmüştür.
İdare Uhdesindeki Kuyulara Dair Envanter ve Kayıt İşlemlerinde Belirsizliğin Bulunması, Fiilen İçme Suyu Amacıyla Kullanılmayan Kuyu Benzeri Yerlerin Takip ve Güvenlik Önlemlerinin Sağlıklı Yürütülmemesi	2020	Kısmen Yerine Getirildi	İdare uhdesindeki kuyularla ilgili farklı birimlerin verilerinde farklılık olduğu, kaydi-fiili durum tespitinin sağlıklı yapılamadığı, can, mal ve çevre güvenliği riski taşıdığı belirtilen konuda, kuyu ve benzeri bu yerlerin envanter işlemlerinin yapılması, birimler arası sağlıklı bilgi paylaşımının yapılması, fiili durumun ortaya konarak can, mal ve çevre güvenliği yönünden risk taşıyanlar için önlemler alınması yönünde işlemlerin büyük

			kısmı tamamlanmış, gerekli yazışmalar yapılmış ve fiili durum güncellemelerinin devam ettiği görülmüştür.
İdarenin Mülkiyetinde veya Sorumluluğunda Bulunan Bazı Taşınmazların Kamu Hizmeti Dışında Kullanılması ve Fiilli İşgal Altında Olması	2020	Kısmen Yerine Getirildi	“Diğer Bulgular” (Bulgu 9)
Yapım İşlerinde Uygulama Projesi Hazırlama Zorunluluğuna Uymadan Ön ve Kesin Proje Üzerinden İhaleye Çıkılması	2020	Yerine Getirilmedi	“Diğer Bulgular” (Bulgu 18)