



T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

TEKİRDAĞ SU VE KANALİZASYON 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.....	9
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	9
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	10
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	10
6. DENETİM GÖRÜŞÜ.....	12
7. DENETİM BULGULARI.....	12

TABLolar LİSTESİ

Tablo 1:Personel Durumu	3
Tablo 2:2021 Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu	4
Tablo 3:2021 Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu	5
Tablo 4:2021 Yılı Bütçe Giderleri Tablosu.....	5
Tablo 5:Bütçe Gelirlerinin 3 Yıllık (2019-2021) Seyri.....	6
Tablo 6:Bütçe Giderlerinin 3 Yıllık (2019-2021) Seyri.....	7
Tablo 7:TESKİ'nin Doğrudan Hissedarı Olduğu Şirketler	7

KISALTMALAR

TESKİ Tekirdağ Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü

KHK Kanun Hükmünde Kararname

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

1. Alınan Depozito ve Teminatlar için Vade Farkı Gözetilmeden Tek Hesap Kullanılması
2. Hakediş Ödemelerinden Yapılan Sosyal Güvenlik Prim Borcu Kesintilerinin Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı Yerine Emanetler Hesabında İzlenmesi
3. Kıdem Tazminatı Ödemelerinin Hatalı Muhasebeleştirilmesi
4. Peşin Tahsil Edilen Kira Gelirlerinin Gelecek Aylara Ait Gelirler – Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabında İzlenmemesi
5. Su Abonelik Güvence Bedellerinin Güncellenmemesi

B. Diğer Bulgular

1. Kiraya Verilen Duran Varlıkların Nazım Hesaplarda İzlenmemesi
2. Avukatlık Vekâlet Ücretlerinden Bütçeye Aktarılması Gereken Tutarların Hatalı Hesaplanması

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Tekirdağ Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü (TESKİ), Bakanlar Kurulunun 31.03.2014 tarih ve 2014/6072 sayılı kararı ile kurulmuştur. TESKİ Genel Müdürlüğü, Tekirdağ Büyükşehir Belediyesine bağlı müstakil bütçeli ve kamu tüzel kişiliğini haiz bir kuruluştur.

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. Tekirdağ Büyükşehir Belediyesinin il mülki sınırları içerisinde bulunan tüm ilçe ve mahalleler TESKİ 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 TESKİ de bağlı idare olarak Tekirdağ 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 TESKİ 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 yer üstü 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 Bakanlığı (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 Tekirdağ Büyükşehir Belediye Meclisi, TESKİ Genel Kurulu olarak görevli ve yetkilidir. Ayrıca Genel Kurul, Tekirdağ 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 Bakanlığı 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 yardımcıları ve doktorlar genel müdürün teklifi üzerine yönetim kurulu kararı ile Su ve Kanalizasyon İdaresinin diğer personeli genel müdür tarafından atanmaktadır.

TESKİ Genel Müdürlüğü personeline ilişkin bir diğer düzenleme 5393 sayılı Belediye Kanun'un 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.

TESKİ 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 çalıştırılabilmektedir. İşçiler 1475 ve 4857 sayılı İş Kanunlarına ve 696 sayılı Kanun Hükmünde Kararname (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.

TESKİ 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	553	174
Sözleşmeli Personel	Memur Kadro Karşılığı	110
Kadrolu İşçi	258	177
Geçici İşçi	-	-
Toplam	811	461
696 Sayılı KHK Uyarınca Çalıştırılan Personel	-	788

TESKİ'nin doğrudan hissedarı olduğu bir şirket bulunmaktadır.

1.3. Mali Yapı

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 TESKİ'de bağlı idare olarak Tekirdağ 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.

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

Tablo 2:2021 Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu

E-Kod1	Giderin Türü	Geçen Yılandan Devreden Ödenek (TL)	Bütçe İle Verilen Ödenek (TL)	Eklenen / Düşülen Ödenek (TL)	Ödenek Toplamı (TL)	Bütçe Gideri Toplamı (TL)	İptal Edilen Ödenek (TL)	Ertesi Yıla Devreden Ödenek (TL)
01	Personel Giderleri	0,00	77.265.000,00	-850.000,00	76.415.000,00	61.801.992,50	14.613.007,50	0,00
02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	0,00	12.150.000,00	850.000,00	13.000.000,00	11.235.376,30	1.764.623,70	0,00
03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	0,00	272.297.000,00	14.516.000,00	286.813.000,00	269.428.641,28	17.384.358,72	0,00
04	Faiz Giderleri	0,00	30.000.000,00	2.250.000,00	32.250.000,00	32.218.060,30	31.939,70	0,00
05	Cari Transferler	0,00	4.002.000,00	760.000,00	4.762.000,00	4.548.480,15	213.519,85	0,00
06	Sermaye Giderleri	381.919,95	152.286.000,00	52.614.198,00	205.282.117,95	191.013.117,10	13.294.671,06	974.329,79
07	Sermaye Transferleri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Borç Verme	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Yedek Ödenek	0,00	32.000.000,00	-30.140.198,00	1.859.802,00	0,00	1.859.802,00	0,00
Toplam		381.919,95	580.000.000,00	40.000.000,00	620.381.919,95	570.245.667,63	49.161.922,53	974.329,79

TESKİ'nin 2021 mali yılı bütçesi ile 580.000.000,00 TL ödenek öngörülmüş olup önceki yıldan devreden 381.919,95 TL ve yıl içinde eklenen 40.000.000,00 ödenekle birlikte 2021 yılı ödenek toplamı 620.381.919,95 TL olmuştur. Yıl içinde 570.245.667,63 TL bütçe gideri yapılmış, 49.161.922,53 TL ödenek iptal edilmiş, kalan 974.329,79 TL ödenek ise 2022 yılına devretmiştir.

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
03- Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	395.940.000,00	410.719.624,98	386.937,38	410.332.687,60	103,64
04- Alınan Bağış ve Yardımlar	2.500.000,00	681.506,72	0,00	681.506,72	27,26
05- Diğer Gelirler	135.960.000,00	172.766.197,21	170.527,43	172.595.669,78	126,95
06- Sermaye Gelirleri	6.000.000,00	6.437.895,00	0,00	6.437.895,00	107,30
08-Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09- Red ve İadeler	-400.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Toplam	540.000.000,00	590.605.223,91	557.464,81	590.047.759,10	109,27

Buna göre 2021 yılında net bütçe geliri %109,27 seviyesinde gerçekleşmiştir. Teşebbüs ve mülkiyet gelirleri %103,64, diğer gelirler ise %126,95 ile beklenenin üstünde gerçekleşmiştir. Alınan bağış ve yardımlarda %27,26 ile beklentinin altında kalmıştır.

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	77.265.000,00	61.801.992,50	79,99
02- Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	12.150.000,00	11.235.376,30	92,47
03- Mal ve Hizmet Alım Giderleri	272.297.000,00	269.428.641,28	98,95
04- Faiz Gideri	30.000.000,00	32.218.060,30	107,39

05- Cari Transferler	4.002.000,00	4.548.480,15	113,66
06- Sermaye Giderleri	192.286.000,00	191.013.117,10	99,34
07- Sermaye Transferleri	0,00	0,00	0,00
08- Borç Verme	0,00	0,00	0,00
09- Yedek Ödenekler	32.000.000,00	0,00	0,00
Toplam	620.000.000,00	570.245.667,63	91,98

Buna göre 2021 yılında bütçe giderleri %91,98 seviyesinde gerçekleşmiştir. Cari transferler giderlerinde başlangıç bütçesinde öngörülen tutar %13,66 oranında aşılmıştır. Personel harcamalarına ilişkin gider kalemleri beklenenin altında %79,99 olarak gerçekleşmiştir.

TESKİ' nin bütçe gelirler ve giderlerinin ekonomik sınıflandırmaya göre son üç yıllık seyri ve 2020 yılının 2019 yılına, 2021 yılının 2020 yılına göre 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	243.259.838,85	294.586.196,51	410.719.624,98	21,10	39,42
Alınan Bağış ve Yardım ile Özel Gelirler	562.539,00	0,00	681.506,72	0,00	0,00
Diğer Gelirler	97.630.321,79	99.130.352,73	172.766.197,21	1,54	74,28
Sermaye Gelirleri	43.700,00	0,00	6.437.895,00	0,00	0,00
Toplam	341.496.399,64	393.716.549,24	590.605.223,91	15,29	50,01
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Toplamı (-)	-406.542,62	-386.950,76	-557.464,81	-4,82	44,07
Net Toplam	341.089.857,02	393.329.598,48	590.047.759,10	15,32	50,01

Tablodaki veriler dikkate alındığında, 2021 yılında gelirler bir önceki yıla göre 196.718.160,62 TL'lik (%50,01) artış göstermiştir. Bu artışta en büyük rolü 73.635.844,48 TL (%74,28) ile diğer gelirler ve 116.133.428,47 TL ile (%39,42) teşebbüs ve mülkiyet gelirleri oynamıştır.

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	63.241.188,61	60.694.373,15	61.801.992,50	-4,03	1,82
SGK Devlet Prim Giderleri	10.984.396,41	10.335.595,86	11.235.376,30	-5,91	8,71
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	208.119.523,60	214.404.979,05	269.428.641,28	3,02	25,66
Faiz Giderleri	39.487.970,47	35.101.898,47	32.218.060,30	-11,11	-8,22
Cari Transferler	3.161.954,93	3.710.540,91	4.548.480,15	17,35	22,58
Sermaye Giderleri	116.824.366,79	112.914.016,08	191.013.117,10	-3,35	69,17
Sermaye Transferleri	750.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Toplam	442.569.400,81	437.161.403,52	570.245.667,63	-1,22	30,44

TESKİ' nin bütçe giderleri toplamı 2021 yılında 2020 yılına göre 133.084.264,11 TL (%30,44) artmıştır. Gider kalemleri incelendiğinde; 2021 yılında personel giderlerinin 1.107.619,35 TL (%1,82), sosyal güvenlik kurumlarına devlet prim giderlerinin 899.780,44 TL (%8,71) mal alım ve hizmet giderlerinde 55.023.662,23 TL (%25,66), sermaye giderlerinde ise 78.099.101,02 TL'lik (%69,17) artış olduğu görülmektedir. Faiz giderlerinde ise 2.883.838,17 (%8,22) azalış kaydedilmiştir.

Faaliyet Sonuçları Tablosuna göre; bütçe ile ilgili olsun ya da olmasın TESKİ' nin faaliyetlerinden dolayı tahakkuk eden 2021 yılı Faaliyet Gideri 699.204.746,01 TL, Faaliyet Geliri 535.455.456,77 TL olup Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu ise 163.749.289,24 TL olarak gerçekleşmiştir.

TESKİ'nin doğrudan hissedarı olduğu şirketler aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir:

Tablo 7:TESKİ'nin Doğrudan Hissedarı Olduğu Şirketler

Sıra No	Şirketin Adı	Toplam Sermaye Tutarı (TL)	TESKİ'nin Sahip Olduğu Sermaye Tutarı (TL)	Hisse Oranı (%)
1	Tekirdağ Su ve Kanalizasyon İdaresi Personel Anonim Şirketi	3.000.000,00-TL	3.000.000,00-TL	100

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

1.4.1. Kamu İdaresinin Muhasebe Sistemi

TESKİ'nin 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
- 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 rapor ve 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 prosedürlerinin tasarlanmasına 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.

Görev ve yetkileri çerçevesinde, mali yönetim ve kontrol süreçlerine ilişkin standartlar ve yöntemler Hazine ve Maliye Bakanlığınca, iç denetime ilişkin standartlar ve yöntemler ise İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından belirlenir, geliştirilir ve uyumlaştırılır. Bunlar ayrıca, sistemlerin koordinasyonunu sağlar ve kamu idarelerine rehberlik hizmeti verir.

İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar'ın 5'inci maddesinde, iç kontrol standartlarının, merkezi uyumlaştırma görevi çerçevesinde Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından belirlenip yayımlanacağı, kamu idarelerinin, mali ve mali olmayan tüm işlemlerinde bu standartlara uymakla ve gereğini yerine getirmekle yükümlü bulunduğu, ayrıca Kanun'a ve iç kontrol standartlarına aykırı olmamak koşuluyla, idarelerce görev alanları çerçevesinde her türlü yöntem, süreç ve özellikle işlemlere ilişkin standartlar belirlenebileceği belirtilmiştir.

Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği ile kamu idarelerinde iç kontrol sisteminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi amacıyla 18 standart ve bu standartlar için gerekli 79 genel şart belirlenmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve ilgili diğer mevzuat uyarınca, İdare tarafından Kamu İç Kontrol Sisteminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi çalışmaları ile İdarenin yönetim sorumluluğu kapsamında müdürlüklerle ortak çalışma yapılarak Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı hazırlanmıştır.

Bu kapsamda İdarenin iç kontrol sistem değerlendirilmiştir. Buna göre;

İdare tarafından İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı hazırlanmış ve üst yöneticinin onayı ile Hazine ve Maliye Bakanlığına gönderilmiştir.

Kurumsal riskler ile iç kontrol riskleri belirlenmiştir.

Kurumun iç kontrol sisteminin oluşturulması kapsamında yapılan diğer çalışmalara aşağıda yer verilmiştir:

Kurum personelinin tamamının etik davranış şekillerinden haberi vardır.

Etik Sözleşmesi tüm çalışanlar tarafından imzalanmıştır.

Kurum misyonu, vizyonu, stratejik amaç ve hedefleri belediye birimlerine dönemler halinde bilgilendirme yapılmıştır.

Süreç akış şeması hazırlanarak üst yönetici onayı ile yürürlüğe konulmuştur.

Kurumda üst yönetici tarafından yetki devri yapılmış olup usul ve esaslar belirlenmiştir.

Birim faaliyet raporları düzenlenmekte olup birim faaliyet raporlarında iç kontrol güvence beyanları yer almaktadır.

Mali Hizmetler Daire Başkanlığı kapsamında bulunan Ön Mali Kontrol Müdürlüğüne Kurum tarafından yapılan işlemlere ilişkin kontroller yapılmaktadır.

Hizmetlerden yararlananların şikâyet ve önerilerinin değerlendirildiği bir sistem kurulmuş olup kurulan sistem çoğu müdürlük tarafından amacına uygun olarak çalıştırılmaktadır.

Mali Hizmetler Daire Başkanlığında Ön Mali Kontrolde görevli personele İhale sürecinde görev verilmemektedir.

Üst yöneticiye dönemsel olarak raporlama yapılarak önlemler ve faaliyet planlamaları hakkında bilgi verilmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Tekirdağ Su ve Kanalizasyon 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: Alınan Depozito ve Teminatlar için Vade Farkı Gözetilmeden Tek Hesap Kullanılması

Uzun vadeli olarak yüklenicilerden alınan teminat tutarları 430 Alınan depozito ve

teminatlar hesabı yerine 330 Alınan depozito ve teminatlar hesabına kaydedilmektedir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 430 Alınan depozito ve teminatlar hesabına ilişkin 320'inci maddesinde; bu hesabın mevzuatları gereği nakden veya mahsuben tahsil edilen ve bir yıldan uzun vadede iade edilecek olan depozito ve teminatların izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir. Bu hesaba kayıtlı tutarlardan vadesi bir yılın altına düşenler 430 Alınan depozito ve teminatlar hesabından, 330 Alınan depozito ve teminatlar hesabına aktarılacaktır.

İdarece yapılan ihalelere ilişkin olarak mevzuat gereği yüklenicilerden alınan kesin teminatların süreleri itibariyle bir yıldan uzun veya kısa vade ayrımı yapılmaksızın tamamı 330 Alınan depozito ve teminatlar hesabında takip edilmektedir. Yapılan bu uygulama, Belediyenin bir yıldan daha uzun vadede ödeyeceği depozito ve teminatların bir yıl içerisinde ödenecekmiş gibi görünmesine sebep olmaktadır.

Kamu idaresi cevabından bulguda belirtildiği üzere işlem yapılmaya başlandığı anlaşılmıştır. Ancak uygulamaya 2022 yılı içinde başlanıldığından 2021 yılı mali tablolarına bir etkisi bulunmamaktadır.

BULGU 2: Hakediş Ödemelerinden Yapılan Sosyal Güvenlik Prim Borcu Kesintilerinin Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı Yerine Emanetler Hesabında İzlenmesi

Hakediş ödemelerinden, hak sahiplerinin Sosyal Güvenlik Kurumuna idari para cezaları ile prim ve prime ilişkin borçlarına istinaden yapılmış kesintiler 361 Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri hesabı yerine 333 Emanetler hesabında izlenmiştir.

Sosyal Güvenlik Kurumu Prim ve İdari Para Cezası Borçlarının Hakedişlerden Mahsubu, Ödenmesi ve İlişiksizlik Belgesinin Aranması Hakkında Yönetmelik'in "Hakedişten kesinti ve mahsup" başlıklı 6'ncı maddesinde; işverenlerin hakedişlerinin Sosyal Güvenlik Kurumuna idari para cezası, prim ve prime ilişkin borçlarının olmaması kaydıyla ödeneceği, ayrıca idarece işveren ve varsa alt işverenlerinin Sosyal Güvenlik Kurumuna idari para cezası, prim ve prime ilişkin gecikme cezası, gecikme zammı ve diğer ferilerinden oluşan borçlarına mahsup edilmek üzere yapılan kesinti tutarının ödeme belgesinde gösterileceği, bu kesintinin ödeme makamınca muhasebe kayıtlarına intikal tarihinden itibaren on beş gün içinde Sosyal Güvenlik Kurumuna veya Kurumun önceden

bildirilen banka hesabına yatırılacağı düzenlenmiştir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerine göre belediyelerin de yapacakları hakediş ödemelerinde; hak sahiplerinin Sosyal Güvenlik Kurumuna idari para cezası, prim ve prime ilişkin borçlarının olup olmadığının sorgulaması, var ise bu borçları keserek Sosyal Güvenlik Kurumuna veya Kurumun bildirdiği banka hesabına aktarması gerekmektedir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 361 Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri hesabını düzenleyen "Hesabın niteliği" başlıklı 271'inci maddesinde; bu hesabın sosyal güvenlik mevzuatı hükümlerine göre sosyal güvenlik kurumları adına nakden veya mahsuben tahsil edilen tutarların izlenmesi için kullanılacağı,

Aynı Yönetmelik'in "Hesabın işleyişi" başlıklı 273'üncü maddesinin 1/a maddesinde ise; ilgili sosyal güvenlik kurumu geliri olarak nakden veya mahsuben tahsil edilen tutarların bu hesaba alacak ve ilgili hesaplara borç kaydedileceği,

Hususları düzenlenmiştir.

Ancak uygulamada, yapılmış olan muhtelif hakediş ödemelerinden Sosyal Güvenlik Kurumu adına gerçekleştirilen tahsilatların 361 Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri hesabı yerine 333 Emanetler hesabında takip edilmiş ve bu hesaptan ilgili birime aktarma yapılmıştır.

Kamu idaresi cevabından bulguda belirtildiği üzere işlem yapılmaya başlandığı anlaşılmıştır. Ancak uygulamaya 2022 yılı içinde başlanıldığından 2021 yılı mali tablolarına bir etkisi bulunmamaktadır.

BULGU 3: Kıdem Tazminatı Ödemelerinin Hatalı Muhasebeleştirilmesi

Hizmet alımı suretiyle çalıştırılan işçilere yapılan kıdem tazminatı ödemeleri hatalı muhasebeleştirilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 281 ve 330'uncu maddelerinde 372/472 Kıdem tazminatı karşılığı hesaplarının niteliği ile ilgili olarak; bu hesapların, belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan ve faaliyet dönemi içinde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatları ile uzun vadeli kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Mezkur Yönetmelik'in 282 ve 331'inci maddelerinde ise söz konusu hesapların işleyişi açıklanmıştır. Buna göre faaliyet dönemi sonlarında dönem sonu işlemleri yapılırken çalışan işçiler için yıllık kıdem tazminatları hesaplanarak uzun vadede ödenecek kıdem tazminatı tutarları 472 Kıdem tazminatı karşılığı hesabına alacak, 630 Giderler hesabına borç kaydedilmelidir. Ayrıca yılsonlarında vadeleri bir yılın altına düşen ve faaliyet dönemi içerisinde ödenmesi öngörülen kıdem tazminatı tutarları 372 Kıdem tazminatı karşılığı hesabına alacak, 472 Kıdem tazminatı karşılığı hesabına borç kaydedilmelidir. Son olarak da ödenen tazminatlar 372 hesaba borç, ödemenin şekline göre ilgili hesaplara alacak; diğer taraftan 830 Bütçe giderleri hesabına borç, 835 Gider yansıtma hesabına alacak kaydedilmelidir.

Kıdem tazminatı ödemelerinin karşılık ayrılmış kısmı için 372 Kıdem tazminatı karşılığı hesabına, karşılık ayrılmamış kısmı için ise 630 Giderler hesabına borç, ödenecek tutar için ise 103 Verilen çekler ve gönderme emirleri hesabı ya da ilgili diğer hesaplara alacak kaydı yapılması gerekirken, 2021 yılı içinde emekli olan iki işçi için 372 Kıdem tazminatı karşılığı hesabı kullanılmayıp doğrudan 630 Giderler hesabına borç kaydı yapılmıştır.

Sonuç olarak, kıdem tazminatı ödemelerinin giderleştirilmesi nedeniyle faaliyet sonuçları tablosunda görülen 84.115,76 TL tutarındaki giderin 630 Giderler hesabında fazla görünmesine neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabından bulguda belirtildiği üzere işlem yapılmaya başlandığı anlaşılmıştır. Ancak uygulamaya 2022 yılı içinde başlanıldığından 2021 yılı mali tablolarına bir etkisi bulunmamaktadır.

BULGU 4: Peşin Tahsil Edilen Kira Gelirlerinin Gelecek Aylara Ait Gelirler – Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabında İzlenmemesi

Dönem içinde veya önceki dönemlerde peşin olarak tahsil edilen kira gelirleri 380 Gelecek aylara ait gelirler, 480 Gelecek yıllara ait gelirler hesabında izlenmemektedir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 286 ve 335'inci maddelerine göre; bu hesaplar, içinde bulunulan dönemde ortaya çıkan ancak gelecek aylara ait olan peşin tahsil edilmiş gelirler ile dönem içinde tahsil edilen ancak gelecek yılların faaliyet hesaplarına dâhil edilecek olan gelirlerin izlenmesi için kullanılacağı düzenlenmiştir.

Aynı Yönetmelik'in 380 Gelecek aylara ait gelirler hesabına ilişkin "Hesabın işleyişi" başlıklı 288'inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendine göre; peşin tahsil edilen gelirlerin,

içinde bulunulan aya ait olan kısmı 600 Gelirler hesabına, sonraki aylarda tahakkuk ettirilmesi gereken kısmı bu hesaba, içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemlerde tahakkuk ettirilmesi gerekenler 480 Gelecek yıllara ait gelirler hesabına alacak, tahsil edilen tutarın tamamı 100 Kasa hesabı veya 102 Banka hesabı ya da ilgili diğer hesaplara borç; diğer taraftan 800 Bütçe gelirleri hesabına alacak, 805 Gelir yansıtma hesabına borç kaydedileceği hususu düzenlenmiştir.

Yönetmelik hükümlerinden de anlaşılacağı üzere peşin tahsil edilen kira gelirlerinin o aya ait kısmı 600 Gelirler hesabında, kalan kısmın ise ilgisine göre içinde bulunulan döneme veya ertesi yıla tekabül eden tutarlarda 380 Gelecek aylara ait gelirler veya 480 Gelecek yıllara ait gelirler hesabında izlenmesi gerekmektedir. Ancak yıllık peşin tahsil edilen kira gelirlerinin tamamı sadece o döneme ait bir gelirmiş gibi doğrudan 600 Gelirler hesabına kaydedilmekte ve 380 ve 480 no.lu hesaplar hiç kullanılmamaktadır.

Kamu idaresi cevabından bulguda belirtildiği üzere işlem yapılmaya başlandığı anlaşılmıştır.

BULGU 5: Su Abonelik Güvence Bedellerinin Güncellenmemesi

Abonelik sözleşmesi imzalandığında alınan güvence bedelleri güncellenmemektedir.

Tekirdağ Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü Tarifeler ve Abone Hizmetleri Yönetmeliği'nin "Güvence bedeli" başlıklı 26'ncı maddesinde idare ile sözleşme imzalayan her aboneden, abonelik sözleşmesinin sona ermesi veya sözleşmenin feshi halinde ödenmemiş su ve/veya atıksu tüketim bedeline karşılık olarak ve borcuna mahsup edilmek üzere abone grubuna göre en az bir tahakkuk dönemindeki su ve/veya atıksu bedelini karşılayacak kadar güvence bedeli alınacağı; abone gruplarına göre alınacak güvence bedelleri m³ cinsinden bu Yönetmeliğe ekli TESKİ Su, Atıksu, Güvence, Yaptırım ve Hizmet Tarifesi'nde gösterildiği; güvence bedeli, aboneliğin tesis edileceği tarih itibarıyla abone grubuna göre o aboneliğin su ve atıksu tarifesindeki m³ başına belirlenen su ve atıksu ücretinin TESKİ Su, Atıksu, Güvence, Yaptırım ve Hizmet Tarifesi'nin ikinci bölümünde belirtilen m³ miktarıyla çarpılması suretiyle hesaplanacağı; güvence bedelinin nakit olarak alınacağı; idare, abonelik sözleşmesinin feshi veya sona ermesi durumunda, aboneden alınan güvence bedelini, tüm borçların ödenmiş olması ve idare ile abone arasındaki tüm hesapların tasfiye edilmiş olması kaydıyla abonelik tesis edildiğinde m³ cinsinden alınan güvence bedeli miktarı aboneliğin sona erdiği tarihteki su ve

atıksu tarifesindeki birim fiyatla çarpılması suretiyle hesaplayarak aboneye iade edeceği düzenlenmiştir.

Tekirdağ Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğünün 01.06.2016 tarihinden önce güvence bedellerini maktu olarak tahsil ettiği, ancak bu tarihten itibaren güvence bedelini, aboneliğin tesis edileceği tarih itibariyle abone grubuna göre o aboneliğin su ve atıksu tarifesindeki m³ başına belirlenen su ve atıksu ücretinin aynı tarifenin ikinci bölümünde belirtilen m³ miktarıyla çarpılması suretiyle hesaplanan tutar üzerinden tahsil ederek muhasebe kayıtlarına aldığı görülmüştür.

Alınan depozito ve teminatlar hesabında kayıtlı bulunan tutarlar, sonraki yıllarda herhangi bir güncelleme işlemine tabi tutulmamaktadır. Aboneliği sonlandırılanların güvence bedelleri iade edilirken alınan depozito ve teminatlar hesabında kayıtlı bulunan tutarlar üzerinden çıkış yapılarak aradaki fark giderleştirilmektedir.. Bu durum 430 Alınan depozito ve teminatlar hesabının olması gerekenden eksik, 630 Giderler hesabının da aboneliklerin sonlandırıldığı dönemlerde olması gerekenden fazla görünmesine neden olmaktadır.

Kamu idaresi cevabından bulguda belirtildiği üzere işlem yapılmaya başlandığı anlaşılmıştır.

B. DİĞER BULGULAR

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

BULGU 1: Kiraya Verilen Duran Varlıkların Nazım Hesaplarda İzlenmemesi

Belediye mülkiyetinde bulunan taşınmazlardan kiraya verilenler nazım hesaplarda izlenmemektedir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 475'inci maddesinde, Kiraya verilen duran varlıklar hesabının kurumun, bilançolarında kayıtlı duran varlıklardan kiraya verilenlerin izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmiştir. Aynı Yönetmelik'in hesabın işleyişine ilişkin 476'ncı maddesinde ise; kiraya verilen duran varlıkların, kayıtlı değerleri üzerinden 990 Kiraya verilen duran varlıklar hesabına borç, 999 Diğer nazım hesaplar karşılığı hesabına alacak kaydedileceği, kiraya verilen duran varlıklardan kira süresi sona erenlerin ise kayıtlı değerleri üzerinden 990 Kiraya verilen duran varlıklar hesabına alacak, 999 Diğer nazım

hesaplar karşılığı hesabına borç kaydedileceği belirtilmiştir. Ancak Belediye tarafından kiraya verilen taşınmazlar, kayıtlı değerleri üzerinden 990 Kiraya verilen duran varlıklar ile 999 Diğer nazım hesaplar karşılığı hesaplarında takip edilmemiştir.

Kamu idaresi cevabından bulguda belirtildiği üzere işlem yapılmaya başlandığı anlaşılmıştır.

BULGU 2: Avukatlık Vekâlet Ücretlerinden Bütçeye Aktarılması Gereken Tutarların Hatalı Hesaplanması

İdare lehine sonuçlanan davalara ilişkin avukatlık vekâlet ücretinin bütçeye gelir kaydedilecek tutarı hatalı hesaplanmaktadır.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 82'nci maddesinde; belediye lehine sonuçlanan dava ve icra takipleri nedeniyle hükme bağlanarak karşı taraftan tahsil olunan vekâlet ücretlerinin dağıtımında 1389 sayılı Devlet Davalarını İntaç Eden Avukat ve Saireye Verilecek Ücreti Vekâleti Hakkında Kanun hükümlerinin kıyas yoluyla uygulanacağı hükme bağlanmıştır.

659 sayılı Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdareleri ve Özel Bütçeli İdarelerde Hukuk Hizmetlerinin Yürütülmesine İlişkin Kanun Hükmünde Kararname'nin "Yürürlükten kaldırılan ve uygulanmayacak hükümleri ile atıflar" başlıklı 18'inci maddesinde; 2.2.1929 tarihli ve 1389 sayılı Devlet Davalarını İntaç Eden Avukat ve Saireye Verilecek Ücreti Vekâlet Hakkında Kanun'un yürürlükten kaldırıldığı ve diğer mevzuatta 1389 sayılı Kanun'a yapılan atıfların bu Kanun Hükmünde Kararname'ye yapılmış sayılacağı hükmü yer almaktadır.

Diğer yandan, 659 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'ye istinaden çıkarılan Vekalet Ücretlerinin Dağıtımına Dair Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik'in "Ödenecek vekalet ücretinin limiti ve dağıtım şekli" başlıklı 4'üncü maddesinin 1'inci fıkrasında idareler lehine karara bağlanan ve tahsil edilen vekalet ücretlerinin, dava ve icra takibini yapan hukuk biriminin bağlı olduğu idarenin merkez muhasebe birimi nezdinde açılan bir emanet hesabında toplanacağı; 6'ncı maddesinde, vekalet ücretlerinin yüzde 95'inin belirlenen limit dâhilinde yine 6'ncı maddede yazılı olanlara ve belirtilen oranlara göre ödeneceği ve geriye kalan yüzde 5'lik kısmın Hazineye gelir kaydedileceği; 8'inci maddesinde ise, emanet hesabında toplanan ve dağıtımı yapılamayan vekalet ücretlerinin, tahsilini takip eden üçüncü bütçe yılının sonunda gelir kaydedileceği hüküm altına alınmıştır.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun yukarıda bahsi geçen 82'nci maddesine göre söz konusu düzenlemenin kıyasen belediye bütçesi için de uygulanması gerektiği aşikârdır. Dolayısıyla Yönetmelik gereği, vekâlet ücretinin personele dağıtılmayacak %5'lik kısmı ilgili yıl, dağıtılamayan kısmı ise vekâlet ücretinin tahsilini takip eden üçüncü yılın sonunda Belediye bütçesine gelir kaydedilmesi gerekmektedir.

TESKİ'nin kurulduğu 2014 yılından 2021 yılına kadar toplanan ve dağıtılan avukatlık vekâlet ücretlerinin tamamı incelenmiştir. 31.12.2020 tarihinde geçmişe yönelik düzeltme kaydı yapılarak daha önceki yıllarda bütçeye gelir kaydedilmesi gereken tutarların emanet hesaptan bütçeye aktarıldığı görülmüştür. Ancak bu işlem yapılırken yıl içinde tahsil edilen avukatlık vekâlet ücretlerinin tamamı üzerinden %5'lik kısmın ilgili yıl içerisinde bütçeye gelir kaydedilmesi gerektiği halde avukatlara dağıtılan tutar düşüldükten sonra kalan tutarın %5'lik kısmı bütçeye gelir kaydedilmiştir. Yapılan bu hatalı uygulama sonucunda her yıl bütçeye gelir kaydedilmesi gereken %5'lik kısım ile üçüncü bütçe yılı sonunda emanet hesapta kalan ve bütçeye aktarılması gereken tutarın eksik hesaplanmasına sebep olunmuştur.

Sonuç olarak yukarıda açıklanan mevzuat hükümleri ve mevcut durum birlikte değerlendirildiğinde avukatlık vekâlet ücretlerinden her yıl bütçeye gelir kaydedilmesi gereken %5'lik tutarlardan toplam 74.604,88 TL ve üçüncü bütçe yılı sonunda emanet hesapta kalan ve bütçeye aktarılması gereken tutarlardan toplam 84.272,48 TL eksik hesaplandığı görülmüştür.

2021 yılı kesin hesabında, avukatlık vekâlet ücretlerinden personele dağıtılmayacak ve bütçeye gelir kaydedilmesi gereken 158.877,36 TL'lik tutar emanet hesabında bekletilmektedir.

Kamu idaresi cevabından bulguda belirtildiği üzere işlem yapılmaya başlandığı anlaşılmıştır.

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>