



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

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

2017 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2018

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	3
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	4
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	5
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	5
8.	EKLER.....	45

KISALTMALAR

İSKİ	İstanbul Su ve Kanalizasyon İdaresi
KDV	Katma Değer Vergisi
MUSKİ	Muğla Su ve Kanalizasyon İdaresi
SUKAP	Su Kanalizasyon ve Altyapı Projeleri

TABLolar LİSTESİ

Tablo 1: Üç Yıllık Bütçe Giderleri Gerçekleşmesi	1
Tablo 2: Üç Yıllık Bütçe Gelirleri Gerçekleşmesi	1
Tablo 3: 2017 Yılı İçin Ticarethane Abone Grubunda Bulunan Tesislerin Sanayi Abone Grubunda Yer Alması Durumunda Oluşacak Kurum Kazancı	11
Tablo 4: İlçeler İtibariyle Su Aboneliğine İlişkin Depozito ve Teminat Tutarları.....	18
Tablo 5: İşgal Edilen ve Bedel Tahakkuk Ettirilmeyen Taşınmazlar	21
Tablo 6: Yıllar İtibariyle Eksik KDV Tahakkukları	23
Tablo 7: İnfaz Edilmeyen Sayıştay İlamları.....	42

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Muğla Su ve Kanalizasyon İdaresi, muhasebe işlemlerini Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne tabi olarak yürütmektedir. Kamu idaresinin kullandığı muhasebe sistemi, tahakkuk esaslı devlet muhasebe sistemidir.

Muğla Su ve Kanalizasyon İdaresinin, üç yıllık bütçe gelir ve gider gerçekleşme durumu aşağıda yer alan tablolarda verilmiştir.

Tablo 1: Üç Yıllık Bütçe Giderleri Gerçekleşmesi

BÜTÇE GİDERLERİ	2015 Yılı Gider Gerçekleşmesi	2016 Yılı Gider Gerçekleşmesi	2017 Yılı Gider Gerçekleşmesi
01-Personel Giderleri	35.067.618,97	42.448.950,53	43.767.534,76
02-SGK Devlet Prim Giderleri	6.425.335,71	7.646.290,50	8.014.094,48
03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri	139.221.158,86	158.249.221,48	159.374.079,92
04- Faiz Gideri	6.163.545,68	5.561.543,36	4.261.391,17
05-Cari Transfer	1.783.403,29	2.622.177,95	2.171.404,16
06-Sermaye Giderleri	44.595.164,63	55.170.194,12	65.445.158,94
07- Sermaye Transferi	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	233.256.227,14	271.698.377,94	283.033.663,43

Tablo 2: Üç Yıllık Bütçe Gelirleri Gerçekleşmesi

BÜTÇE GELİRLERİ	2015 Yılı Gelir Gerçekleşmesi	2016 Yılı Gelir Gerçekleşmesi	2017 Yılı Gelir Gerçekleşmesi
01-Vergi Gelirleri			
03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	179.974.858,71	201.538.297,92	210.410.475,51

04-A. Bağış Yardımlar ile Özel Gelirler	0,00	0,00	15.670.081,90
05-Diğer Gelirler	40.013.008,14	51.587.620,96	55.328.260,57
06-Sermaye Gelirleri			
09-Red ve İadeler	-134.154,61	-353.443,86	-5.320.629,00
TOPLAM	219.853.712,24	252.772.475,02	276.088.188,98

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile usul ve esasların 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu.

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle

gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Diğer Kurumlara Tahsis Edilen Taşınmazların Mali Tablolarda Yer Alması

Kamu idaresinin diğer kurumlara tahsis ettiği taşınmazları, idarenin muhasebe kayıtlarından çıkarmadığı ve dolayısıyla 7.879.331,09 –TL tutarın mali tablolarda yer aldığı tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği' nin 187' nci maddesinin ikinci fıkrasında;

“.....

4.Tahsis edilen taşınmazlardan, Hazineye ait olanlar milli emlak birimlerince, diğer kamu idarelerine ait olanlar ise yetkili birimlerce muhasebe birimlerine bildirilerek gerekli kayıtların yapılmasının sağlanacağı,

5. Kamu idaresinin mülkiyetinde olan taşınmazlar, bunlardan diğer kamu idarelerine tahsis edilenler ve kamu idarelerince tahsisli olarak kullanılanların yardımcı hesaplar itibarıyla izleneceği,

6. Taşınmazların tahsisinin kaldırılmasına karar verilmesi halinde taşınmazı tahsis eden idare ile taşınmazın tahsis edildiği idarenin muhasebe hizmetlerini yürüten muhasebe birimleri tarafından tahsise ilişkin muhasebe kayıtlarının kapatılacağı” hükmü yer almaktadır.

Yine Yönetmelik'in bu duruma ilişkin ilgili maddelerinde 250- Arazi ve arsalar, 251- Yeraltı ve yer üstü düzenleri, 252- Binalar, hesaplarında tahsise konu edilenlerin izleneceği

belirtmiştir.

Bu bağlamda, tahsis edilen taşınmazlar Yönetmelik'in ilgili maddelerinde, tahsis eden kamu idaresince kayıtlı değer üzerinden ilgisine göre 250- Arazi ve arsalar, 251- Yeraltı ve yer üstü düzenleri veya 252- Binalar hesabına alacak, 500-Net Değer Hesabına borç kaydedilmelidir.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükümleri değerlendirildiğinde, idarenin tahsis ettiği taşınmazlara ilişkin muhasebe kayıtlarının yapılmaması sonucu yukarıda ismi zikredilen hesaplarda 7.879.331,09 –TL tutarında kayıt eksikliği söz konusudur. Eksik işlemlere ilişkin belirtilen tutar kadar ilgili hesapların doğruyu ve gerçeği yansıtmadığı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “İdaremizce diğer kurumlara tahsis edilen taşınmazlar Ek-11’de sunulan 30.04.2018 tarih ve 24202 yevmiye numarası ile ilgili hesaplarda izlenmeye başlanmış olup, bundan sonraki dönemlerde de Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 187 nci maddesi gereğince muhasebeleştirilmesine dikkat edilecektir.” Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilerek, tahsis edilen taşınmazlar ile ilgili mevzuatta belirtilen şekilde kayıt yapılacağı ifade edilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Muğla Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğünün 2017 yılına ilişkin ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, Denetim Görüşünün Dayanakları bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Kamu İdaresinin Hakediş Ödemelerinde Yer Alan Katma Değer Vergisini İndirim Konusu Etmemesi

Kurumun yapmış olduğu yapım ihalelerinin incelenmesinde; Kavaklıdere 1. Kademe Kanalizasyon Yapım İş'i ile ilgili hakedişlerinin yarısının İller Bankasından alınan hibe (SUKAP) ile kalan diğer yarısının ise İller Bankasından alınan kredi ile ödendiği fakat kredi ile

ödenen kısım için 191 İndirilecek KDV Hesabı'nın kullanılmayarak kurumun gelir kaybına sebebiyet verildiği tespit edilmiştir.

SUKAP (Su Kanalizasyon ve Altyapı Projeleri) kredisi kapsamında yürütülen işler İller Bankası A.Ş. tarafından ihale edilmekte, İller Bankası A.Ş. yükleniciye ödeme yaptıktan sonra ödeme belgelerinin suretlerini kuruma göndermektedir. İdare bu belgelere istinaden muhasebe kayıtlarını oluşturmaktadır. İller Bankası A.Ş. tarafından kuruma gönderilen belgeler incelendiğinde; hakediş ödemelerinin %50'sinin Merkezi Yönetim Bütçesine Konulan Su Kanalizasyon ve Altyapı Projeleri ödeneğinden, kalan %50'lik kısmının ise İller Bankası A.Ş. tarafından idare adına tahsis edilen kredi ile karşılandığı görülmüştür. Yapılan iş veya hizmet karşılığında gerçekleşen hakediş ödemelerine ait faturalar İller Bankası A.Ş. adına düzenlenmiş ve yükleniciye KDV dahil tutar üzerinden ödeme yapılmıştır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "*Hesabın niteliği*" başlıklı 153'üncü maddesinde;

"191 İndirilecek katma değer vergisi hesabı Bu hesap, mal ve hizmetin satın alınması sırasında satıcılara ödenen veya borçlanılan ve kurum açısından indirim hakkı doğuran katma değer vergisinin izlenmesi için kullanılır.(2) Mahalli idareler, bir bedel karşılığı satmak üzere ürettikleri mal veya hizmetin üretim girdisi olarak satın aldıkları mal veya hizmetlere ilişkin olarak ödemiş oldukları Katma Değer Vergisini indirim konusu yaparlar. Bunun dışında kurumun satışa konu olmayan kamu hizmeti üretiminde nihai tüketici olarak kullanmak veya tüketmek üzere satın alınmış mal veya hizmet için ödenen Katma Değer Vergisi indirim konusu yapılmaz ve bu tutarlar ilgili gider hesabı veya varlık hesabına yapılacak muhasebe kaydında maliyet bedeline ilave edilir." denilmektedir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun "*Vergi İndirimi*" başlıklı 29'uncu maddesinde;

"1. Mükellefler, yaptıkları vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan katma değer vergisinden, bu Kanunda aksine hüküm olmadıkça, faaliyetlerine ilişkin olarak aşağıdaki vergileri indirebilirler:

a) Kendilerine yapılan teslim ve hizmetler dolayısıyla hesaplanarak düzenlenen fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen katma değer vergisi,

b) İthal olunan mal ve hizmetler dolayısıyla ödenen katma değer vergisi,

c) *Götürü veya telafi edici usulde vergiye tabi mükelleflerden gerçek usulde vergilendirmeye geçenlerin, çıkarılan envantere göre hesap dönemi başındaki mallara ait fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen katma değer vergisi,*

2. *Bir vergilendirme döneminde indirilecek katma değer vergisi toplamı, mükellefin vergiye tâbi işlemleri dolayısıyla hesaplanan katma değer vergisi toplamından fazla olduğu takdirde, aradaki fark sonraki dönemlere devrolunur ve iade edilmez. Şu kadar ki, 28 inci madde uyarınca Bakanlar Kurulu tarafından vergi nispeti indirilen teslim ve hizmetlerle ilgili olup teslim ve hizmetin gerçekleştiği vergilendirme döneminde indirilemeyen ve tutarı Bakanlar Kurulunca tespit edilecek sınırı aşan vergi, bu mükelleflerin vergi ve sosyal sigorta prim borçları ile genel ve katma bütçeli idareler ile belediyelere olan borçlarına ya da döner sermayeli kuruluşlar ile sermayesinin % 51'i veya daha fazlası kamuya ait olan veya özelleştirme kapsamında bulunan işletmeler ile organize sanayi bölgelerinden temin ettikleri mal ve hizmet bedellerine ilişkin borçlarına mahsuben ödenir. Ancak mahsuben iade edilmeyen vergi, Maliye Bakanlığınca belirlenen sektörler, mal ve hizmet grupları ve dönemler itibarıyla yılı içinde nakden iade edilebilir. Yılı içinde mahsuben iade edilemeyen vergi izleyen yıl içinde talep edilmesi şartıyla nakden veya mükellefin yukarıda sayılan borçlarına mahsuben iade edilir. Bakanlar Kurulu, vergi nispeti indirilen mal ve hizmet grupları ile sektörler itibarıyla, iade hakkını kısmen veya tamamen ya da amortisman tabi iktisadi kıymetler dolayısıyla yüklenilen katma değer vergisi ile sınırlı olmak üzere kaldırmaya; Maliye Bakanlığı, bu fıkranın uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.*

3. *İndirim hakkı vergiyi doğuran olayın vuku bulduğu takvim yılı aşılmamak şartıyla, ilgili vesikaların kanuni defterlere kaydedildiği vergilendirme döneminde kullanılabilir.*

4. *Maliye ve Gümrük Bakanlığı vergi indirimi uygulamasında doğabilecek aksaklıkları, vergi mükerrerliğine ve vergi muafiyetine meydan vermeyecek şekilde, bu Kanunun ana ilkelerine uygun olarak gidermeye ve indirimle ilgili usul ve esasları düzenlemeye yetkilidir.”* denilmektedir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun “İndirimin belgelendirilmesi” başlıklı 34'üncü maddesinde;

“1. Yurt içinden sağlanan veya ithal olunan mal ve hizmetlere ait Katma Değer Vergisi, alış faturası veya benzeri vesikalar ve gümrük makbuzu üzerinden ayrıca gösterilmek ve bu vesikalar kanuni defterlere kaydedilmek şartıyla indirilebilir.

2. *Katma Değer Vergisinin fatura ve benzeri vesikalarda ayrıca gösterilmesine gerek görülmeyen işlemlerde Vergi indiriminin nasıl belgelendirileceği Maliye ve Gümrük Bakanlığınca tespit olunur.*” denilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere kurumun kredi kapsamında gerçekleştirmiş olduğu faaliyetine ilişkin giderlerine ait faturaları muhasebe kayıtlarında 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabında izlemeli ve ödenen KDV için indirim talebinde bulunmalıdır. Ayrıca 3065 sayılı Kanun’un 29 ve 34’üncü maddelerinde KDV indiriminin, alış faturası ve benzeri belgelere dayanması gerektiği belirtilmiş fakat bu belgelerin, indirimi yapacak olanın adına düzenlenmiş olmasını şart koşmamıştır.

Nitekim Danıştay 9’uncu Dairesinin 12.5.1994 tarih ve E.1993/2695, K.1994/2339 sayılı Kararında;

*“Şeker fabrikasınca Belediyesi adına tahsis edilen toz ve küp şekerlerin, mutemet sıfatıyla yükümlü tarafından alınıp satışı nedeniyle yükümlünün ödediği katma değer vergisinin, indirim konusu yapılamayacağından bahisle tanzim olunan vergi inceleme raporuna dayanılarak re’sen tarh edilen kaçakçılık cezalı katma değer vergisine karşı açılan davayı; 213 Sayılı Vergi Usul Kanunu’nun 3. maddesinde, vergilendirmede vergiyi doğuran olay ve bu olaya ilişkin muamelelerin gerçek mahiyetinin esas olacağı, 3065 Sayılı Katma Değer vergisi Kanunu’nun 29. maddesinde ise, mükelleflerin yaptıkları vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan katma değer vergisinden kendilerine yapılan teslim ve hizmetler dolayısıyla hesaplanarak düzenlenen fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen katma değer vergisini indirebilecekleri, aynı Kanunun 34. maddesinde de yurt içinden sağlanan veya ithal olunan mal ve hizmetlere ait katma değer vergisinin, alış faturası veya benzeri vesikalar ve gümrük makbuzu üzerinde ayrıca gösterilmek ve bu vesikalar kanuni defterlere kaydedilmek şartıyla indirilebileceğinin hükme bağlandığı, satın alınan emtiaya ait katma değer vergisinin indirim konusu yapılabilmesi için emtiaya ait alış faturasının yükümlü adına düzenlenmiş olması gerekmekte ise de, katma değer vergisi, vergiye tabi bir malın veya hizmetin teslimi sırasında yüklenilen katma değer vergisinin malı veya hizmeti alana yansıtılması esasına dayandığından 213 Sayılı Vergi Usul Kanunu’nun 3. maddesinde açıklanan hüküm de **gözönünde bulundurulduğunda fatura başka bir şahıs adına düzenlense dahi bu fatura veya benzeri vesikada gösterilen katma değer vergisinin mal veya hizmetin gerçek alıcısı tarafından indirim konusu yapılabileceği sonucuna varıldığı, aksi düşüncenin indirilemeyen katma değer vergisinin yükümlünün üzerinde kalma sonucunu doğuracağı, bunun da vergi***

adaleti ve katma değer vergisinin yansıtabilirliği ilkesine ters düşeceği, bu durumda re'sen yapılan tarhiyatta yasal isabet bulunmadığı gerekçesi ile kabul ederek tarhiyatı terkin eden Vergi Mahkemesi'nin 12.5.1993 Gün ve 1993/154 Sayılı kararının; 3065 Sayılı Kanununun 29 ve 34. maddeleri gereğince indirimlerin yapılamayacağı iddiasıyla bozulması isteminin reddine” hususu hüküm altına alınmıştır.

Danıştay söz konusu kararında, faturanın başka şahıs adına düzenlenmesine rağmen gerçek yüklenicinin KDV indirimini (dolayısıyla gider veya maliyet kaydı) kabul edilmiştir. Yapılan iş veya hizmet karşılığında gerçekleşen hakediş ödemelerinin asıl yüklenicisi MUSKİ olduğundan, İller Bankasına ödenen kredi borçlarının KDV'sinin vergi indirimine konu edilmesi gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Genel Müdürlüğümüz Büyükşehir Belediye sınırları dahilinde su ve kanalizasyon hizmetleri için yeni tesisler kurmak veya mevcut tesislerin ıslahı ve bakımı için projeler üretmektedir. Bu projelerin bir kısmı Su Kanalizasyon ve Altyapı Projeleri kapsamında %50 SUKAP-%50 Kredi ile İller Bankası A.Ş. bünyesinde gerçekleştirilmektedir. Bulguda da belirtildiği gibi, SUKAP kredisi kapsamında yürütülen işlerimiz İller Bankası A.Ş. tarafından ihale edilmekte ve İller Bankası A.Ş. tarafından yükleniciye ödeme yapıldıktan sonra ödeme belgelerinin suretleri İdaremize gönderilmektedir.

İdaremizin İller Bankası A.Ş. bünyesinde SUKAP kredisi kapsamında gerçekleştirmiş olduğu faaliyetlerine ilişkin giderlere ait faturaların İller Bankası A.Ş adına düzenlenmiş olması sebebiyle muhasebe kayıtlarına alınırken 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabında izlenerek indirim konusu edilip edilemeyeceği hakkında tereddütte düşülmüştür. Bu nedenle Ek-1’ de sunulan 02.06.2015 tarih ve 2015-21247-656 sayılı Özelge Talep Formu ile Muğla Gelir İdaresi Başkanlığından konuya açıklık getirilmesi talep edilmiştir. Ek-2’ de sunulan Muğla Gelir İdaresi Başkanlığının 30.10.2017 tarih ve 96620903-130/29/1-a.34-2015/35-114921 sayılı cevabi yazısında da özetle; İdaremiz tarafından yeni tesisler kurmak ya da mevcut tesislerin ıslahı ve bakımı için üretilen projelere ilişkin ihale edilen işlerin hakediş faturalarının İller Bankası A.Ş. adına düzenlenmesi sebebiyle bu faturalarda hesaplanan KDV tutarının İdaremiz tarafından indirim konusu yapılmasının mümkün olmadığını, belirtmişlerdir.

İdaremizce denetim bulgunuza istinaden İller Bankası A.Ş. bünyesinde SUKAP kredisi kapsamında gerçekleştirmiş olduğumuz faaliyetlere ilişkin giderlere ait KDV tutarı, 2017 yılında talep edeceğimiz KDV iadesi yüklenim listelerine dahil edilerek Muğla Vergisi Dairesi

Müdürlüğüne bildirilecektir.” Denilmektedir

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilerek, ilgili KDV tutarının talep edilecek KDV iade yüklenimine dahil edileceği ifade edilmiştir. İndirim konusu yapılması gereken KDV tutarı; söz konusu ihale kapsamındaki tüm hakedişlerdeki KDV tutarı olmayıp, Merkezi Yönetim tarafından karşılanmayan(hibe dışı), İller Bankasından kredi alınarak ödenen ve İller Bankası adına faturalandırılan fakat asıl yüklenicinin MUSKİ'nin olduğu hakedişlerdeki KDV tutarıdır. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 2: Sanayi Abone Grubunun Özelliğini Taşıyan Tesisler İçin Tarifesi Daha Yüksek Olan Ticarethane Abonelik Grubundan Elektrik Bedeli Ödenmesi

Kurumun yapmış olduğu elektrik enerjisi temini ihaleleri sonucu dağıtım şirketleriyle yaptığı sözleşmelerin incelenmesi neticesinde; kurumun sahip olduğu 26 adet arıtma tesisinin 14 tanesinin sanayi abone grubundan 12 tanesinin ise ticarethane abone grubundan elektrik bedeli ödendiği tespit edilmiştir.

Enerji Piyasası Düzenleme Kurulunun 5999-3 sayılı Kararı ile 31.12.2015 tarih ve 29579 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren *Dağıtım Lisansı Sahibi Tüzel Kişiler ve Görevli Tedarik Şirketlerinin Tarife Uygulamalarına İlişkin Usul ve Esasları*’n 3’üncü maddesinde “*Sanayi*” abone grubunun, 7’nci maddesinde ise “*Ticaret*” abone grubunun tanımı yapılmıştır.

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

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

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

b) Aboneliği Mahalli İdareler ve Mahalle İdare Birlikleri adına yapılan Mahalli

İdareler ve Mahalle İdare Birliklerine ait arıtma tesislerine, bağlı oldukları gerilim seviyesine göre tek terimli sanayi tarife grubu fiyatı uygulanır.

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

Yukarıda yer alan mevzuat hükümleri çerçevesinde MUSKİ bünyesinde bulunan arıtma tesislerinin sanayi abone grubu tarifesinden elektrik enerjisi temin etmesi gerektiği açıktır. Ayrıca, arıtma tesislerine ham su pompalayan ve entegre tesis niteliğinde olan terfi merkezlerinin de arıtma tesislerinin mütemmim cüzü olması nedeniyle sanayi abone grubu içerisinde yer alması gerekmektedir. Dolayısıyla aşağıdaki tablodan da görüleceği üzere kurum tarafından 347.521,34 TL fazla elektrik fatura bedeli ödemesi yapılmıştır.

Yüksek miktartlı arıtma tesisi tüketimlerinin düşük tarife olan “sanayi” abone grubu üzerinden ödenmesi için gerekli çalışmaların bir an önce yapılması kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli kullanılması adına önem arz etmektedir.

Tablo 3: 2017 Yılı İçin Ticarethane Abone Grubunda Bulunan Tesislerin Sanayi Abone

Grubunda Yer Alması Durumunda Oluşacak Kurum Kazancı

S.No	Tesisat No	Kullanım Amacı	2017 Yılı Tüketim Kwh	Tarife Durumu Mevcut	Olması Gereken Tarife	Mevcut Tüketim Tl	Olması Gereken Tüketim Tl	Fark
1	6202999	Arıtma Tesisi	425,073.32	Tic Og	San Og	119,262.82	102,081.36	17,181.46
2	6207061	Arıtma Tesisi	814,327.48	Tic Og	San Og	228,475.86	195,560.74	32,915.12
3	6207165	Arıtma Tesisi	400,374.00	Tic Og	San Og	112,332.93	96,149.82	16,183.12
4	6207220	Arıtma Tesisi	379,054.50	Tic Og	San Og	106,351.32	91,029.94	15,321.38
5	6207275	Arıtma Tesisi	155,567.00	Tic Og	San Og	43,647.43	37,359.42	6,288.02
6	6402927	Arıtma Tesisi	75,282.00	Tic Ag	San Ag	22,490.50	20,376.58	2,113.92
7	6492211	Arıtma Tesisi	1,116,830.88	Tic Og	San Og	313,349.24	268,206.94	45,142.30
8	6994849	Arıtma Tesisi	575,098.16	Tic Og	San Og	161,355.29	138,109.82	23,245.47
9	7206181	Arıtma Tesisi	471,475.62	Tic Og	San Og	132,281.91	113,224.87	19,057.04
10	7206453	Arıtma Tesisi	947,085.30	Tic Og	San Og	265,723.72	227,442.53	38,281.19

11	8103666	Aritma Tesisi	446,259.88	Tic Og	San Og	125,207.13	107,169.31	18,037.82
12	8908008	Aritma Tesisi	346,248.00	Tic Og	San Og	97,146.80	83,151.46	13,995.34
13	6009207	Terfi Merkezi	23,740.00	Tic Ag	San Ag	7,092.33	6,425.71	666.62
14	6010785	Terfi Merkezi	91,007.00	Tic Ag	San Ag	27,188.34	24,632.86	2,555.48
15	6202617	Terfi Merkezi	152,912.00	Tic Og	San Og	42,902.52	36,721.82	6,180.70
16	6207290	Terfi Merkezi	340,165.59	Tic Og	San Og	95,440.26	81,690.77	13,749.49
17	6326876	Terfi Merkezi	259,719.00	Tic Ag	San Ag	77,591.05	70,298.14	7,292.91
18	6400691	Terfi Merkezi	181,757.00	Tic Ag	San Ag	54,299.90	49,196.17	5,103.74
19	6401784	Terfi Merkezi	283,468.00	Tic Ag	San Ag	84,686.07	76,726.28	7,959.78
20	6402012	Terfi Merkezi	89,567.00	Tic Ag	San Ag	26,758.14	24,243.10	2,515.04
21	6402013	Terfi Merkezi	31,477.00	Tic Ag	San Ag	9,403.75	8,519.88	883.87
22	6402014	Terfi Merkezi	13,449.00	Tic Ag	San Ag	4,017.89	3,640.24	377.65
23	6402015	Terfi Merkezi	59,854.00	Tic Ag	San Ag	17,881.38	16,200.68	1,680.70
24	6402016	Terfi Merkezi	20,628.36	Tic Ag	San Ag	6,162.72	5,583.48	579.24
25	6402017	Terfi Merkezi	31,543.00	Tic Ag	San Ag	9,423.47	8,537.74	885.73
26	6402130	Terfi Merkezi	44,635.00	Tic Ag	San Ag	13,334.71	12,081.36	1,253.35
27	6402746	Terfi Merkezi	146,777.00	Tic Ag	San Ag	43,849.63	39,728.13	4,121.50
28	6406826	Terfi Merkezi	64,808.00	Tic Ag	San Ag	19,361.39	17,541.58	1,819.81
29	6418089	Terfi Merkezi	2,532.00	Tic Ag	San Ag	756.44	685.34	71.10
30	6524966	Terfi Merkezi	184,544.00	Tic Ag	San Ag	55,132.52	49,950.52	5,182.00
31	6796051	Terfi Merkezi	146,830.00	Tic Og	San Og	41,196.09	35,261.22	5,934.87
32	6796052	Terfi Merkezi	5,915.00	Tic Og	San Og	1,659.57	1,420.49	239.08
33	6994847	Terfi Merkezi	25,151.00	Tic Og	San Og	7,056.62	6,040.01	1,016.60
34	6994848	Terfi Merkezi	166,383.64	Tic Og	San Og	46,682.26	39,957.03	6,725.23
35	7115454	Terfi Merkezi	523.00	Tic Ag	San Ag	156.25	141.56	14.69
36	7142132	Terfi Merkezi	43,215.00	Tic Ag	San Ag	12,910.48	11,697.00	1,213.48

37	7880391	Terfi Merkezi	72,088.00	Tic Ag	San Ag	21,536.29	19,512.06	2,024.23
38	7880439	Terfi Merkezi	57,497.00	Tic Ag	San Ag	17,177.23	15,562.71	1,614.52
39	8312300	Terfi Merkezi	63,923.00	Tic Ag	San Ag	19,097.00	17,302.04	1,794.96
40	8312484	Terfi Merkezi	57,645.00	Tic Ag	San Ag	17,221.44	15,602.77	1,618.67
41	8314245	Terfi Merkezi	12,183.00	Tic Ag	San Ag	3,639.67	3,297.57	342.10
42	8495530	Terfi Merkezi	346,482.84	Tic Og	San Og	97,212.69	83,207.85	14,004.84
43	8711960	Terfi Merkezi	12,008.00	Tic Ag	San Ag	3,587.39	3,250.21	337.18
Toplam								347.521,34

Kamu idaresi cevabında; “İlimiz 31.03.2014 tarihinde, 6360 sayılı Kanun ile büyükşehir belediyesi statüsüne dönüştüğünden ilçe ve mülga belde belediyeleri tarafından yapılan bütün atıksu arıtma tesisleri ve terfi istasyonları idaremize devredilmiş olup, bu devir işlemleri sırasında tesislere ait bilgi, belge ve arşivler devredilmemiş ya da eksik devredilmiştir.

Atıksu Arıtma Tesisi ve Terfi İstasyonlarının ticarethane abone grubundan sanayi abone grubuna geçirilebilmesi için elektrik dağıtım şirketleri tarafından Arıtma Tesisi Belgesi veya Sanayi Sicil Belgesi, AG İç Tesisat Elektrik Projesi, AG İç Tesisat Kontrol Föyü, Tapu, YG Sözleşmeler İçin Elektrik Mühendisi İşletme Sorumlusu Hizmet Sözleşmesi ve benzeri evraklar talep edilmektedir.

Söz konusu listede ticarethane abone grubunda bulunan 12 adet Atıksu Arıtma Tesisinden;

Ölüdeniz AAT, 29.07.2016 tarih ve 2016/279495 ihale kayıt numarası ile tesisin yapımına başlanmış ve devam etmektedir. Tesisin yapımının tamamlanması ve işletmeye alınmasına müteakip gerekli işlemler yürütülecektir.

Gümbet AAT, Gümüşlük AAT, Göcek AAT, Datça AAT ve Güvercinlik AAT’lerinin sanayi abone grubuna geçişi için gerekli olan bütün evraklar tamamlanmış olup, elektrik dağıtım ve perakende satış şirketlerine gerekli başvurular yapılarak tesislerin sanayi abone grubuna geçişi sağlanacaktır.

Yatağan AAT, Atıksu Arıtma Belgesi alınması için 04.05.2018 tarihinde Çevre ve

Şehircilik Bakanlığına gerekli başvuru yapılmış olup değerlendirilme aşamasındadır. Atıksu Arıtma Kimlik Belgesinin alınmasına müteakip, diğer istenen evraklar da tamamlanarak sanayi abone grubuna geçiş işlemi için elektrik dağıtım ve perakende satış şirketlerine başvuruda bulunulacaktır.

Göltürbükü AAT, Mumcular AAT, ile ilgili bilgi, belge ve arşivler tam olarak tarafımıza devredilmediğinden arşiv tamamlama çalışmaları yapılmış, sanayi abone grubuna geçirilebilmesi için gerekli belgelerden son 5 yıl içerisinde onaylı elektrik AG iç tesisat projelerine ulaşamadığından yeniden çizimine başlanmış olup projelerin tamamlanıp onaylanmasına müteakip sanayi abone grubuna geçiş işlemleri için elektrik dağıtım ve perakende satış firmalarına başvuruda bulunulacaktır.

Ortakent AAT, Gündoğan AAT-1 ve Gündoğan AAT-2 ile ilgili bilgi, belge ve arşivler tam olarak tarafımıza devredilmediğinden arşiv tamamlama çalışmaları yapılmış, sanayi abone grubuna geçiş işlemleri için gerekli belgelerden tapu, kira, tahsis, sözleşme ve benzeri belgeler istenmekte olup, bahse konu tesislere ait bu evrakların temini ile tapu ve tahsis işlemleri için gerekli iş işlemler yürütülmekte ve yine tesislere ait elektrik projeleri kurumumuzca hazırlanmaktadır. İlgili belgelerin tamamlanmasına müteakip sanayi abone grubuna geçiş için elektrik dağıtım ve perakende satış firmalarına başvuruda bulunulacaktır.

Denetim raporunda bahsedilen 12 adet Atıksu Arıtma Tesisinin sanayi abone grubuna geçirilmesi için gerekli olan evraklar, Gümbet AAT, Gümüşlük AAT, Göcek AAT, Datça AAT ve Güvercinlik AAT'leri için tamamlanmış ve bu tesislerin sanayi abone grubuna geçişi için ilgili kurumlara başvuruda bulunulmuştur.

Terfi İstasyonlarının ticarethane abone grubundan sanayi abone grubuna geçirilebilmesi için AAT belgesine sahip olması gerekmektedir. Konu ile ilgili 11.05.2017 tarih ve 71169617-220.04.2-E.4634/10291 sayılı Çevre ve Şehircilik İl Müdürlüğüne yazılan yazı ile terfi merkezlerinin Atıksu Arıtma Tesisi olarak değerlendirilip değerlendirilemeyeceği, Atıksu Arıtma Belgesi verilip verilemeyeceği hakkında görüş sorulmuş. olup gelecek cevaba göre söz konusu terfi merkezleri için işlem tesis edilecek ve istenen belgelerin tamamlama çalışmaları gerçekleştirilecektir.

Tüm bu tesislerin elektrik tüketimlerinin düşük tarife olan sanayi abone grubuna geçişi için çalışmalarımıza hız verilecektir.” Denilmektedir

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilerek, gerekli işlemlerin yapılmakta olduğu, sanayi abone grubuna geçiş çalışmalarına hız verileceği ifade edilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 3: Su Abonelerine Ait Depozitoların İlçe ve Belde Belediyelerinden Alınmaması

Muğla ilinin 30.03.2014 tarihinde büyükşehir olmasına ve ilçe belediyelerinin bünyesinde faaliyette bulunan su birimlerinin her türlü görevlerinin MUSKİ'ye geçmesine rağmen, ilçe ve belde belediyeleri tarafından abonelik sözleşmeleri gereği alınan su depozito/teminat/güvence bedellerinin kuruma devredilmediği tespit edilmiştir.

12/11/2012 tarihli ve 6360 sayılı On Dört ilde Büyükşehir Belediyesi ve Yirmi Yedi İlçe Kurulması ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un Geçici 1'inci maddesinin 8'inci fıkrasında;

“Büyükşehir İlçe Belediyesi olan Belediyelerce yürütülen su, kanalizasyon, katı atık depolama ve bertaraf, ulaşım her çeşit yolcu ve yük terminalleri, toptancı halleri mezbaha, mezarlık ve itfaiye hizmetlerine ilişkin olmak üzere personel, her türlü taşınır ve taşınmaz malları ve bu hizmetlerin yerine getirilmesine yönelik yatırım, alacak ve borçları komisyonca ilgisine göre Büyükşehir Belediyesi ile ilgili bağlı kuruluş arasında paylaşılır.” hükmü yer almaktadır.

5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun Ek 2'nci maddesinde;

“Birleşme, katılma veya geçici 2 nci madde gereğince büyükşehir belediyesi sınırlarına giren belediyelerin yürütmekte olduğu su, kanalizasyon, katı atık, ulaşım, her çeşit yolcu ve yük terminalleri, toptancı halleri, mezbaha, mezarlık ve itfaiye hizmetlerine ilişkin olmak üzere bina, tesis, araç, gereç, taşınır ve taşınmaz malları ve bu hizmetlerin yerine getirilmesine yönelik yatırım, alacak ve borçları büyükşehir belediyesine veya ilgili bağlı kuruluşuna devredilir.” hükmü yer almaktadır.

6360 sayılı Kanun ile büyükşehir olan Muğla ilinde 2560 sayılı İSKİ Kanunu gereği 31.03.2014 tarihinde MUSKİ Genel Müdürlüğü kurulmuş ve su ile ilgili hüküm ve tasarruflar bu kuruma geçmiştir.

Daha önce Muğla ilçe belediye başkanlıkları bünyesinde (katılan beldeler dahil) faaliyet gösteren su birimlerinin görevi 30.03.2014 tarihinde sona ermiş ve oluşturulan Devir, Tasfiye ve Paylaştırma Komisyonu marifetiyle borç alacak ve taşınmazları ile su ve atık su abone sözleşmeleri MUSKİ'ye devredilmiştir.

Ancak kurum hesaplarının incelenmesinden su-atık su aboneliğine ait emanet niteliğinde olan, emanet hesaplarda kaydedilip izlenmesi gereken ve abonelik sözleşmesinin bir gereği olan depozito/teminat/güvence bedelleri adı altında ilgili kurumlarca alınan tutarlar kuruma yatırılmamıştır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "330 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabının İşleyişi" başlıklı 259'uncu maddesinde;

"(1) Alınan depozito ve teminatlar hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Alacak

1) Depozito ve teminat olarak tahsil edilen tutarlar 100-Kasa Hesabı, 102-Banka Hesabı veya ilgili diğer hesaplara borç, bu hesaba alacak kaydedilir.

b) Borç

1) Bu hesapta kayıtlı tutarlardan nakden veya mahsuben ödenen miktarlar bu hesaba borç, ilgisine göre 100-Kasa Hesabı, 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak kaydedilir.

2) Bu hesapta kayıtlı tutarlardan gelir kaydedilmesi gerekenler bu hesaba borç, 600-Gelirler Hesabına alacak; diğer taraftan 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç, 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak kaydedilir.

3) Bu hesapta kayıtlı nakdi teminatlardan 4735 sayılı Kanununun 14 üncü maddesine göre bütçeye gelir kaydedilecek olanlar bu hesaba borç, 360-Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabına alacak kaydedilir." denilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükmünden iade, mahsuplaşma, zamanaşımına uğramadan dolayı borç kaydı yapılacağı anlaşılmaktadır. Aksi takdirde daha önce 100/102 Kasa/Bankalar Hesaplarına borç, 330 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabına alacak kaydedilen tutar, sadece

bir muhasebe işlemiyle 330 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabına borç, 600 Gelirler Hesabına alacak kaydedilerek herhangi bir iş için kullanılabilir. Aslında kurumun güvence olarak aldığı ve iadesi durumunda yük getiren tutarlar, kurum için bir gelir kaynağına dönüşmüş olur. İlçe belediyeleri, depozito ve teminat olarak aldıkları paraları, kasa veya bankalarına aktarmış, depozito ve teminattan kaynaklanan borcu da MUSKİ'ye devrettikleri tespit edilmiştir.

Alınan depozito ve teminatlar 5393 sayılı Belediye Kanunu'nda ve 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nda belediyenin gelirleri arasında sayılmamıştır. Söz konusu tutarların gelir kaydedilmesi borca karşılık sayma, mahsuplaşma ve aboneliğin kapatılıp teminatın zamanaşımı süresinde alınmama durumlarında olabilmektedir.

İlçe belediyelerince iade edilmeyen mahsuplaşma yapılmayan zamanaşımı sonucu gelir kaydedilmeyen tutarlar, başka amaçlar için bu hesaplardan çekilerek kurumları için gelir kaydedilmiştir. Söz konusu ilçe belediyelerinin bu uygulamaları sonucunda kurumları kazançlı çıkarken MUSKİ'ye su idarelerinin devriyle geçen 1.850.058.002,13 TL borca ilaveten haksız 5.007.441,10 TL borcun daha devrine neden olunmuştur.

İdarenin çok büyük miktarda borcu yüklenmesi; idarenin yapması gereken yatırımların yerine getirilememesine, kayıp kaçak oranının düşürülememesine ve dolayısıyla su ile ilgili maliyetlerinin azaltılamamasına neden olmuştur.

İlçe belediyelerinin alınan depozitolardan kaynaklı hem borcu hem de alacağı devir etmesi gerekir. Zira ilçe belediyelerinin alacağı gelir kaydedip borç tutarlarını MUSKİ'ye devretmesi kanunun ruhuna ve uygulamanın mantığına ters düşmektedir. Diğer bir ifadeyle ilçe belediyelerinin aldıkları teminat ve depozito tutarlarını devretmesi MUSKİ' nin de aboneliklerin kapatılması durumunda bu tutarları ilgili kişilere güncel tutarları üzerinden ödemesi gerekmektedir.

Kurum tarafından 21.04.2016 tarih ve 62039292-869-2016.385/5207 sayılı Genel Müdür imzalı yazı ile ilçe belediyelerinden abone bazında su depozito tutarlarının bildirilmesi ve emanete alınan tutarların kuruma yatırılması hususunda yazı yazılmasına karşın ilçe (katılan beldeler dahil) belediyeleri, su depozito/teminat/güvence bedelleri adı altında alınan tutarları kuruma aktarmamıştır.

İlgili idarelerden gelen yazı ve kurum kayıtlarının incelenmesi neticesinde, 30.04.2014

tarihinden önceki dönemde su abonelikleri için alınan ve sözleşmelerin feshi sonucunda MUSKİ tarafından ödenmesi gereken ayrıntısı aşağıdaki tabloda yer alan 5.007.441,10 TL su depozito/teminat/güvence bedellerinin kuruma aktarılması için hukuki yollara başvurulması gerektiği düşünülmektedir.

Tablo 4: İlçeler İtibariyle Su Aboneliğine İlişkin Depozito ve Teminat Tutarları

BELEDİYE	İLGİLİ İLÇE VE BELDE BELEDİYESİ	YATIRILMASI GEREKEN GÜVENCE BEDELİ (TL)	YATIRILAN GÜVENCE BEDELİ (TL)	KALAN GÜVENCE BEDELİ (TL)
BODRUM	Bodrum	850,670.28		
	Gündoğan	226,600.00		
	Göltürkbükü	230,850.00		
	Gümüşlük	123,965.00		
	Bitez	0.00		
	Konacık	4,327.73		
	Yahkavak	0.00		
	Yalı Çiftlik	99,953.10		
	Mumcular	12,416.00		
	Ortakent Yahşi	81,305.00		
	Turgutreis	372,710.00		
Ara toplam		2,002,797.11	97,002.20	1,905,794.91
MİLAS	Milas	<i>Devirden önce Su borcuna mahsup edilmiş.</i>		
	Bafa	83,916.20		
	Beçin	64,696.44		
	Selimiye	11,080.00		
	Ören	4,375.00		
Ara toplam		164,067.64	36,770.42	127,297.22
YATAĞAN	Yatağan	318,166.63		
	Bencik	8,284.02		
	Bozarmut	61,778.55		
	Bozüyük	2,000.00		
	Turgut	<i>Depozito tutarı bildirilmemiştir.</i>		
	Yeşilbağcılar	8,554.00		
Ara toplam		398,783.20	12,768.42	386,014.78

KAVAKLIDERE	Kavaklıdere	5,215.00		
	Menteşe	21,715.50		
	Çamlıbel	3,860.00		
	Çayboyu	515.00		
Ara toplam		31,305.50	4,330.62	26,974.88
MENTEŞE	Muğla	<i>MUSKİ'ye devredilmiştir.</i>		
	Yeşilyurt	13,165.98		
	Kafaca	4,160.00		
	Bayır	22,990.00		
	Yerkesik	28,253.36		
Ara toplam		68,569.34	33,161.26	35,408.08
ULA	Ula	31,468.00		
	Akyaka	36,154.90		
	Gökova	<i>Depozito tutarı bildirilmemiştir.</i>		
Ara toplam		67,622.90	67,622.90	
DATÇA	Datça	38,610.00	38,610.00	
KÖYCEĞİZ	Köyceğiz	179,072.00		
	Toparlar	33,375.00		
	Beyobası	5,296.00		
Ara toplam		217,743.00	14,709.22	203,033.78
ORTACA	Ortaca	395,358.80		
	Dalyan	212,139.94		
Ara toplam		607,498.74	26,985.17	580,513.57
DALAMAN	Dalaman	290,958.88	18,510.70	272,448.18
FETHİYE	Fethiye	1,233,654.26		
	Ölüdeniz	117,056.00		
	Çiftlik	14,905.00		
	Karaçulha	162,320.00		
	Çamköy	23,620.00		
	Yeşilüzümlü	335.00		
	Göcek	19,850.00		

Ara toplam		1,571,740.26	101,784.56	1,469,955.70
SEYDİKEMER	Kumluova	280.00		
	Karadere	15,560.00		
	Eşen	475.00		
	Seki	1,350.00		
	Kadıköy	<i>Depozito tutarı bildirilmemiştir.</i>		
Ara toplam		17,665.00	17,665.00	
GENEL TOPLAM		5,477,361.57	469,920.47	5,007,441.10

Kamu idaresi cevabında; “6360 sayılı Kanunun Geçici 1 inci maddesinin sekizinci fıkrası gereğince İdaremiz hesaplarına yatırılması gereken su abonelerine ait depozito bedelleri Ek-5’de sunulan yazılarımız ile ilçe belediyelerinden tekrar talep edilmiş olup, İdaremiz hesaplarına yatırılmadığı takdirde 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanununun 23 üncü maddesinin son fıkrası gereğince İller Bankası tarafından, ilgili belediyelerin genel bütçe vergi gelirleri payından kesilerek tahsil edilecektir.

Denetim bulgunuzda bildirilen Kavaklıdere Belediye Başkanlığına ait 26.974,88 TL tutar güvence bedeli 15.05.2018 tarih ve 26817 yevmiye numarası ile mahsuben tahsil edilmiştir.” Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilerek, Kavaklıdere Belediyesi için mahsuplaşma işleminin yapıldığı, diğer belediyeler için gerekli işlemlerin yapılacağı ifade edilmiştir. Alınan depozito ve teminatlar 5393 sayılı Belediye Kanunu’nda ve 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu’nda ilçe belediyelerinin gelirleri arasında sayılmadığından; borca karşılık sayılan, mahsuplaşılan ve aboneliği kapatıldığı halde teminatını zamanaşımı süresinde almayanlar dışında kalan, 4.980.466,22 TL tutarındaki alınan depozito ve teminatın MUSKİ’ye devir edilmesi gerekir. Bu tutarların devir alınmaması sonucu 100/102 Kasa/Bankalar Hesapları ile 330 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabının 4.980.466,22 TL eksik görünmesine neden olunmuştur. Bulgu konusu tespitinin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 4: Üçüncü Kişilerce İşgal Edilen Kurum Taşınmazlarından Ecrimisil Alınmaması

Kurumun hüküm ve tasarrufunda olan aşağıdaki tabloda belirtilen 7 adet taşınmazın

üçüncü kişiler tarafından baz istasyonu olarak kullanıldığı halde bu kişilerden herhangi bir bedel alınmadığı tespit edilmiştir.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 15'inci maddesinde 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 75'inci maddesi hükümlerinin belediye ve bağlı kuruluşlarının taşınmazları hakkında da uygulanacağı hüküm altına alınmıştır.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun "Ecrimisil ve Tahliye" başlıklı 75'inci maddesinde; "Devletin özel mülkiyetinde veya hüküm ve tasarrufu altında bulunan taşınmaz malları ve Vakıflar Genel Müdürlüğü ile idare ve temsil ettiği mazbut vakıflara ait taşınmaz malların, gerçek ve tüzelkişilerce işgali üzerine, fuzuli şagilden, bu Kanununun 9'uncu maddesindeki yerlerden sorulmak suretiyle, idareden taşınmaz ve değerlendirme konusunda işin ehli veya uzmanı üç kişiden oluşan komisyonca tespit tarihinden geriye doğru beş yılı geçmemek üzere tespit ve takdir edilecek ecrimisil istenir. Ecrimisil talep edilebilmesi için, işgalden dolayı bir zarara uğranılmış olması gerekmez ve fuzuli şagilin kusuru aranmaz." denilmektedir.

Söz konusu mevzuat hükümlerine göre MUSKİ'nin hüküm ve tasarrufunda olan ve üçüncü kişilerce işgal edilen 7 adet taşınmaz için ecrimisil (işgaliye) tahakkuk ettirilmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

Tablo 5: İşgal Edilen ve Bedel Tahakkuk Ettirilmeyen Taşınmazlar

Sıra No	İlçe	Mahalle	Ada	Parsel	Yüzölçümü
1	Bodrum	Mumcular	416	28	3,638.74
2	Bodrum	Turgutreis	664	23	2,186.56
3	Menteşe	Orhaniye	829	102	18,713.23
4	Menteşe	Orta	62	4	15,228.81
5	Menteşe	Yeşilyurt	-	839	9,050.00
6	Milas	Çomakdağ	192	136	37,557.34
7	Yatağan	Dere	7	4	13,151.00

Kamu idaresi cevabında; "İdaremize Devir, Tasfiye ve Paylaştırma Komisyonu kararı ile devredilen 7 adet taşınmazların yerinde yapılan inceleme sonucunda üzerinde GSM operatörlerine ait baz istasyonlarının bulunduğu tespit edilmiş olup, taşınmazların eski malikleri

ile GSM operatörleri arasında devam eden herhangi bir sözleşmenin olup, olmadığı araştırılmış ve Komisyon tarafından da İdaremize herhangi bir bilgi ve belge teslim edilmediğinden ecrimisil tahakkuku yapılamamıştır. Ancak konu hakkında İdaremizin çabaları sonucunda 6360 sayılı Kanunla tüzel kişiliği kaldırılmış belde ve köyler ile ilçe belediye başkanlıklarından konuya ilişkin bilgi ve belgeler elde edilmiş ve işlemlere başlanmıştır.

Bulguya konu taşınmazların İdaremize devir edildikleri tarihten bugüne kadar yapılan tahakkuk ve tahsilat işlemlerini gösterir tablo Ek- 7’de sunulmuş olup, bundan sonraki dönemlerde Genel Müdürlüğümüz hüküm ve tasarrufunda olan ve üçüncü kişilerce işgal edilen taşınmazlar için ecrimisil tahakkuk ettirilmesine dikkat edilecektir.” Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilerek, gerekli işlemlerin yapıldığı ifade edilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 5: Gecikme Zammı Tutarları Üzerinden Katma Değer Vergisi Alınmaması

Kurum gelir kayıtlarının incelenmesi neticesinde, kurum tarafından gecikme zammı üzerinden alınması gereken 839.616,69–TL tutarındaki KDV(Katma Değer Vergisi) tahakkuk kayıtlarının yapılmadığı tespit edilmiştir.

3065 sayılı KDV Kanunu’nun 24/c maddesine göre, vade farkı, fiyat farkı, faiz, prim gibi çeşitli gelirler ile servis ve benzeri adlar altında sağlanan her türlü menfaat, hizmet ve değerler KDV matrahına dahil bulunmaktadır. Bu kapsamda, bir teslim ve hizmet bedelinin ödenmesine bağlı olarak ortaya çıkan gecikme zammı ve faizleri, KDV matrahına dahil olacaktır.

Gelir İdaresi Başkanlığının B.07.0.GEL.0.54/5424-817 sayılı özelgesinde, su faturalarını zamanında ödemeyenler için uygulanacak gecikme zamlarının KDV matrahına dahil edilmesi gerektiğini belirtmiştir.

Öte yandan, Yargıtay 13. Hukuk Dairesinin 29.12.2005 tarih E.2005/13971 K. 2005/19378 sayılı kararında, Katma Değer Vergisi Kanunu’ nun 24’üncü maddesi uyarınca gecikme zammına KDV uygulanması gerektiği ifade edilmiştir.

Mevzuat hükümleri ve yargı kararlarından, su faturalarının geç ödenmesi nedeniyle

uygulanan gecikme zamlarının KDV matrahına dâhil edilerek ilgili KDV tahakkukunun yapılması gerektiği anlaşılmaktadır.

2014 yılından bu yana ayrıntısı aşağıdaki tabloda belirtilen toplam 839.616,69–TL tutarında KDV'nin tahakkuk kayıtları yapılmayarak kurum gelir kaybına uğratılmıştır. Söz konusu gelir kaybının ortadan kaldırılması için gerekli tahakkuk işlemlerinin yapılmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

Tablo 6: Yıllar İtibariyle Eksik KDV Tahakkukları

Yılı	Tahsil Edilen Gecikme Zammı	İlgili KDV Oranı	Alınan KDV Tutarı	Alınması Gereken KDV Tutarı	Eksik Tahsil Edilen KDV Tutarı
2014	582.191,52	8%	0	46.575,32	48.897,89
	12.903,18	18%	0	2.322,57	
2015	3.042.784,52	8%	0	243.422,76	263.666,40
	112.464,65	18%	0	20.243,64	
2016	3.293.418,43	8%	0	263.473,47	282.925,95
	108.069,31	18%	0	19.452,48	
2017	2.670.761,84	8%	0	213.660,95	244.126,45
	169.252,77	18%	0	30.465,50	
GENEL TOPLAM					839.616,69

Kamu idaresi cevabında; "İdaremizce kullanılan otomasyon programında yapılması gereken geliştirmeler 2018 mali yılında tamamlanmış olup, gecikme zammı tutarı üzerinden katma değer vergisi tahakkukları verilmeye başlanmıştır. Geçmiş dönemlere ait gecikme zammı tutarlarına ilişkin KDV tahakkukları ise 18.05.2018 tarihli ve 30425 sayılı Resmî Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren 7143 sayılı Vergi ve Diğer Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanundan faydalananak olan abonelerin kesinleşmesine müteakip gerekli işlemler yapılacaktır." Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilerek, gerekli işlemlerin yapılacağı ifade edilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 6: İstisna Kapsamında Olmayan Hizmet Alım İşinin İhale Kanununa Aykırı Olarak İstisna Kapsamında Yaptırılması

Yapılan incelemelerde, "Muğla İli Fethiye İlçesi Ölüdeniz Mahallesi Atık Su Arıtma Tesisi Revizyon Projesi Zemin İyileştirme Raporu ve Jet Enjeksiyon İksa Sistemi Hesap

Raporunun Değerlendirilmesi” hizmet alımının ihale edilmeyerek 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu’nun 3’üncü maddesinin (f) bendine göre istisna kapsamında alındığı tespit edilmiştir.

İdare, 20.01.2017 tarihinde yukarıda ismi ayrıntılı olarak belirtilen iş için Muğla Sıtkı Koçman Üniversitesi ile protokol yapmış ve neticesinde Ölüdeniz Atıksu Arıtma Tesisi için danışmanlık hizmeti almıştır. Üniversite işe ilişkin raporunu hazırlayarak 22.02.2017 tarihinde İdareye sunmuştur.

Kamu İhale Kanunu’nun 3’üncü maddesinin (f) bendinde; “ ... *finansmanının tamamı Kanun kapsamındaki bir idare tarafından karşılanarak elde edilen sonuçların bu idare tarafından sadece kendi faaliyetlerinin yürütülmesinde faydalandığı haller hariç, her türlü araştırma ve geliştirme hizmeti alımları,*” denilerek istisnanın kapsamı belirlenmiştir. Hükümden de anlaşılacağı üzere istisna kapsamında alım yapılabilmesi için, finansmanın tamamı kanun kapsamındaki idare tarafından karşılanmalı, bu alım idarenin sadece kendi faaliyetlerinin yürütülmesinde faydalanmadığı, üçüncü kişilerinde faydalandığı bir ar-ge hizmet alımı olmalıdır. Söz konusu hizmet kapsamında yapılan protokol ve işin neticesinde sunulan rapora bakıldığında, İdarenin sadece kendi faaliyetlerinin yürütülmesinde faydalanabileceği bir konu olduğu görülmektedir.

Kamu İhale Kanunu’nun 48’inci maddesinde, danışmanlık hizmetleri için temel ihale usulünün belli istekliler arasında ihale usulü olduğunu ifade edilmiş, ancak yaklaşık maliyeti 13’üncü maddenin (b) bendinin (2) numaralı alt bendinde hizmet alımları için öngörülen üst limit tutarının dört katının altında kalan danışmanlık hizmetlerinin hizmet alımı ihalesiyle gerçekleştirilebileceğini belirtilmiştir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere, söz konusu danışmanlık hizmet alımının istisna kapsamında alınması mevzuata uygun olmadığı düşünülmektedir. İdarenin sadece kendi faaliyetlerinin yürütülmesinde faydalanabileceği bir alımı 4734 sayılı kanunun 3’üncü maddesinin (f) bendine göre değil aynı kanunun 48’inci maddesi hükümlerine göre yapmasının gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "İdaremizce istisna kapsamında olmayan hizmet alım işleri 4734 sayılı Kanunun 48 inci maddesi gereğince gerçekleştirilecektir." Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilerek, söz konusu işlemlerin ilgili mevzuat hükümlerine göre gerçekleştirileceği ifade edilmiştir. Bulgu

konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 7: Borçlu Abonelerin Su Kapatma İşleminin Zamanında Yapılmaması Sebebiyle Kurum Alacaklarının Tahsilinin Zorlaşması

Kurum tarafından abonelik aşamasında kişilerden tahsil edilmiş olan teminat bedellerinin incelenmesi sonucunda, toplam borcu ödemiş olduğu teminat bedelini aşan birçok abonenin su kullanımının zamanında kapatılmadığı, kullanıma devam eden kişilerin borcunun daha da arttığı, birçok kişiden teminatı aşan borç tutarlarının tahsil edilemediği tespit edilmiştir.

Teminat bedeli, kurum tarafından sunulan hizmetlere ilişkin bedellerin güvence altına alınması amacıyla abonelik aşamasında kişilerden tahsil edilmektedir. Söz konusu bedelde temel prensip hizmete ilişkin bedelin güvence altına alınması, ödenmemiş borçlar dolayısıyla mahkeme, icra gibi durumlarla meşguliyetin azaltılmasıdır.

MUSKİ Abone Hizmetleri ve Tarifeler Yönetmeliği'nin "Güvence Bedeli" başlıklı 32'nci maddesinde abonelik türlerine göre alınacak teminat miktarı belirtilmiştir. Abone olmak isteyen kişinin ödeyeceği teminat tutarı tabi olacağı tarife grubunun ilgili yıldaki m3 su değerlerine göre hesaplanmakta ve aboneliğin sonlanması aşamasında alınan güvence bedeli iade edilmektedir.

Yönetmelik'in "Zamanında Ödenmeyen Borçlar" başlıklı 34'üncü maddesinde, "Borçlarını süresi içerisinde ödemeyen abonelere 3 gün zarfında borçlarını ödemelerini bildiren ihbarname verilir. 3 günün sonunda borcunu ödemeyenlerin suyu kapatılabilir ve borcu yasal yollarla tahsil edilir. Süresinde ödenmeyen fatura bedelleri, 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun'un 51'inci maddesinde belirtilen oranda gecikme zammı ile birlikte genel hükümlere göre yasal yollarla tahsil edilir. Bu husus abonelik sözleşmelerinde açıkça belirtilir." hükmü yer almaktadır. Yönetmelik'in bu hükmüne rağmen uygulama esası olarak teamülen belirlenen yöntemlerle borçtan dolayı açma-kapama işlemleri sürdürülmüştür.

Genellikle her ay abone tüketimleri faturalandırılmakta, son ödeme tarihleri belirlenmekte ve kişinin ödeme yapıp yapmadığı bilgi işlem sistemi üzerinden takip edilebilmektedir.

Kurumun abone borç bilgileri bilgi işlem sistemi üzerinden incelenmiş, borcundan

dolayı aboneliği kapatılmış olan birçok kişinin ödediği teminat bedelini aşan tutarda borcunun bulunduğu ve bu tutarların ilgili kişilerden tahsil edilemediği anlaşılmıştır.

Borcundan dolayı aboneliği kapatılmış ancak ödediği teminatın güncel tutarı mevcut borcunu karşılamaya yetmemiş olup kurumun hukuki yollardan takip ettiği abone sayısı 31.12.2017 itibarıyla 2948 kişidir. Söz konusu kişilerin teminat tutarları mahsup edildikten sonra kalan net borç tutarları toplamı 15.242.181,77 TL'dir.

Sonuç olarak, abonenin mevcut borcunun, kuruma ödemiş olduğu teminat bedelini aşmasından önce kurum tarafından harekete geçilmesi, şayet ödenmemiş faturalar bulunuyor ve mevcut borç da teminatın makul bir tutarını aşmış ise aboneliğin kapatılma işlemlerinin bir an önce gerçekleştirilmesi hem kurum alacaklarının güvence altına alınabilmesi hem de hukuki ihtilaf sayısının azaltılarak kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli kullanılabilmesi açısından önem arz etmektedir.

Kamu idaresi cevabında; İdaremiz alacaklarının tahsili amacıyla borçlu olan abonelere MUSKİ Abone Hizmetleri ve Tarifeler Yönetmeliğinin konuyla ilgili olan hükümleri, kurulduğu tarihten itibaren uygulanmaya çalışılmaktadır.

İlgili Yönetmeliğin Zamanında Ödenmeyen Borçlar başlıklı 34 üncü maddesinin ikinci fıkrasının (a) bendi "*Borçlarını süresi içerisinde ödemeyen abonelere 3 gün zarfında borçlarını ödemelerini bildiren ihbarname verilir. 3 günün sonunda borcunu ödemeyenlerin suyu kapatılabilir ve borcu yasal yollarla tahsil edilir.*" şeklinde olup bu hükme istinaden 28.05.2018 tarihi itibarıyla borcunu ödemeyen 5024 kişiye ait toplam 23.496.779,81 TL tutarlı su ve atık su hizmetleri durdurularak ve sonrasında icra takibi başlatılmak üzere Hukuk Müşavirliğimize gönderilmiş ve işleme alınmıştır. Yine bu tutarın büyük bir kısmı da 6360 sayılı Kanunla İdaremize devir olan alacaklardan oluşmaktadır. Yıllar itibarıyla borçlarını süresinde ödemeyen abonelere yönelik yapılan çalışmalara ilişkin işlem sayıları aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Yıl	Borç İhbarnamesi Gönderilen Abone Sayısı	Borcun Ödenmemesi Nedeniyle Suyu Kesilen Abone Sayısı
2015	85.685	22.457
2016	115.485	43.420
2017	168.018	38.479
2018	67.548	6.429

Toplam	436.736	110.785
---------------	---------	---------

Genel Müdürlüğümüz görev ve yetkileri içerisinde vermiş olduğu hizmetlerden doğan ve vadesi geçtiği halde zor durumda bulunmaları sebebiyle borcunu zamanında ödemeyen 22.140 aboneye MUSKİ Taksitlendirme Yönergesi kapsamında tahsilatın hızlandırılması amacıyla taksitle ödeme imkânı sağlamıştır.

Bununla birlikte yasal mevzuat gereği yapmış olduğumuz yapılandırmalar kapsamında toplam 38.415.204,10 TL tahakkuk verilmiş bunlardan 18.355.570,03 TL tutarı yapılandırma kanununda belirtilen ödeme sürelerine uyulmaması nedeniyle iptal edilmiş olup, 28.05.2018 tarihi itibarıyla 6,681,610.94TL tahakkuk tahsil edilmek üzere hesaplarımızda bulunmaktadır.

Aşağıdaki tabloda kanun numaralarına göre yapılandırmadan faydalanan abonelerin sayısı gösterilmiştir.

Kanun No	Başvuru Sayısı	Yapılandırması Bozulan Abone Sayısı	28.05.2018 Tarihi İtibarıyla Yapılandırmadan Faydalanan Abone Sayısı
6552	10.830	4.637	3
6736	5.314	1.442	1.487
7020	1.160	372	410
Toplam	17.304	6.451	1.900

Genel Müdürlüğümüz Abone Hizmetleri ve Tarifeler Yönetmeliğinin Güvence Bedeli başlıklı 32 nci maddesinin altıncı fıkrası “*İdare, abonelik sözleşmesinin feshi veya sona ermesi durumunda, aboneden alınan güvence bedelini, tüm borçların ödenmiş olması ve İdare ile abone arasındaki tüm hesapların tasfiye edilmiş olması kaydıyla; abonelik tesis edildiğinde alınan güvence bedeli iade edilir.*” şeklinde olup, bu madde hükmü gereği abonelikleri sona eren abonelerin yatırmış oldukları güvence bedellerinin iadesi aşamasında borçlarının olup/olmadığı sorgulanmakta, borcu bulunan abonelerin güvence bedelleri borçlarından mahsup edildikten sonra kalanı iade edilmektedir.

Bundan sonraki dönemlerde de Abone Hizmetleri ve Tarifeler Yönetmeliğinin ilgili hükümleri doğrultusunda tahakkuk işlemleri gerçekleştirilip, tahsilatı yapılmayan aboneler için gerekli çalışma ve işlemler tüm titizliği ile devam edecektir.

Sonuç olarak Kamu idaresi, bulgu da güvence bedellerini aştığı halde gerekli kesinti yapılmadığı belirtilen tutarın içinde yapılandırılmış olan tutarların bulunduğu, 6360 sayılı Kanun ile İdarelerine devir olan alacakların bulunduğu ve dolayısıyla belirtilen tutarın yüksek görüldüğü, 28.05.2018 tarihi itibariyle yönetmelik hükmü gereği su ve atık su hizmetleri durdurulması ve icra takiplerinin başlatıldığı ve Yönetmelik hükmünün uygulanması için gerekli hassasiyetin gösterileceği ifade edilmiştir. Kurumun yapılandırılan ve devir olunanlar dışında kalan borçlar için güvence bedellerini aşan tutarda ödenmeyen borcun oluşması durumunda ilgili yönetmelik hükmünü uygulaması gerekmektedir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 8: Kurum Kaynaklı Su Kayıp Kaçak Oranının Yüksek Olması

Kurumun yönettiği içme suyu temin ve dağıtım sistemlerindeki su kayıp ve kaçak oranının yüksek olduğu tespit edilmiştir.

6360 sayılı On Dört İlde Büyükşehir Belediyesi ve Yirmi Yedi İlçede Kurulması İle Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ile büyükşehir olan Muğla ilinde 2560 sayılı İSKİ Kanunu'nun 5'inci ek maddesi gereği 31.03.2014 tarihinde MUSKİ Genel Müdürlüğü kurulmuş ve su ile ilgili hüküm ve tasarruf MUSKİ'ye geçmiştir.

2560 sayılı Kanunu'na göre su ve kanalizasyon hizmetlerini yürütmek ve bu amaçla gereken her türlü tesisi kurmak, kurulu olanları devralmak ve bir elden işletmek amacıyla faaliyette bulunan kurumda; içme suyu borularında ve bağlantı parçalarında meydana gelen kırık ve çatlaklardan, boru başı ve abone bağlantı hatalarından ve servis depolarından meydana gelen tüketici sayacından önceki, kaçak ve taşmalardan kaynaklanan veya diğer sebeplerle oluşan su kayıplarının oranı çok yüksektir.

Kurumun kapatılan belediyeleri su idarelerinden aldığı altyapı tesislerindeki yıpranma ve eksikliklerden dolayı içme suyu olarak ürettiği suyun yaklaşık %52'lik kısmı faturalandırılmamaktadır.

Fiziki kayıp kaçak oranının yüksek olması içme-kullanma suyunun etkin kullanılmamasına ve israfa sebep olmakla birlikte kurumun su üretim maliyetlerini arttırarak kamu kaynaklarının etkili ve verimli kullanılmasını engellemektedir.

Bununla birlikte 08.05.2014 tarih ve 28994 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren İçme Suyu Temin ve Dağıtım Sistemlerindeki Su Kayıplarının Kontrolü Yönetmeliğinin, “*Su Kayıplarının Azaltılması*” başlıklı 9’uncu maddesine göre; idare su kayıp oranlarını, 2019 yılı Mayıs ayına kadar en fazla %30’una kadar indirmek zorundadır. Yönetmeliğin bu hükmü çerçevesinde kamu kaynaklarının etkili ve verimli kullanılması çerçevesinde, içme suyu temin ve dağıtım kaynaklarında israfı önlemek için kayıp kaçak oranlarının azaltılması çalışmalarının ivedi bir şekilde yapılmasının gerekli olduğu düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Genel Müdürlüğümüzce kayıp-kaçakla mücadeleyle dair iş ve işlemler; “*İçme Suyu Temin Ve Dağıtım Sistemlerindeki Su Kayıplarının Kontrolü Yönetmeliği*” ve “*İçme Suyu Temin Ve Dağıtım Sistemlerindeki Su Kayıplarının Kontrolü Yönetmeliği Teknik Usuller Tebliği*” hükümleri uyarınca yürütülmekte olup, kurulduğumuz tarihten bu yana maddi olanaksızlıklar nedeniyle, kendi öz kıt kaynaklarımızla kendi personelimiz tarafından sürdürülmektedir.

Çalışmalara hız verilebilmesi amacıyla, kayıp kaçakla mücadeleyle dair bütçe miktarının artırılabilmesi ve dış kaynak imkânlarına başvurabilmek için il geneli için bir fizibilite (Ek:9) hazırlanmıştır. Hazırlatılan fizibilite sonucu; İl genelinde, sadece kayıp kaçakla mücadelenin ilgili mevzuatına uygun şekilde yürütülebilmesi kapsamında toplam 257.004.593,00 Avro yatırım ihtiyacı olduğu tespit edilmiştir. 6360 sayılı Kanun uyarınca, MUSKİ Genel Müdürlüğüne devredilen borcun yüksekliği nedeniyle, 5393 sayılı Belediye Kanununun 68 inci maddesi uyarınca Genel Müdürlüğümüzün borçlanma yetkisi bulunmamaktadır. Bu nedenle, 5393 sayılı Kanunun 68 inci maddesinin birinci fıkrasının (f) bendinde yer alan istisnai hükümden yararlanılabilmesi amacıyla, Kalkınma Bakanlığına başvuru dosyası kredibitemiz de dikkate alınarak hazırlanmakta olup, tamamlanmasına müteakip gerekli başvurular yapılacaktır.

Genel Müdürlüğümüzce 2014 yılından bu yana öz kaynaklarımız ve Bodrum İlçesi haricinde tamamen kendi personelimizle yürütülen iş ve işlemler, ilgili mevzuatı ile eşleştirilerek aşağıda arz edilmiştir.

Temin Edilen İçme Suyu Hacminin ve Debisinin Ölçülmesi: İş bu madde kapsamında; 2014 yılından itibaren eldeki mevcut debimetreler ile gerekli ölçümler mümkün mertebe yapılmıştır. Debimetre sayısının yetersiz gelmesi nedeniyle, 2017 yılında 153.598,50 TL

yatırımla, 18 adet ultrasonik debimetre alımı gerçekleştirilmiştir. İş bu debimetrelerin de envantere katılımı ile 669 adet yer altı kuyusunun ölçümleri tamamlanmıştır. Bu ölçümler, bütçe yetersizliği nedeniyle debimetrelerin sabitlenememesinden kaynaklı olarak, mevsimsel, lokal ve anlık olarak yapılabilmektedir.

Coğrafi Bilgi Sistemi (CBS) Veri Tabanının Kurulması: 2014 yılında sayısal içme suyu alt ve üst yapı veri oranı yaklaşık %25'lerde iken kurum bünyesindeki personel ile yürütülen çalışmalar ile sistemin tamamına yakını sayısallaştırılmıştır. Sayısallaştırılan içme suyu alt ve üst yapılarının, CBS verisi haline getirilmesi amacıyla 155.760,00 TL yatırımla server alımı gerçekleştirilmiş olup masaüstü uygulaması ve verilerin CBS'ye uyumlu hale getirilmesi ile ilgili yapılması gereken tahmini 820.000 TL yatırım için kaynak arayışları devam etmektedir. Ayrıca, yine kendi personelimizle birlikte tüm abone noktalarının sayısallaştırılması işlemlerine de devam edilmekte olup Bodrum, Dalaman, Ortaca, Köyceğiz İlçelerinde sonuçlandırılmıştır.

İzleme Sistemlerinin Kurulması: 2014 yılında scada otomasyona bağlı istasyon sayısı 11 ve merkezi yazılımı olmayan bir kurum iken 12.07.2016 tarihinde 474.044,00 TL yatırım ile merkezi yazılım kurulumu yapılmış ve istasyon sayısı 123'e çıkartılmıştır. 2016-2017 yılı içerisinde 1.209.111,00 TL yatırım ile istasyon sayısı 251 adede ulaştırılmıştır. İl genelinde toplamda uzun vadede 1620, 2018 yılı sonu itibarıyla bütçe imkanlarının el vermesi halinde 400 istasyon sayısına ulaşılması hedeflenmiş olup planlaması yapılmıştır. İş bu yatırım için gerekli olan kaynak arayışlarına devam edilmekte olup gerekli kaynağın bulunması halinde yatırım hayata geçirilecektir.

Şebekenin Hidrolik Modellemesinin ve Kalibrasyonunun Yapılması:

- 1- Bodrum: Mülga 10 ayrı belde belediyesinin ve 1 ilçe belediyesinin lokal çözümlerle oluşturduğu altyapı ve yaz-kış nüfusunda yaklaşık 5 kat fark olması modellemesi en zor olan ve su kıtlığı nedeniyle de büyük önem arz eden bu ilçemizde 2016 yılı Ekim ayında "Bodrum İlçesi İçme, Kullanma Suyu Mevcut Şebekelerinin Haritalanması, Hidrolik Modellerinin Oluşturulması, Planlanması ve Acil Eylem Planı Projelerinin Yapılması" işi 7.440.000,00 TL bedelle sözleşme imzalanmıştır. Bu ihale kapsamında ilçe genelinde hidrolik modellemenin 6 ay içinde tamamlanması beklenmektedir.
- 2- Dalaman: İlçe merkezinin modellemesi kurum çalışanlarımızca tamamlanmıştır.
- 3- Datça: İlçe merkezinin şebeke revizyon projesi kapsamında modellemesi de tamamlanmak üzere olup İller Bankası'nda onay aşamasındadır.
- 4- Fethiye: İlçe merkezinin modellemesi kurum çalışanlarımızca büyük ölçüde tamamlanmıştır.

5- Menteşe ve Ortaca İlçe Merkezleri ile Fethiye'nin Ölüdeniz Mahallesi: Hidrolik modelleme çalışmalarının 2018 yılı Temmuz ayı sonuna kadar kurum çalışanlarımızca bitirilmesi planlanmaktadır.

Şebekelerin sahada alt bölgelere ayrılması: Bodrum İlçesi'nde "Bodrum İlçesi İçme, Kullanma Suyu Mevcut Şebekelerinin Haritalanması, Hidrolik Modellerinin Oluşturulması, Planlanması ve Acil Eylem Planı Projelerinin Yapılması" işi kapsamında oluşturulan alt bölgelerden ilçe merkezinde bulunan 6 adet alt bölgenin oluşması için gerekli imalatların 2018 yılı Haziran ayı sonuna kadar tamamlanması planlanmaktadır. Dalaman İlçesi'nde 27 adet alt bölgenin debi ölçüm oda imatları tamamlanmış ve abone tahakkuk verileri ile karşılaştırılarak bölgesel bazlı kayıp-kaçak analizlerine başlanmıştır.

Yazılımlar ve Verilerin, Ana Veri Tabanı İle Entegre Hale Getirilmesi: Tüm yazılımların ana veri tabanı ile entegre hale getirilmesi çalışmasını da kapsayan iş 26/07/2017 tarihinde 4.100.500,00 TL (KDV Dahil) bedelle ihale edilmiştir. Bu adımın daha sağlıklı olarak yürüyebilmesi için eş zamanlı olarak CBS ve Scada-Otomasyon yatırımlarının da devamlılığının sağlanması için finansman arayışları devam etmektedir.

İçme-Kullanma Suyu Temin ve Dağıtım Sistemlerinin Entegre Yönetimi: Eldeki mevcut imkanlarla basınç yönetiminde ilerleme kaydedebilmek amacıyla, tüm il genelinde şebeke basınç değerlerinin ölçümü 1104 adet noktada personelimizce tamamlanmıştır. Eldeki sayısal şebeke projeleri üzerinden şebeke kat ve bölge ayrımlarına başlanmış ve ayrılmış olan her kat ve bölgede ölçülen işletme basınçlarında optimum basınç değerlerinin sağlanması için şebeke üzerinde düzenleme (vana, vantuz, hat körleme vb.) işlemleri devam etmektedir. İlçe merkezleri büyük ölçüde ideal basınç seviyesine çekilmiştir. Arıza bildirim ve onarımlarının takibinin sağlanması amacıyla "iş emri modülü" yazılımı 2016 yılı sonunda tamamlanmıştır. 2017 yılı içerisinde il genelinde toplamda 32.564 adet şebeke, isale ve terfi hattı arızasına müdahale edilmiştir. Su dengesinin kurulması, işletme maliyetlerine ait raporların hazırlanması ve su dengesi hesap tablosunun otomatik hazırlanması adımları ise ilk 6 aşamanın tamamlanması halinde gerçekleştirilebilecektir.

Aktif Sızıntı Kontrolü İle Fiziki Kayıpların Tespiti ve Azaltılması: Genel Müdürlüğümüzce iş bu fonksiyona tahsisli 328.500,00 TL + KDV yatırımla 2015 yılında 1 adet araç tedarik edilmiştir. 2018 yılı içerisinde 2 adet araç tasarlanmış 30.000,00 TL yatırımla imalatı yaptırılmış, 278.550,00 TL yatırımla ihtiyaç duyulan ekipmanları tamamlanarak hizmete sunulmuştur. Envanterimizde söz konusu faaliyeti yürütmek için 3 adet özel amaçlı olmak üzere toplam 5 adet araç kullanılmaktadır. Bu işe özel ekipler oluşturulmuş ve devamlı

çalışmalar yürütülmüştür. Aktif sızıntı tespit çalışmaları neticesinde, 2016 ve 2017 yıllarında 1496 km hat taraması yapılmış olup bu çalışmalar sonucu, aynı yıllarda toplam 1273 adet yüzeye çıkmayan kayıp ve/veya arıza tespiti yapılmış ve gerekli onarımlar yapılarak giderilmiştir.

İzinsiz Su Kullanımlarının Tespiti ve Engellenmesi:

- 1- 6360 sayılı Kanun gereğince 31.03.2014 tarihi itibarıyla 354.551 adet abone ilçe belediyeleri ve mülga belde belediyelerinden devir alınmıştır. 2014 yılı sonu itibarıyla abone sayısı 434.316 adete, 2015 yılı sonu itibarıyla 434.316 adete, 2016 yılı sonu itibarıyla 443.338 adete, 2017 yılı sonu itibarıyla 452.286 adete ulaşmıştır. Kuruluş ve yapılanma dönemindeki eksiklikler hızla giderilerek sahada ekiplerimizce yapılan çalışmalar neticesinde abonesiz kullanımlar tespit edilerek gerekli İdari ve adli işlemler başlatılmış, ilgili ilçe belediyelerinden alınan uygunluk yazılarına istinaden Genel Müdürlüğümüzce gerekli şartları taşıyanların abonelikleri tesis edilmiştir. 07.05.2018 tarihi itibarıyla abone sayısı 456.840 adete ulaşmıştır.
- 2- Abone İşleri Dairesi Başkanlığına bağlı altı bölgemizde kayıp-kaçak ekipleri oluşturularak başta yüksek sarfiyatlı aboneler olmak üzere, dönemlik sarfiyatlarında bariz düşüş ve yükseliş olan aboneler ile ilgili yerinde saha çalışmaları yapılmaktadır.
- 3- Kayıp-kaçak ekipleri ve sayaç okuma görevlileri tarafından rutin kontrollerde tarife türüne uygun olmayan abonelikler ilgili tarifelerine dönüştürülerek usulsüz su kullanılması engellenmekte ve tahakkuk kayıpları önlenmektedir. Çalışmalar aralıksız devam etmektedir.
- 4- Genel Müdürlüğümüzce 2014, 2015, 2016, 2017 yılları ile 07.05.2018 tarihine kadar gerçekleşen kaçak ve/veya usulsüz su kullanımına ilişkin tespitler ve oluşturulan tahakkuk rakamları aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Yıl	Kaçak Su Kullanımı	Tahakkuk Tutarı	Usulsüz Su Kullanımı	Tahakkuk Tutarı	Toplam Tespit	Toplam Tuhakkuk
2014	11 Adet	15.861,39 TL	15 Adet	32.830,91 TL	26 Adet	48.692,30TL
2015	375 Adet	475.685,45TL	119 Adet	230.736,63TL	494 Adet	706.422,08TL
2016	493 Adet	1.579.530,14 TL	791 Adet	942.347,10 TL	1284 Adet	2.521.877,24TL
2017	803 Adet	4.993.668,97 TL	1805 Adet	1.280.801,92 TL	2608 Adet	6.274.470,89TL
2018	343 Adet	4.865.730,32 TL	685 Adet	316.238,13 TL	1028 Adet	5.181.968,45TL

TOPLAM	2025 Adet	11.930.476,27 TL	3415 Adet	2.802954,69 TL	5440 Adet	14.733.430,96TL
---------------	------------------	-------------------------	------------------	-----------------------	------------------	------------------------

Vadesinde ödenmeyen kaçak su kullanımları ve mühür bozma fiiliyle ilgili olarak adli ve idari işlemler büyük bir titizlikle yerine getirilmektedir.

Kaçak ve usulsüz su kullanımını önleme ve halkımızı bilinçlendirmek amacıyla kurumumuzun www.muski.gov.tr internet adresi üzerinden ve yazılı bültenleri aracılığı ile makaleler yayınlanmaktadır.

5- İdaremizin kaçak ve eksik tahakkukunun yaklaşık olarak % 4-7 oranındaki kısmı eski sayaçlardan kaynaklanmaktadır. Kayıp kaçak oranının düşürülme çalışmaları kapsamında, yeni teknolojik sayaçların hassasiyetlerinin yüksek olması, abonelerin tüketim endekslerinin gerçeğe yakın ölçüp tahakkuklarının yapılmasına imkan sağlaması nedeniyle aşağıdaki tabloda görüleceği üzere kuruluş yılımızdan itibaren 170.079 adet su sayacının değişimi İdaremizce yapılmıştır.

Yıl	Değişen Sayaç Sayısı	Rapora Gönderilen Sayaç Sayısı	Toplam
2014	-	-	-
2015	24.447 Adet	300 Adet	24.747 Adet
2016	49.878 Adet	371 Adet	50.249 Adet
2017	68.752 Adet	303 Adet	69.055 Adet
07.05.2018	25.920 Adet	108 Adet	26.028 Adet
Toplam	168.997 Adet	1082 Adet	170.079 Adet

6- İdari kaçağın önlenmesinde önemli bir işlevi olan ve sayaç rekor bağlantılarına takılan kelebek mühürlerle ilgili çalışmalar %97 oranda tamamlanmıştır. 2015 yılında 233.000 adet, 2016 yılında 129.775 adet, 2017 yılında 121.501 adet, 07.05.2018 itibarıyla 48.622 adet olmak üzere sökülen ve değişenlerde dahil toplamda 532.898 adet sayaca kelebek mühür takılmıştır.

7- Olası kaçak ve/veya usulsüz su kullanımı engellemek ve sağlıklı sayaç okumalarının gerçekleştirilebilmesi için MUSKİ Sayaç Yeri ve Branşman Tesisi Düzenleme Esasları ile Abone Hizmetleri ve Tarifeler Yönetmeliği kapsamında 07.05.2018 tarihi itibarıyla toplam 878 adet tesisat yenileme işlemi gerçekleştirilmiştir. Yüksek sarfiyatlı abonelerin sayaçları MUSKİ uygulama vanasından (parsel sınırından) uzakta bina

içinde ve/veya kapalı alanlarda olabilmektedir. Bu durum zaman zaman sayaçların okunmasında ve abone şube yolunda (Branşman hattında) meydana gelen kayıp ve kaçakların tespitinde sorun teşkil etmektedir. Sayaçların İdarenin belirlediği yere aldırılması esas olmakla birlikte, bunun hemen mümkün olamadığı durumlarda parsel giriş hattına uygun çapta sayaçlar takılarak dönemlik sarfiyatlar kayıt altına alınmakta, İlgili aboneliğin kolektör hattında takılı olan sayaçlardaki dönemlik tüketim toplamı ile karşılaştırılmakta ve olası farklarda gerekli tedbirler alınmaktadır.

- 8- Kayıp-Kaçak oranlarının gerçek değerleri yansıtabilmesi adına ilgili mevzuat kapsamında, ücretsiz su kullanan ibadethanelerin kullandıkları suyun ölçülmesi amacıyla abonelik işlemleri tesis edilerek sayaçları takılmış ve okuma planı kapsamında tüketimler kayıt altına alınmıştır. 2016 yılında 154 adet, 2017 yılında 134 adet, 07.05.2018 itibarıyla 194 adet olmak üzere toplamda 585 adet ibadethaneye abonelik tesis edilmiştir. Yine aynı tarih aralığında 878 adet “Tüm kamu yeşil alan ve mezarlıklar” aboneliği yapılmıştır.

Yatırım Önceliklendirme Planlamasının Yapılarak Gerekli Bölgelerde İçme Suyu Sisteminin Yenilenmesi: Genel Müdürlüğümüzce işletme ömrünü tamamlayan, sık arızalanan ve özel mülkiyeler içinde kalıp müdahalesi yapılamayan hatların değişimi için 2016 yılında 10.731.372,33 TL yatırımla 239.773 metre, 2017 yılında 13.006.238,18 TL yatırım ile 192.197 metre hat değişimi ve imalatı gerçekleştirmiştir. Bu sayede hem usulsüz kullanım hem de arızalardan dolayı oluşan kaybın önüne geçilmiştir. Suyun alım noktasından kullanıcıya kadar ulaşımının sağlandığı sistemlerin içinde kayıplarımızın önlenmesi amacıyla 40 adet kaynak ve maslak tadilatı gerçekleştirilmiştir. Su kaybına sebep olan 49 adet deponun tadilatı 2.492.750,08 TL yatırımla gerçekleştirilmiştir. 2018 yılı içinde 7 adet deponun tadilatı, 3 adet deponun yeniden yapılması planlanmakta olup tahmini yatırım miktarı 3.000.000,00 TL olacaktır.

İdaremizce konuya büyük önem verilerek kısıtlı bütçe imkanları yürütülen iş ve işlemler neticesinde yapılan ve yapılacak olan çalışmalarla kayıp kaçak oranları önemli ölçüde aşağıya çekilmiş ve çekilmeye devam edilecektir. Gerek hazırlatılan fizibilite üzerinden Kalkınma Bakanlığı onayı ile kredi, gerekse hayata geçirilmesi beklenen Dünya Bankası hibe programı üzerinden ihtiyaç olan finansman kaynaklarının temini ile iş ve işlemlere daha da hız verilecektir.” Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabi yazısında su kayıp kaçak oranının düşürülmesi için yapılan işlemler sayılmıştır. 2015 yılında %60 olan kayıp kaçak oranının 2017 yılı sonu itibariyle %52 oranına düşürülmesinden de bir takım çalışmaların yapıldığı anlaşılmaktadır. Ancak %52'lik kayıp kaçak oranı çok ciddi bir orandır. İçme suyu temin ve dağıtım sistemlerindeki yüksek su kayıp oranının azaltılması için, halihazırda bazı çalışmalara başlandığı ve yapılması planlanan bazı çalışmaların hızlandırılacağı ifade edilmiştir. Kayıp kaçak oranının düşürülmesi ile ilgili çalışmalar takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 9: Gelir Kaydedilmesi Gereken Avukatlık Vekâlet Ücretlerinin %5'lik Kısımının Gelir Kaydedilmemesi

Kurum dava dosyalarının incelenmesi neticesinde, kurum bütçesine gelir kaydedilmesi gereken avukatlık vekâlet ücretlerinin %5' lik kısmının kaydedilmediği tespit edilmiştir.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 82'nci maddesinde belediye lehine sonuçlanan dava ve icra takipleri nedeniyle hükme bağlanarak karşı taraftan tahsil olunan vekâlet ücretlerinin; avukatlara (49'uncu maddeye göre çalıştırılanlar dâhil) ve hukuk servisinde fiilen görev yapan memurlara dağıtımının 1389 sayılı Devlet Davalarını İntaç Eden Avukat ve Saireye Verilecek Ücreti Vekâlet Hakkında Kanun hükümleriyle kıyaslanmak suretiyle uygulanacağı hükme bağlanmıştır. 659 sayılı Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdareleri ve Özel Bütçeli İdarelerde Hukuk Hizmetlerinin Yürütülmesine İlişkin Kanun Hükmünde Kararname'nin 18'inci maddesinde de 1389 sayılı Devlet Davalarını İntaç Eden Avukat ve Saireye Verilecek Ücreti Vekâlet Hakkında Kanun'un yürürlükten kaldırıldığı, diğer mevzuatta 1389 sayılı Kanuna yapılan atıflar bu Kanun Hükmünde Kararnameye yapılmış sayılacağı belirtilmiştir. Mezkur KHK'nın 14'üncü maddesinde vekâlet ücretine hükmedilmesi ve dağıtılması düzenlemiş; bu maddeye dayanılarak hazırlanan, 08/07/2012 tarih ve 28347 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Vekâlet Ücretlerinin Dağıtımına Dair Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik ile de vekâlet ücretinin dağıtımına ilişkin usul ve esaslar tespit edilmiştir. Mezkûr Yönetmelik'in "*Ödenecek vekalet ücretinin limiti ve dağıtım şekli*" başlıklı 6'ncı maddesinin,

(a) bendinde, dava veya icra dosyasını takip eden hukuk birim amiri, hukuk müşaviri, muhakemat müdürü veya avukata %55'i, vekâlet ücreti dağıtımının yapıldığı yıl içerisinde altı aydan fazla süreyle hukuk biriminde fiilen görev yapmış olmak şartıyla, hukuk birim amiri, hukuk müşaviri, muhakemat müdürü ve avukatlara %40'ı eşit olarak ödeneceği,

(b) bendinde, davanın takibi ve sonuçlandırılmasında birbiri ardına veya birlikte hizmeti geçenlere (a) bendine göre ayrılan hisseler bu kişilerin hizmet ve karara tesir derecesine göre hukuk birim amiri tarafından paylaşılacağı,

(c) bendinde de, dağıtımı yapılmayan %5'lik kısım muhasebe birimince Hazineye gelir kaydedileceği ve ayrıca Emanet hesabında toplanan ve dağıtımı yapılamayan vekâlet ücretlerinin tahsilini takip eden üçüncü bütçe yılının sonunda gelir kaydedileceği hükme bağlanmıştır.

Mevzuat hükümleri çerçevesinde, idareye gelir kaydedilmesi gereken % 5' lik avukatlık vekâlet ücretleri öncelikle kurum bütçesine gelir kaydedilmeli ve daha sonrasında avukatlık vekâlet ücretlerinin dağıtımı yapılmalıdır. Avukatlık vekâlet ücretlerinden % 5'lik kesinti yapılmaması sonucunda kurum gelir kaybına uğratılmıştır. Yapılmış olunan hatalı dağıtım işleminin düzeltilmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "İdaremizce gelir kaydedilmesi gereken avukatlık vekâlet ücretlerinin %5'lik kısmı gelir kaydedilerek Ek- 10'de sunulmuştur." Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilerek, ilgili işlem gerçekleştirilmiştir. Bulgu konusu tespitin ileriki yıllarda devam edip etmeyeceği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 10: Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı ve Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabının Kullanılmaması

2017 yılı kesin hesap cetvelleri ile mizan cetvellerinin incelenmesi sonucunda, dönem içerisinde veya daha önceki dönemlerde tahsil edilen ancak takip eden aylara ait gelirlerin 380 Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı'nda; dönem içerisinde veya daha önceki dönemlerde tahsil edilen ancak takip eden yıllara ait gelirlerin ise 480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı'nda izlenmediği görülmüştür.

27.05.2016 tarih ve 29724 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "380 Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı" başlıklı 286'ncı maddesinde;

"Gelecek aylara ait gelirler hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Alacak: 1 - İçinde bulunulan ayı takip eden aylara ait olarak tahsil edilen gelirler bir taraftan 100-Kasa Hesabı veya 102-Banka Hesabı ya da ilgili diğer hesaplara borç, bu hesaba alacak, diğer taraftan 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç, 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak kaydedilir. 2 - Gelecek yıllara ait gelirler hesabında kayıtlı tutarlardan içinde bulunulan yılı takip eden yılda gelirler hesabına aktarılması gerekenler dönem sonunda bu hesaba alacak, 480-Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabına borç kaydedilir.

b) Borç: Bu hesapta kayıtlı tutarlardan ilgili ayda gelir olarak tahakkuk ettirilen tutarlar bu hesaba borç, 600-Gelirler Hesabına alacak kaydedilir.” denilmektedir.

Aynı yönetmeliğin “480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı” başlıklı 335’inci maddesinde;

“Gelecek yıllara ait gelirler hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Alacak: İçinde bulunulan yılı takip eden yıllara ait olarak tahsil edilen gelirler bir taraftan 100-Kasa Hesabı veya 102-Banka Hesabı ya da ilgili diğer hesaplara borç, bu hesaba alacak diğer taraftan 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç, 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak kaydedilir.

b) Borç: Bu hesapta kayıtlı tutarlardan tahakkuk zamanına bir yıldan az süre kalanlar dönem sonunda bu hesaba borç, 380-Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabına alacak kaydedilir.” denilmektedir.

Yapılan incelemede içinde bulunulan ayı takip eden aylara ait olarak tahsil edilen kira vb. gibi gelirlerin muhasebeleştirilmesinde 380 Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı’nın; içinde bulunulan yılı takip eden yıllara ait olarak tahsil edilen kira gibi gelirlerin muhasebeleştirilmesinde ise 480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı’nın çalıştırılmadığı görülmüştür. Muhasebenin temel ilkelerinden birisi olan dönemsellik ilkesi gereği, yapılması gereken bu kayıtların mali tablolarda yer almaması, mali tablo ve raporların gerçek durumu göstermesine engel oluşturmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; “İdaremizce kullanılan otomasyon programında yapılması gereken geliştirmelerin tamamlanmasına müteakip 2018 mali yılında gelecek ay ve yıllara ait gelirlerimiz ilgili hesaplarda izlenmeye başlanacaktır.” Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilerek, otomasyon programının geliştirilmesi gerektiği ve bunun yerine getirilmesinden sonra ilgili hesapların kullanılacağı ifade edilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 11: Kiraya Verilen Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında İzlenmemesi

Kurumun mali tablolarının incelenmesi neticesinde, kiraya verilen taşınmazlar için 990 ve 999 nolu nazım hesapların kurum mali tablolarında yer almadığı tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin “990 - Kiraya verilen duran varlıklar hesabı” ile ilgili 475 (1) maddesinde;

“Bu hesap kurumun, bilançolarında kayıtlı duran varlıklardan kiraya verilenlerin izlenmesi için kullanılır” ifadesi yer almaktadır.

Yine aynı Yönetmeliğin 476 (1) maddesinde;

“ Kiraya verilen duran varlıklar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Borç

1 – Kiraya verilen duran varlıklar, kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba borç, 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

1 – Kiraya verilen duran varlıklardan kira süresi sona erenler kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba alacak, 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı hesabına borç kaydedilir.” hükmü yer almaktadır.

Kiraya verilen taşınmazlar için eklenen bu hesap, kurum bilançolarında kayıtlı duran varlıklardan kiraya verilenlerin izlenmesi için kullanılmaktadır. Kira dosyaları ile muhasebe programının incelenmesi neticesinde bu hesabın kullanılmadığı tespit edilmiştir. Bu hesabın kullanılmaması durumunda, kiralanan duran varlıkların muhasebe kayıtlarında izlenmesi mümkün olmayacaktır. İdare tarafından kiraya verilen taşınmazlar noktasında hesaplarda izlenmesi gereken tutarın 1.723.460,73 -TL olduğu tespit edilmiştir. Kurum tarafından kiraya

verilen taşınmazların ilgili hesaplarda izlenerek, yukarıda açıklanan yönetmelik hükümlerine uygun işlem yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “İdaremizce kiraya verilen taşınmazlar Ek-12’de sunulan 30.04.2018 tarih ve 24204 yevmiye numarası ile 990 ve 999 nazım hesaplarında izlenmeye başlanmış olup, bundan sonraki dönemlerde de Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 475 inci maddesi gereğince muhasebeleştirilmesine dikkat edilecektir.” Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilerek, ilgili hesapların kullanılmaya başlandığı ifade edilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 12: Parasal Limit Dahilindeki Doğrudan Temin Alımlarında Yasaklılık Teyidinin Yapılmaması

Parasal limit dahilinde firmalardan yapılan doğrudan temin alımlarında Kamu İhale Kurumundan söz konusu firmaların yasaklı olup olmadığının teyidinin yapılmadığı tespit edilmiştir.

Kamu İhale Genel Tebliği’nin “*Yasaklılık Teyidi*” başlıklı 31’inci maddesinde, 4734 sayılı Kanunun 22’nci maddesi uyarınca doğrudan temin yoluyla alım yapılması halinde alım yapılacak kişi ya da firmanın ihalelere katılmaktan yasaklı olup olmadığının teyit ettirilmeyeceği, ancak anılan Kanunun 22’nci maddesinin (d) bendinde belirtilen parasal limit dahilinde yapılan alımlarda, alım yapılacak gerçek veya tüzel kişinin Kurumun internet sayfasındaki yasaklılar listesinde bulunup bulunmadığının kontrol edilmesi ve yasaklı olduğunun belirlenmesi durumunda, söz konusu kişiden alım yapılmamasının gerektiği ifade edilmiştir.

Yukarıdaki mevzuat hükmünden anlaşılacağı üzere, kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli kullanılması hususunda herhangi bir riskle karşı karşıya kalınmaması ve ihtiyaçların sorunsuz karşılanması adına ileride yapılacak alımlarda, idare tarafından parasal limit dahilinde gerçekleştirilen doğrudan temin alımlarında yasaklılık teyidinin yapılması gerekmektedir. Mevzuata aykırı yapılan işlemlerin düzeltilmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "İdaremizce parasal limit dahilinde firmalardan yapılan doğrudan temin alımlarında firmanın Kamu İhale Kurumunun internet sayfasındaki yasaklılar listesinde bulunup bulunmadığı kontrol edilmekte olup, izleyen dönemlerde de internet sayfasından alınan çıktılar ödeme emri belgesi ekine bağlanacaktır." Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilerek, ilgili işlemin gerçekleştirilmeye başlandığı ifade edilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 13: Sözleşme Yükümlülüğünü Yerine Getirmeyen Kiracıların İhale Yasaklısı Yapılmaması

İdarenin taşınmaz dosyalarının incelenmesi neticesinde, idarenin taşınmazlarını kiralayıp sözleşme imzalayan kişilerin sözleşmede belirlenen kira tutarlarını ödememesi nedeniyle sözleşmenin fesih edilerek kesin teminatın gelir kaydedilmesine karşın sözleşme yükümlülüğünü yerine getirmeyen kiracıların ihale yasaklısı yapılmadığı tespit edilmiştir.

Muğla Su ve Kanalizasyon İdaresi (MUSKİ) Genel Müdürlüğü, 2560 sayılı İSKİ (İstanbul Su ve Kanalizasyon İdaresi) Kanunu kapsamındadır. Söz konusu Kanun'un 22'nci maddesinde İSKİ'nin işlemlerinin 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'na tabi olmadığı, kuruluşun alım, satım ve ihalelerinde uygulanacak esas ve usullerin bir yönetmelikle belirleneceği ifade edilmiştir. Bu yönde, Muğla Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü tarafından "Taşınır, Taşınmaz Kaynak ve Hakların Değerlendirilmesine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik" çıkarılmıştır.

İlgili Yönetmelik'in "İhalelere Katılmaktan Geçici Yasaklama" başlıklı 47'nci maddesinin ikinci fıkrasında; "*Ayrıca, üzerine ihale yapıldığı hâlde usulüne göre sözleşme yapmayan istekliler ile sözleşme yapıldıktan sonra taahhüdünden vazgeçen ve mücbir sebepler dışında taahhüdünü sözleşme ve şartname hükümlerine uygun olarak yerine getirmeyen müşterilerin, İdarenin bu Yönetmelik hükümlerine göre yapacağı ihalelere 1 (bir) yıla kadar katılması İdare Yönetim Kurulu Kararı ile yasaklanır.*" denilmiştir.

Yapılan incelemelerde, kira sözleşmelerinde yer alan yükümlüklerini yerine getirmeyen kiracıların, kesin teminatlarının gelir kaydedildiği, sözleşmelerinin feshedildiği ancak Yönetmelik' in 47'nci maddesi kapsamında ihale yasaklısı yapılmadığı görülmüştür.

Sözleşme hükmüne uymadığı gerekçesiyle sözleşmesi fesih edilen kiracıların MUSKİ tarafından çıkarılan Taşınır, Taşınmaz Kaynak ve Hakların Değerlendirilmesine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik' in 47'nci maddesi gereğince ihale yasaklısı yapılmasının gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "İdaremiz taşınmazlarını kiralayıp sözleşme hükmüne uymadığı gerekçesiyle sözleşmeleri fesih edilen kiracılar hakkında MUSKİ Taşınır, Taşınmaz, Kaynak ve Hakların Değerlendirilmesine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin 47 nci maddesi gereğince ihale yasaklısı işlemi gerçekleştirilmiş olup, bundan sonraki dönemlerde de konuya dikkat ve hassasiyet gösterilecektir." Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilerek, ilgili işlemin gerçekleştirilmeye başlandığı ve bundan sonra gerekli hassasiyetin gösterileceği ifade edilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir

BULGU 14: Sayıştay İlam Hükümlerinin Yerine Getirilmemesi

Kurumun gelir kayıt ve belgelerinin incelenmesi neticesinde, 2008 ve 2009 yılları denetimine ait tazminine hükmedilen muhtelif tutarların tahsil edilmediği tespit edilmiştir.

6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nun "*Kamu idareleri ve görevlilerinin sorumluluğu*" başlıklı 9'uncu maddesinde;

"...Hesabı bu Kanun hükümlerine göre zamanında ve tam olarak vermeyen sorumlular veya diğer ilgililer ile Sayıştay denetimine giren kamu idareleri görevlilerinden, denetleme ve yargılama sırasında, istenilen her çeşit bilgi, belge ve defterleri vermeyen ve denetleme ve yargılamayı güçleştirenlerin aylıkları, Sayıştayın istemi üzerine ilgili kamu idarelerince, hesabı veya istenen bilgi, belge ve defterleri eksiksiz verinceye kadar yarım olarak ödenir. Yarım aylık kesilmeye başlandığı tarihten itibaren muhasebe yetkilileri en çok üç ay, diğer görevliler ise Sayıştayca belli edilen süre içinde yine hesabı veya istenilen bilgi, belge ve defterleri vermez veya denetleme ve yargılamayı güçleştiren sebepleri ortadan kaldırmazlarsa, bu defa ilgili kamu idarelerince mevzuatındaki usule göre görevden uzaklaştırılarak haklarında gerekli soruşturma veya kovuşturma yapılır.

Sayıştay ilamlarının infazını izlemeyen ve gereklerini yerine getirmeyenler hakkında da üçüncü fıkradaki hükümler uygulanır." denilmektedir.

Aynı Kanunu'nun "İlamların infazı" başlıklı 53'üncü maddesinde ise;

"(1) Sayıştay ilamları kesinleştikten sonra doksan gün içerisinde yerine getirilir. İlam hükümlerinin yerine getirilmesinden, ilamların gönderildiği kamu idarelerinin üst yöneticileri sorumludur.

(2) İlamlarda gösterilen tazmin miktarı hüküm tarihinden itibaren kanuni faize tabi tutularak, 9/6/1932 tarihli ve 2004 sayılı İcra ve İflas Kanunu hükümlerine göre tahsil olunur." denilmektedir.

2008 yılına ait ilam 22.09.2014 tarihinde, 2009 yılına ilişkin ilam ise 24.06.2014 tarihinde kesinleşmiştir. Yukarıdaki hükümlere karşın ayrıntısı aşağıdaki tabloda gösterilen 2008 ve 2009 yıllarına ait kesinleşmiş ilam hükümlerinin halen infaz edilmemesinden dolayı toplam 24.888,47 TL'lik tutar kadar kurum mali tabloları olumsuz etkilenmektedir. İlamların infazının, 6085 sayılı Kanun'un yukarıda belirtilen hükümlerine uygun olarak yürütülmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

Tablo 7: İnfaz Edilmeyen Sayıştay İlamları

Bütçe Yılı	İlam Madde No	Tutar (TL)
2008	1830	10.314,11
2009	424	14.574,36
Toplam		24.888,47

Kamu idaresi cevabında; "İdaremizce 2008 ve 2009 yıllarına ait kesinleşmiş toplam 24.888,47 TL ilam tutarı gecikme faizi ile tahsil edilmiştir". Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilerek, ilgili işlemin gerçekleştirildiği ifade edilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 15: İşçilerin Birikmiş Yıllık İzinlerinin Kullandırılmaması

Yapılan incelemelerde kadrolu işçilerin yıllık izinlerinin kanuna uygun şekilde kullandırılmadığı görülmüştür.

4857 sayılı İş Kanununun 5'inci maddesinde işçilere yıllık izin verileceği ve yıllık ücretli izin hakkından vazgeçilemeyeceği, 56'ncı maddesinde yıllık iznin 53'üncü maddede gösterilen süreler içinde işveren tarafından sürekli bir şekilde verilmesinin zorunlu olduğu,

59'uncu maddesinde iş sözleşmesinin, herhangi bir nedenle sona ermesi halinde işçinin hak kazanıp da kullanmadığı yıllık izin sürelerine ait ücretin sözleşmenin sona erdiği tarihteki ücreti üzerinden kendisine veya hak sahiplerine ödeneceği, 60'ncı maddesinde yıllık ücretli izinlerin, yürütülen işlerin niteliğine göre yıl boyunca hangi dönemlerde kullanılacağı, izinlerin ne suretle ve kimler tarafından verileceği veya sıraya bağlı tutulacağı, yıllık izninin faydalı olması için işveren tarafından alınması gereken tedbirler ve izinlerin kullanılması konusuna ilişkin usuller ve işverence tutulması zorunlu kayıtların şekli Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı tarafından hazırlanacak bir yönetmelikle gösterileceği belirtilmiş, 03.03.2004 tarih ve 25391 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Yıllık Ücretli İzin Yönetmeliği'nde de 4857 sayılı Kanuna uygun olarak yıllık izinlerin kullanımını ile ilgili düzenlemeler yapılmıştır.

4857 sayılı Kanun'un 56'ncı maddesinde yıllık iznin 53'üncü maddede gösterilen süreler içinde işveren tarafından sürekli bir şekilde verilmesinin zorunlu olduğu hükmüne göre asıl yapılması gereken yıllık iznin kullandırılmasıdır. Nitekim 4857 sayılı Kanun'un "Yıllık ücretli izin hükümlerine aykırılık" başlıklı 103'üncü maddesinde, "*Yıllık ücretli izni bu Kanunun 56 ncı maddesine aykırı olarak bölen veya izin ücretini 57 nci maddenin üç ve dördüncü fıkralarında belirtilen usule aykırı olarak ödeyen veya eksik ödeyen veya 59 uncu maddedeki hak edilmiş izni kullanmadan iş sözleşmesinin sona ermesi halinde bu izne ait ücreti ödemeyen veya 60 ıncı maddede belirtilen yönetmeliğin esas ve usullerine aykırı olarak izin kullandırmayan veya eksik kullandıran işveren veya işveren vekiline bu durumda olan her işçi için ikiyüzyirmi Türk Lirası idari para cezası verilir.*" düzenlemesi mevcuttur.

Bu düzenlemeler çerçevesinde görülmektedir ki, işçi de, işveren de yıllık izin hakkından feragat edemez. Aksi bir uygulamada, işçi emekli olduğunda veya iş sözleşmesi son bulduğunda yasa hükmü gereği izin alacağı ücrete dönüşmektedir. Ödeme de son ücret üzerinden yapılacağından işçinin eline çok yüksek bir miktar geçebilmektedir. Bu uygulama yasal değildir. Çünkü kullanılmayan izinlerin son ücret üzerinden ödenmesi işçilerin izin kullanmaktan feragat edebilmelerine neden olmaktadır. Kurum veya birim yetkililerin buna izin vermemesi, anayasal bir hak olan izni işçilere kullandırması gerekir. Zira birikmiş izin alacaklarının ücrete dönüşmesi halinde, kurumun mali anlamda sıkıntıya girebilme ihtimali bulunmaktadır.

Yapılan incelemede, işçilerin 2017 yılı itibarıyla 420, 312, 289, ve 286 gün gibi kullanılmayan izinlerin olduğu tespit edilmiştir. Bu itibarla, bir işçi tarafından yaklaşık 16 yıllık izinlerinin hiç kullanılmadığı gibi bir durum oluşmaktadır ki bu durum hayatın olağan akışına

aykırıdır. Söz konusu düzenlemeler uyarınca işçilere yıllık izinleri kanunun öngördüğü şekilde kullandırılmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "İdaremizce 03.03.2004 tarih ve 25391 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan Yıllık Ücretli İzin Yönetmeliği gereği İzin Kurulu oluşturulmuştur. İzin Kurulunca öncelikle birikmiş yıllık izni olan işçiler olmak üzere tüm işçilerin yıllık izinleri bir plan dahilinde, idaremizin iş akışını aksatmayacak ve 4857 sayılı Kanunun öngördüğü şekilde verilmeye başlanmış olup, bundan böyle her yıl düzenli olarak izinlerin kullandırılmasına önem ve hassasiyet gösterilecektir." Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilerek, ilgili işlemin gerçekleştirilmeye başlandığı ve bundan sonra gerekli hassasiyetin gösterileceği ifade edilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

8. EKLER**EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI****MUĞLA SU VE KANALİZASYON İDARESİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ 2017 YILI
BİLANÇOSU**

AKTİF HESAPLAR		2017 YILI	PASİF HESAPLAR		2017 YILI
I	DÖNEN VARLIKLAR	186.109.707,83	III	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	213.589.842,34
A	Hazır Değerler	16.190.126,47	A	Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	109.246.208,76
1	Kasa Hesabı	0,00	1	Banka Kredileri Hesabı	43.962.954,40
2	Alınan Çekler Hesabı	0,00	2	Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı	65.283.254,36
3	Banka Hesabı	10.494.494,41	3	Cari Yılda Ödenecek Tahviller Hesabı	0,00
4	Verilen Çekler Ve Gönderme Emirleri Hesabı	0,00	4	Kısa Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı	0,00
5	Proje Özel Hesabı	0,00	B	Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar	0,00
6	Döviz Hesabı	1.908.836,14	1	Cari Yılda Ödenecek Dış Mali Borçlar Hesabı	0,00
7	Döviz Gönderme Emirleri Hesabı (-)	0,00	C	Faaliyet Borçları	17.399.510,71
8	Diğer Hazır Değerler Hesabı	0,00	1	Bütçe Emanetleri Hesabı	17.399.510,71
9	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı	3.786.795,92	2	Bütçeleştirilecek Borçlar Hesabı	
B	Menkul Kıymet Ve Varlıklar	60.047.503,18	D	Emanet Yabancı Kaynaklar	34.448.598,99
1	MENKUL VARLIKLAR HESABI	0,00	1	Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabı	20.650.180,97
2	Diğer Menkul Kıymet Ve Varlıklar Hesabı	0,00	2	Emanetler Hesabı	13.798.418,02
C	Faaliyet Alacakları	64.047.504,18	E	Alınan Avanslar	0,00
1	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	10.521.893,60	1	Alınan Sipariş Avansları Hesabı	0,00
2	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	44.567.867,07	2	Alınan Diğer Avanslar Hesabı	0,00
3	Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar	4.173.427,48	F	Ödenecek Diğer Yükümlülükler	22.074.998,63
4	Verilen Depozito Ve Teminatlar Hs.	4.784.316,03	1	Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabı	8.902.284,44
5	Diğer Faaliyet Alacakları	0,00	2	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	1.298.038,87
D	Kurum Alacakları	0,00	3	Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına	856.640,89
1	Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar	0,00	4	Kamu İdareleri Payları Hesabı	0,00
2	Takipteki Kurum Alacakları Hesabı	0,00	5	Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş Veya	0,00
E	Diğer Alacaklar	1.924.921,74	G	Borç ve Gider Karşılıkları	1.138.497,89

T.C. Sayıştay Başkanlığı

1	Kişilerden Alacaklar Hesabı	1.924.921,74	1	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	1.138.497,89
F	Stoklar	38.099.150,98	2	Diğer Borç Ve Gider Karşılıkları Hesabı	0,00
1	İlk Madde Ve Malzeme Hesabı	38.099.150,98	H	Gelecek Aylara Ait Gelirler	0,00
2	Ticari Mallar Hesabı	0,00	1	Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı	0,00
3	Diğer Stoklar Hesabı	0,00	2	Gider Tahakkukları Hesabı	29.282.027,36
G	Ön Ödemeler	581.312,77	I	Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	0,00
1	İş Avans Ve Kredileri Hesabı	0,00	1	Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabı	0,00
2	Personel Avansları Hesabı	0,00	2	Sayım Fazlaları Hesabı	0,00
3	Bütçe Dışı Avans Ve Krediler Hesabı	581.312,77	3	Diğer Çeşitli Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	0,00
4	Akreditifler Hesabı	0,00	IV	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	1.034.848.702,58
5	Mahsup Dönemine Aktarılan Avans Ve	0,00	A	Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	731.315.779,93
6	Proje Özel Hesabından Verilen Avans Ve	0,00	1	Banka Kredileri Hesabı	113.983.711,25
7	Doğrudan Dış Proje Kredi Kullanımları	0,00	2	Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı	617.332.068,68
H	Gelecek Aylara Ait Varlıklar	37.509,24	3	Tahviller Hesabı	0,00
1	Gelecek Aylara Ait Giderler Hesabı	37.509,24	4	Uzun Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı	0,00
I	Diğer Dönen Varlıklar	69.229.183,45	B	Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar	0,00
1	Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı	69.229.183,45	1	Dış Mali Borçlar Hesabı	0,00
2	İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı	0,00	C	Diğer Borçlar	0,00
3	Sayım Noksanları Hesabı	0,00	1	Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabı	0,00
II	DURAN VARLIKLAR	1.005.877.391,30	2	Kamuya Olan Ertelenmiş Veya	0,00
A	Menkul Kıymet Ve Varlıklar	0,00	D	Alınan Avanslar	0,00
1	Menkul Varlıklar Hesabı	0,00	1	Alınan Sipariş Avansları Hesabı	0,00
2	Diğer Menkul Kıymet Ve Varlıklar Hesabı	0,00	2	Alınan Diğer Avanslar Hesabı	0,00
B	Faaliyet Varlıkları	3.631.798,25	E	Borç Ve Gider Karşılıkları	20.412.464,92
1	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	0,00	1	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	20.412.464,92
2	Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar	3.631.798,25	2	Diğer Borç Ve Gider Karşılıkları Hesabı	0,00
3	Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı	0,00	F	Gelecek Yıllara Ait Gelirler	0,00
C	Kurum Alacakları	1.525.456,92	1	Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı	0,00
1	Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar	1.525.456,92	2	Gider Tahakkukları Hesabı	283.120.457,73
D	Mali Duran Varlıklar	0,00	G	Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	0,00
1	Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler	0,00	1	Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı	0,00

2	Mal Ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan	0,00	V	ÖZKAYNAKLAR	(-) 56.451.445,79
3	Sermaye Taahhütleri Hesabı (-)	0,00			
E	Maddi Duran Varlıklar	1.000.720.132,53	A	Net Değer Hesabı	(-)68.122.440,11
1	Arazi Ve Arsalar Hesabı	60.383.245,45	1	Net Değer Hesabı	(-)68.122.440,11
2	Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	638.168.809,48	B	Yeniden Değerleme	0,00
3	Binalar Hesabı	273.820.319,21	1	Yeniden Değerleme Farkları Hesabı	0,00
4	Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabı	24.514.546,34	C	Geçmiş Yıllar Faaliyet Sonuçları	36.320.166,41
5	Taşıtlar Hesabı	19.405.068,96	1	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	36.320.166,41
6	Demirbaşlar Hesabı	12.221.111,03	D	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	(-)20.589.397,28
7	Diğer Maddi Duran Varlıklar Hesabı		1	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	20.589.397,28
8	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	52.750.400,17	E	Dönem Faaliyet Sonuçları	(-)4.059.774,81
9	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	24.957.432,23	1	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	0,00
10	Yatırım Avansları Hesabı	0,00	2	Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı	(-)4.059.774,81
F	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	3,60			
1	Haklar Hesabı	6.927.909,49			
2	Özel Maliyetler Hesabı	108.234,04			
3	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	7.036.139,93			
G	Gelecek Yıllara Ait Giderler	0,00			
1	Gelecek Yıllara Ait Giderler Hesabı	0,00			
H	Diğer Çeşitli Duran Varlıkları	0,00			
1	Elden Çıkarılacak Stoklar Ve Maddi Duran	0,00			
2	Diğer Çeşitli Duran Varlıklar Hesabı	0,00			
3	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	0,00			
	AKTİF TOPLAM	1.191.987.099,13		PASİF TOPLAM	1.191.987.099,13
9	NAZIM HESAPLAR	76.008.334,97	9	NAZIM HESAPLAR	76.008.334,97
90	Ödenek Hesapları	0,00	90	Ödenek Hesapları	0,00
900	Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabı	0,00	900	Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabı	0,00
901	Bütçe Ödenekleri Hesabı	0,00	901	Bütçe Ödenekleri Hesabı	0,00
905	Ödenekli Giderler Hesabı	0,00	905	Ödenekli Giderler Hesabı	0,00
906	Mahsup Dönemine Aktarılan Kullanılacak	0,00	906	Mahsup Dönemine Aktarılan Kullanılacak	0,00
907	Mahsup Dönemine Aktarılan Ödenekler	0,00	907	Mahsup Dönemine Aktarılan Ödenekler	0,00
91	Nakit Dışı Teminatlar	30.559.920,10	91	Nakit Dışı Teminatlar	30.559.920,10
910	Teminat Mektupları Hesabı	29.056.496,69	910	Teminat Mektupları Hesabı	29.056.496,69
911	Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	0,00	911	Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	0,00

912	Kişilere Ait Menkul Kıymetler Hesabı	0,00	912	Kişilere Ait Menkul Kıymetler Hesabı	0,00
913	Kişilere Ait Menkul Kıymet Emanetleri Hesabı	0,00	913	Kişilere Ait Menkul Kıymet Emanetleri Hesabı	0,00
914	Verilen Teminat Mektupları Hesabı	1.503.423,41	915	Verilen Teminat Mektupları Karşılığı Hesabı	1.503.423,41
92	Taahhüt Hesapları	45.448.414,87	92	Taahhüt Hesapları	45.448.414,87
920	Gider Taahhütleri Hesabı	45.448.414,87	920	Gider Taahhütleri Hesabı	
921	Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı	0,00	921	Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı	45.448.414,87
99	Diğer Nazım Hesaplar	0,00	99	Diğer Nazım Hesaplar	0,00
999	Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı	0,00	999	Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı	0,00
990	Kiraya Verilen Duran Varlıklar	0,00	990	Kiraya Verilen Duran Varlıklar	0,00
AKTİF GENEL TOPLAM		1.267.995.434,10	PASIF GENEL TOPLAM		1.267.995.434,10

2017 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

	TUTAR
GİDERİN TÜRÜ	
Personel Giderleri	42,409,384.31
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	8,014,094.48
Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	126,143,885.40
Faiz Giderleri	7,222.57
Cari Transferler	2,204,329.16
Sermaye Transferleri	0,00
Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	24,764,658.97
Gelirlerin Ret Ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	15,182,701.43
Amortisman Giderleri	36,158,781.67
İlk Madde ve Malzeme Giderleri	21,133,667.56
Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	0,00
Kamu İdarelerine Bedelsiz Olarak Devredilen Mali Olmayan Varlıklardan Kaynaklanan Giderler	95,000.00
Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	5,344,097.06
Diğer Giderler	32,468.20
GİDERLER TOPLAMI	281,490,290.87
GELİRİN TÜRÜ	
Vergi Gelirleri	0,00
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	202,040,719.7

Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	15,670,081.90
Diğer Gelirler	59,719,714.46
Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	0,00
GELİRLER TOPLAMI	277,430,516.06
FAALİYET SONUÇLARI TOPLAMI	-4.059.774,81