



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**SAMSUN SU VE KANALİZASYON
İDARESİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ
2016 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Eylül 2017

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	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	8
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	9
8.	EKLER.....	27

KISALTMALAR

İSKİ : İstanbul Su ve Kanalizasyon İdaresi

SASKİ : Samsun Su ve Kanalizasyon İdaresi

TL : Türk Lirası

Tablolar Listesi

Tablo 1: Gider Bütçesi

Tablo 2: Gelir Bütçesi

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Samsun Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü'nde mali iş ve işlemler, 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'yla getirilen tahakkuk esaslı muhasebe sistemine uygun olarak düzenlenmekte ve uygulamalar, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde gerçekleştirilmektedir.

Bütçe giderlerinin ekonomik sınıflandırmanın birinci düzeyi açısından dağılımı Tablo 1'de yer almaktadır.

Tablo 1: Gider Bütçesi

Gider Türü	2016 BÜTÇESİ	2016 GERÇEKLEŞME MİKTARI	Gerçekleşme Oranı (%)
Personel Giderleri	36.751.442,00	40.958.187,42	111,45%
SGK ve Devlet Primi Giderleri	7.346.113,00	7.171.893,28	97,63%
Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	107.048.071,00	100.622.796,34	94,00%
Faiz Giderleri	4.400.000,00	3.928.221,61	89,28%
Cari Transferler	1.744.923,00	1.914.398,73	109,71%
Sermaye Giderleri	142.060.199,00	157.262.305,77	110,70%
Sermaye Transferleri	-	-	-
Borç Verme	200.000	2.387.729	1193,86%
Yedek Ödenekler	19.449.252,00	-	-
TOPLAM	319.000.000,00	314.245.531,65	98,51%

Bütçe gelirlerinin ekonomik sınıflandırmanın birinci düzeyi açısından dağılımı Tablo 2'de yer almaktadır.

Tablo 2: Gelir Bütçesi

Gelir Türü	Bütçe İle Tahmin Edilen Gelir	Yıl Sonu Gerçekleşen Bütçe Geliri	Gerçekleşme Oranı (%)
Vergi Gelirleri	0,00		-
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	202.020.300,00	236.695.141,25	117,16%
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	10,00	0,00	0,00%
Diğer Gelirler	71.461.684,00	63.918.938,90	89,45%
Sermaye Gelirleri	1.518.001,00	0,00	-
Alacaklardan Tahsilatlar	5,00	0,00	0,00%
Red ve İadeler (-)			
Borçlanma	44.000.000,00	21.523.353,43	48,92%
TOPLAM	319.000.000,00	322.137.433,58	100,98%

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,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu veya gelir 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: Muhasebe Kayıtlarında Yer Alan Taşınmazların Gerçeği Yansıtması

İdarenin taşınmaz hesaplarının incelenmesi neticesinde taşınmazlara ilişkin muhasebe kayıtlarının gerçeği yansıtmadığı kanaatine varılmıştır.

Genel yönetim kapsamındaki kamu idareleri ile bu idarelere bağlı kurum ve kuruluşların mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların kaydına ve icmal cetvellerinin düzenlenmesine ilişkin usul ve esasları düzenlemek amacıyla yürürlüğe konulan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in "*Kayıt ve Kontrol İşlemleri*" başlıklı 5'inci maddesinde;

"Taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleri, kamu idarelerine ait taşınmazların mevcutlarla birlikte içinde bulunulan yılda çeşitli yollarla edinilenlerin ve elden çıkarılanların miktar ve değer olarak takip edilmesi amacıyla kayıt altına alınmasıdır. Kayıtların belgeye dayanması esastır

Ek 1'deki Kayıt Planının "Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar" başlığı altında yer alan taşınmazlar maliyet bedeli üzerinden, bu taşınmazlardan maliyet bedeli belirlenemeyenler ise rayiç değerleri üzerinden kayıtlara alınır.

...

Taşınmazların rayiç değeri; maliki kamu idaresince, başka bir kamu idaresinin yönetiminde veya kullanımında olanlar ise bu idarelerce tespit edilir."

hükümleri ile yine aynı Yönetmeliğin "*Kayıt Şekli*" başlıklı 7'nci maddesinde;

"Kamu idareleri;

a) Tapu kütüğünde adlarına tescilli olan ve Ek 1'deki Kayıt Planının "Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar" başlığı altında yer alan taşınmazların kaydını Ek 2'deki "Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar Formu"nda,

b) (Değişik: 3/6/2014-2014/6455 K.) Tapu kütüğünde kayıtlı olmayan ve Ek 1'deki Kayıt Planının "Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar" başlığı altında yer alan taşınmazlardan

sadece ekonomik olarak değerlendirmeye konu olanlar ile kamusal ihtiyaçlarda kullanılanların kaydını Ek 3'teki Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar Formu'nda,

c) Ek 1'deki Kayıt Planının "Orta Malları" başlığı altında yer alan taşınmazların kaydını Ek 4'teki 'Orta Malları Formu'nda,

ç) Ek 1'deki Kayıt Planının "Genel Hizmet Alanları" başlığı altında yer alan taşınmazların

kaydını Ek 5'teki 'Genel Hizmet Alanları Formu'nda,

d) Tapu kütüğünde üçüncü kişiler adına tescilli veya diğer kamu idarelerinin yönetiminde

olmakla birlikte irtifak hakkı tesisi, tahsis, kiralama, kullanma izni verilmesi gibi yollarla kullanım hakkı kendilerine verilen taşınmazların kaydını Ek 6'daki "Sınırlı Aynî Haklar ile Kişisel Haklar ve Tahsis Formu'nda", yer alan bilgileri içerecek şekilde bilgisayarda veya deftere yazarak kaydını tutarlar.

Kamu idarelerinin taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleriyle görevli birimlerince hazırlanan bu formlar taşınmaz icmal cetvelleri hazırlanmak üzere mali hizmetler birimine gönderilir. Mali hizmetler birimince bu formlar konsolide edilerek bu Yönetmeliğin ekinde (Ek 7) bulunan örneğe uygun şekilde taşınmaz icmal cetvelleri oluşturulur.

İcmal cetvellerinde, kayıt planında belirtilen unsurların her biri için bir satır ayrılır ve bu taşınmazlara ilişkin adet, yüzölçüm ve değer toplamları belirtilir.(1)

Maliye Bakanlığında bu cetvellerin oluşturulması yetki ve görevi Milli Emlak Genel Müdürlüğüne aittir." hükümlerine yer verilmiştir.

Taşınmazların kaydına ilişkin yönetmelik hükümleri doğrultusunda envanteri yapılan taşınmazların, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre mali tablolara yansıtılması da gerekmektedir. Nihai olarak taşınmaz icmal cetvelleri ve mali tablolarda yer alan kayıt değerlerinin birbirine eşit olması gerekmektedir.

Yapılan incelemede taşınmaz icmal cetvellerinin mevzuata uygun olarak hazırlanmadığı anlaşılmıştır. Kaldı ki icmal cetvellerinin hazırlanmasına esas formlar da tam olarak

tutulmamaktadır.

İdarenin, Mezkur Yönetmeliğin “*Kayıt Şekli*” başlıklı 7’nci maddesinde belirtilen formlardan yalnızca Ek 2’deki Tapuda Kayıtlı Taşınmazlar Formu’ nu hazırladığı bu formun da taşınmazların çoğunun bedelini içermediği anlaşılmıştır.

Ayrıca idarenin mali tablolarında 628.758.465,97 TL değerinde taşınmazı gözükmemesine rağmen EK 2 Tapuda Kayıtlı Taşınmazlar Formu’nda yer alan değer 523.901,907 TL’dir. Mevcut durum itibariyle envanter kayıtları ile mali tablolar arasında büyük fark gözükmemektedir. Bu sebeple, idarenin mali tablolarında yer alan değerleri güncellemediği düşünülmektedir.

Sonuç olarak idarenin, mezkur yönetmelikte yer alan formların tamamını hazırlayarak tüm taşınmazlarını mevzuattaki usule göre mevcut değerleri ile kayıt altına alması, daha sonra bu formların mali hizmetler birimi tarafından konsolide edilerek taşınmaz icmal cetvellerinin oluşturulması ve taşınmaz icmal cetvelleri ile mali tabloların da birbirine uyumlu olması gerekmektedir.

Bulgumuzda belirtilen hata, Kurumun mali tablolarında “Arazi Ve Arsalar Hesabı”, “Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri Hesabı”, “Binalar Hesabı” hesap alanlarının doğruluğu ve güvenilirliğini olumsuz etkilemektedir

Kamu idaresi cevabında; “6360 sayılı yasa kapsamında Valilik Makamınca oluşturulan komisyon kararlarıyla hizmet gereği Genel Müdürlüğümüze ait 2.830 adet taşınmaz devri gerçekleşmiştir. Komisyon kararlarında devrolan taşınmazların, Tapu Müdürlüklerinde tescil işlemleri tamamlanmış olup, muhasebe kayıtları altına alınması için çalışmalara başlanılmıştır. 6360 Sayılı Kanun sonrasında Kurumumuza devir olan taşınmazların birçoğu yolu ve ulaşımı kolay olmayan, orman içi, dere kenarı ve benzeri yerleri bulunan içme suyu, terfi merkezi, çeşme, yunak, su deposu, hizmet binası niteliğinde olan 2.830 adet gayrimenkulün ilk etapta tapu tescil işlemleri ve ayrıca diğer kamu idarelerine ait taşınmazlar üzerinde yapılacak tesisler için tahsis işlemleri ancak tamamlanabilmiştir. 06.04.2016 tarihinde Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğü verilerinin (TAKPAS) üzerinden paylaşımına ilişkin protokol kapsamında, Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğü (TAKPAS) verileri ve İlçe Tapu Müdürlüklerinden aldığımız tescilli gerçekleşen taşınmazların tapu kayıtlarına göre, taşınmazlarının veri giriş işlemleri gerçekleştirilmiştir. Bu tapu kayıtları, imar uygulaması,

kamulaştırma, kadastro yenilenmesi (Kadaastro Kanunu 22/a) vb. nedenlerden dolayı sürekli değişmekte olup, güncel tutulması gerekmektedir. Bu değişimleri takip etmek için Daire Başkanlığımızca belirlenen periyodik aralıklarla güncel listeler, Tapu ve Kadaastro Genel Müdürlüğü'nün, Tapu ve Kadaastro veri paylaşımı (TAKPAS) üzerinden alınmaktadır. Alınan güncel kayıtlara göre, kayıtlarımızın güncelleştirilme işlemleri de devam etmektedir.

6360 Sayılı Kanun kapsamında idaremize tapu devri gerçekleştirilen taşınmazlarımızın emlak kayıt işlemleri de tamamlanmış olup, emlak vergi değerleri tespit edilen taşınmazların muhasebeleştirme işlemlerinin tarafınız ile yapılan görüşmelerde emlak vergisi değerleri üzerinden değil, maliyet ve güncel piyasa fiyatları üzerinden yapılması gerektiği belirtilmiştir. Muhasebe işlemlerinin tamamlanamaması nedeniyle "Maddi Duran Varlık Hesapları" 2016 yılı mali tablolarında olması gerekenden daha düşük değerde görülmektedir. Genel Müdürlüğümüz bünyesinde Emlak ve İstimlak Dairesi Başkanlığı 2014 tarihinde kurulmuş olup, bu tarihten önceki dönemde girilen taşınmaz kayıtları ve daire başkanlığımızca yapılan muhasebe işlemleri mevcuttur. İdarenin mali tablolarında mevcut 628.758.465,97 TL değerinde taşınmaz gözükmese rağmen Ek 2 Tapuda kayıtlı taşınmazlar formunda 523.901,90 TL olarak görünen bedel; sadece piyasa fiyat araştırma işlemleri tamamlanıp bedel tespiti yapılan Ladik ilçesinde 25 adet ve Havza İlçelerinde bulunan 2 adet kirada bulunan taşınmazların muhasebe kayıtlarına alınan toplam bedelidir. Muhasebeleştirme işlemleri henüz tamamlanamayan taşınmazlar için rayiç bedel ve piyasa araştırma işlemleri devam etmekte olup kısa süre içerisinde tamamlanacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tapu ve muhasebe kayıtlarının Yönetmelik hükümleri doğrultusunda uyumlaştırılmasına devam ettiklerini ifade etmiştir. 2017 yılı denetimlerinde ilgili husus yeniden değerlendirilecektir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Samsun Su Ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü'nün 2016 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: Kanalizasyon ve Su Katılım Paylarının Tahakkuk ve Tahsilatının Hukuka Aykırı Yapılması

Yapılan incelemeler neticesinde Harcamalara Katılım Payları'nın tahakkuk ve tahsilatının kanunun öngördüğü biçimde yapılmadığı anlaşılmıştır.

Harcamalara Katılım Payları'nın hangi usulde hesaplanıp tahsil edileceğine ilişkin ayrıntı düzenlemeler 2464 Sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nda yer almaktadır.

Kanun'un 86, 87 ve 88'inci maddelerinde katılma paylarının çeşitleri ve hangi durumlarda alınacağı belirtilmiş, 89'uncu maddesinde ise payların nasıl hesaplanacağı hüküm altına alınmıştır. Söz konusu maddede Harcamalara Katılma Payı'nın yapılan hizmet için katılanın giderin tamamı olduğu, peşin ödemelerde %25 tenzilat yapılabileceği, alınacak pay tutarının bina ve arsa vergi değerinin %2'sini geçemeyeceği ifade edilmiş, Bakanlar Kurulunun bu oranları belli bir tutara kadar indirmeye ve paylar itibariyle farklılaştırma yapmaya yetkili olduğu hüküm altına alınmıştır.

Aynı Kanun'un "*Payların Tahakkuk Şekli*" başlıklı 90'ıncı maddesinde ise hesaplanan katılma paylarının ilgili gayrimenkullerin vergi değerlerine oranlanarak dağıtılıp tahakkuk ettirileceği ifade edilmiştir.

Kanun'un 94'üncü maddesinde Harcamalara Katılma Payları'nın uygulanmasına ilişkin usul ve esasların İçişleri Bakanlığınca çıkartılacak bir yönetmelik ile düzenleneceği belirtilmiş, bu kapsamda 21.08.1981 tarih ve 17435 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 2464 Sayılı Belediye Gelirleri Kanununun Harcamalara Katılma Payları İle İlgili Hükümlerinin Uygulanmasına İlişkin Yönetmelik yürürlüğe girmiştir. Yönetmelik'te de, Kanun'da belirtilen hususlara değinilmiş, bazı hususlarda detaylı açıklamalar yapılmıştır.

SASKİ Genel Kurul Kararı'nda "*abone olacak bağımsız bölümün toplam brüt alanının 1 m2 si için 1,5 TL üzerinden bulunacak miktarın içme suyu tesisleri harcamalarına katılma payı olarak alınması, yine her bağımsız bölümün toplam brüt alanının 1 m2 si için 2,0 TL üzerinden alınacak bulunacak miktarın da kanalizasyon harcamalarına katılma payı olarak*

alınması ve bu miktarın her ay içme suyu bedeli için uygulanan oranlarda arttırılması, harcamalara katılma paylarının içme suyu abonesi yapılırken tahsil edilmesi” ifadelerine yer verilmiştir. Özetle ilgili payların, bağımsız bölümlerin brüt alanı üzerinden hesaplanacağı, hesaplanan bu tatarın da yeni aboneliklerde tahsil edileceği belirtilmektedir. Ancak mezkur Kanun hükümlerine göre ilgili payların hizmet sunumu için katlanılan gerçek giderler üzerinden hesaplanması ve alınacak pay tutarlarının gayrimenkul vergi değerlerine oranlanarak dağıtılması gerekirdi. İlgili payların tahsili ise “92 nci maddeye göre payların ilan ve tebliğ edildiği yılı takip eden yıldan itibaren iki yılda ve dört eşit taksitte, peşin ödemelerle tahakkuk tarihinden itibaren bir ay içinde” yapılmalıydı.

Sonuç olarak SASKİ tarafından alınan Genel Kurul Kararının Kanun hükümlerine aykırı olduğu, dolayısıyla ilgili Genel Kurul Kararı'na dayanılarak gerçekleştirilen tahakkuk ve tahsilat usulünde hukuka uygunluk bulunmadığı kanaatine varılmıştır. İdarenin Kanuniliği İlkesi gereğince idarelerin eylem ve işlemlerinin Kanunlara dayanması gerektiğinden, SASKİ tarafından tahakkuk ve tahsili gerçekleştirilen Harcamalara Katılım Payları gelirinin hukuka uygun hale getirilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "2464 Sayılı Kanuna göre alınması gereken katılım payı bedellerinin tahakkukunda karşılaşılan güçlükler, aynı evsftaki gayri menkullerin farklı vergi beyanlarından dolayı eşdeğer binalar için farklı katılım bedellerinin hesaplanması, bunlara bağlı şikayet ve itirazlar ile tahsilatın yapılmasındaki güçlükler sonucu düşük tahsil oranlarına istinaden konu yeniden değerlendirilerek metrekareye dayalı hesaplama sistemi ile ilgili olarak 2011 yılında SASKİ Genel Kurulunda alınan karara istinaden uygulama bu şekilde gerçekleştirilmiştir. 2464 Sayılı Kanunun uygulanması esnasında karşılaşılan güçlükler aşağıda belirtilmiştir.

Köşe başı bir apartmanda kat maliklerinin bir kısmının binanın kot aldığı ana yola göre rayiç belirlemesine karşılık birçok daire sahibinin de rayici çok daha düşük olan ara sokaktan rayiç belirlemesi nedeniyle aynı apartmandaki yan yana iki dairenin arasında hesaplanan katılım bedelleri birbirinden çok farklı olabilmektedir.

Yine aynı apartman içerisinde bazı maliklerin dairelerini 1. sınıf bazılarının 2. sınıf bazılarının ise 3. sınıf yapı olarak belirlemeleri nedeniyle katılım payları arasında büyük farklılıklar olabilmektedir.

Aynı binada ilave olarak kat kaloriferi yapan bir dairenin rayicine göre katılım paylarında farklılık göstermektedir.

Hatta aynı dairenin farklı hissedarları arasında da farklı bildirimlerden kaynaklanan bu tarz farklılıklar görülmektedir.

İmar planı olmayan parselasyon görmemiş yerlerde tarla içindeki çok küçük bir ev için çok yüksek katılım bedelleri çıkabilmekte ve vatandaş bunu ödeyemediği için su aboneliği alabilmesi mümkün olmamaktadır.

İmar ıslah planları tamamlanamamış fakat hisse tapuyla veya el senediyle satış yapılmış olan yerlerde, hisse satışı yapılmış parsellerde gerçek maliklerin tespiti mümkün olmamakta veya tapuda hissedar olduğu görülen maliklerin kullandıkları arsadaki gayrimenkulleri hizmetin götürüldüğü sokaktan daha farklı bir sokakta olabilmektedir. Hizmetin verildiği yola cephesi olmadığından dolayı katılım payı hesaplanamamaktadır.

Bilhassa 6360 Sayılı Kanunla ilçelerde tapu intikalleri yapılmadığından tapuda malik olarak görülen şahsın ölümü sonrasında varislere gerekli intikallerin yapılmamış olması nedeniyle veya intikali yapılanlarda da birçok hissedara ulaşılamaması gibi nedenlerle tahakkukların tahsilatı mümkün olamamaktadır.

Bütün bunlara ilaveten gerek tapudan maliklerin gerekse belediyelerden rayiç bedellerin temininde geçen uzun süreler ve yaşanan zorluklar nedeniyle de tahakkukların tahsil imkanı olmamakta veya çok düşük oranlarda kalmaktadır.

Bu uzun ve zahmetli süreç nedeniyle sarf edilen emek ve iş gücü tahsil edilecek katılım paylarının büyük bir kısmına denk gelmekte ve kurum zararına sebebiyet vermektedir.

Yukarıda izah edilen nedenlerle 2464 Sayılı Kanunun ilgili maddelerinin uygulanabilirliği çok zorlaşmış hatta kalmamıştır.

Bu nedenlerle İstanbul, Ankara, Kayseri, Mersin, Antalya ve Bursa gibi bazı Büyükşehir Belediyelerinin su ve kanalizasyon idarelerinin tarifeler yönetmeliklerinde, katılım bedellerinin kısa sürede kolay ve masrafsız olarak tahsil edilebilirliğini sağlamak adına yeni düzenlemeler getirmişlerdir. Bu düzenlemelerin tamamı gayrimenkulün su veya kanalizasyon hizmetlerinden faydalanabilmesi için yapılan imalatların gerçek bedelinin farklı hesap şekilleriyle

paylaştırılması esasına dayandırılmaktadır. Birçok hesap usullerinde paylaştırılmaya esas bina alanları için kademeli bir hesaplama öngörülmüş ise de bu durum aynı kademe içerisindeki küçük ve büyük binalar arasında eşitliğin tam olarak sağlanmasına imkan vermediği görülmektedir. Genel Müdürlüğümüz bütün bu emsal uygulamaları da göz önünde bulundurarak Ø100 mm. içme suyu, Ø300 mm. kanalizasyon boru çaplarına göre yapılan imalatları İller Bankası birim fiyatlarına göre bir metreye isabet eden gerçek maliyetlerini hesaplanmıştır.

Bu maliyetlere ait katılım bedellerinin tahakkuku o cadde veya sokak üzerindeki gayrimenkullerin her birinin rayiç bedelinin, yine o cadde üzerindeki gayrimenkullerin rayiç bedellerinin toplamına oranlanarak hesaplanması gerektiği hususunda ise:

Caddeye ait arsa rayiçleri belediyesince, inşaat metrekare maliyet bedelleri Bakanlıkça tespit edildiğine göre emlak rayiçleri bu bedellerin gayrimenkulün metrekaresiyle çarpımından oluşmaktadır. Dolayısıyla sabit rakamlarla metrekarelerin çarpılmasından bulunacak rayiçler toplamı yine bu sabit fiyatlarla gayrimenkulün metrekaresinin çarpımından bulunacak değer oranları matematiksel olarak değişmemektedir. Yani sonuç olarak metrekareler esas alınarak yapılan oranlama rayiç bedellere göre yapılacak oranlama ile yaklaşık olarak aynıdır. Dolayısıyla metrekarelere göre hesaplanan katılım bedeli ile bu metrekarelerin aynı sokak için sabit olan bir metrekarelik arsa veya bina bedeli maliyetiyle çarpılarak bulunan değerden farklı olmayacağı çok açıktır. Böylelikle Genel Müdürlüğümüz tarafından yapılan bu uygulama ile eşdeğer gayrimenkullerin farklı beyanlar nedeniyle hesaplanan farklı katılım bedellerinin oluşmasının önüne geçildiği gibi gerçekte Kanunun özüne uygun olarak hesapların daha kısa zamanda, pratikleştirilerek basit, ve anlaşılabilir bir şekilde sonuçlandırılması sağlanmıştır. Alınacak katılım bedellerinin çok düşük çıkması nedeniyle hiçbir şekilde %2 'yi geçmesi mümkün değildir. Ayrıca gerçek maliyetlere göre tahakkuk yapıldığından idarenin herhangi bir kaybı söz konusu değildir. Yapılan bu uygulama sonrasında geçmişteki itirazların son bulduğu, vatandaşların herhangi bir itirazının söz konusu olmadığı ve katılım bedellerinin daha kolay tahsil edildiği gözlemlenmiştir.

Keza Büyükşehir Belediyeleriyle ilgili 5216 ve 6360 Sayılı Kanunlar gibi yeni düzenlemeler de göz önünde bulundurularak 2464 Sayılı Kanunla ilgili yönetmeliğin uygulamanın kolaylaştırılması açısından yeniden düzenlenerek güncellenmesinin uygun

olacağı hususunda tüm belediyelerin aynı düşüncede olduğu bilinmektedir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında mevzuatın uygulanması sırasında güçlüklerle karşılaşıldığı, mevzuatın uygulanabilirliğinin olmadığı ve birçok belediyenin mevzuattaki hükümlerin dışında uygulamalara yer verdiği ifade edilmiştir. Ancak sonuç itibariyle mevzuata aykırılık ve mevcut durum arasındaki uyumsuzluğun devam ettiği anlaşılmaktadır. Bu itibarla bulgu konusu hususun gelecek denetimlerde izlenmesi gerekmektedir.

BULGU 2: Doğrudan Temin Ve Pazarlık Usulü İle Gerçekleştirilen Mal Alımlarında Kanunda Belirlenen Parasal Limitlerin Aşılması

Kamu İhale Kanunu'nda, temel ihale usulünün Açık İhale Usulü ve Belli İstekliler Arasında İhale Usulü olduğu, diğer ihale usullerinin ise belli istisnai koşullar altında uygulanabileceği belirtilmiştir. Bununla birlikte kanun koyucu belli şartlar halinde uygulanması mümkün olan bu istisnai usullere parasal limitler koyarak idarelerin bu usulleri temel ihale usulü olarak kullanmasını önlemeyi amaçlamıştır. İdareler de bu limitlerin geçilip geçilmediğini kontrol etmekle mükellef olup aksi durumda Kanun'daki cezai hükümlere tabi olacaklardır. Bu çerçevede 2016 Yılı Denetimi kapsamında hesaplarını incelediğimiz Samsun Su ve Kanalizasyon hesabında Doğrudan Temin ve Pazarlık Usulü ile yapılan mal alımlarında, Kanunda öngörülen limitlere uyulmadığı tespit edilmiştir.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun "*Temel İlkeler*" başlıklı 5'inci maddesinin 4'üncü fıkrasında "*Bu Kanuna göre yapılacak ihalelerde açık ihale usulü ve belli istekliler arasında ihale usulü temel usullerdir. Diğer ihale usulleri Kanunda belirtilen özel hallerde kullanılabilir*" hükmüne yer verilmiştir. Kanunda belirtilen istisnai usuller ise Kanun 21 ve 22'nci maddelerinde açıklanan Doğrudan Temin Ve Pazarlık Usulü'dür.

Söz konusu maddenin (1) fıkrasında "*Bu Kanununun 21 ve 22 nci maddelerindeki parasal limitler dâhilinde yapılacak harcamaların yıllık toplamı, idarelerin bütçelerine bu amaçla konulacak ödeneklerin %10'unu Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü olmadıkça aşamaz*" hükmü yer almaktadır.

Diğer taraftan bu madde hükmü ile ilgili olarak Kamu İhale Genel Tebliği'nin "4734 Sayılı Kanununun 62 nci Maddesinin (1) Bendinin Uygulanmasına İlişkin Açıklamalar" başlıklı 21'inci maddesinin 2'nci fıkrasında da "*21.2. 4734 sayılı Kanununun 21 inci maddesinin (f) bendi*

ve 22 nci maddesinin (d) bendine göre ihtiyaçların temininde kurum ve kuruluşlar, yıllık bütçelerinde belirlenen toplam ödenek miktarını dikkate alacaklardır. Kurum ve kuruluşlar, mal alımı, hizmet alımı veya yapım işleri için bütçelerine konan yıllık toplam ödenekleri üzerinden her biri için ayrı ayrı % 10 oranını hesaplayacaklardır. Burada önemli olan husus, ilgili veya bağlı birimlerin değil kurum veya kuruluşun toplam ödeneklerinin % 10'unun aşılıp aşılmamasıdır." hükmü yer almaktadır.

Mevzuat hükümleri birlikte değerlendirildiğinde %10 oranının mal, hizmet veya yapım işleri için öngörülen toplam yıllık ödenek üzerinden ayrı ayrı hesaplanması gerektiği açıktır. Bu limitin geçilip geçilmediğın takibi amacıyla da farklı harcama birimlerinin mal, hizmet veya yapım işlerine ilişkin 21 (f) ve 22 (d) kapsamındaki alımlarının parasal tutarları Belediye bünyesinde kurulacak tek birimde toplanarak konsolide edilmelidir.

Samsun Su ve Kanalizasyon İdaresinin bütçesine mal alımları için konulmuş kesinleşmiş ödenek miktarı 47.040.256 TL' dir. İdarenin, 21 (f) ve 22 (d) kapsamındaki mal alımlarında bu ödeneğın % 10'u olan 4.704.025,6 TL rakamını Kamu İhale Kurumunun uygun görüşü olmadan aşmaması gerekirdi. Ancak idarenin ilgili kapsamda 7.440.770 TL harcama yapması sonucu Kanunda öngörülen limitleri aştığı tespit edilmiştir.

Ayrıca Belediye bünyesinde harcamaları konsolide edecek bir birimin bulunmadığı anlaşılmıştır. Dolayısıyla ilgili limitleri kontrol edecek bir yapı da bulunmamaktadır.

Kaldı ki, Kamu İhale Kanunu'nun 60'ıncı maddesi son fıkrasında yer alan "...(*Değişik üçüncü fıkrası: 30/7/2003-4964/36 md.*) 5 inci maddede belirtilen ilkelere ve 62'nci maddede belirtilen kurallara aykırı olarak ihaleye çıkılmasına izin verenler ve ihale yapanlar hakkında da yukarıda belirtilen müeyyideler uygulanır" şeklindeki hüküm gereğince 62'nci maddede belirtilen kurallara aykırı olarak ihaleye çıkılmasına izin verenler ve ihale yapanlar da sorumluluk kapsamında bulunmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; MAL VE MALZEME ALIMİ BÜTÇE TABLOSU

Harcama Kodu	Harcama Kaleminin Adı	Bütçe Tutarı
03.01	Üretime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	1.200.008,00-TL
03.02	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	41.306.174,00-TL

03.07.01	Menkul Mal Alımları	1.786.225,00-TL
06.01	Mamul Mal Alımları	4.453.074,00-TL
06.05.02	Malzeme Giderleri	29.900.008,00-TL
06.05.04	Enerji Giderleri	12,00-TL
06.06.02	Malzeme Giderleri	2,00-TL
TOPLAM :		78.735.503,00-TL

“Tarafınızdan yapılan tespitlerde mal alımı kapsamında olmasına rağmen 03.07.01, 06.05.02, 06.05.04 ve 06.06.02 harcama kalemlerinin mal ve malzeme harcama kalemlerine dahil edilmediği anlaşılmıştır. Yukarıdaki tabloda belirtildiği üzere İdaremizin mal alımlarına ilişkin toplam bütçesi 78.735.503,00-TL olup, buna göre;

İdaremizin mal alımları için 21(f) ve 22(d) kapsamında satın alma üst limiti $78.735.503,00\text{-TL} \times \%10 = 7.873.550,30\text{-TL}$ olarak hesaplanmıştır. 2016 yılında İdaremiz tarafından gerçekleştirilen toplam doğrudan temin miktarı 7.440.770,00-TL olarak gerçekleştirilmiş ve mevzuat hükümleri gereği %10 üst limiti aşılmamıştır.

SASKİ Muhasebe yazılım programında, bu iş ve işlemleri otomatik olarak konsolide edecek şekilde yazılıma ilave edilmesi için güncellenme çalışmalarına başlanmış olup, ayrıca ilgili birimi ve Strateji Geliştirme Şube Müdürlüğü tarafından takibi yapılacaktır.” Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında 03.07.01, 06.05.02, 06.05.04 ve 06.06.02 numaralı bütçe kodlarının hesaba dahil edilmeyerek 21(f) ve 22(d) kapsamındaki mal alımları için belirlenen üst limitin yanlış hesaplandığını ifade etmiştir. Ancak Mahalli İdareler Hesap Planı’ na göre ilgili bütçe kodları “Sermaye Giderleri” harcama kaleminin alt kodunu oluşturmaktadır. Sermaye giderleri ise yatırım harcamalarının bir unsurudur. Dolayısıyla savunmada belirtilen bütçe kodlarının 21(f) ve 22(d) kapsamındaki mal alımları için hesaplanacak tutara dahil edilmesi mümkün değildir, bu harcama giderlerinin yapım işleri için hesaplanacak tutara dahil edilmesi gerekmektedir.

BULGU 3: Kurum Taşınmazlarından Bazılarının Kiralama Sürelerinin Mevzuata Aykırı Olarak Uzatılması

İdarenin sözleşme süresi bitmiş taşınmazının yeniden kiraya verilebilmesi için ihaleye çıkılması gerekirken, kiralama işleminin eski sözleşmenin süresi uzatılmak suretiyle devam ettirildiği anlaşılmıştır.

Su Kanalizasyon İdareleri'nin kuruluş, görev, yetki gibi hususlarını düzenleyen İSKİ Kanunu'nda, bu idarelerin 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'na tabi olmadığı, alım, satım ve ihale işlemlerini kendi çıkaracakları yönetmeliğe göre yürütecekleri hüküm altına alınmıştır. Bu sebeple çıkarılan SASKİ İhale Yönetmeliği'nin 32'nci maddesinde ihalelerde uygulanacak yöntemler; *kapalı teklif yöntemi, belli istekliler arasında kapalı teklif yöntemi, açık teklif yöntemi, pazarlık yöntemi, yarışma yöntemi, sipariş mektubuyla satın alma yöntemi, emanet usulüyle ihale yöntemi* şeklinde sayılmıştır. Bu itibarla SASKİ tarafından yapılacak kiralama işlemlerinin, SASKİ İhale Yönetmeliği'ne göre yürütülmesi gerekmektedir.

6360 Sayılı Kanun ile İl Özel İdaresinin taşınmazlarından bazıları SASKİ'ye devrolunmuştur. Bu taşınmazlar ise devrolunmadan önce 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu hükümlerine göre kiralanmaktaydı. İlgili taşınmazlar SASKİ'ye devredilirken de, 2886 sayılı Kanun'a göre ihale edilmiş olup halen kirada olan taşınmazlar bulunmaktaydı. Bu taşınmazlardan sözleşme süresi bitmeyenlerin durumunun muhafazası mümkün ise de sözleşme süresi bitmiş taşınmazlar için yeni bir ihale yapılması gerektiği açıktır. Mevcut durum itibarıyla ise Ladik İlçesi'nde bulunan taşınmazın İl Özel İdaresi zamanında yapılan kiralama süresi dolmuş olmasına rağmen SASKİ İhale Yönetmeliği hükümlerine göre ihale edilmediği anlaşılmıştır.

Yapılan incelemede idarenin Ladik ilçesinde bulunan taşınmazının kiralamasının eski kira bedeli üzerinden güncelleme yaparak devam ettirdiği görülmüştür. Oysa ki bu kiralamalar İl Özel İdaresi tarafından 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'na göre yapılmış olup, SASKİ'nin tabi olmadığı bir mevzuat hükümlerine göre yapılan sözleşmeyi devam ettirmesi mümkün gözükmemektedir. Ancak SASKİ bu kanuna tabi olmadığından ve SASKİ İhale Yönetmeliği'nde de güncelleme diye bir kiralama usulü öngörülmediğinden ilgili kiralamaların yeni ihale yapılmadan devam ettirilmesinde hukuka uygunluk bulunmamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; “Taşınmazın kullanım tasarrufu hakkında değerlendirmeler olması sebebiyle; Ladik İlçesinde bulunan idaremize ait taşınmazların bulunduğu binanın çok eski olması ve Büyükşehir Belediyesince meydan düzenlemesi kapsamında etrafında bulunan bazı binalarla birlikte yıkılarak meydana katılması konusu gündemde olduğundan, kiralama işlemine çıkılamamıştır.

İdaremiz taşınmazlarının kiralanması işlemi her ne kadar SASKİ İhale Yönetmeliği hükümlerine göre yapılması gerekiyor olmasına rağmen; SASKİ Yönetmelik hükümleri, 2886 Sayılı İhale Kanunu hükümleri esas alınarak hazırlanmıştır. Bu kapsamda; kamu zararına sebebiyet verilmemesi açısından eski yıl kira bedelleri üzerinden yeniden değerlendirme oranında artış yapılarak güncel yıllık kira bedelleri tespit ve tahsil edilmiştir.

İlgili taşınmazlarla ilgili herhangi bir tasarrufta bulunulmaması halinde kira dönemi sonunda ilgili yönetmelik hükümlerine göre ihale yoluyla kiralama işlemi yapılacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında taşınmazların tasarrufunda netlik olmaması dolayısıyla yeni ihaleye çıkılamadığı ifade edilmiş ise de mevzuat hükümlerine göre ilgili taşınmazların kiralanması için ihaleye çıkılması gerekirdi.

BULGU 4: Kurum Taşınmazlarının Bir Kısımının İşgalci Konumundaki Kişilere İhale Yapılmaksızın Ecrimisil Karşılığında Kullanılması

Yapılan incelemede, işgali tespit edilen kurum taşınmazlarının tahliye edilerek ihale yolu ile yeniden kiralanması gerekirken bu işlemin tesis edilmediği aksine mezkur taşınmazlardan ecrimisil alınmaya devam edilerek, ecrimisilin kiralama usulü gibi kullanıldığı tespit edilmiştir.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 15'inci maddesinde 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 75'inci maddesi hükümlerinin belediye 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 malların gerçek ve tüzelkişilerce işgali üzerine, fuzuli şağilden ecrimisil isteneceği ayrıca işgal edilen taşınmaz

malın, idarenin talebi üzerine, bulunduğu yer mülkiye amirince en geç 15 gün içinde tahliye ettirilerek, idareye teslim edileceği belirtilmiştir.

Ecrimisilin bir kiralama usulü olmadığı, bu yüzden işgali tespit edilen taşınmazın bir an önce tahliyenin icap ettiği açıktır. Ecrimisil, fuzuli şagilin taşınmazı işgali ile idare tarafından işgalin tespiti arasında geçen süre için mevzuattaki usule göre tahakkuk ettirilip alınması gereken bir bedel olup, işgalciye taşınmaz üzerinde herhangi bir hak sağlamamaktadır. Dolayısıyla ecrimisil alınmak suretiyle işgalin devam ettirilmesinde hukuka uygunluk bulunmamaktadır.

Samsun Su ve Kanalizasyon İdaresinin taşınmazlarının incelenmesi neticesinde, idare tarafından Terme ve Havza ilçelerinde bulunan taşınmazları üzerinde işgal tespit edildiği halde tahliyesi yoluna gidilmeyerek, ilgili taşınmazlardan ecrimisil alınmaya devam edildiği anlaşılmıştır. Bu sebeple mezkur taşınmazların hukuka aykırı olarak üçüncü kişilerin kullanımına sunulduğu değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “6360 Sayılı Kanun kapsamında idaremize devrolan taşınmazlardan işgal halinde bulunanların idaremizin ihtiyaçlarına yönelik değerlendirmeleri devam etmektedir. Devrolan taşınmazların ilçe hizmetlerinin gerçekleştirilmesine yönelik; şantiye, ödeme noktası, hizmet binası, su deposu vb. hizmetlerde kullanılması hususlarının henüz netlik kazanmamış olması sebebiyle kamu zararı oluşturmamak adına ecrimisil uygulamasına devam edilmiştir. İşgalciye taşınmaz üzerinde kira hükümlerine tabi olarak herhangi bir hak sağlanmasının önüne geçilmesi için ecrimisil uygulamasına devam edilmiştir.

Nitekim kullanım amacı değerlendirmesi netlik kazanan Havza İlçesindeki taşınmaz, kiralama ihalesi yapılarak ecrimisil sonlandırılmıştır. Bu yıl içerisinde hizmetlere yönelik değerlendirmeler tamamlanarak İdarenin ihtiyacı olmadığı belirlenen gayrimenkuller için SASKİ İhale Yönetmeliği hükümlerine göre kiralama işlemi yapılacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında taşınmazların ne amaçla kullanılacağı netlik kazanmaması ve kamu zararı oluşturmamak için ecrimisil uygulanmaya devam edildiğini ifade etse de mevzuat hükümlerine göre, işgal altındaki taşınmazların işgalinin sonlandırılıp ihale ile kiraya verilmesi gerekirdi. Konunun önemine binaen gelecek denetim yılında takibinin yapılması gerekmektedir.

BULGU 5: Personele Dayalı Hizmet Alımı Yöntemi İle İstihdam Edilen Personele Kurumun Asli İşlerinin Gördürülmesi

Samsun Su ve Kanalizasyon İdaresi'nde yapılan fiili ve fiziki inceleme neticesinde, personele dayalı hizmet alımı kapsamında (taşeron) istihdam edilen personelin önemli bir kısmının asıl iş kapsamında değerlendirilen hizmetlerde çalıştırıldığı tespit edilmiştir.

İş Kanunu'nda alt işveren-asıl işveren ilişkisi "*Bir işverenden, işyerinde yürüttüğü mal veya hizmet üretimine ilişkin yardımcı işlerinde veya asıl işin bir bölümünde işletmenin ve işin gereği ile teknolojik nedenlerle uzmanlık gerektiren işlerde iş alan ve bu iş için görevlendirdiği işçilerini sadece bu işyerinde aldığı işte çalıştıran diğer işveren ile iş aldığı işveren arasında kurulan ilişkiye asıl işveren-alt işveren ilişkisi denir.*" şeklinde tanımlanmıştır.

Kamu İhale Kanunu'nun 62'nci maddesinin (e) bendinde; "*İdarelerin bu Kanunda tanımlanan hizmetlerden personel çalıştırılmasına dayalı hizmet alımlarında aşağıda belirtilen hususlara uyması zorunludur:*

İdarelerce kanun, tüzük ve yönetmeliklere göre istihdam edilen personelin yeterli nitelik veya sayıda olmaması hâlinde personel çalıştırılmasına dayalı yardımcı işlere ilişkin hizmetler için ihaleye çıkılabilir.

...

İdarelerin teşkilat, görev ve yetkilerine ilişkin mevzuatı ile 4857 sayılı Kanunun 2 nci maddesinin yedinci fıkrası esas alınmak suretiyle, idareye ait bir işyerinde yürütülen asıl işin bir bölümünde idarenin ve işin gereği ile teknolojik nedenlerle uzmanlık gerektiren işlerde hizmet alımı ihalesine çıkılabilir." hükmü yer almaktadır.

Belediye Kanunu' nun "*Gelecek Yıllara Yaygın Hizmet Yüklenmeleri*" başlıklı 67'nci maddesinde ise belediyelerin ihale yoluyla gördürebileceği hizmetler "*Park, bahçe, sera, refüj, kaldırım ve havuz bakımı ve tamiri; araç kiralama, kontrollük, temizlik, güvenlik ve yemek hizmetleri; makine-teçhizat bakım ve onarım işleri; bilgisayar sistem ve santralleri ile elektronik bilgi erişim hizmetleri; sağlıkla ilgili destek hizmetleri; fuar, panayır ve sergi hizmetleri; baraj, arıtma ve katı atık tesislerine ilişkin hizmetler; kanal bakım ve temizleme, alt yapı ve asfalt yapım ve onarımı, trafik sinyalizasyon ve aydınlatma bakımı, sayaç okuma ve*

sayaç sökme-takma işleri ile ilgili hizmetler; toplu ulaşım ve taşıma hizmetleri; sosyal tesislerin işletilmesi ile ilgili işler ” şeklinde sayılmıştır.

Mevzuat hükümlerine göre belediyeler ve bağlı idarelerinin personele dayalı hizmet alımı kapsamında personel istihdam edebilmesi için bakılması gereken 2 kriter bulunmaktadır. Öncelikle kanun, tüzük ve yönetmeliklere göre istihdam edilen personelin yeterli nitelik veya sayıda bulunmaması gerekmektedir. Bu ilk koşuldur. Bu koşul sağlandıktan sonra diğer 2 kritere bakılmalıdır. Diğer kriterlerden ilki hizmetin yardımcı iş (asıl iş olmaması) veya işletmenin ve işin gereği ile teknolojik nedenlerle uzmanlık gerektiren bir iş olmasıdır. Bu kriter İş Kanunu ve Kamu İhale Kanunu’nda yer alan temel hükümdür. İkinci kritere göre ise hizmet alımı ile gördürülmek istenen iş, Belediye Kanunu’nun 67’nci maddesinde sayılan işlerden olmalıdır. Bu hüküm İş Kanunu ve Belediye Kanunu’nda belirtilen temel kriterin bir istisnası olarak değerlendirilebilir zira mezkur maddede sayılan hizmetlerden bazıları asıl iş kapsamına girmeyen yardımcı işlerden oluşmaktadır. Neticede Belediye Kanunu’nun 67’nci maddesinde sayılanlar dışındaki işlerin personele dayalı hizmet alımı yöntemiyle gördürülebilmesi için, bu işlerin İş Kanunu’nun 2’nci maddesindeki tanıma uygun olması gerekmektedir.

İdarenin Başkanlık ve Hizmet binalarında yapılan fiili ve fiziki incelemede, personele dayalı hizmet alımı kapsamında çalışan personelin neredeyse tamamının, idarenin kadrolu personeli ile aynı işi yaptığı, dolayısıyla ilgili personelin yaptığı işin yardımcı iş olarak değerlendirilemeyeceği ve nihai olarak mevcut uygulamanın mevzuata aykırı olduğu kanaatine varılmıştır. Ayrıca yerinde yapılan incelemede, personele dayalı hizmet alımı kapsamında çalışan personelin yaptıkları işler mevzuat hükümleri çerçevesinde değerlendirilmiş olup; bu işlerin idarenin asli işlerinden olduğu anlaşılmıştır. Bilindiği üzere Anayasa’nın 128’inci maddesinde idarenin asli ve sürekli işlerinin ancak memurlar ve diğer kamu görevlileri tarafından gördürülebileceği hüküm altına alınmıştır. Anayasa ve yukarıda yer verdiğimiz diğer kanun hükümleri çerçevesinde idarenin asli işlerinin, taşeron istihdamı yoluyla gördürülmesi mümkün olmadığından idarenin mevcut taşeron istihdamı uygulamasında hukuka uygunluk bulunmamaktadır.

Diğer yandan idareye memurlar için tahsis edilen norm kadronun neredeyse yarısının boş olduğu anlaşılmıştır. İdareye memurlar için tahsis edilen norm kadro sayısı 481 olmasına rağmen bu kadronun yalnızca 243 tanesi doludur. İdarede personele dayalı hizmet alımı

yöntemi ile çalışan personel sayısı ise 729'dur. İdarede ayrıca 354 kadrolu işçi bulunmaktadır. Sonuç olarak, idarenin kendisine tahsis edilen kadroları kullanmayarak taşeronu alternatif bir istihdam usulü olarak kullandığı, ihale hazırlık, abonelik gibi idarenin asli işlerini taşeron yöntemi ile gördürdüğü bu itibarla İş Kanunu'nun 2'nci, Belediyeler Kanun'unun 67'nci, Kamu İhale Kanunu'nun 62'nci, Anayasa'nın 128'inci maddelerine aykırı davrandığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "Belde sakinlerinin yerel ve ortak nitelikteki ihtiyaçlarını karşılamak üzere kurulan ve karar organı seçmenler tarafından seçilerek oluşturulan, idari ve mali özerkliğe sahip bir kamu tüzel kişiliği olan belediyelerin kanunlarla verilen birtakım görevleri vardır. Belediyeler bu görevlerini teşkilatı ve personeli eliyle yerine getirmektedir.

2560 sayılı Kanununun 12 nci maddesine göre, Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü teşkilatı; norm kadro esaslarına uygun olarak genel müdürlük, daire başkanlıkları ve müdürlüklerden oluşmaktadır.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun Belediye Yetki ve Sorumlulukları başlıklı 14 üncü maddesinin (a) bendinde Belediyeler, "İmar, su ve kanalizasyon, ulaşım gibi kentsel alt yapı, coğrafi ve kent bilgi sistemleri; çevre ve çevre sağlığı, temizlik ve katı atık; zabıta, itfaiye... hizmetlerini yapar veya yaptırır" hükmüne yer vermiştir.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 62/e maddesinde de "İdarelerce kanun, tüzük ve yönetmeliklere göre istihdam edilen personelin yeterli nitelik veya sayıda olmaması halinde, bu Kanunda belirtilen hizmetler için ihaleye çıkılabilir" hükmüne yer verilmiştir.

Ayrıca getirilen bu hüküm ile; kanunlarda bizzat memur ve diğer kamu görevlileri eliyle yerine getirilmesi zorunluluğu olmayan pek çok kamu hizmetinin ihale suretiyle yerine getirilmesi mümkün hale gelmiştir. Nitekim günümüzde pek çok kamu hizmeti personel istihdamı suretiyle değil özel sektör eliyle yerine getirilmektedir. Bu nokta da çok yakın zamana kadar kamu personeli eliyle yerine getirilen hizmetlerin pek çoğu bu gün özelleştirilmekte bu suretle etkili, verimli ve daha hızlı kamu hizmeti elde edilebilmektedir.

Ülkemiz genç ve dinamik nüfusu ile köyden kente göç konusunu henüz çözememiş şehirleri sürekli göç alan bir konumdadır. Şehirlerde oluşan nüfusun dinamik ihtiyaçlarına, Kamu 657 sayılı Personel Yasasına bağlı memurlar ile cevap verememektedir. Statik bir yapıda olan devlet memurluğu ile çözümlenemeyen problemler konusunda; Hükümet ve

parlamentolarımız, bazı kamu hizmetlerinin hizmet alımı şeklinde özel sektör eliyle yapılabilmesi için yasal düzenlemeler yapma gereğini duymuşlardır.

Bu kapsamda parlamentolarımız; 5216 ve 5393 sayılı Belediye kanunlarında Belediyelerin görevlerini tanımlarken “yapar veya yaptırır” kelimelerini kullanarak Belediye hizmetlerinde özel sektörün kullanılmasının önünü açmıştır.

657 sayılı Devlet Memurları Kanununda devlet işleri devlet memurları eliyle yürütülür ifadesi ile çelişen bu durum; ülkemizde kamu hizmetlerinin özellikle yerel yönetim hizmetlerinin daha verimli ve etkili yürütülmesinin önünü açmıştır.

Söz konusu taşeron personel, Kurumumuzda ihale kayıt, abone kayıt ve muhasebe işlerinde çalıştırılan memur personele yardımcı olarak ön inceleme, ön kontrol iş ve işlemlerinde çalıştırılmaktadır.

Bu durumda taşeron işçi çalıştırmamız kaçınılmaz olmakla birlikte Genel Müdürlüğümüz memur personel eksikliğinin giderilmesi önerisi dikkate alınacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Taşeron istihdamı temel bir istihdam usulü olmayıp ancak belli koşullar altında gerçekleştirilebilen bir istihdam yöntemidir. Dolayısıyla kamu idareleri taşeron istihdamı hususunda mevzuattaki sınırlara uymakla mükelleftir. Özetle mevzuatta belirtilen sınırlar dışına çıkılarak herhangi bir sebeple taşeron istihdam alanlarının genişletilmesi mümkün değildir. Konunun önemine binaen sonraki denetim döneminde takibinin yapılması gerekmektedir.

BULGU 6: Yıllık İzinlerin Kullandırılmaması

Samsun Su ve Kanalizasyon İdaresine ait personele dayalı hizmet alımı ihalelerinin incelenmesi sonucu ücretli yıllık izinlere ilişkin hatalı uygulamaların bulunduğu tespit edilmiştir.

4857 sayılı İş Kanunu’ nun 53’üncü maddesinde işçilere yıllık izin verileceği ve yıllık ücretli izin hakkından vazgeçilemeyeceği, 56’ncı maddesinde yıllık izinin 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'ıncı maddesinde yıllık ücretli izinlerin, yürütülen işlerin niteliğine göre yıl boyunca hangi dönemlerde kullanılacağı, izinlerin ne suretle ve kimler tarafından verileceği veya sıraya bağlı tutulacağı, yıllık izinin faydalı olması için işveren tarafından alınması gereken tedbirler ve izinlerin kullanılması konusuna ilişkin usuller ve işverence tutulması zorunlu kayıtların şekli Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı tarafından hazırlanacak bir Yönetmelikle gösterileceği belirtilmiştir. Mezkur Kanun'un 45'inci maddesinde ise *“Asıl işveren, alt işveren tarafından çalıştırılan işçilerin hak kazandıkları yıllık ücretli izin sürelerinin kullanılıp kullanılmadığını kontrol etmek ve ilgili yıl içinde kullanılmasını sağlamakla, alt işveren ise altıncı fıkraya göre tutmak zorunda olduğu izin kayıt belgesinin bir örneğini asıl işverene vermekle yükümlüdür.”* hükmüne yer verilmiştir.

Mevzuat hükümlerinde de belirtildiği üzere yıllık izin hakkından vazgeçilmesi mümkün değildir. Dolayısıyla işveren tarafından yıllık izinlerin her yıl düzenli olarak kullandırılması gerekmektedir. Asıl işveren- alt işveren ilişkisinin bulunduğu yerlerde ise yıllık izinlerin kullandırılmasına ilişkin tarafların müteselsil sorumluluğu bulunmakla birlikte, asıl işverenin ayrıca yıllık izinlerin kullandırılıp kullandırılmadığını kontrol mükellefiyeti bulunmaktadır.

Yapılan inceleme sonucunda, personele dayalı hizmet alımı kapsamında çalışan 59 personelin 60 ve 300 gün arasında değişen birikmiş ücretli yıllık izin hakları bulunduğu anlaşılmıştır. Bu durumun, İş Kanunu'nun emredici hükümlerine aykırılık teşkil etmesinin yanı sıra işçilerin yeterince dinlenememesinden kaynaklı iş kazası ve meslek hastalıklarına yol açma riski de bulunmaktadır. Sonuç olarak hem işçilerin psikolojik ve fiziksel iyilik halinin korunması hem de idarenin Kanun'a aykırı eylemlerinden kaynaklı olası tazminatların önlenmesi amacıyla yıllık izin uygulamasının hukuka uygun hale getirilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Yıllık ücretli izin hakkı tüm çalışanların olduğu gibi işçilerinde anayasal bir hakkıdır. Yıllık izin işçinin belirli şartların gerçekleşmesi halinde talep edebileceği bir hak, işverenin de işçiyi gözetme borcu içerisinde bir yükümlülüğü olmakla birlikte işçinin sağlığının korunması, kişiliğinin geliştirilmesi ile iş gücünün korunması ve yenilenmesi amacıyla hizmet ederek hem işçiye, hem de işverene bu yönde katkıları bulunmaktadır.

Yıllık ücretli izin hakkından vazgeçilemeyeceği İş Kanununun 52. maddesinde açıkça zikredilmiş izinde çalışma yasağına uymayan ve izin süresi içinde ücret karşılığı bir işte çalışan işçiye bu izin süresi içinde ödenen izin ücretinin kendisinden geri alınabileceği de 58. maddede açıklanmıştır.

Yıllık ücretli izin hakkı ile izin ücreti alacağı birbirinden farklı kavramlardır. İş Sözleşmesi devam ettiği müddetçe işçi, hak ettiği yıllık ücretli izin hakkını kullanma talebinde bulunabilir. İşveren de işçiyi yasal çerçevede hak kazanılan yıllık ücretli izni işçiye kullandırmakla yükümlüdür.

Ancak, işverenin yönetim hakkı gereğince işyerinde verebileceği bazı kararları vardır. İşyerini yöneten ya da onu işleten işverenin gerek işçilerin çalışma koşulları ve gerekse işlerin yürütülmesi konusunda, sözleşme ve kanun hükümlerine aykırı olmamak kaydıyla sahip olduğu Yönetim hakkı kapsamında işverenin yıllık izin dönemlerini belirleme yetkisi bulunmaktadır.

Burada önemli olan nokta bu hakkın objektif şekilde kullanılmasıdır. Yani işçiler arasında bir ayırım yapılmadan, objektif ve somut kriterlerle hareket edilmesi ve yıllık izinlere ilişkin kararların ayrımcılığa yol açmadan verilmesidir.

Dolayısıyla personele dayalı hizmet alımı ihalesi kapsamındaki personelin izinlerinin birikmesinin sebebi, mevcut personelin büyük bir bölümünün 6360 Sayılı Kanun sonrası SASKİ 'ye devirle gelenlerden oluşması ve gelmiş oldukları Kurumlarda izinlerinin kullandırılmamasından kaynaklanmaktadır.

Bu izinlerin bir defada kullandırılması mümkün bulunmamakla birlikte işçi personelin izinlerinin kullandırılması konusunda Başkanlık Makamının 09.03.2016 tarih ve 2016/2 sayılı Genelgesinde görüldüğü üzere gerekli hassasiyet gösterilmekte ve izinleri birkaç yılı kapsayacak şekilde kullandırılmaktadır.

Ayrıca Kurumumuzun bazı birimlerinde ve özellik arz eden işlerde çalıştırılan personel sayısının son dönemde giderek azalması ve yetersiz hale gelmesi nedeniyle de izinler kullandırılmamıştır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Gerek İş Kanunu gerekse Kamu İhale Kanunu' nda, hizmet alımı ile istihdam edilen personelin haklarının korunmasına yönelik idareye yüklenen sorumluluklar

bulunmaktadır. Çalışanların yıllık izinlerinin takibi ise bunlardan biridir. Kanun koyucu, taşeron olarak istihdam edilen personelin yaşadığı hak kayıplarının ülke genelinde geniş ölçüde yayılması sonucu mevzuatta bir takım düzenlemeler yaparak, gelecekte bu sorunların önüne geçmeyi amaçlamıştır. Dolayısıyla özellikle İş Kanunu ve Kamu İhale Kanunu'nda yapılan ilgili düzenlemelerin idareler tarafından titizlikle uygulanması ve sonuçlarının izlenmesi taşeron sisteminin ülke genelinde daha sağlıklı işlenmesini sağlayacaktır. Bu itibarla idarenin yıllık izinlerin takibi ve kullandırılmasının sağlanması hususunda daha dikkatli olması gerekmektedir.

BULGU 7: Yevmiye Numaralarının Atlanması

Samsun Su ve Kanalizasyon İdaresinin 2016 yılına ait yevmiye verilerinin incelenmesi neticesinde, muhasebe işlemleri sırasında yevmiye sıra numarasına riayet edilmeyerek bazı yevmiye numaralarının atlandığı tespit edilmiştir

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "*Yevmiye Sistemi, Muhasebeleştirme Belgeleri ve Açılış Kayıtları*" başlıklı 43'üncü maddesinde "*İşlemler, yevmiye tarih ve numara sırasına göre ve maddeler halinde yevmiye defterine günlük olarak kaydedilir; buradan da usulüne göre büyük defter ve yardımcı defterlere sistemli bir şekilde dağıtılır.*" denilmektedir.

Aynı yönetmeliğin "*Kullanılacak Defterler ve Kayıt Düzeni*" başlıklı 44'üncü maddesinde ise "*Yevmiye defteri, kayda geçirilmesi gereken işlemlerin yevmiye tarih ve numarasıyla ve maddeler halinde düzenli olarak yazıldığı müteselsil sıra numaralı defterdir. Yevmiye defterine açılış kaydı yapıldıktan sonra, günlük işlemler muhasebeleştirme belgelerine dayanılarak kaydedilir.*" denilmektedir.

Mevzuat hükümlerinde belirtildiği üzere, muhasebe işlemleri yevmiye defterine günlük olarak kayıt edilmeli, bu kayıtlar da müteselsil sıra numaralı olmalıdır. Zira yevmiye defterine yapılacak kayıtların müteselsil sıra numaralı olması, geriye dönük kayıt yapılmasını engelleyeceği gibi silinen yevmiye numarasının tespitini de kolaylaştıracaktır.

Yapılan inceleme neticesinde idarenin yaklaşık 1000 adet yevmiye numarasını atladığı tespit edilmiştir. İlgili durum mevzuata aykırılık teşkil etmekle birlikte, geriye dönük muhasebe işlemi yapılabilmesini mümkün kılması bakımından da risklere yol açmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığınca ay sonu kapamaları ve birimlerden geç gelen KDV tevkifatlı ödeme evraklarının ilgili ay içerisinde sisteme girilmesi gerektiği ve aynı dönemde beyan edilmesinin zorunlu olması nedeniyle yevmiye blokelere yapılmıştır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmelik hükmünün yerine getirilmesini ve yevmiye sisteminde geriye dönük kayıt yapılmamasına ve boş yevmiye bırakılmamasına dikkat edilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak 2017 denetimlerimde ilgili husus yeniden değerlendirilecektir.

8. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****Samsun Su ve Kanalizasyon İdaresi 2016 Yılı Bilançosu****OCAK-ARALIK**

AKTİFLER	
	2016(Cari Yıl)
I- DÖNEN VARLIKLAR	161.760.252,89
10 HAZIR DEĞERLER	31.361.915,80
101 ALINAN ÇEKLER HESABI	0,00
102 BANKA HESABI	8.193.207,11
102 DIŞ KREDİ HESABI	791.859,50
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00
105 DÖVİZ HESABI	19.531.821,54
109 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	2.845.027,65
12 FAALİYET ALACAKLARI	55.202.406,71
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	55.182.513,33
122 GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	0,00
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	19.893,38
127 DİĞER FAALİYET ALACAKLARI HESABI	0,00

PASİFLER	
	2016(Cari Yıl)
III- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	86.320.151,79
30 KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	0,00
300 BANKA KREDİLERİ HESABI	0,00
303 KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI	0,00
32 FAALİYET BORÇLARI	67.132.968,93
320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	67.132.968,93
33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	13.248.173,63
330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	1.285.449,64
333 EMANETLER HESABI	11.962.723,99
36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	5.939.009,23
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	2.792.682,62
361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	1.024.776,39

13 KURUM ALACAKLARI	7.979.483,21	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	2.121.550,22
132 KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN	6.963.268,84	363 KAMU İDARELERİ PAYLARI HESABI	0,00
VERGİ DAİRESİNDEN İADE ALACAĞI	1.016.214,37		
14 DİĞER ALACAKLAR	115.306,37		
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	115.306,37		
15 STOKLAR	18.911.445,55	37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	0,00
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	18.911.445,55	372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	0,00
16 ÖN ÖDEMELER	646.653,20	38 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	0,00
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00	381 GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	0,00
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	646.653,20	39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	0,00
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	47.543.042,05	397 SAYIM FAZLALARI HESABI	0,00
190 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	47.543.042,05	IV- UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	514.803.360,62
191 İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0,00	40 UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	265.620.101,40
197 SAYIM NOKSANLARI HESABI	0,00	400 BANKA KREDİLERİ HESABI	221.808.022,71
		403 KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR	43.812.078,69
		41 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	156.097.200,00
II- DURAN VARLIKLAR	766.409.960,54	410 DIŞ MALİ BORÇLAR HESABI (KFW)	156.097.200,00
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	2.395.784,44	43 DİĞER BORÇLAR	32.276.906,84
240 MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	2.395.784,44	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	21.150.877,76
241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	0,00	438 KAMUYA OLAN ERT. VEYA TAKSİT.BORÇ	11.126.029,08
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	764.014.176,10	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	28.434.522,44

T.C. Sayıştay Başkanlığı

250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	176.188.302,59	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	28.434.522,44
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	448.575.363,38	48 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	32.374.629,94
252 BİNALAR HESABI	4.063.800,00	481 GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	32.374.629,94
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	67.735.180,95		
254 TAŞITLAR HESABI	19.376.852,14	V- ÖZ KAYNAKLAR	327.046.701,02
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	6.408.491,76	50 NET DEĞER	167.066.940,01
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	110.059.153,85	500 NET DEĞER HESABI	167.066.940,01
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	150.289.975,53	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	147.897.762,32
259 YATIRIM AVANSLARI HESABI	1.435.363,60	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	147.897.762,32
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00	58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	0,00
260 HAKLAR HESABI	1.257.807,14	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	0,00
264 ÖZEL MALİYETLER HESABI	1.217.866,64	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	12.081.998,69
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	2.475.673,78	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	12.081.998,69
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	0,00		
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	749.618,50		
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	749.618,50		
Aktif Toplam	928.170.213,43	Pasif Toplam	928.170.213,43
	A K T İ F L E R		P A S İ F L E R
	2016(Cari Yıl)		2016(Cari Yıl)

IX- NAZIM HESAPLAR		94.917.242,39	IX- NAZIM HESAPLAR		94.917.242,39
91 NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI		52.946.877,87	91 NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI		52.946.877,87
910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI		52.946.877,87	911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI		52.946.877,87
92 TAAHHÜT HESAPLARI		41.591.898,19	92 TAAHHÜT HESAPLARI		41.591.898,19
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI		41.591.898,19	921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI		41.591.898,19
99 DİĞER VARLIK HESAPLAR		378.466,33	99 DİĞER VARLIK HESAPLAR		378.466,33
990 KİRA VER. İTTFK. HAK. T.ED. DUR.VAR.		378.466,33	990 KİRA VER. İTTFK. HAK. T.ED. DUR.VAR.		378.466,33
Genel Toplam		1.023.087.455,82	Genel Toplam		1.023.087.455,82

2016 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesaplar					GİDERİN TÜRÜ	BORÇ	ALACAK	BAKIYE
	I	II	III	IV	V				
						GİDERLER TOPLAMI	281.054.378,04	30,00	281.054.348,04
630	1					PERSONEL GİDERLERİ	69.384.530,66	0,00	69.384.530,66
630	2					SOSYAL GÜVENLİK KURUMUNA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	7.171.893,28	0,00	7.171.893,28
630	3					MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	70.874.154,14	0,00	70.874.154,14
630	4					FAİZ GİDERLERİ	37.308.281,40	0,00	37.308.281,40
630	5					CARİ TRANSFERLER	1.914.398,73	0,00	1.914.398,73
630	7					SERMAYE TRANSFERLERİ	0,00	0,00	0,00
630	11					Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	40.752.704,47	0,00	40.752.704,47

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	12					Gelirden Ret ve İadesinden Kaynaklanan İadeler	8.123,16	0,00	8.123,16
630	13					Amortisman Giderleri	16.194.568,54	0,00	16.194.568,54
630	14					İlk Madde ve Malzeme Giderleri	33.759.699,92	30,00	33.759.669,92
630	20					Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	3.686.023,74	0,00	3.686.023,74
						GİDERLER TOPLAMI	281.054.378,04	30,00	281.054.348,04

Hesap Kodu	Yardımcı Hesaplar					GELİRİN TÜRÜ	BORÇ	ALACAK	BAKIYE
	I	II	III	IV	V				
						GELİRLER TOPLAMI	233.624,27	293.369.971,00	293.136.346,73
600	1					VERGİ GELİRLERİ	0,00	0,00	0,00
600	3					TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	206.759,40	238.655.599,37	238.448.839,97
600	4					ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER	0,00	0,00	0,00
600	5					DİĞER GELİRLER	26.864,87	54.714.371,63	54.687.506,76
600	11					Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	0,00	0,00	0,00
						GELİRLER TOPLAMI	233.624,27	293.369.971,00	293.136.346,73
						FAALİYET SONUCU	281.054.348,04	293.136.346,73	12.081.998,69

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI
06520 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
<http://www.sayistay.gov.tr>