



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**KONYA 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
DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	5
DENETİM GÖRÜŞÜ	10
DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	11
EKLER.....	14

TABLULAR LİSTESİ

Tablo 1:Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu	1
Tablo 2:Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu	1

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

İdare, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi Ve Kontrol Kanunu'na uygun web tabanlı kurumun kendi yazılımı olan muhasebe programı kullanılmaktadır. İdareye ait bütçe bilgileri aşağıdaki gibidir:

Tablo 1:Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu

AÇIKLAMALAR	2015 YILI ÖDENEĞİ	2015 YILI GERÇEKLEŞEN	2016 YILI ÖDENEĞİ	2016 YILI GERÇEKLEŞEN
PERSONEL GİDERLERİ	70.117.700,00	56.097.000,96	66.852.000,00	63.880.526,34
SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA DEVLET PRİMİ	13.166.300,00	9.739.226,01	11.270.000,00	29.792.060,70
MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	169.063.000,00	159.477.991,88	198.532.500,00	189.378.021,93
FAİZ GİDERLERİ	10.450.000,00	10.662.854,78	18.000.000,00	17.666.433,36
CARİ TRANSFERLER	4.438.000,00	4.472.149,38	5.450.000,00	5.743.661,10
SERMAYE GİDERLERİ	201.765.000,00	195.797.390,59	350.195.500,00	300.927.220,90
SERMAYE TRANSFERLERİ	1.000.000,00	4.010.000,00	1.000.000,00	1.740.000,00
YEDEK ÖDENEKLER	15.000.000,00	0,00	18.700.000,00	0,00
TOPLAM	485.000.000,00	440.256.613,60	670.000.000,00	609.127.924,33

Tablo 2:Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu

GELİR KODU	GELİR ADI	2016	2015
3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	314.508.734,39	246.438.115,85

4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	51.719,48	57.427,93
5	Diğer Gelirler	136.495.764,61	104.104.871,62
TOPLAM		451.056.218,48	350.600.415,40

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: Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabının Hatalı Çalıştırılması

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 101 inci maddesine göre 132 Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı, ilgili mevzuatına dayanılarak vadesi bir yılın altına inmiş olanlar ile sınırlı olmak üzere nakit olarak verilen borçlardan kaynaklanan alacaklar ile duran varlıklar ana hesap grubu içindeki Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabında kayıtlı alacaklardan dönem sonunda vadesi bir yılın altına inenler ve bunlardan tahsil edilen, terkin edilen veya takibe alınanların izlenmesi için kullanılır. Başka bir deyişle, 132 Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabının kullanılabilmesi için idarenin vadesi bir yılın altında nakit olarak borç vermesi gerekmektedir. KOSKİ'nin muhasebe kayıtları incelendiğinde, Konya Büyükşehir Belediyesi'nden tahsil etmesi gereken su alacaklarını 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabından bu hesaba aktardığı, devreden ilçe belediyelerinden olan alacakları ile KUSKİ şirketinden olan alacaklarını 132 nolu hesapta izlediği tespit edilmiştir. Bu hatalı kayıtlar sonucunda 132 Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabının borç tarafı 102.477.472,62 TL, alacak tarafı ise 51.125.741,69 TL olmuştur. Ancak, idare 2016 yılı içerisinde sadece 4.000.000 TL borç vermiştir. Bunun sonucunda, 4.000.000 TL bakiye vermesi gereken 132 Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı 51.351.730,93 bakiye vermiştir. Dolayısıyla, 132 nolu hesap 47.351.730,93 TL hatalı çalışmıştır.

Kamu idaresi cevabında; "İdaremiz, tahakkuk eden gelirlerinin tamamını 5018 sayılı yasa gereğince, 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabında takip etmektedir. Dönem sonlarında 120'nolu hesaptaki bakiyeler 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabına aktarılarak, takibi bu hesaptan yapılmaktadır.

Genel Müdürlüğümüz, Büyükşehir Belediyesine bağlı, kamu tüzel kişiliğine haiz bir kuruluştur. 5216 Sayılı Büyükşehir Belediyesi kanununun 27'nci maddesinin altıncı paragrafında "Büyükşehir Belediyesi ve bağlı kuruluşları, belediye başkanının onayı ile birbirlerinin nakit ihtiyacını karşılayabilir. Bu şekilde ödünç vermelerde faiz uygulanmaz." denmektedir. Bu yasal düzenlemeye istinaden, Büyükşehir Belediyesinin talepleri doğrultusunda nakit ihtiyaçlarını karşılamak amacı ile idareimiz tarafından borç olarak verilen tutarlar, 132 Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabına borç yazılarak takibi

yapılmaktadır.

2464 Sayılı Belediyeler Kanununun 44. Maddesi gereğince, Belediyeler adına tahsil edilen Çevre Temizlik Vergilerinden, Büyükşehir Belediyesi payına düşen tutarlar ile Büyükşehir Belediyesinin idaremizden olan diğer alacakları, idaremizin Büyükşehir belediyesinden olan alacaklarına mahsuben tahsil edilerek, 132 Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabına alacak yazılarak takip edilmektedir.

Büyükşehir Belediyesine tahakkuk eden su ve atık su gelirlerinden alacaklarımız, 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabında takip edilmektedir. Ancak; Büyükşehir Belediyesi ile birden fazla, alacak-borç ilişkisine tabi cari işlemimiz olduğundan, süresinde tahsil edilmeyen su ve atık su alacaklarına, sistemsel olarak gecikme zammı uygulandığından, 132'nolu hesap cari defter gibi kullanılarak, verilen borçlar ile nakden veya mahsuben tahsil edilen alacaklar bu hesapta takip edilerek, hesap mutabakatı kolaylaştırılmaktadır.

2017 yılında, 132 Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı mevzuata uygun olarak kullanılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi göndermiş olduğu cevapta özetle 2464 Sayılı Belediyeler Kanununun 44. Maddesi gereğince, Belediyeler adına tahsil edilen Çevre Temizlik Vergilerinden, Büyükşehir Belediyesi payına düşen tutarlar ile Büyükşehir Belediyesinin KOSKİ' den olan diğer alacakları, KOSKİ'nin Büyükşehir belediyesinden olan alacaklarına mahsuben tahsil edilerek, 132 Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabına alacak yazılarak takip edildiğini belirtmiştir.

İdare, Büyükşehir Belediyesine tahakkuk eden su ve atık su gelirlerinden alacaklarımızın, 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabında takip edildiğini ancak; Büyükşehir Belediyesi ile birden fazla, alacak-borç ilişkisine tabi cari işlemi olduğunu gerekçe göstererek, süresinde tahsil edilmeyen su ve atık su alacaklarına, sistemsel olarak gecikme zammı uygulandığından, 132'nolu hesabın cari defter gibi kullanılarak, verilen borçlar ile nakden veya mahsuben tahsil edilen alacakların bu hesapta takip edildiğini, bu kayıt yönteminin Büyükşehir Belediyesi ile olan hesap mutabakatını kolaylaştırdığını, 2017 yılında hesabın mevzuata uygun olarak kullanılacağını belirtmiştir.

Sonuç olarak idarenin 2016 yılı mali tablolarında 132 nolu hesap 47.351.730,93 TL

hatalı çalışmıştır.

Bulgumuzda belirtilen hata, kurumun mali tablolarında “Kurum Alacakları” hesap alanının doğruluğu ve güvenilirliğini olumsuz etkilemektedir.

BULGU 2: İdarenin Yapılandığı Alacaklarında Uzun Vadeli Olanlar İçin Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabını Kullanmaması

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 92 inci maddesine göre, bu hesap, mevzuatı gereğince gelirlerden alacaklar hesabı veya gelirlerden takipli alacaklar hesabında kayıtlı tutarlardan içinde bulunulan mali yılsonunu geçmeyen bir süre ile tecil veya tehir edilen tutarlar ile duran varlıklar ana hesap grubundaki gelirlerden tecilli ve tehirli alacaklar hesabında kayıtlı tutarlardan dönem sonunda tecil ve tehir süresi bir yılın altına inen tutarlar ile bunlardan tahsil edilen veya takibe alınan tutarların izlenmesi için 122 nolu hesap kullanılır.

222 nolu hesabın anlatıldığı 166 ıncı maddede ise; “*Bu hesap, mevzuatı gereğince gelirlerden alacaklar hesabı veya gelirlerden takipli alacaklar hesabında kayıtlı tutarlardan bir yılı aşan bir süreyle tecil veya tehir edilen tutarların izlenmesi için kullanılır.*” Denilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin bu hükümlerinden anlaşıldığı üzere yapılandırılan alacaklar vadesine göre 122 ya da 222 nolu hesaplarda izlenmelidir.

KOSKİ'nin muhasebe kayıtlarının incelenmesi sonucu uzun vadeli alacaklarının da 122 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabında izlendiği tespit edilmiştir. Bu şekilde 3.941.295,85 TL'lik uzun vadeli alacağı bulunan KOSKİ'nin 222 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı 3.941.295,85 TL eksik çalışmıştır.

Kamu idaresi cevabında; "İdaremiz yapılandırılan alacakların tamamını 122 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabında takip etmekte iken, 31.01.2017 tarihinde 857 numaralı yevmiyede, 222 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabında takip edilmesi gereken tutar, 122 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabından aktarılarak düzeltme kaydı yapılmıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi göndermiş olduğu cevapta özetle; KOSKİ'nin yapılandırılan alacakların tamamını 122 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabında takip etmekte iken, 31.01.2017 tarihinde 857 numaralı yevmiyede, 222 Gelirlerden Tecilli ve

Tehirli Alacaklar Hesabında takip edilmesi gereken tutarın, 122 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabından aktarılarak düzeltme kaydı yapıldığını belirtmiştir.

Sonuç olarak idare 2017 yılında düzeltme kaydının yapıldığını belirtmesine rağmen 2016 yılı mali tablolarında 222 nolu hesapta 3.941.295,85 TL'lik hataya sebep olunmuştur.

Bulgumuzda belirtilen hata, kurumun mali tablolarında "Faaliyet Alacakları" hesap alanının doğruluğu ve güvenilirliğini olumsuz etkilemektedir.

BULGU 3: İdarenin İller Bankası'nda Kullandığı Kredilerde Vade Ayrımına Dikkat Etmeden Kayıt Yapması

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 232 inci maddesine göre banka ve diğer finans kuruluşlarından sağlanan kısa vadeli kredilere ilişkin tutarlar ve bu tutarlara eklenen kur farkları ile 400 Banka Kredileri Hesabında kayıtlı tutarlardan vadesi bir yılın altına inenlerin izlenmesi için 300 Banka Kredileri Hesabı kullanılır. Aynı yönetmeliğin 301 inci maddesine göre ise, kurumun banka ve diğer finans kuruluşlarına olan vadesi bir yıldan fazla borçlarının izlenmesi için 400 Banka Kredileri Hesabı kullanılır. 400 Banka Kredileri hesabında kayıtlı tutarlardan vadesi bir yılın altına inenler bu hesaba borç, 300 Banka Kredileri Hesabına alacak kaydedilir.

Yönetmeliğin bu maddelerinden anlaşıldığı üzere, 400 Banka Kredileri Hesabı idarenin uzun vadeli borçlarını göstermek için kullanılırken 300 Banka Kredileri Hesabı idarenin kısa vadeli borçlarını göstermek için kullanılır.

Ancak, KOSKİ, yönetmeliğin bu hükümlerine aykırı olarak İller Bankası'ndan kredi kullandığında muhasebe kaydında 300 Banka Kredileri Hesabını kullanmayıp vade ayrımına dikkat etmeksizin 400 Banka Kredileri Hesabını çalıştırmaktadır. Kredinin ödeme aşamasında ise 400 Banka Kredileri Hesabını borç çalıştırıp 300 Banka Kredileri Hesabını alacak çalıştırmaktadır. Aynı muhasebe fişi içerisinde de 300 Banka Kredileri Hesabını borç çalıştırıp hesabı kapatmaktadır. Dolayısıyla, bu muhasebe kayıtları idarenin İller Bankası'na olan borcunun vade yapısı hakkında doğru ve sağlıklı bilgi vermemektedir.

Kamu idaresi cevabında; "İdareemiz, İller Bankasından kullanılan krediler haricindeki diğer ticari bankalardan sağladığı kredilerin vadeleri net olarak belirli olduğundan, Mahalli

İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine uygun olarak vadesi bir yılın altına düşenleri 300 Banka Kredileri Hesabında, vadesi bir yıldan uzun olanları 400 Banka Kredileri Hesabında takip etmektedir.

İller Bankasına ait kredi borçları; 6360 sayılı yasa ile idaremize devrolan borçlardan ve idarelerimiz tarafından yatırımların devamını sağlamak için yapılan işler karşılığında düzenlenen hakedişler ile firmalara ödenen tutarlardan oluşmaktadır.

İller Bankası kredi geri ödemeleri sabit bir tutar ve orana bağlı olmadığından; Merkezi hükümetin, Mahalli idarelerin yatırımlarını desteklemek amacı ile bazı dönemlerde, İller Bankası aracılığı ile mahalli idarelere gelen paylardan kesintilerin yapılmaması kararı alması gibi (2017 ilk 4 ay kesintinin yapılmaması), kesinti oranlarının değiştirilmesi gibi (%40 olan oranın 2017 için %12,50 olması), ya da ne kadarlık bir pay geleceğinin net olarak belirli olmaması gibi sebeplerden dolayı, cari dönemde kredilerin ne kadarlık kısmının geri ödenebileceği kesin olarak belirli olmadığından, geri ödenen kısım kadar tutar 400 Banka Kredileri Hesabından 300 Banka Kredileri Hesabına devir yapılarak muhasebeleştirilmekte idi, 2017 yılı için ise geri ödenecek tutar tahmini olarak belirlenip ilgili kısa vadeli hesapta (300 Banka Kredileri Hesabı) takibi yapılmaktadır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi göndermiş olduğu cevapta özetle; KOSKİ'nin, İller Bankasından kullanılan krediler haricindeki diğer ticari bankalardan sağladığı kredilerin vadeleri net olarak belirli olduğundan, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine uygun olarak vadesi bir yılın altına düşenleri 300 Banka Kredileri Hesabında, vadesi bir yıldan uzun olanları 400 Banka Kredileri Hesabında takip ettiğini belirtmiştir.

İller Bankasına ait kredi borçlarını ise; 6360 sayılı yasa ile KOSKİ'ye devrolunan borçlardan ve KOSKİ tarafından yatırımların devamını sağlamak için yapılan işler karşılığında düzenlenen hakedişler ile firmalara ödenen tutarlardan oluştuğunu, İller Bankası kredi geri ödemeleri sabit bir tutar ve orana bağlı olmadığından; Merkezi hükümetin, Mahalli idarelerin yatırımlarını desteklemek amacı ile bazı dönemlerde, İller Bankası aracılığı ile mahalli idarelere gelen paylardan kesintilerin yapılmaması kararı alması gibi (2017 ilk 4 ay kesintinin yapılmaması), kesinti oranlarının değiştirilmesi gibi (%40 olan oranın 2017 için %12,50 olması), ya da ne kadarlık bir pay geleceğinin net olarak belirli olmaması gibi sebeplerden dolayı, cari dönemde kredilerin ne kadarlık kısmının geri ödenebileceği kesin olarak belirli

olmadığından, geri ödenen kısım kadar tutar 400 Banka Kredileri Hesabından 300 Banka Kredileri Hesabına devir yapılarak muhasebeleştirilmekte olduğunu, 2017 yılı için ise geri ödenecek tutar tahmini olarak belirlenip ilgili kısa vadeli hesapta (300 Banka Kredileri Hesabı) takibinin yapıldığını belirtmiştir.

Sonuç olarak 2016 yılı mali tablolarında 300 Banka Kredileri Hesabı ve 400 Banka Kredileri Hesabı hatalı çalıştırılmıştır.

Bulgumuzda belirtilen hata, kurumun mali tablolarında “Kısa Vadeli İç Mali Borçlar” hesap alanı ve “Uzun Vadeli İç Mali Borçlar” hesap alanının doğruluğu ve güvenilirliğini olumsuz etkilemektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Konya Su ve Kanalizasyon İdaresi 2016 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve 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: Geçmiş Yıllarda Kesilen İller Bankası Ortaklık Payının Talep Edilmemesi

4759 sayılı mülga İller Bankası Kanununda “*İl özel idareleriyle belediye ve köy idarelerinin ve bu idarelerin kuracakları birliklerle adı geçen idarelere bağlı, tüzel kişiliği haiz olan veya olmıyan ve katma bütçeli idare ve kurumların imar işleriyle ilgili konularla uğraşmak ve bütün işlemlerinde özel hukuk hükümleriyle bu kanuna bağlı olmak üzere İller Bankası adıyla tüzel kişiliği haiz bir banka kurulmuştur. Bankanın merkezi Ankara’dır.*” denilmektedir.

Mezkur Kanunun 3’üncü maddesinde yine; “*İkinci maddede yazılı sermaye aşağıdaki kaynaklardan toplanır... B) İl özel idareleriyle belediyelere bağlı tüzel kişiliği haiz olan veya olmıyan ve katma bütçeli idare ve kurumların ve birliklerin, bağlı buldukları idare bütçelerine intikal etmiyen gelirlerinden kazanç vergisi çıktıktan sonra kalan safi kazançlarının yüzde beşi;*” denilmektedir. Dolayısıyla, su ve kanalizasyon idareleri eski İller Bankası Kanunu’na göre İller Bankası’nın ortağı kabul edilmekteydiler. Bu kanuna dayanarak İller Bankası KOSKİ’den ortaklık payı olarak toplam 576.245,10 TL almıştır. KOSKİ’nin muhasebe kayıtlarında bu tutar 240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı’nda gözükmektedir.

Ancak, 08.02.2011 tarih ve 27840 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 6107 sayılı İller Bankası Anonim Şirketi Hakkında Kanunun “Ortaklık Yapısı ve Sermaye” başlıklı 4’üncü maddesinde;

“(1) Bankanın ortakları il özel idareleri ve belediyelerdir.

(2) Bankanın sermayesi 9.000.000.000 (dokuz milyar) Türk Lirasıdır. Bu sermaye Bakanlar Kurulu kararı ile beş katına kadar artırılabilir. ...” hükmü yer almaktadır.

Bu hükümlerden anlaşılacağı üzere, yeni kanunla birlikte İller Bankasının ortakları il özel idareleri ve belediyeler olmuştur. Su ve kanalizasyon idarelerinin İller Bankası ile ortaklığı kalmamıştır.

Bu döneme kadar ortaklık payı olarak kesilen ve 240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında izlenen 576.245,10 TL kanunen ortak olunmayan bir kuruma aittir. Bu

ortaklık payı toplamının idareye iade edilmesini teminen İller Bankas'ndan talep edilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "4759 sayılı mülga İller Bankası Kanununa göre ortağı kabul edildiğimiz, ancak 6107 sayılı İller Bankası Anonim Şirketi Hakkında Kanunun yayımlanması ile ortaklık yapısında yer almadığımızdan, idareміz tarafından ödenen 576.245,10-TL ortaklık sermayesi 02/05/2017 tarih ve 2560 sayılı yazımız ile iadesi istenmiştir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi göndermiş olduğu cevapta özetle; 6107 sayılı İller Bankası Anonim Şirketi Hakkında Kanunun yayımlanması ile ortaklık yapısında yer almadığını belirterek, KOSKİ tarafından ödenen 576.245,10-TL ortaklık sermayesinin 02/05/2017 tarih ve 2560 sayılı yazı ile iadesinin istendiğini belirtmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresi bulgumuz doğrultusunda KOSKİ tarafından ödenen 576.245,10-TL ortaklık sermayesinin iadesini istediğini belirtmiştir.

BULGU 2: Kurum Tarafından Nakit Olarak Verilen Borçlarda, Bütçe Giderleri Hesabı ve Gider Yansıtma Hesaplarının Çalıştırılmaması

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 102/a-1 inci maddesine göre Bütçedeki ödeneğine dayanılarak yapılan ve vadesi bir yıl veya faaliyet dönemi ile sınırlı olan borç verme işlemlerinden doğan alacaklar bir taraftan 132 nolu hesaba borç, 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına veya ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

KOSKİ, 2016 yılı içerisinde Konya Büyükşehir Belediyesi'ne 4.000.000 TL borç vermiştir. KOSKİ tarafından bu işlemin muhasebe kaydı yapılırken, sadece bilanço hesaplarının çalıştırıldığı, 830 Bütçe Giderleri ve 835 Gider Yansıtma Hesaplarının kullanılmadığı tespit edilmiştir. Bu durum ise idareden nakit olarak çıkan 4.000.000 TL'nin 830 Bütçe Giderleri ve 835 Gider Yansıtma Hesaplarında eksik görülmesine yol açmıştır.

Kamu idaresi cevabında; "Kurum Tarafından Nakit Olarak Verilen Borçlarda, 830 Bütçe Giderleri Hesabı ve 835 Gider Yansıtma Hesapları çalıştırılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi göndermiş olduğu cevapta özetle; kurum tarafından nakit olarak verilen borçlarda, 830 Bütçe Giderleri Hesabı ve 835 Gider Yansıtma Hesaplarının

alıştırılacağını belirtmiştir.

Sonuç olarak bulgu konusu tespitin devam edip etmediđi takip eden denetimlerde izlenecektir.

8. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****KOSKİ 2016 BİLANÇOSU**

AKTİF				2014	2015	2016
1			DÖNEN VARLIKLAR	167.029.099,74	197.193.929,48	191.554.990,02
1	0		Hazır Değerler	12.290.004,28	3.994.634,21	3.295.706,78
1	0	0	Kasa Hesabı	42.380,22	48.975,36	30.000,00
1	0	2	Banka Hesabı	12.014.826,26	3.702.623,93	3.265.706,78
1	0	8	Diğer Hazır Değerler Hesabı	37.144,71	42.407,68	0,00
1	0	9	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı	195.653,09	200.627,24	0,00
1	2		Faaliyet Alacakları	29.830.790,36	45.525.435,99	57.252.731,93
1	2	1	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	28.639.363,91	44.197.983,00	48.697.504,19
1	2	2	Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabı	0,00	0,00	7.571.407,96
1	2	6	Depozito	1.191.426,45	1.327.452,99	983.819,78
1	3		Kurum Alacakları	89.397.501,63	87.816.671,06	51.351.730,93
1	3	2	Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı	89.397.501,63	87.816.671,06	51.351.730,93
1	4		Diğer Alacaklar	1.104.398,72	723.608,72	760.499,24
1	4	0	Tahsilinde Bütçeye Gelir Kaydedilecek	1.104.398,72	723.608,72	760.499,24

1	5		Stoklar	17.096.252,57	26.337.339,56	36.624.984,74
1	5	0	İlk Madde Ve Malzemeler	17.096.252,57	26.337.339,56	36.624.984,74
1	6		Ön Ödemeler	977.622,61	973.194,88	1.125.402,10
1	6	2	Bütçe Dışı Avans Ve Krediler Hesabı	977.622,61	973.194,88	1.125.402,10
1	9		Diğer Dönen Varlıklar	16.332.529,57	31.823.045,06	41.143.934,30
1	9	0	Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı	16.332.529,57	31.823.045,06	41.143.934,30
2			DURAN VARLIKLAR	496.656.120,37	636.692.766,93	861.041.883,53
2	4		Mali Duran Varlıklar	1.341.245,10	5.351.245,10	7.091.295,10
2	4	0	Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	576.245,10	576.245,10	576.245,10
2	4	1	Mal Ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	765.000,00	4.775.000,00	8.475.050,00
2	4	7	Sermaye Taahhütleri Hesabı (-)	0,00	0,00	-1.960.000,00
2	5		Maddi Duran Varlıkları	495.314.875,27	631.341.521,83	853.950.588,43
2	5	0	Arazi Ve Arsalar Hesabı	39.496.947,74	39.572.537,00	48.355.426,21
2	5	1	Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	635.878.282,54	782.557.853,27	868.930.894,26
2	5	2	Binalar Hesabı	11.643.136,94	11.708.095,94	11.708.095,94
2	5	3	Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabı	85.173.696,28	89.625.072,00	92.461.042,09
2	5	4	Taşıtlar Grubu	12.426.559,09	20.132.100,21	25.039.450,69
2	5	5	Demirbaşlar Grubu	7.811.237,45	8.508.746,87	9.554.520,84
2	5	7	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-297.114.984,77	-320.762.883,46	-347.273.679,00
2	5	8	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	0,00	0,00	145.174.837,40

T.C. Sayıştay Başkanlığı

2	6	0	Haklar Hesabı	2.359.495,85	2.550.599,68	2.740.094,68
2	6	8	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-2.359.495,85	-2.550.599,68	-2.740.094,68
2	9	4	Elden Çıkarılacak Stoklar Ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı	0,00	0,00	2.108.135,43
2	9	9	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	0,00	0,00	-2.108.135,43
AKTİF TOPLAM				663.685.220,11	833.886.696,41	1.052.596.873,55

PASİF			2014	2015	2016	
3			KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	51.919.031,46	91.133.884,98	220.413.490,39
3	0		Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	10.457.996,08	16.178.396,04	64.730.796,80
3	0	0	Banka Kredileri Hesabı	10.066.619,08	15.787.019,04	64.339.419,80
3	0	3	Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı	391.377,00	391.377,00	391.377,00
3	1		Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar	1.366.293,12	2.498.295,27	3.034.698,01
3	1	0	Cari Yılda Ödenecek Dış Mali Borçlar Hesabı	1.366.293,12	2.498.295,27	3.034.698,01
3	2		Faaliyet Borçları Hesabı	21.173.998,89	49.668.215,41	46.854.621,65
3	2	0	Bütçe Emanetleri Hesabı	21.173.998,89	49.668.215,41	46.854.621,65
3	3		Emanet Yabancı Kaynaklar	4.078.478,54	7.407.459,66	74.906.977,19
3	3	0	Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabı	0,00	0,00	63.373.225,43

T.C. Sayıştay Başkanlığı

3	3	3	Emanetler Hesabı	4.078.478,54	7.407.459,66	11.533.751,76
3	6		Ödenecek Vergi Ve Diğer Yükümlülükler	4.306.262,69	3.862.131,22	5.461.991,21
3	6	0	Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabı	1.631.267,98	1.999.731,41	2.814.518,75
3	6	1	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	748.890,89	718.688,61	732.048,02
3	6	2	Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı	1.643.341,40	954.865,36	1.707.133,02
3	6	3	Kamu İdareleri Payları Hesabı	282.762,42	188.845,84	208.291,42
3	7		Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	1.300.206,31	300.292,75	2.759.022,66
3	7	2	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	1.282.456,06	265.602,75	2.716.371,98
3	7	9	Diğer Borç Ve Gider Karşılıkları Hesabı	17.750,25	34.690,00	42.650,68
3	8		Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı	9.235.795,83	11.219.094,63	22.665.382,87
3	8	1	Gider Tahakkukları Hesabı	9.235.795,83	11.219.094,63	22.665.382,87
4			UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	253.053.953,25	338.027.641,05	397.871.067,67
4	0		Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	162.403.903,11	208.781.504,74	281.109.912,82
4	0	0	Banka Kredileri Hesabı	156.141.871,11	202.910.849,74	275.630.634,82
4	0	3	Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı	6.262.032,00	5.870.655,00	5.479.278,00
4	1		Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar	16.157.343,83	17.761.330,69	18.540.123,56
4	1	0	Dış Mali Borçlar Hesabı	16.157.343,83	17.761.330,69	18.540.123,56
4	3		Diğer Borçlar	38.625.377,10	51.434.900,64	0,00
4	3	0	Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabı	38.625.377,10	51.434.900,64	0,00
4	7		Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	22.928.294,12	40.091.096,70	39.332.963,09

T.C. Sayıştay Başkanlığı

4	7	2	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	22.928.294,12	40.065.546,70	39.332.963,09
4	7	9	Diğer Borç Ve Gider Karşılıkları Hesabı	0,00	25.550,00	0,00
4	8		Gelecek Yıllara Ait Gelirler	12.939.035,09	19.958.808,28	58.888.068,20
4	8	1	Gider Tahakkukları Hesabı	12.939.035,09	19.958.808,28	58.888.068,20
5			ÖZ KAYNAKLAR	358.712.235,40	404.725.170,38	434.312.315,49
5	0		Net Değer-Sermaye	204.420.471,31	219.688.014,84	272.952.678,19
5	0	0	Net Değer Hesabı	204.420.471,31	219.688.014,84	272.952.678,19
5	7		Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	118.042.529,79	139.536.872,40	140.528.773,73
5	7	0	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	118.042.529,79	139.536.872,40	140.528.773,73
5	9		Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu	36.249.234,30	45.500.283,14	20.830.863,57
5	9	0	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	36.249.234,30	45.500.283,14	20.830.863,57
PASİF TOPLAM				663.685.220,11	833.886.696,41	1.052.596.873,55
9			NAZİM HESAPLAR	60.812.130,91	507.888.190,97	147.428.054,26
9	0		Ödenek Hesapları	4.523.240,00	433.281.033,60	-1.354.640,00
9	0	1	Bütçe Ödenekleri Hesabı	4.523.240,00	437.088.013,60	0,00

9	0	7	Mahsup Dönemine Aktarılan Ödenekler Hesabı	0,00	-3.806.980,00	-1.354.640,00
9	1		Nakit Dışı Teminat Ve Kişilere Ait Menkul Kıymetler Hesabı	13.351.617,36	20.551.586,33	37.818.496,46
9	1	1	Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	13.351.617,36	20.551.586,33	37.818.496,46
9	2		Taahhüt Hesapları	42.937.273,55	54.055.571,04	110.964.197,80
9	2	1	Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı	42.937.273,55	54.055.571,04	110.964.197,80

KOSKİ 2016 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Y. Hesap Kodu	Giderin Türü	2014	2015	2016
630		GİDERLER HESABI	273.501.333,72	290.530.616,99	391.406.131,61
630	1	Personel Giderleri	63.728.093,46	72.216.542,04	65.706.384,74
630	2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	7.841.774,57	9.739.226,01	29.792.060,70
630	3	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	85.107.262,94	113.441.867,62	135.745.953,63
630	4	Faiz Giderleri	57.503.676,36	20.038.281,57	68.119.369,91
630	5	Cari Transferler	6.466.108,65	9.326.299,70	12.629.026,36
630	7	Sermaye Transferleri	10.500,00	0,00	0,00
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	4.470.560,46	5.597.792,05	5.800.040,19

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	13	Amortisman Giderleri	24.881.156,44	25.744.836,98	29.107.404,70
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	23.240.000,62	33.823.728,04	44.174.104,04
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	252.200,22	243.423,50	299.714,03
630	99	Diğer Giderler	0,00	358.619,48	32.073,31
Giderler Toplamı			273.501.333,72	290.530.616,99	391.406.131,61

Hesap Kodu	Y. Hesap Kodu	Giderin Türü	2014	2015	2016
600		GELİRLER HESABI	309.750.568,02	336.030.900,13	412.236.995,18
600	3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	203.793.617,97	242.067.360,78	296.511.661,00
600	4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	79.913,34	75.712,46	66.873,97
600	5	Diğer Gelirler	68.433.342,57	88.423.432,69	111.832.746,06
600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	37.443.694,14	5.464.394,20	3.825.714,15
Gelirler Toplamı			309.750.568,02	336.030.900,13	412.236.995,18
Faaliyet Sonucu (+/-)			36.249.234,30	45.500.283,14	20.830.863,57

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>