



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**SAKARYA SU VE KANALİZASYON  
İDARESİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ  
2014 YILI  
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Ekim 2015



## 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.....	4
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ .....	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	6
7.	EKLER.....	8



## **KISALTMALAR**

ETV : Elektrik Tüketim Vergisi

SASKİ : Sakarya Büyükşehir Belediyesi Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü

SBB : Sakarya Büyükşehir Belediyesi

SEDAŞ : Sakarya Elektrik Dağıtım A.Ş.



## **TABLolar**

**Tablo 1:** 2012 – 2014 Dönemi Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri

**Tablo 2:** 2012 – 2014 Dönemi Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri





## 1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Sakarya Su ve Kanalizasyon İdaresi 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, aşağıda Tablo 1'de yer almaktadır.

**Tablo 1: 2012 – 2014 Dönemi Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri**

GİDER TÜRÜ	2012	2013	2014
PERSONEL GİDERLERİ	17.062.456,01	19.341.750,59	25.378.414,35
SOSYAL GÜVENLİK KURUMUNA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	3.187.853,38	3.281.655,70	4.133.833,66
MAL VE HİZMET ALIMLARI	47.499.547,51	56.287.288,57	64.535.949,70
FAİZ GİDERLERİ	5.300.812,63	8.023.618,23	11.258.048,56
CARİ TRANSFERLER	96.905,66	25.974,35	322.711,00
SERMAYE GİDERLERİ	75.910.070,88	80.930.344,18	75.853.361,18
SERMAYE TRANSFERLERİ	0	0	0
BORÇ VERME	24.582.923,90	21.174.869,59	17.531.911,67
<b>BÜTÇE GİDER TOPLAMI</b>	<b>173.640.569,97</b>	<b>189.065.501,21</b>	<b>199.014.230,12</b>

Tablo 1'de gösterildiği üzere, 2012 yılından 2014 yılına kadar bütçe giderleri % 50 oranında artış göstermiştir. 2013 ve 2014 yıllarını karşılaştırdığımızda ise bütçe giderleri yüzde 6 oranında artış gerçekleşmiş ancak giderlerin kendi içindeki dağılımında farklılık meydana gelmiştir.

**Tablo 2: 2012 – 2014 Dönemi Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri**

GELİRİN TÜRÜ	2012	2013	2014
VERGİ GELİRLERİ	0	0	0
TESEBBÜS VE MÜLKİYET	95.300.771,37	110.949.076,48	131.391.710,90

GELİRLERİ			
ALINAN BAGİS VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER	0	0	0
DİĞER GELİRLER	20.492.891,39	30.092.715,46	39.926.051,52
SERMAYE GELİRLERİ			
<b>BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI</b>	119.541.335,57	144.058.869,31	175.467.762,42
BÜTÇE GELİRLERİNDEN RED VE İADELER TOPLAMI	798.427,63	871.036,52	1.008.147,64
<b>NET BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI</b>	118.742.907,94	143.187.832,79	174.459.614,78

Tablo 2'deki veriler dikkate alındığında, diğer gelirlerdeki artışla birlikte bütçe gelirleri 2012-2014 döneminde 118.742.907,94TL'den 174.459.614,78 TL'ye yükseldiği görülmektedir.

"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.

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 GÖRÜŞÜ**

Sakarya Su ve Kanalizasyon İdaresi 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## 6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### BULGU 1: 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının Kullanılmaması

Sakarya Su ve Kanalizasyon İdaresi muhasebe kayıtlarında 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı hesabının kullanılmadığı görülmüştür.

MİBMY'nin "472 Kıdem Tazminat Karşılığı Hesabı-Hesabın Niteliği-" başlıklı 290'ncu maddesi ve Hesabın işleyişi başlıklı 291'ncu maddesinde aynen;

*" 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı*

*Hesabın niteliği*

*MADDE 290 - (1) Bu hesap, belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan uzun vadeli kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılır.*

*Hesabın işleyişi*

*MADDE 291 - (1) Hesaba ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir.*

*a) Alacak*

*Hesaplanan kıdem tazminatı karşılık tutarları bu hesaba alacak, 630 Giderler Hesabına borç kaydedilir.*

*b) Borç*

*Vadeleri bir yılın altına düşen kıdem tazminatı karşılıkları bu hesaba borç, 372-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına alacak kaydedilir."*

Denilmektedir.

Yapılan incelemede Sakarya Su ve Kanalizasyon İdaresi muhasebe kayıtlarında 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı hesabının kullanılmadığı görülmüştür. Sakarya Su ve Kanalizasyon İdaresi Strateji Geliştirme Daire Başkanlığının İnsan Kaynakları ve Eğitim Daire Başkanlığı ile görüşüp halen çalışmakta olan 246 işçi personelin listesini belirleyip ,

246 işçi personelin kıdem tazminatı tutarının 472 Kıdem Tazminatı hesabına alınıp bu hesapta izlenmesi gerekmektedir. Ayrıca çalışma süresi dolan veya ihbar tazminatı ödenmek suretiyle işten ayrılan işçi personellerin emeklilik işlemlerinin başlatılması veya ihbar tazminatlarının ödenebilmesi için 472 Kıdem Tazminat Karşılığı hesabından 372 Kıdem Tazminat Karşılığı hesabına hesaplanan tutarın aktarılması gerekmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** “472 Kıdem Tazminatları Hesabı 05/01/2015 tarih ve 7 yevmiye numarası ile 260 adet işçi personelin 15.354.577,89.-TL / 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı hesabına kayıt altına alınmıştır. (Ek)” Denilmiştir.

**Sonuç olarak** Söz konusu idare cevabında, 472 Kıdem Tazminatları Hesabı 05/01/2015 tarih ve 7 yevmiye numarası ile 260 adet işçi personelin 15.354.577,89.-TL / 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı hesabına kayıt altına alındığını belirtmiştir.

**Öneri:**

İdare cevabında öngörülen işlemlerin söz konusu mevzuata uygun şekilde tamamlanması önerilmektedir

## 7. EKLER

## Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

SAGLIK GENEL MÜDÜRLÜĞÜ 2014 TARİHLİ BİLANÇOSU					
Aktif			Pasif		
1-DÖNEN VARLIKLAR		69.080.468,37	1-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		51.592.114,95
10-HAZİR DEĞERLER	4.180.972,57		30-KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	0,00	
101-BANKA HESABI	2.599.962,11		300-BANKA KREDİLERİ HESABI	0,00	
103-VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİ	0,00		32-FAALİYET BORÇLARI	28.469.092,99	
108-DİĞER HAZİR DEĞERLER HESABI	0,00		320-BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	28.469.092,99	
109-BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACA	1.581.010,46		33-EMANET YABANCI KAYNAKLAR	14.308.796,89	
12-FAALİYET ALACAKLARI	45.552.913,18		330-ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	13.729.414,85	
120-GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	39.575.032,70		335-EMANETLER HESABI	579.352,24	
121-GELİRLERDEN TAKİP ALACAKLAR	5.740.715,68		36-ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	8.652.329,82	
128-VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	237.164,80		360-ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	2.209.722,71	
14-DİĞER ALACAKLAR	737.297,54		361-ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİN	3.326.069,94	
140-KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	737.297,54		362-FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELE	841.177,05	
15-STOKLAR	7.126.046,99		363-KAMU İDARELERİ PAYLARI HESABI	2.275.360,12	
150-İLK MADDE VE MALZEME HESABI	7.126.046,99		37-BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	161.925,25	
16-ÖN ÖDEMELER	450.136,90		372-İDDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESA	161.925,25	
160-Ş AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00		4-UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		509.675.036,32
161-PERSONEL AVANSLARI HESABI	450.136,90		40-UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	507.491.786,53	
18-DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	11.033.101,19		400-BANKA KREDİLERİ HESABI	497.367.997,72	
190-DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ H	11.033.100,76		405-KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR	10.103.788,81	
191-İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ	0,43		43-DİĞER BORÇLAR	1.273.589,88	
2-DURAN VARLIKLAR		1.158.360.322,48	430-ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	1.273.589,88	
23-KURUM ALACAKLARI	162.267.806,50		46-GELECEK YILLARA AİT GELİRLER V..	909.659,91	
231-KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALA	162.267.806,50		461-GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	909.659,91	
24-MALİ DURAN VARLIKLAR	18.746.134,89		5-ÖZ KAYNAKLAR		666.173.639,58
240-MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SER	446.134,89		50-NET DEĞER	586.456.101,55	
241-MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLAR	18.300.000,00		500-NET DEĞER HESABI	586.456.101,55	
25-MADDİ DURAN VARLIKLAR	977.301.373,09		57-GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET	49.900.801,98	
250-ARAZİ VE ARSALAR HESABI	17.902.145,70		570-GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET	49.900.801,98	
251-YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ H	956.891.975,33		58-GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET	-20.196.806,05	
252-BİNALAR HESABI	5.851.614,85		580-GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET	-20.196.806,05	
253-TEŞİS, MAKİNE VE ÇHAZLAR HESA	114.314.972,78		59-DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	50.013.542,10	
254-TAHTIHLAR HESABI	3.834.000,99		590-DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUÇU HE	50.013.542,10	
255-DEMİRBAĞLAR HESABI	4.432.799,61				
257-BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLARI HESABI	-250.434.848,70				
258-YAPILMAMAKTA OLAN YATIRIMLAR HES	124.508.712,53				
260-HAKLAR HESABI	4.048.377,70				
268-BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI	-4.048.377,70				
29-DİĞER DURAN VARLIKLAR	25.000,00				
294-ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MALZ.	211.021,61				
298-BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLARI HESABI	-186.013,61				
<b>Aktif Toplamı</b>		<b>1.227.440.790,85</b>	<b>Pasif Toplamı</b>		<b>1.227.440.790,85</b>
9-NAZİM HESAPLAR		102.108.417,06	9-NAZİM HESAPLARI		102.108.417,06
91-NAKİT DIŞI TEM.VE KİŞİLERE AİT MEN KİY.HS.	17.336.201,65		91-NAKİT DIŞI TEM.VE KİŞİLERE AİT MEN KİY.HS.	17.336.201,65	
910-TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	17.336.201,65		911-TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLER HES.	17.336.201,65	
92-TAAHHÜT HESAPLARI	84.772.215,41		92-TAAHHÜT HESAPLARI	84.772.215,41	
920-GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	84.772.215,41		921-GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	84.772.215,41	
<b>Nazim Aktif Toplamı</b>		<b>102.108.417,06</b>	<b>Nazim Pasif Toplamı</b>		<b>102.108.417,06</b>
<b>Genel Aktif Toplamı</b>		<b>1.329.549.207,91</b>	<b>Genel Pasif Toplamı</b>		<b>1.329.549.207,91</b>





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>