

**T.C.**  
**MUĞLA BÜYÜKŞEHİR BELEDİYE BAŞKANLIĞI**  
**MUSKİ GENEL KURULU**

<b>DÖNEM</b> : 2	<b>KARAR ÖZETİ:</b> MUSKİ Genel Müdürlüğü Denetçileri tarafından hazırlanan, Yönetim Kurulunun bir yıllık faaliyetlerini kapsayan “MUSKİ Genel Müdürlüğü 2019 Yılı Denetçi Raporu” nun Genel Kurul üyelerine sunulması.
<b>TOPLANTI</b> : TEMMUZ	
<b>BİRLEŞİM</b> : 1	
<b>OTURUM</b> : 1	
<b>KARAR NO</b> : 2	
<b>KARAR TARİHİ</b> : 09.07.2020	
<b>TEKLİF EDİLEN EVRAKIN</b>	
<b>DAİRESİ</b> :	MUĞLA SU VE KANALİZASYON İDARESİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ
<b>TARİHİ</b> :	09.07.2020
<b>NUMARASI</b> :	

MUSKİ Genel Kurulu olağan toplantısı, 2560 sayılı Kanunun 5 inci maddesi gereğince 09.07.2020 Perşembe günü saat 15:35’ de Genel Kurul Başkan Vekili Cumhuriyet ÇOBAN başkanlığında;

**GENEL KURUL ÜYELERİ**

OSMAN GÜRÜN (**Mazeretli**), AHMET ARAS, DURSUN GÖKTEPE, İLKNUR ÜLKÜM SEFEROĞLU, KEMAL ÖZYURT, MEHMET ONUR ŞAHBAZ, ÖNDER BATMAZ, UĞUR İLHAMİ ÖZDEN, MUHAMMET KARAKUŞ (**Ayrıldı**), KEMAL İLHAN (**Mazeretli**), ŞEFİKA KARAŞAHİN EKİN (**Mazeretli**), ÜLKÜ YEŞİLTUNA, ABDULLAH GÜRSEL UÇAR, CAN CANBEY, HALUK LAÇİN (**Ayrıldı**), İNCİ BİLGİN, ALİM KARACA, MEHMET HİKMET SELÇUK (**Ayrıldı**), MELEK GÖZDE HOŞAFCI, MÜRÜVET BAŞIHOŞ, SABRİ OĞUZ BOLELLİ, UFUK BİLDİRİCİ (**Ayrıldı**), VELİ PABUŞÇU, MEHMET DEMİR Vekili MUSTAFA YAVUZ (**Ayrıldı**), HALİL İBRAHİM DOĞRAMACI (**Ayrıldı**), MESUT KARATAŞ (**Ayrıldı**), KAMİL CEYLAN (**Ayrıldı**), FATİH ÖLEMEZ (**Ayrıldı**), İSKENDER SERTKAYA, MELDA ÖZDEN, MEHMET OKTAY, AYLİN YÜKSEL, ETHEM SAYAR, FEHMİ SELÇUK EVCİ, İHSAN ÖZTÜRK, MUSTAFA KARACAN (**Ayrıldı**), BAHATTİN GÜMÜŞ, ERAY ÇİÇEK (**Ayrıldı**), GONCA KÖKSAL, HAKAN ÜNSAL, NEVZAT SARIÇOBAN, SELİM BAĞCIOĞLU (**Ayrıldı**), MUHAMMET TOKAT, ECE GÜLEN, GÜRSEL İNCE, HÜROL ÖNDER (**Ayrıldı**), HÜSEYİN ÇÖLLÜOĞLU, İLHAN ŞİMŞEK (**Mazeretli**), MEHMET ATEŞ, ALİM UZUNDEMİR (**Mazeretli**), BİLAL ERDOĞAN, İSMAİL MİLAT (**Mazeretli**), MUSTAFA KARA (**Ayrıldı**), YAKUP OTGÖZ (**Mazeretli**), ALPER ÇALIKOĞLU (**Ayrıldı**), BAYRAM ÖNDER AKDENİZLİ (**Ayrıldı**), HALİL FAİK BOZKURT, LEVENT TOSUN (**Ayrıldı**), MUSTAFA KARAKUŞ (**Ayrıldı**), İSMAİL AKKAYA (**Ayrıldı**), BEYHAN AKCAN (**Ayrıldı**), FİKRET UZUNHASAN, ÖZAY TÜRKLER (**Ayrıldı**), MUSTAFA TOKSÖZ (**Ayrıldı**), EMRE KARAÖZ (**Ayrıldı**), ERBİL ÖZDEMİR, MUSTAFA ŞAHBAZ (**Ayrıldı**)’ın katılımlarıyla Genel Kurul toplantı salonunda toplandı.

**K A R A R**

**Genel Kurul Gündeminin 1 inci maddesi;** 2560 sayılı Kanunun 10 uncu maddesine istinaden, MUSKİ Genel Müdürlüğü Denetçileri tarafından hazırlanan, Yönetim Kurulunun bir yıllık faaliyetlerini kapsayan “MUSKİ Genel Müdürlüğü 2019 Yılı Denetçi Raporu” nun Genel Kurul üyelerine sunulması.

MUSKİ Denetçileri, Aylin GİRAY ve Hüseyin Avni ÜSTÜNDAĞ tarafından hazırlanan ve aşağıda belirtilen, Yönetim Kurulunun bir yıllık faaliyetlerini kapsayan “MUSKİ Genel Müdürlüğü 2019 Yılı Denetçi Raporu”:

## MUSKİ GENEL KURULUNA

2560 sayılı Kanununun 10 uncu maddesi gereği, MUSKİ Genel Müdürlüğünün 01.01.2019-31.12.2019 tarihleri arası, bir yıllık faaliyet ve çalışmaları tarafımızca incelenmiş olup, inceleme sonucu aşağıdaki rapor hazırlanmıştır.

### 1. GENEL KURUL ÇALIŞMALARI

2019 yılı Mayıs ve Kasım aylarında 2 Olağan Genel Kurul toplantısının dışında Kasım ve Haziran aylarında 2 Olağanüstü Genel Kurul toplantısı yapılmış, toplam 4 adet MUSKİ Genel Kurul toplantısı gerçekleştirilmiştir.

2019 yılında gerçekleştirilen Genel Kurul toplantılarında alınan Karar sayıları aşağıdaki tabloda gösterilmiş olup;

Genel Kurul Toplantıları	Karar Sayısı
Mayıs Ayı Olağan	10
Kasım Ayı Olağan	14
Haziran Ayı Olağanüstü	5
Kasım Ayı Olağanüstü	6

Toplam alınan Karar sayısı 35 adettir.

### 2. YÖNETİM KURULU ÇALIŞMALARI

MUSKİ Yönetim Kurulunca 2019 yılı içerisinde 41 adet toplantı gerçekleştirildiği ve bu toplantılarda 187 adet karar alındığı, İnsan Kaynakları ve Eğitim Dairesi Başkanlığı tarafından, alınan kararların dağıtımının ilgili birimlere yasal süreleri içerisinde yapıldığı, kanun, tüzük, yönetmelik, genelge ve yönergelere uygun olduğu görülmüştür.

MUSKİ Yönetim Kurulunun almış olduğu kararların birimler düzeyinde dağılımı aşağıdaki gibidir;

- 1- Abone İşleri Dairesi Başkanlığı 3 adet,
- 2- Destek Hizmetleri Dairesi Başkanlığı 5 adet,
- 3- Elektrik Makine ve Malzeme İkmal Dairesi Başkanlığı 14 adet,
- 4- Hukuk Müşavirliği 1 adet,
- 5- İçme Suyu Dairesi Başkanlığı 7 adet,
- 6- İnsan Kaynakları ve Eğitim Dairesi Başkanlığı 47 adet,
- 7- Kanalizasyon ve Atıksu Arıtma Dairesi Başkanlığı 5 adet,
- 8- Özel Kalem Müdürlüğü 1 adet.
- 9- Plan Proje Yatırım ve İnşaat Dairesi Başkanlığı 42 adet,
- 10- Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı 60 adet,
- 11- Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığı 2 adet.

### 3. PERSONEL DURUMU

MUSKİ Genel Müdürlüğü bünyesinde 31.12.2019 tarihi itibarıyla 211 memur, 304 kadrolu işçi, 64 sözleşmeli personel ve 1181 MUBEP Ltd. Şti.'ne bağlı işçi statüsünde personel olmak üzere toplam 1760 personel çalışmaktadır.

### 4. MALİ DURUM

MUSKİ Genel Müdürlüğünün 2019 yılına ait yevmiye defteri, defter-i kebir ve diğer

muhasabe ile ilgili yasal defter ve cetvelleri tarafımızca incelenmiş ve uygun olduğu görülmüştür.

Yapılan inceleme neticesinde, 31.12.2019 tarihi itibariyle düzenlenmiş bilanço ve faaliyet sonuçları tablosunun MUSKİ Genel Müdürlüğünün bahse konu tarihte gerçekleşen faaliyetlerinin mali durumunu yansıttığı görülmüştür.

MUSKİ Genel Müdürlüğünün 2019 yılı bütçesi 23.12.2018 tarihinde MUSKİ Genel Kurulunda görüşülerek kabul edilmiştir. 2019 yılı tahmini bütçe giderleri toplamı 495.000.000,00 TL, tahmini bütçe gelirleri toplamı (ret ve iadeler sonrası net toplam) 373.802.000,00 TL, denkliğin sağlanabilmesi için tahmini finansman toplamı 121.198.000,00 TL'dir.

2019 yılı bütçesi ile tahsis edilen ödenekler ve gerçekleşen giderler, aşağıdaki tabloda gösterilmiş olup harcamaların usulüne uygun olarak yapıldığı ve ödenek üstü harcamanın yapılmadığı tetkik ve tespit edilmiştir.

<b>2019 YILI BÜTÇE GİDER GERÇEKLEŞME TABLOSU</b>				
<b>AÇIKLAMA</b>	<b>BAŞLANGIÇ ÖDENEĞİ TL</b>	<b>YILSONU TOPLAM ÖDENEK TL</b>	<b>GERÇEKLEŞEN BÜTÇE GİDERİ TL</b>	<b>GERÇEKLEŞME ORANI (%)</b>
<b>PERSONEL GİDERLERİ</b>	50.200.000,00	51.296.416,32	50.629.758,22	98,70
<b>SGK PRİMİ GİDERLERİ</b>	8.951.000,00	8.951.000,00	8.728.524,56	97,51
<b>MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ</b>	207.706.000,00	239.618.623,38	227.500.982,90	94,94
<b>FAİZ GİDERLERİ</b>	5.000.000,00	5.000.000,00	4.681.200,35	93,62
<b>CARİ TRANSFERLER</b>	3.530.000,00	3.615.000,00	3.302.050,81	91,34
<b>SERMAYE GİDERLERİ</b>	187.168.000,00	188.180.627,79	64.238.115,24	34,14
<b>YEDEK ÖDENEK</b>	32.445.000,00	2.670.010,26	0	0,00
<b>TOPLAM</b>	<b>495.000.000,00</b>	<b>499.331.677,75</b>	<b>359.080.632,08</b>	<b>71,91</b>

2019 Yılı Bütçe Gider Gerçekleşme Tablosunda belirtilen;

Personel Giderleri kalemine, 50.200.000,00 TL ödenek konulmuş, yıl içerisinde 1.096.416,32 TL ödenek aktarılmıştır.

SGK Primi Giderleri kalemine, 8.951.000,00 TL ödenek konulmuştur.

Mal ve Hizmet Alımı Giderleri kalemine, 207.706.000,00 TL ödenek konulmuş, yıl içerisinde 31.912.623,38 TL ödenek aktarımı yapılmış ve toplam 239.618.623,38 TL olmuştur.

Faiz Giderleri kalemine 5.000.000,00 TL ödenek konulmuştur.

Cari Transferler kalemine 3.530.000,00 TL ödenek konulmuş ve yıl içerisinde 85.000,00 TL ödenek aktarılmıştır.

Sermaye Giderleri kalemine 187.168.000,00 TL ödenek konulmuş, yıl içerisinde alınan bağış tutarı 1.950.936,05 TL karşılığı gelir kaydedilerek ödenek ilave edilmiş ve 938.308,26 TL ödenek eksilterek 188.180.627,79 TL olmuştur.

Yedek Ödenek kalemine, 32.445.000,00 TL ödenek konulmuş ve bu ödeneğin

29.774.989,74 TL si ihtiyaç olan kalemlere aktarılmıştır.

2019 yılı gerçekleşen bütçe gideri 359.080.632,08 TL olup tahmini gider bütçesine oranı % 71,91 dir.

Gerçekleşen toplam 359.080.632,08 TL'lik gider bütçesine göre; 227.500.982,90 TL'lik toplam harcama ile %63 oranında mal ve hizmet alımı giderleri en yüksek paya sahip olduğu, bunu 64.238.115,24 TL'lik toplam harcama ile %18 oranında sermaye giderleri, 50.629.758,22 TL'lik toplam harcama ile %14 oranında personel giderleri, 8.718.524,56 TL'lik toplam harcama ile %2 oranında SGK primi giderleri, 4.681.200,35 TL'lik toplam harcama ile %1 oranında faiz giderleri, 3.302.050,81 TL'lik toplam harcama ile %1 oranında cari transferlerin izlediği görülmüştür.

MUSKİ Genel Müdürlüğü 2019 yılı tahmini gelir bütçesi 373.802.000,00 TL olup gerçekleşen bütçe gelirinin 366.778.674,43 TL olduğu, tahmini gelir bütçesine göre %98 oranında gerçekleştiği görülmüştür. Diğer gelirler kalemi içerisinde yer alan 48.743.557,29 TL'lik gelirin, merkezi idare vergi gelirlerinden alınan pay olduğu tespit edilmiştir. Bütçe geliri kalemleri itibariyle tahmini ve gerçekleşen gelir tutarları aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

BÜTÇE GELİR TÜRÜ		BAŞLANGIÇ TAHMİNİ GELİR BÜTÇESİ TL	GERÇEKLEŞEN GELİR TL
03	Teşebbüs ve Mülkiyet	290.485.000,00	295.469.160,11
04	Alınan Bağış ve Yardımlar	5.500.000,00	7.102.705,91
05	Diğer Gelirler	79.328.000,00	73.825.729,28
09	Red ve İadeler (-)	-1.511.000,00	-9.618.920,87
<b>TOPLAM</b>		<b>373.802.000,00</b>	<b>366.778.674,43</b>

MUSKİ Genel Müdürlüğü Gelir Kesin Hesap Cetveli incelenmiş, net toplam tahsilatın/toplam tahakkuka oranının %98 olduğu tespit edilmiştir.

Gelir bütçesinin; red ve iadeler tahmini; - 1.511.000,00 TL iken, gerçekleşen miktarın -9.618.920,87 TL olması nedeniyle yapılan inceleme neticesinde;

3065 sayılı KDV kanununun 29/2 maddesi gereği Genel Müdürlüğün 2015 yılı iadeye konu KDV tutarı olan 6.558.524,02 TL'nin 2016 yılı içerisinde sehven gelir kaydı yapıldığı; hatalı muhasebeleştirme işlemi sonucu söz konusu tutarın yeni bir muhasebe işlem fişi ile red ve iade den terkin edildiği,

Gençlik ve Spor İl Müdürlüğüne bağlı yurtların su tarifesi resmi kurum ve daireler iken ; mahkeme kararı ile söz konusu tarifenin konut aboneliğine çevrildiği , tarife farkları arasındaki tutarların red ve iade den terkin edildiği,

Kanalizasyon bağlantısı olmayan abonelerin su faturaları üzerinden sehven tahsil edilen atık su bedellerinin; abonelere iade edilmesi sebebiyle red ve iadelerden terkin edildiği tespit edilmiştir.

Yukarıda bahsi geçen bu işlemler red ve iadelerin artışına sebep olduğu görülmüştür.

Bundan sonraki gerek tahakkuk, gerekse tahsilat süreçlerinde daha dikkatli ve titiz davranılmasının olası hesap hatalarının önüne geçilmesi bakımından önem arz etmektedir. Ayrıca su faturalarının düzenlenmesi sırasında benzer hatalara düşülmemesi bakımından ; abonelerin durum tespitlerinin okumalar öncesi ilgili birimlerce koordine edilerek yapılması yerinde olacaktır.

## 5. TAŞINIR KESİN HESABI

MUSKİ Genel Müdürlüğünün taşınır kesin hesabının incelemesinde harcama birimlerinin Taşınır Yönetim Hesabı Cetvellerinin taşınır konsolide görevlisine gönderildiği görülmüştür.

Taşınır Kesin Hesap Cetvelleri ve Taşınır Kesin Hesap İcmal Cetvellerdeki kayıtlar ile muhasebe kayıtlarının birbirine uygun olduğu ve bu cetvellerin 18 Ocak 2007 tarih ve 26407 sayılı Resmî Gazetede yayınlanan Taşınır Mal Yönetmeliğinin 34. ve 35. maddelerine göre hazırlandığı tespit edilmiştir.

## 6. İHALE İŞ VE İŞLEMLERİNE İLİŞKİN TESPİTLER

MUSKİ Genel Müdürlüğünce 2019 yılında 4734 sayılı Kamu İhale Kanununa göre gerçekleştirilen mal alımı, hizmet alımı ve yapım işlerinin, aşağıdaki tabloda ayrıntılı olarak gösterilen, 49 adedi ihale usulü ve 1.408 adedi doğrudan temin usulü ile gerçekleştirildiği ve toplam 1.457 adet alım yapıldığı tespit edilmiştir.

2019 Yılı İhale Bilgileri					
Birimler	Miktar (adet)				
	Mal Alımı	Hizmet Alımı	Yapım İşi	Doğrudan Temin	Toplam
İçme Suyu Dairesi Başkanlığı	14	-	-	124	138
Kanalizasyon ve Atıksu Arıtma Dairesi Başkanlığı	1	4	-	209	214
Plan Proje Yatırım ve İnşaat Dairesi Başkanlığı	1	3	5	28	37
Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı	-	-	-	10	10
Çevre Koruma ve Kontrol Dairesi Başkanlığı	-	-	-	1	1
İnsan Kaynakları ve Eğitim Dairesi Başkanlığı	-	1	-	7	8
Elektrik Makine ve Malzeme İcmal	8	6	-	924	938
Abone İşleri Dairesi Başkanlığı	1	-	-	38	39
Destek Hizmetleri Dairesi Başkanlığı	3	-	-	23	26
Hukuk Müşavirliği	-	-	-	0	0
Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığı	1	1	-	24	26
Özel Kalem Müdürlüğü	-	-	-	20	20
Teftiş Kurulu Başkanlığı	-	-	-	-	0
<b>Toplam</b>	<b>29</b>	<b>15</b>	<b>5</b>	<b>1.408</b>	<b>1.457</b>

Yapılan bu alımların kanun, tüzük, yönetmelik ve genelge hükümlerine uygun olduğu görülmüştür.

4734 sayılı Kanunun 62/1 maddesindeki “Bu kanunun 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.” hükmüne uygun olarak ve söz konusu limiti aşmayarak %5,88 oranında gerçekleştirildiği görülmüştür.

**SONUÇ**

MUSKİ Genel Müdürlüğü'nün 01.01.2019-31.12.2019 tarihleri arasındaki bir yıllık çalışma ve faaliyetlerinin; kanun, tüzük ve yönetmeliklere uygun olduğu, bundan sonraki faaliyetlerin de aynı hassasiyet içerisinde yürütülmesi gerektiği kanaatine varılmıştır.

İşbu Denetçi Raporunun bir örneği, Muğla Büyükşehir Belediye Başkanı Sayın Dr. Osman GÜRÜN ile MUSKİ Genel Kurulunun bilgilerine sunulmak üzere tarafımızdan tanzim ve imza edilmiştir. 27.03.2020

(İmza)  
Aylin GİRAY  
Denetçi

(İmza)  
Hüseyin Avni ÜSTÜNDAĞ  
Denetçi

**Sonuç Olarak;** Yukarıda okunan MUSKİ Genel Müdürlüğü Denetçileri tarafından hazırlanan, Yönetim Kurulunun bir yıllık faaliyetlerini kapsayan "MUSKİ Genel Müdürlüğü 2019 Yılı Denetçi Raporu" 2560 sayılı Kanununun 10 uncu maddesi gereğince Genel Kurulun 09.07.2020 Perşembe günü yaptığı olağan toplantısında **Genel Kurul üyelerine sunulmuştur.**

Gereği için karar örneğinin Genel Müdürlüğümüz **İnsan Kaynakları ve Eğitim Dairesi Başkanlığı** ile **Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığına** gönderilmesine karar verildi.

Cumhur ÇOBAN  
Genel Kurul Başkan V.

Can CANBEY  
Kâtip Üye

İlknur Ülküm SEFEROĞLU  
Kâtip Üye