



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

KOCAELİ BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ

SU VE KANALİZASYON İDARESİ

GENEL MÜDÜRLÜĞÜ

2012 YILI DENETİM RAPORU

ARALIK / 2013

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI
06100 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 40 94
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
<http://www.sayistay.gov.tr>

Bu rapor, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu uyarınca yürütölen dözzenlilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.

İÇİNDEKİLER

İSU GENEL MÜDÜRLÜĞÜ HAKKINDA BİLGİ.....	1
KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI	4
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	4
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	5
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	5
DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	6
DENETİM GÖRÜŞÜ	7
VURGULANACAK HUSUSLAR	7

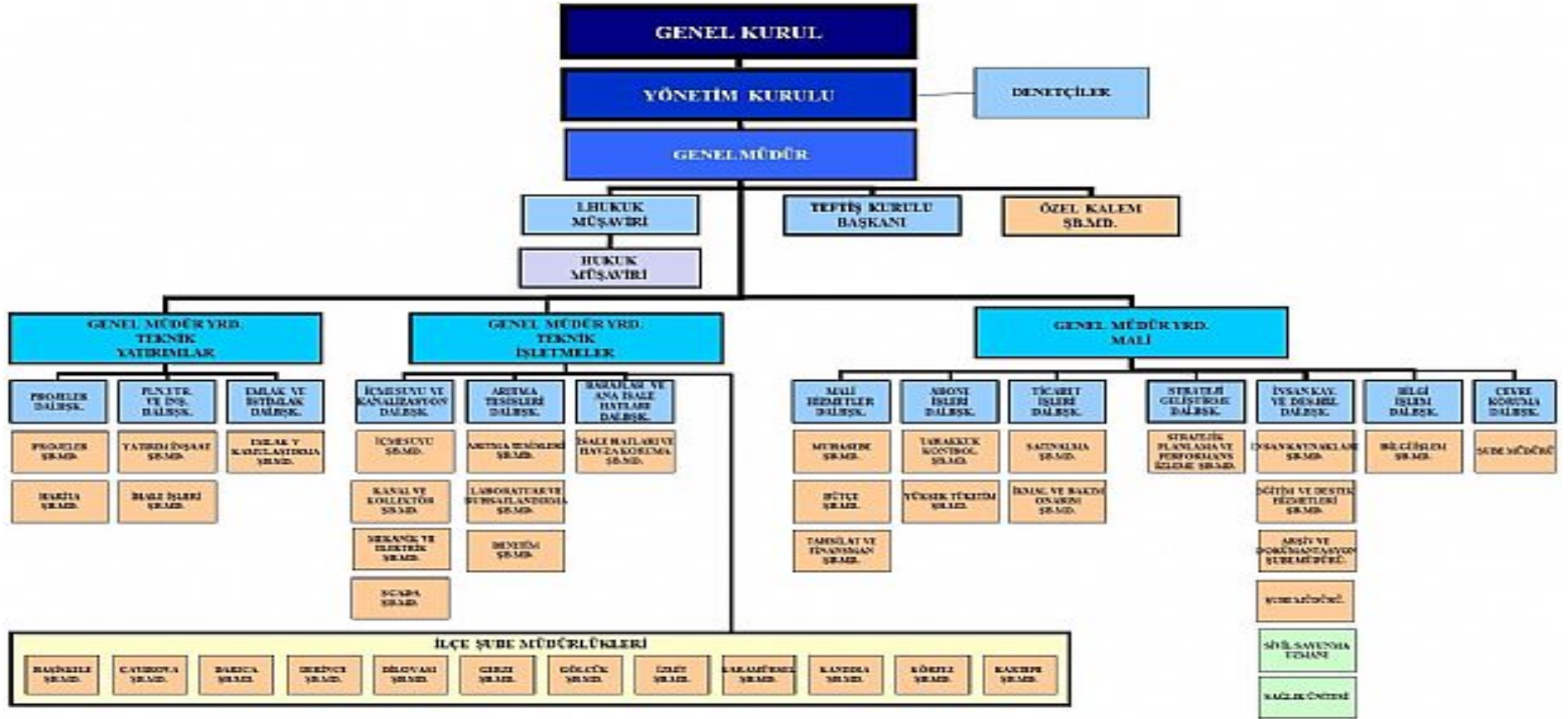
İSU GENEL MÜDÜRLÜĞÜ HAKKINDA BİLGİ

Kocaeli Büyükşehir Belediyesi Su ve Kanalizasyon İdaresi (İSU) Genel Müdürlüğü; 20.11.1981 tarih ve 2560 sayılı Kanun'un Geçici 10. maddesine istinaden, Bakanlar Kurulu'nun 04.05.1995 tarih ve 22277 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 1995/6750 sayılı Kararı ile İzmit Büyükşehir Belediyesi'ne bağlı olarak kurulmuş, müstakil bütçeli ve Kamu Tüzel Kişiliği'ne haiz bir kuruluştur.

Kurum; Kocaeli Büyükşehir Belediyesi'ne bağlı olarak, 2560 sayılı kuruluş kanununda belirtilen su ve kanalizasyon işlerini sorumluluk sınırlarında yapmakla görevli olup, Genel Kurul, Denetçiler, Yönetim Kurulu ve Genel Müdürlükten oluşan organları ile yönetilir.

Kurumun 1405 personeli bulunmaktadır. Bunlardan 248'i memur, 71'i sözleşmeli personel, 1018'i daimi işçi ve 68'i geçici işçidir.

Bütçe, kesin hesap ve muhasebe işlemleri Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre yürütülen su idaresinin, ana hizmet birimleri ile teşkilat yapısı aşağıdaki şemada yer almaktadır.



Kurumun 2012 yılı bütçe ödenekleri ve gerçekleştirmeleri aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

	Bütçe Ödeneği	Bütçe Gerçekleşmeleri	Gerçekleşme Oranı %
Gider Kalemleri			
Personel Giderleri	79.768.617,00	70.392.129,65	88,25
Sos. Güv. Kur. Ödemeleri	16.270.621,00	13.269.229,22	81,55
Üret. Yön. Mal ve Malzeme Alımları	67.000.000,00	62.885.652,86	93,86
Tük. Yön. Mal ve Malzeme Alımları	35.947.940,00	33.444.797,16	93,04
Yolluk Gideri	545.426,00	198.510,53	36,40
Görev Giderleri	3.105.235,00	3.340.169,11	107,57
Hizmet Alım Gideri	60.667.096,00	59.428.044,31	97,96
Temsil Tanıtım Ağırlama Giderleri	302.303,00	570.328,59	188,66
Menkul Mal Bakım Onarım Gid	20.669.439,00	21.254.613,94	102,83
Gayri menkul Mal Bakım Onarım Gid.	1.135.010,00	6.658.805,76	586,67
İç Borç Faiz Giderleri	10.000.000,00	6.702.416,25	67,02
Cari Transfer Giderleri	3.380.002,00	2.866.429,30	84,81
Sermaye Giderleri	145.644.618,00	103.855.929,48	71,31
Yedek Ödenekler	13.000.000,00		
Toplam	457.442.325,00	384.867.056,16	84,13
Gelir Kalemleri			
Vergi Gelirleri	12.000.000,00	0,00	0,00
Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	332.140.000,00	342.320.767,39	103,07
Faiz Gecikme Zammı Gelirleri	8.900.000,00	5.020.135,47	56,41
Kişi ve Kurumlardan Alınan Katılım Payı	35.782.325,00	36.075.512,31	100,82
Para Cezaları	1.600.000,00	1.422.696,58	88,92
Çeşitli Gelirler	2.000.000,00	2.816.051,56	140,80
Red ve İadeler	-12.000.000,00	-469.381,69	3,91
Toplam	380.442.325,00	387.185.781,62	101,77

KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

Denetim;

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 5 inci maddesinde yazılı;

- 1) Birleştirilmiş veriler defteri.
- 2) Geçici ve kesin mizan.
- 3) Bilanço.
- 4) Kasa sayım tutanağı,
- 5) Banka mevcudu tespit tutanağı,
- 6) Alınan çekler sayım tutanağı,
- 7) Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- 8) Teminat mektupları sayım tutanağı,
- 9) Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- 10) Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,

İle usul ve esasların 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

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 Sayıştay'a sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin tüm 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.

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 bildirmekle sorumludur.

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 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.

DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

I-Mali Rapor ve Tabloları Etkileyen Bulgular

BULGU 1; Kurumun vadesi geçmiş takipli alacakları 121 gelirlere takipli alacaklar hesabına kaydedilmemiştir. Kurumda tahakkuk ettirilip tahsil edilemeyen tüm alacaklar 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabında izlenmektedir. 31.12.2012 tarihi itibarıyla vadesi geçtiği halde ödenmeyen ve 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabında kayıtlı tutar 40.798.114,38-TL'dir. Kurumun takibe alınan alacakları ile takibe alınan alacaklardan tecil ve tehir edilen tutarlar tam olarak tespit edilememektedir.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

BULGU 2; Kurumca tutulan taşınmaz kayıtları ile muhasebe kayıtları arasında uyumsuzluk bulunduğu, bazı taşınmazların iz bedeliyle kayıtlarda yer aldığı görülmüştür. Kurum tarafından tutulan taşınmaz kayıtları ile muhasebe kayıtları arasında uyumsuzluk bulunmaktadır. Taşınmaz kayıtlarında yer aldığı halde muhasebe kayıtlarında yer almayan taşınmazlar olduğu tespit edilmiştir. Bunun yanı sıra bazı bedelsiz devir alınan taşınmazların iz bedeliyle muhasebe kayıtlarında yer aldığı tespit edilmiştir.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

BULGU 3; 500 Net Değer Hesabı mevzuata uygun kullanılmamıştır. Kurum tarafından daha önce 150, 253, 254 ve 255 hesap kodlarına kaydedilmiş olan değerler 30.06.2007 tarihi itibarıyla kayıtlı değerler üzerinden bir taraftan Net Değer Hesabına borç, ilgili hesaplara alacak kaydedilerek hesaplardan çıkarılacak, diğer taraftan Taşınır İşlem Fişlerinde gösterilen taşınırlar 01.07.2007 tarihi itibarıyla ilgili hesaplara borç, Net Değer Hesabına alacak yazılmak suretiyle giriş kayıtları yapılması gerektiği halde bu işlem yapılmamıştır.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

DENETİM GÖRÜŞÜ

İSU Genel Müdürlüğünün 2012 yılına ilişkin mali rapor ve tablolarının “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı Alacaklar, Özkaynaklar, Taşınmazlar ve Haklar hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği; gelir, gider ve mallarına ilişkin hesap ve işlemlerinin kanun ve diğer hukuki düzenlemelere uygun olduğu kanaatine varılmıştır.

VURGULANACAK HUSUSLAR

1- Nakit olarak yapılan tahsilat olduğu halde 100 kasa hesabı kullanılmamaktadır. Kurumda nakit tahsilatı yapan vezne tahsil ettiği tutarı gün sonunda bankaya yatırmaktadır. Bankaya yatırıldığına dair dekont daha sonra muhasebe birimine gönderilmekte, muhasebe birimi de bu tutarı kayıt altına almaktadır.

Kurumda 2012 yılı boyunca veznelerden 86.333.941,53-TL nakit tahsilat yapılmıştır.

100 Kasa hesabının kullanılmaması nedeniyle kurumun herhangi bir nakit tahsilatının yapılmadığı varsayılabilir. Fakat kurumda nakit tahsilatı yapan vezneler bulunduğundan bu hesabın çalıştırılması gerekmektedir.

Kurum tarafından, yukarıda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

2- Nakit tahsilatların bankaya gönderilmesinde 108 diğer hazır değerler hesabı kullanılmamaktadır. Kurumda nakit tahsilatların bankaya yatırılması sırasında 108- Diğer Hazır Değerler Hesabının kullanılması gerekirken bu hesabın kullanılmadığı görülmüştür.

Kurum tarafından, yukarıda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

3- Kıdem tazminatı karşılığı hesapları kullanılmamaktadır. Kurumda 2012 yılında 3.800.873,83 TL kıdem tazminatı ödendiği halde 2012 yılı bütçesinde kıdem tazminatı için herhangi bir karşılık ayrılmamıştır.

Kurum tarafından, yukarıda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

4- 920 Gider Taahhütleri İle 921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesapları kullanılmamıştır. Kurumda mevzuatı gereğince, girişilen taahhüt tutarları ile bunlara ilave edilen her türlü taahhüt artışları (Fiyat farkı, ilave taahhütler ve diğer taahhütler) için 920

Gider Taahhütleri Hesabı ile 921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabının kullanılması gerekmektedir.

Kurum tarafından, yukarıda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

5- Sayıştay ilamlarının 207.006,05 TL'si infaz edilmemiştir.

Kurum tarafından, yukarıda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.