



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**ESKİŞEHİR 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 yurütölen dözencilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.

İÇİNDEKİLER

ESKİŞEHİR BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ SU VE KANALİZASYON İDARESİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ HAKKINDA BİLGİ ...	1
KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI.....	2
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....	2
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	3
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	3
DENETİM GÖRÜŞÜ	4
VURGULANACAK HUSUSLAR.....	4

ESKİŞEHİR BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ SU VE KANALİZASYON İDARESİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ HAKKINDA BİLGİ

Kuruluşuna yetki veren düzenleme:

Eskişehir Büyükşehir Belediyesi Su ve Kanalizasyon İdaresi (E.S.K.İ.) Genel Müdürlüğü 20.11.1984 tarih ve 2560 sayılı İSKİ Kanununun Geçici 10 uncu maddesi ile 190 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin 5 inci maddesine göre Bakanlar Kurulunun 28.12.1994 tarih 94/6516 Sayılı Kararı ile Eskişehir Büyükşehir Belediyesine bağlı, müstakil bütçeli kamu tüzel kişiliğine haiz bir idare olarak kurulmuştur.

Temel fonksiyonları:

Eskişehir Büyükşehir Belediyesi Su ve Kanalizasyon İdaresi (E.S.K.İ.) Genel Müdürlüğünün genel faaliyet amacı, Eskişehir Büyükşehir Belediyesi sınırları içerisinde yaşayan tüm kişi ve kuruluşların içme, kullanma ve endüstri suyunu ilgili mevzuata uygun olarak temin etmek, kullanıcılara ulaştırmak, oluşan atık suları şehir merkezinden uzaklaştırmak ve arıtmak, şehre kesintisiz su ve atık su hizmeti sağlamaktır.

Ana hizmet birimleri:

Eskişehir Büyükşehir Belediyesi Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğünün Organizasyon Yapısı Genel Kurul, Yönetim Kurulu, Denetçiler, Genel Müdür, Genel Müdür Yardımcıları, Daire Başkanlıkları, Şube Müdürlükleri şeklinde oluşmuştur. Eskişehir Büyükşehir Belediyesi Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğünün Ana Hizmet Birimlerinden Hukuk Müşavirliği, Teftiş Kurulu Başkanlığı, Sivil Savunma Uzmanlığı, Özel Kalem Şube Müdürlüğü, Basın Yayın ve Halkla İlişkiler Şube Müdürlüğü ve Üç Genel Müdür Yardımcılığı doğrudan Genel Müdüre bağlı olup, İnsan Kaynakları ve Destek Hizmetleri Dairesi Başkanlığı, Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığı, Planlama Yatırım ve İnşaat Dairesi Başkanlığı, Elektrik Makine ve Malzeme İkmal Dairesi Başkanlığı, Su ve Kanal İşletme Dairesi Başkanlığı, Atık su Arıtma Dairesi Başkanlığı, Projeler Dairesi başkanlığı, Su Arıtma Dairesi Başkanlığı, Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı, Abone İşleri Dairesi Başkanlığı, Genel Müdür Yardımcılarına bağlıdır.

Mali yapısı:

Eskişehir Büyükşehir Belediyesi Su ve Kanalizasyon İdaresi (ESKİ) Genel Müdürlüğü 2012 yılında 104.124.867,53 TL teşebbüs ve mülkiyetten, diğer gelirlerden 13.940.015,81 TL olmak üzere toplam 118.064.883,34 TL bütçe geliri tahsil ettiği, bu tutardan 108.353,66 TL ret ve iade yapıldığı, net bütçe gelirin 117.956.529,68 liradan ibaret olduğu 2012 yılı tahmini gelir bütçesi gerçekleştirme oranının %68,40 olduğu görülmüştür.

2012 yılı giderlerinin ise; 21.988.333,65 TL personel gideri, 3.998.538,71 TL sosyal güvenlik primleri,34.185.436,55 TL mal ve hizmet alım giderleri,2.635.978,49 TL faiz giderleri, 6.883.632,04 TL cari transferler, 22.505.596,97 TL sermaye giderleri, 100.000,00 TL sermaye transferleri olmak üzere toplam 92.297.516,41 TL olduğu, giderlerin tahmini bütçesi 173.000.000,00 TL olduğu nazara alındığında gider bütçesi gerçekleştirme oranının %53,35 olduğu görülmüştür.

KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 5 ve 8 inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay'a gönderilen, Eskişehir Büyükşehir Belediyesi Su ve Kanalizasyon İdaresi (ESKİ) Genel Müdürlüğü 2012 yılı yevmiye defteri, geçici ve kesin mizan, bilanço, alınan çekler sayım tutanağı, teminat mektupları sayım tutanağı, taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli, bütçe uygulama sonuçlarına ait tablolar, bütçe giderleri ve ödenekler tablosu, bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırması tablosu, faaliyet sonuçları ve diğer belgeler dikkate alınarak, incelemelerimiz yapıp 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 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.

SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi Kontrol Kanunu ve 6085 sayılı Sayıştay Kanunu hükümleri gereğince Sayıştay, Eskişehir Büyükşehir Belediyesi ESKİ Genel müdürlüğünün mali rapor ve tablolarının, kurumun mali durumunu ve faaliyet sonuçlarını tam ve doğru olarak yansıtıp yansıtmadığı ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın mali rapor ve tabloların önemli yanlışlıklar veya yanlış beyanlar içerip içermediği, kurumun gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygun olup olmadığı, ilgili kanunlara ve uluslar arası denetim standartlarına uygun olarak yürütülen denetim ve inceleme faaliyetleri yoluyla makul güvence elde etmekten ve bu hususlara ilişkin denetim görüşü oluşturmaktan sorumludur.

DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Sayıştay denetiminin dayanağı; 5018 sayılı kamu mali yönetimi ve kontrol kanunu, 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.

Denetim 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 dahil) 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 GÖRÜŞÜ

Eskişehir Büyükşehir Belediyesi Su Ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü 2012 yılına ilişkin mali rapor ve tablolarının 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

Görüşümüzü etkilememekle birlikte aşağıdaki hususların belirtilmesine gerek görülmüştür.

Mal, hizmet alımları ve yapım işleri ile ilgili yapılan sözleşmelere dayanılarak girilen taahhütler, ilave edilen taahhütler ile bunlardan yerine getirilenler veya feshedilenlere ilişkin tutarların kaydedileceği Taahhüt Kartlarının düzenlenmediği, Gider Taahhütleri ve Gider Taahhüt karşılığı hesaplarının çalıştırılmadığı görülmüştür.

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