



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**SAMSUN 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 dñzenlilik denetimi sonucu hazırlanmıştır.

İÇİNDEKİLER

SAMSUN SU VE KANALİZASYON İDARESİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ HAKKINDA BİLGİ.....	1
KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI	4
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	5
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	6
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	6
DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	7
DENETİM GÖRÜŞÜ.....	7
VURGULANACAK HUSUSLAR	8

SAMSUN SU VE KANALİZASYON İDARESİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ HAKKINDA BİLGİ

2560 sayılı Kanun ve bu Kanun'da değişiklik yapan 3009 sayılı Kanun'da belirtilen görevleri yerine getirmek üzere 3305 sayılı Kanun uyarınca, 1995 yılında Bakanlar Kurulu'nun 94/6372 sayılı Kararı ile Samsun Büyükşehir Belediyesi'nde su ve kanalizasyon hizmetlerini yürütmek üzere, Samsun Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü (SASKİ) kurulmuştur. Bakanlar Kurulu Kararı 10 Ocak 1995 tarih ve 22167 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanmıştır. SASKİ, Samsun Büyükşehir Belediyesi'ne bağlı, müstakil bütçeli, kamu tüzel kişiliğine haiz bir kuruluştur.

2560 sayılı Kanun'un 2 nci maddesi SASKİ'nin görev ve yetkilerini tanımlamıştır. Bu yetkiler;

a) İçme, kullanma ve endüstri suyu ihtiyaçlarının her türlü yeraltı ve yerüstü kaynaklarından sağlanması ve ihtiyaç sahiplerine dağıtılması için; kaynaklardan abonelere ulaşıncaya kadar her türlü tesisin etüt ve projesini yapmak veya yaptırmak, bu projelere göre tesisleri kurmak veya kurdurmak, kurulu olanları devralıp işletmek ve bunların bakım ve onarımını yapmak, yaptırmak ve gerekli yenilemelere girişmek,

b) Kullanılmış sular ile yağış sularının toplanması, yerleşim yerlerinden uzaklaştırılması ve zararsız bir biçimde boşaltma yerine ulaştırılması veya bu sulardan yeniden yararlanılması için abonelerden başlanarak bu suların toplanacakları veya bırakılacakları noktaya kadar her türlü tesisin etüt ve projesini yapmak veya yaptırmak; gerektiğinde bu projelere göre tesisleri kurmak ya da kurdurmak; kurulu olanları devralıp işletmek ve bunların bakım onarımını yapmak, yaptırmak ve gerekli yenilemelere girişmek,

c) Bölge ve içindeki su kaynaklarını, deniz, göl, akarsu kıyılarının ve yeraltı sularının kullanılmış sularla ve endüstri artıkları ile kirletilmesini, bu kaynaklarda suların kaybına veya azalmasına yol açacak tesis kurulmasını ve bu tür faaliyetlerde bulunulmasını önlemek, bu konuda her türlü teknik, idari ve hukuki tedbiri almak,

d) Su ve kanalizasyon hizmetleri konusunda hizmet alanı içindeki belediyelere verilen görevleri yürütmek ve bu konulardaki yetkileri kullanmak,

e) Her türlü taşınır ve taşınmaz malı satın almak, kiralamak, ekonomik değeri kalmamış araç ve gereçleri satmak, SASKİ'nin hizmetleriyle ilgili tesisleri doğrudan doğruya yahut diğer kamu veya özel kuruluşlarla ortak olarak kurmak ve işletmek, bu maksatla kurulmuş veya kurulmakta olan tesislere iştirak etmek,

f) Kuruluş amacına dönük çalışmaların gerekli kılması halinde her türlü taşınmaz malı kamulaştırmak veya üzerinde kullanma hakları tesis etmektir.

SASKİ, Samsun Büyükşehir Belediyesi sınırları içerisinde kalan yerleşim yerlerinin su, kanalizasyon, yağmursuyu ve abone hizmetlerini yürütmekle yükümlüdür. Faaliyet alanı içerisinde 4 adet (Atakum, İlkadım, Canik, Tekkeköy) ilçe belediyesi, 2 adet belde belediyesi (Çınarlık, Dikbıyık) ve mücavir alanlarında bulunan 77 köye sahip olan SASKİ yaklaşık 84.830 hektarlık bir hizmet alanında, 538.401 in üzerinde bir nüfusa hizmet vermektedir.

SASKİ'nin yönetimi Genel Kurul, Yönetim Kurulu, Denetçiler ve Genel Müdürlük tarafından sağlanmaktadır. Genel Müdüre bağlı 3 adet Genel Müdür Yardımcısı görev yapmakta olup; bunlara bağlı olarak da 10 adet Daire Başkanlığı bulunmaktadır. Bunlar; İçme Suyu Dairesi Başkanlığı, Kanalizasyon ve Atıksu Arıtma Dairesi Başkanlığı, Elektrik, Makine ve Malzeme İkmal Dairesi Başkanlığı, Su Arıtma Dairesi Başkanlığı, Emlak ve İstimlak Dairesi Başkanlığı, Çevre Koruma ve Kontrol Dairesi Başkanlığı, Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığı, İnsan Kaynakları ve Destek Hizmetleri Dairesi Başkanlığı, Abone İşleri Dairesi Başkanlığı, Mali Hizmetler Dairesi Başkanlığı'dır. Proje Yönetim Birimi, Hukuk Müşavirliği, Teftiş Kurulu Başkanlığı, Tutanaklar ve Kararlar Şube Müdürlüğü, Sivil Savunma Uzmanlığı, Tabip, Basın ve Halkla İlişkiler Şube Müdürlüğü ve Dış İlişkiler Şube Müdürlüğü doğrudan Genel Müdürlüğe bağlı olarak faaliyet göstermektedir.

SASKİ'nin 2012 yılı için öngörülen bütçe giderleri toplamı 143.000.000,00 TL olup bu tutarın; 15.298.744,00 TL'si personel giderleri, 2.740.720,00 TL'si sosyal güvenlik kurumlarına devlet primi giderleri, 28.830.533,00 TL'si mal ve hizmet alım giderleri, 2.100.000,00 TL'si faiz giderleri, 2.910.642,00 TL'si cari transferler, 81.619.361,00 TL'si sermaye giderleri, 3.500.000,00 TL'si borç verme, 6.000.000,00 TL'si yedek ödeneklerden oluşmaktadır. Dönem sonu itibariyle gerçekleşen bütçe giderleri toplamı ise; 116.950.001,68 TL olup bu tutarın; 14.586.403,12 TL'si personel giderleri, 2.566.980,06 TL'si sosyal güvenlik kurumlarına devlet primi giderleri, 29.896.230,49 TL'si mal ve hizmet alım giderleri, 893.054,48 TL'si faiz giderleri, 1.656.965,77 TL'si cari transferler, 61.413.367,76 TL'si sermaye giderleri, 5.937.000,00 TL'si borç vermeden meydana gelmektedir.

SASKİ'nin 2012 yılı için öngörülen bütçe gelirleri toplamı 106.000.000,00 TL olup bu tutarın; 82.099.984,00 TL'si teşebbüs ve mülkiyet gelirleri, 10,00 TL'si alınan bağış ve yardımlar ile özel gelirler, 23.500.000,00 TL'si diğer gelirler, 400.001,00 TL'si sermaye gelirleri, 5,00 TL'si alacaklardan tahsilatlar, 300.000,00 TL'si ret ve iadelerden (-) oluşmaktadır. Dönem sonu itibariyle gerçekleşen bütçe gelirleri toplamı ise 106.124.529,17 TL olup bu tutarın; 84.175.648,31 TL'si teşebbüs ve mülkiyet gelirleri, 00,00 TL'si alınan bağış ve yardımlar ile özel gelirler, 21.948.880,86 TL'si diğer gelirler 00,00 TL'si sermaye gelirleri, 00,00 TL'si alacaklardan tahsilatlardan meydana gelmektedir. Kurum gelirlerine ilişkin net tahsilât ise; bu tutardan 22.538,18 TL'lik bütçe gelirlerinden yapılan ret ve iadeler çıkartıldıktan sonra kalan 106.101.990,99 TL'dir.

KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

SASKİ'nin 2012 mali yılı hesap ve işlemleri ile ilgili olarak "Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar"ın 5 inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay'a gönderilmesi gereken;

- a) Birleştirilmiş veriler defteri,
- b) Geçici ve kesin mizan,
- c) Bilanço,

ç) Belgeler;

-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.

d) 10/12/2003 tarihli ve 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu kapsamındaki idarelerin bütçe uygulama sonuçlarına ait tabloları;

- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,

- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,

e) Faaliyet sonuçları tablosu veya gelir tablosu,

2012 mali yılı denetimine sunulmuştur. Denetim çalışması bu belgeler ile anılan Usul ve Esaslar'ın 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

SASKİ 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 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 ve mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmekle sorumludur.

DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağını; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Dış Denetim" başlıklı 68 inci maddesi, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, Genel Kabul Görmüş Uluslararası Denetim Standartları, Sayıştay Denetim Yönetmeliği ve Sayıştay Düzenlilik Denetim Rehberi oluşturmaktadır.

Denetimler, SASKİ'nin 2012 mali yılı 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.

SASKİ'nin 2012 yılı 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, SASKİ'nin 2012 yılı 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

DENETİM BULGULARI

BULGU 1:

Taşınmaz Envanterinin Yapılmaması

Taşınmazlar hesap alanına giren muhasebe hesaplarındaki kayıtlar incelendiğinde, taşınmaz envanterinin yapılmadığı dolayısıyla taşınmazların muhasebe kayıtlarında yer almadığı görülmüştür.

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

DENETİM GÖRÜŞÜ

Samsun Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü'nün 2012 yılına ilişkin mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı taşınmazlar hesap alanındaki hata ve eksiklikler 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

Su Abonesi Olmayıp Atıksu Üretenlerin Atıksu Abonesi Yapılmaması

SASKİ’de yerinde yapılan denetimlerde, su abonesi olmayıp ırmak ya da deniz suyunu kullanan, sondaj usulü ile kendi suyunu çıkaran konut, işyeri ve sanayi işletmeleri atık su üretip kanalizasyondan yararlandıkları için bunların atıksu abonesi yapılması gerekirken yapılmadığı görülmüştür.

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