



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

BURSA 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

BURSA SU VE KANALİZASYON İDARESİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ HAKKINDA BİLGİ	1
KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI.....	3
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....	3
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	4
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	4
DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	5
DENETİM GÖRÜŞÜ	7
VURGULANACAK HUSUSLAR	7

BURSA SU VE KANALİZASYON İDARESİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ HAKKINDA BİLGİ

BUSKİ (Bursa Su ve Kanalizasyon İdaresi) Genel Müdürlüğü, 20/11/1981 tarihli ve 2560 sayılı İstanbul Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanuna 3305 sayılı Kanunla değişik geçici 10. madde ve Bakanlar Kurulunun 08/09/1989 tarih ve 89/14524 sayılı kararı ile Bursa Büyükşehir Belediyesine bağlı, müstakil bütçeli ve kamu tüzel kişiliğine haiz bir idare olarak kurulmuştur.

BUSKİ Genel Müdürlüğü, İçişleri Bakanlığı ile vesayet ilişkisi içinde olan kamu tüzel kişiliğine sahip bir kurumdur. Bütçesi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa göre mahalli idare bütçesi kapsamında değerlendirilmektedir.

İdarenin işlemleri, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu ile 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu hükümlerine uygun olarak yürütülür.

BUSKİ Genel Müdürlüğü'nün yönetimi Genel Kurul, Yönetim Kurulu, Denetçiler ile Genel Müdürlük organlarınca sağlanır.

31.12. 2011 tarihi itibariyle Bursa'nın nüfusu 2.652.126 kişi olarak belirlenmiştir. BUSKİ'nin hizmet alanı 35.000 km²'dir. Merkez ilçeler Osmangazi, Yıldırım, Nilüfer ile ilçe belediyeleri Gemlik, Mudanya, Kestel, Gürsu, Kayapa'dan oluşmaktadır. 123 adet köy abonesi ile birlikte Mayıs 2012 itibariyle toplam 774.675,00 abone bulunmaktadır.

Kurumun 2008–2012 Stratejik Planında misyonu “Büyükşehir Belediyesinin sınırları içinde halkımızın;

İçme, kullanma ve endüstriyel su ihtiyaçlarının her türlü yer altı ve yerüstü su kaynaklarından sağlanması,

İhtiyaç sahiplerine dağıtılması,

Kullanılmış su ile yağmur sularının uzaklaştırılması,

Su havzalarının korunması,

Kurumsal varlığımızın temelini teşkil etmektedir.” şeklinde belirlenmiştir.

BUSKİ Genel Müdürlüğü Mali Yapısı.

2011 yılı BUSKİ Gelir ve Gider Bütçesi gelir ve gider dağılımını aşağıda gösterilmiştir.

	Bütçesi	Gerçekleşme Miktarı
Personel Giderleri	39.114.768,68	35.220.778,20
SGK Dev. Prim. Giderleri	6.828.539,61	6.439.320,29
Mal ve hizmet Alım Giderleri	86.282.111,60	79.864.659,87
Faiz Giderleri	2.148.460,48	2.148.313,05
Cari transferler (Paylar)	3.269.821,06	2.960.191,74
Sermaye Giderleri (Yatırımlar)	209.056.298,57	195.586.116,63
Sermaye Transferleri	0	0
Borç Verme	0	0
Yedek Ödenek	0	0

2011 YILINA AİT GELİR VE GİDER BÜTÇE GERÇEKLEŞMESİ				
Yıl	Açıklama	Bütçe Miktarı	Gerçekleşme Miktarı	Gerçekleşme Oranı %
2011	Bütçe Gelirleri	346.700.000,00	304.576.141,70	88
	Bütçe Giderleri	346.7000.000,00	322.219.379,78	93

(Gelir bütçesi 319.612.026,71+ borçlanma 235.125,02 – ödeme 15.271.010,03)

KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

17.12.2011 tarih ve 28145 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay’a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 5inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay’a gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgeler şunlardır:

a) Birleştirilmiş veriler defteri.

b) Geçici ve kesin mizan.

c) Bilanço.

ç) Belgeler:

1) Kasa sayım tutanağı,

2) Banka mevcudu tespit tutanağı,

3) Alınan çekler sayım tutanağı,

4) Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,

5) Teminat mektupları sayım tutanağı,

6) Değerli kağıtlar sayım tutanağı,

7) 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:

1) Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,

2) Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,

e) Faaliyet sonuçları tablosu veya gelir tablosu.

Ancak bu hususlarla ilgili 2012 yılı denetimine ilişkin olarak denetimi yürütmek ve denetim görüşü oluşturabilmek için gerekli olan ve Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar’a göre hesap dönemi sonunda Sayıştaya verilecek defter, tablo ve belgeler kamu idaresi tarafından sağlanamamıştır.

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 yansıtmamasından 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 doğru ve güvenilir olduğuna ilişkin makul güvence elde etmek amacıyla yürütülmektedir.

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler: denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yoluyla gerçekleştirilir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürlerinin tasarlanmasına esas olmak üzere, mali tabloların içerisinde üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilir.

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.

Ancak bu hususlarla ilgili 2012 yılı denetimine ilişkin olarak denetimi yürütmek ve denetim görüşü oluşturabilmek için gerekli olan ve Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'a göre hesap dönemi sonunda Sayıştaya verilecek defter, tablo ve belgeler kamu idaresi yönetimi tarafından sağlanamamıştır.

DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

A-MALİ RAPOR VE TABLOLARI ETKİLEYEN BULGULAR

BULGU 1:

BUSKİ Genel Müdürlüğü 2012 yılı Yönetim Dönemi Hesabı ve Eklerinin incelenmesi sonucunda Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslara göre hesap dönemi sonunda verilmesi gereken defter, Mali tablo ve belgelerin verilmediği tespit edilmiştir.

Ayrıca yapılan denetimler sırasında, BUSKİ Strateji Daire Başkanlığı tarafından muhasebe kayıtlarının tutulması amacıyla kullanılan ANALİTİK bütçe ve muhasebe bilgisayar programı ile muhasebe sisteminin ürettiği evraklar arasında tutarsızlık bulunduğu tespit edilmiştir. Bu tutarsızlıklar sistemdeki sorunların bir uzantısı olarak yapılan geçici kayıtlamadan kaynaklanmaktadır.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların “Verilecek defter, mali tablo, belge ve bilgilerin çeşitleri” başlıklı 5’inci maddesinin 3’üncü bendi aşağıdaki gibi düzenlenmiştir;

“(3) Hesap dönemi sonunda verilecek defter, mali tablo ve belgeler şunlardır:

a) Birleştirilmiş veriler defteri.

b) Geçici ve kesin mizan.

c) *Bilanço.*

ç) *Belgeler;*

1) *Kasa sayım tutanağı,*

2) *Banka mevcudu tespit tutanağı,*

3) *Alınan çekler sayım tutanağı,*

4) *Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,*

5) *Teminat mektupları sayım tutanağı,*

6) *Değerli kağıtlar sayım tutanağı,*

7) *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;*

1) *Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,*

2) *Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,*

e) *Faaliyet sonuçları tablosu veya gelir tablosu.”*

Yine aynı Usul ve Esasların “Defter, mali tablo, belge ve bilgilerin verilme yeri ve süresi” başlıklı 6’ncı maddesinin 1’nci ve 4’ncü bendlerinde sırasıyla “(1) *Defter, mali tablo, belge ve bilgilerden 5 inci maddede sayılanların verilme yeri Sayıştay Başkanlığıdır. Bu belgelerin onaylı bir örneği istemesi halinde ilgili denetçiye verilir...(4) Hesap dönemi sonunda verilecek defter, mali tablo ve belgeler; ilgili mali yılı takip eden yılın Şubat ayı sonuna kadar Başkanlığa gönderilir.*” hükümleri yer almaktadır.

Her iki maddeden de anlaşılacağı üzere, yukarıda sayılan hesap dönemi sonunda verilecek mali tablo, defter ve belgeler ilgili mali yılı takip eden yılın şubat ayı sonuna kadar Başkanlığa gönderilecektir. Ancak defter, mali tablo, belge ve bilgilerin verilme usulünün Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay’a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe

Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 7'nci maddesinde belirtildiği üzere üst yönetici veya yetkilendirdiği harcama yetkilileri veya muhasebe yetkililerince bu Usul ve Esasların ekinde idareler itibariyle belirlenmiş formatta ve elektronik ortamda hazırlanması, buna ek olarak gönderilen defterlerin kapanış kayıtlarını içeren son sayfası veya sayfaları ile mali tablo, belge ve bilgilerin imzalı ve mühürlü olarak ayrıca gönderilmesi gerekmektedir.

Yapılan denetim sırasında yukarıda sayılan hesap dönemi sonunda verilecek defter, mali tablo ve belgeler 16.06.2012 tarihinde Abone İşleri Daire Başkanlığı'nda uygulamaya geçilen yeni abone bilgi yönetim sistemindeki raporlama sorunlarından kaynaklanan sıkıntı nedeniyle denetim sırasında tarafımıza sunulamamıştır. Ancak denetim bittikten sonra kurum cevabıyla birlikte hazırlanarak tarafımıza sunulmuştur. Bu aşamada ise mali rapor ve tabloların güvenilirliğinin test edilmesi fiilen mümkün olamamaktadır.

DENETİM GÖRÜŞÜ

Denetim görüşü oluşturabilmek için gerekli mali rapor ve tablolar ile ilgili bilgi ve belgeler yukarıda "Kamu İdaresi Mali Tabloları" ve "Denetimin Dayanağı, Amacı, Yöntemi ve Kapsamı" başlıkları altında açıklandığı üzere, kamu idaresi yönetimi tarafından sağlanamadığı için Bursa Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü'nün 2012 yılına ilişkin mali rapor ve tabloları hakkında görüş bildirilememektedir.

VURGULANACAK HUSUSLAR

1) BUSKİ taşınmazları içerisinde yer alan "tenis cafe" olarak adlandırılan iki adet açık ve iki adet kapalı olmak üzere dört adet tenis kortu ile 150 m2 genişliğindeki kafenin işletmesinin bedelsiz olarak Bursa Büyükşehir Belediye Spor Kulübüne tahsis edildiği görülmüştür.

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

2) Gelirler hesap alanının incelenmesinde, 2008 yılından itibaren su ve kanalizasyon harcama katılma payının tahsil edilmediği görülmüştür.

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