

T.C.

## KOCAELİ BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ

### İSU GENEL MÜDÜRLÜĞÜ OLAĞAN GENEL KURULU

#### 2012 YILI DENETÇİ RAPORU

İSU Genel Müdürlüğü'nün 2012 takvim yılı içinde gerçekleştirmiş olduğu faaliyetleri, bu faaliyetler ile ilgili hesap ve işlemlerinin sonuç kayıtları; İSU'nun Kuruluş Kanunu, ilgili sair kanun ve mevzuat ile, Genel Kabul Görmüş Muhasebe İlke ve Standartlarına, alınmış Genel Kurul Kararlarına göre, uygunluk açısından tarafımızdan incelenmiştir.

Kocaeli Vilayeti sınırları içerisinde, Kocaeli Büyükşehir Belediyesi sorumluluğu altındaki tüm yerleşim alanlarında hizmet gören İSU'nun Gerek bütçesi, gerek kapsadığı çalışma alanı ile, önceki yıllarda olduğu gibi 2012 yılı içerisinde de, Kocaeli Büyükşehir Belediyesi'nin en büyük yatırımcı ve hizmet üreten kuruluşu olmuştur.

Bölgemizde son yıllarda önemli bir kuraklık ve su sıkıntısı çekilmemekle birlikte gerek yağmur yağışındaki düzensizlikler, gerekse zaman zaman artan su ihtiyacı nedeni ile, Kocaeli'nin en büyük su kaynağı olan Yuvacık Barajında suyun azaldığı dönemlerde, Yedek Su Kaynağı olarak bekletilen **Sapanca Gölü** 'nden Boru Hattı vasıtası ile **2012 Ekim – Aralık** döneminde **3.750.000 m3 su alınmış**, bu uygulama ile sistemin işlediği de görülmüştür.

2011 yılı raporunda belirtilmiş olan, İSU Yönetimince başlatılan **Entegre Su Havzası Yönetimi** Çalışmaları Çerçevesinde, Türkiye'de bir ilk olarak, Orman ve Su İşleri Bakanlığı ile, Sakarya Büyükşehir Belediyesi SASKİ Genel Müdürlüğü ve İSU Genel Müdürlüğü'nün müştereken, Sapanca Gölü ve Havzasının korunması amacı ile "**Özel Hüküm Belirleme Çalışmaları**"nın devam ettiği görülmüştür.

Ayrıca Orman ve Su İşleri Bakanlığı, Su Yönetimi Genel Müdürlüğü ile bu konuda iki ayrı protokol yapılarak, Kocaeli'nin önemli su kaynakları olan Yuvacık Barajı ve, Kandıra Namazgah Barajı Havzasında da Yönetmelik kapsamında başlatılan çalışmaların tamamlanma aşamasına geldiği de anlaşılmıştır.

Geleceğin planlanması çalışmalarından olmak üzere ileriki yıllarda ortaya çıkacak ihtiyaçlar da dikkate alınarak, gerek içme ve kullanma suyu, gerekse sanayinin ihtiyacı olan su temini yanı sıra, suyun ve su kaynaklarının verimli ve tasarruflu kullanılması, havzaların ve çevrenin korunması, atıkların arıtılması çalışmalarında gösterilen çabanın titizlikle sürdürülmesi de büyük önem kazanmıştır.

Bu çalışmalardan olmak üzere, 3.505.000 Km2 alanda hizmet veren İSU'nun, bölgedeki su kaynakları ile her türlü içme suyu ve atık su şebekelerinin verimli bir şekilde kontrol edilip tek merkezden yönetilmesi maksadı ile kurulup geliştirilen SCADA sistemi ile, 232 adet noktada içme suyu, atıksu, yağmur suyu sanayi kuruluşları vb. sistemin

yanı sıra yağmur suyu hareketleri de sensörler ile uzaktan , bilgisayarlı sistem ile etkin bir şekilde kontrol altında tutulup izlenmektedir.

Önceki yıllarda İSU' nun örnek projelerinden biri olan , ihtiyacı olan sanayi ve yerleşim bölgelerine ,**Finansmanı kendilerince karşılanmak ve kullanacakları su bedelinden mahsuplaşmak sureti ile bedelinin ödenmesi** sureti ile gerek kendi yerel kaynaklarından , gerekse Yuvacık Barajı ve Sapanca Gölü su kaynaklarından yararlanarak terfi ve isale hatları ile içme suyu depolama tesisleri yapım işlerinin 2012 yılında da devam ettiği ve bu faaliyetlerden olmak üzere

**a ) İlk olarak Gebze Organize Sanayi Bölgelerinin ihtiyacı için , 6.000.000.- TL ( ALTI MİLYON TÜRK LİRASI ) , kredi şeklinde yaptırılan ,“Gebze Denizli Göleti’nden su temin projesinde” 2012 yılı sonu itibarı ile 31.242,07 TL borcun kaldığı , 30.04.2013 tarihi itibarı ile de bu bedelin tamamının mahsuben tahsil edildiği ve borcun bittiği**

**b ) Yine aynı yöntemle Adalet Teşkilatını Güçlendirme Vakfı tarafından finanse edilerek gerçekleştirilen , Kandıra F Tipi cezaevlerinin yanı sıra , 130 köy ve mahallenin de yararlandığı , 3.500.000,00 TL ( ÜÇ MİLYON BEŞYÜZBİN TÜRK LİRASI ) bedelli , Avluburun İçme Suyu Gurubuna Sapanca gölünden su temini ve dağıtım projesinin bedelinin de 2012 yılı itibarı ile borcunun bittiği , böylece bundan sonra bu tesislerden temin edilerek satılan su bedellerinin tamamının kuruma mal edileceği görülmüştür.**

**c ) Dilovası Kuzey Organize Sanayi Bölgelerine Yuvacık Suyu terfi ve isale hatlarının aynı yöntemle yapılması sonucu toplam 7.640.482.09 TL lik imalat yapıldığı bu bedelin 31.12.2012 tarihi itibarı ile toplam 3.812.855.41 TL lik kısmının kullanılan su bedelinden mahsuben kapatıldığı , 3.827.626.59 TL bakiye kaldığı**

**d ) Asım Kibar Organize Sanayi Bölgesine de 18.05.2012 tarihli protokol ile aynı şekilde 7.405.687.62 TL proje yapılıp 2012 yılı içinde devreye alındığı ve kullanılan su bedelinden mahsuplaşmaya başlandığı , 31.12.2012 tarihi itibarı ile mahsuplaşma sonucu 7.391.878,06 TL bakiye kaldığı görülmüştür.**

2012 Yılı içerisinde çalışan ve inşaatı devam eden arıtma tesislerinde atık suların arıtılması esnasında ortaya çıkan ve gelecek yıllarda daha da büyüyecek atıkların , (Çamur ) imhası işinin de , ciddi bir şekilde yürütülmesi sonucu yıllık ortalama 45.000 ton olarak planlanan çamur imhası çalışmalarında , 2012 yılı sonu itibarı ile 47.927.32 tona ulaşılmıştır. “Atık Çamurların” çevre kirliliğine neden olmadan imhası için , İZAYDAŞ ve NUH ÇİMENTO ya taşıtıldığı ve yakılarak imha edildiği görülmüştür.

Önceki yıllarda öngörülen , kuruma yüklü maliyet getiren bu atık taşıma ve imha işi ile ilgili 17.01.2013 tarihli Genel Kurulda alınan karar gereğince , Arıtma Tesisi Sahalarında Bu Atıkların Depolanması ve yakılarak İmhası için Kiralama Sureti ile Tesis Yaptırılması işi için 27.03.2013 tarihinde ihaleye çıkıldığı , bu ihale için

- a) 12 firmanın Dosya aldığı
- b) 3 firmanın ihaleye katıldığı
- c) 2 firmanın teklif verdiği ve açık artırmaya girdiği
- d) Muhammen Bedeli 215.000 TL / yıl olan işin 300.000.- TL / yıl a çıktığı
- e) Her yıl Tefe-Tüfe oranınca artırılarak , 25 yıl süre ile kiralananca olan bu model le ilgili , ihaleyi kazanan firmanın verdiği 300.000.- TL lik teklifin Komisyon incelemesi aşamasında olduğu anlaşılmıştır.

2011 yılında, inşaatına başlanan , Kandıra ve civarı ile İzmit Derince ve Körfez' e bağlı 259 Köy ve Mahallenin uzun yıllar ihtiyacını karşılayacak olan **Kandıra Namazgah Barajı** inşaatı işi ile ilgili olarak

**A - ) İnşaatı yapan firmanın ;**

a) İş programına göre , **2012 sonu** itibarı ile % **65** olması gereken **inşaat seviyesinin** , % **32** lerde olduğu ,

b) Firmanın diğer faaliyet ve işleri nedeni ile **ödeme güçlüğü** içerisine girip , kurumdaki alacaklarına yüklü miktarda **hacizlerin** geldiği ,buna bağlı olarak **şantiyede faaliyetin durduğu** ,

c) Süresi içinde işin yetişmeyeceği de dikkate alınarak **sözleşmenin feshedildiği** , **05.03.2013** tarihinde ihale dosyasında mevcut , **1.370.000.- (BİRMİLYON ÜÇYÜZYETMİŞ BİN LİRA )** tutarlı **Teminat Mektubunun nakde çevrilerek** Gelir Kaydedildiği

d) 4734-4735 Sayılı Kamu İhale Kanunu Hükümlerine göre teminat tutarının güncellenerek , **1.445.229.81 TL** ye ulaşması üzerine aradaki fark olan **75.229.81- TL** için tahsilat takip işleminin başlatıldığı

e) Kesin hesap , hesap kesme işlemleri ile ilgili , bugüne kadar yapılan imalatların belirlenmesi için mahkeme vasıtası ile tesbit yaptırılmış olup , inceleme sonucu kesin hak edişlerin düzenleneceği ,

**B ) Yapılan yeni ihalede**

a ) I. İhaleye giren ve çağrı yapılan firmalardan 4 tanesinin II. İhaleye katıldığı

b ) II. İhaleye 8 adet firmanın teklif verdiği,

c ) 06.03.2013 tarihinde yapılan ihale sonucu 22.055.884.57 TL bedelle , 20.03.2013 tarihinde işe başlanarak 210 gün süre ile ihale edildiği görülmüştür.

**20/11/1981** tarih ve **2560 sayılı kanun** ve **1995/6750 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı** ile kurulmuş bulunan **İSU** idaresinin, kuruluş kanununda gelirleri; su satışı ve kullanılmış suların uzaklaştırılması karşılığı , tarifesine göre abonelerden alınacak ücretler ile su ve kanalizasyon tesislerinden yararlananlardan alınacak katılım payları, İller Bankasınca 2380 sayılı kanuna göre dağıtılacak paylardan kesilerek gönderilecek tutar, büyük yatırımlar için Devletçe yapılacak yardımlar, tesis ve işletmelerden elde edilecek gelirler olarak tanımlanmış olup bu gelirlerin zamanında ve usulüne uygun olarak toplanmasının yanı sıra yerinde ve amacına uygun olarak kullanılmasını da hüküm altına almıştır.

**Bu kapsamda olmak üzere ;**

Genel Müdürlüğün 2012 yılı bilançosuna ve gelir tablosuna dayanak teşkil eden hesapları, dönem sonu mizan değerleri, tutulması mecburi kanuni defterleri ile bilgisayar kayıtlarının sonuç raporları üzerinde, 2012 takvim yılı için sondaj usulü yapılan denetimlerde, defter kayıtları ile defter kayıtlarına dayanak teşkil eden belgeler karşılaştırılmıştır.

Kanuni defterlere yapılan kayıtların, İSU idaresinin **5018 sayılı kanuna tabi olması** ve **Kurumlar Vergisi mükellefi olmamakla birlikte, Stopaj ve KDV Mükellefiyetinin bulunması** sebebi ile belge düzeni ve muhasebe kayıt sisteminde; genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri hükümleri gereğince hareket edilmesi, gelir ve giderler ile her türlü borç ve alacakların, varlıklar ile menkul ve gayrimenkullerin, her türlü araç gereç ve demirbaşlar ile yer altı ve yerüstü düzenleri ve yapılmakta olan yatırımların, bu kayıtlarda usulüne uygun olarak yer alması gerektiğinden , Kurumun **2012** yılı içerisinde kullandığı yasal muhasebe defterlerinden **Yevmiye Defteri'nin 27.12.2011** tarihinde **Kocaeli 1. Noterliğinde** , **17026** yevmiye numarası ile **9000 sayfa** olarak

tasdik edildiği , **7072** sayfanın kullanıldığı , **Defter-i Kebir'** in de yine aynı noterlik **27.12.2011** tarih ve **18027** yevmiye numarası ile **6000** sahife olarak tasdik edildiği **4073** sayfanın kullanıldığı , defterlerin , müteselsil sayfa numarası taşıdığı, kayıtların 5018 sayılı kanun dahilinde mahalli idareler hesap planı hükümlerine uygun olarak tutulduğu, bilgisayar yevmiye madde ve kapanış kayıtlarının mevcut olduğu madde numaraları ile defterlerinin yazdırıldığı, **kayıtların 11807 yevmiye numarası ile kapatıldığı** ,kapanış fişinin mevcut olduğu görülmüş ve tarafımızdan imzalanmıştır.

## **İNCELEMEMİZE SUNULAN DEFTER KAYITLARI VE MALİ TABLOLARIN TETKİKİNDE;**

**1- 31.12.2012** tarihi itibarıyla düzenlenmiş ve Genel Kurulun bilgisine sunulan Bilanço ve Gelir Tablosu, muhasebe kayıtlarına alınmış, **2012** takvim yılına ait, gerçek faaliyet sonuçlarını yansıtmaktadır.

### **2- Gelir Kayıtları ve KDV Beyanlarının Tetkikinde;**

<b>A )</b>	<b>Tahakkuk Eden Gelir (Beyan Edilen Matrah)</b>	<b>Hesaplanan KDV (Beyan Edilen KDV)</b>
OCAK 2012	23.979.625,34	2.161.819,25
ŞUBAT 2012	22.014.362,30	1.950.985,44
MART 2012	23.195.787,76	2.178.149,59
NİSAN 2012	23.496.917,22	2.116.722,19
MAYIS 2012	25.858.174,72	2.344.925,13
HAZİRAN 2012	28.372.064,34	2.548.809,70
TEMMUZ 2012	32.110.465,97	2.881.594,83
AĞUSTOS 2012	32.406.181,61	2.829.116,14
EYLÜL 2012	30.563.890,15	2.734.874,78
EKİM 2012	25.922.020,72	2.342.055,15
KASIM 2012	28.462.522,25	2.550.632,00
ARALIK 2012	24.713.037,23	2.263.264,20

**TOPLAM** **321.095.049,61 TL gelir** **28.902.948,40 TL KDV**  
beyan edildiği,

**B )** KDV beyan matrah ve KDV oran ve tutarlarının kurum kayıt ve belgeleri ile tutarlı olduğu dönem sonu itibarı ile **2012 yılı 12. Ay KDV beyannamesinde, devredilen KDV olarak 33.783.459,05 TL** bulunduğu görülmüştür.

### **3- 2012 yılı içerisinde sanayi ve ticarethanelerin kuyu suyu kullanımı**

Sanayi ve işyeri abonelerinin **2012** yılı içerisinde sayaç okumaları sonucu **14.998.822 m3 kuyu suyu kullandıkları** ve bunun karşılığı olarak **32.613.644.10 TL + KDV** tahakkuk yapıldığı görülmüştür.

### **4- 2012 yılı içerisinde su alımı :**

Kocaeli Büyükşehir Belediyesi 'nden, Yuvacık Barajı suyu olarak, 4734 Sayılı ihale kanununun **22/b** maddesine göre doğrudan temin yolu ile **2012** yılı içinde **12** adet belge ile , alınan su bedeli olarak kayıtlarda ( % 8 KDV hariç ) **58.227.456,35 TL** bütçe gideri olarak yer aldığı görülmüştür.

## 5- İSU 202 yılı Gelir Tablosunun tetkikinde;

a ) Su satışları, atık su gelirleri, su kanal bakım gelirleri, vergi payları ve diğer gelirler olmak üzere **2012 yılında, iptaller düşüldükten sonra ( KDV Hariç ) 357.013.249,78 TL gelir elde edildiği** , bu gelirin ;

1- Su satışı	:	182.506.354,31
2- Atık su geliri	:	70.848.851,92
3- Su,Kanal bakım	:	24.542.226,00
4- Kanal atık su KSUB	:	32.613.644,10
5- Mevduat faizi	:	56.636,39
6- Gecikme zammı vb.	:	4.961.195,56
7- Vergi payları	:	30.078.193,27
8- Katılım payları	:	4.281.042,82
9- Cezalar	:	1.477.879,53
10- İrad kaydedil.vb.gelirl.	:	0,00
11- İhale evrak vb.gelirler	:	41.027,20
12- Diğer hizmet gelirleri	:	5.606.198,68 TL olarak kayıtlarda yer aldığı

b)Su alımı, malzeme alımı, personel giderleri, bakım onarım ve sair giderler, amortisman giderleri kredi faiz giderleri ve benzeri giderler olmak üzere toplam **286.080.409,06 TL gider olduğu**,

Böylece **2012 faaliyetlerinin ,bilanço kayıtlarında 70.932.840,72 TL Dönem Olumlu Faaliyet ( kar ) ile sonuçlandığı** görülmektedir.

**Mahalli idareler bütçe ve muhasebe yönetmeliğinin** sermaye hesabının işleyişini düzenleyen **306.** maddesi hükümlerine göre göre **beş yılı dolduran** olumlu/olumsuz ( Kar/zarar ) “ **Faaliyet sonuçlarının**” sermaye hesabına aktarıldığı , böylece “ Kurum Bilançosunda **Net Değer ( Sermaye )** Hesabının **6.720.759 .79 TL** na ulaştığı,

## 6 – Su, atık su ve bakım gelirleri tahakkuk ve tahsilatı:

**KDV Dahil olarak ;**

A)2011 yılından devredilen tahakkuk	:	47.057.971,96 TL
2012 yılı tahakkuku	:	387.087.950,01 TL
olmak üzere toplam	:	<b>434.145.921,97 TL</b> olduğu
B) Bu tahakkuk miktarlarından	(-)	1.171.751,83 TL önceki Yıllar
tahakkuklarından iptal edilerek <b>TOPLAM</b>	:	<b>432.974.170,14 TL</b> tahakkuk yapıldığı
C ) Bu tahakkuk miktarından	:	<b>388.936.240,30 TL</b> 'nin tahsil edildiği,
		<b>469.381,69 TL</b> nin tahakkukun
içindeki bütçe kalemlerinden iptal edilerek geriye kalan	(	<b>44.507.311,53 TL )</b> nin
<b>2013</b> yılına alacak olarak devredildiği görülmüştür.		

## 7 – 2012 yılı bilançosunda:

Kredi Borçlarından

a) **Devralınan Belediyelerin İller Bankasına olan borçlarından kalan 214.750.306,01 TL** , kamu kurum ve kuruluşlarının **2004 öncesi borçlarının takas ve mahsuplaşma** işleminden kalan **70.364.210,62 TL** , İçme suyu , kanalizasyon yatırımları ve proje bedelleri ,arıtma tesisleri namazgah barajı inşaatı ve kamulaştırması

kredilerinden kalan borç olan **45.328.626,94 TL** ile birlikte , **2012 yılı sonu itibarı ile** bakiye **330.443.143,57 TL'nin İller Bankası Uzun Vadeli Kredi borcu** olduğu görülmüştür.

**b) Ticari Banka Kredileri** olarak ; **2012 yılı içerisinde kredi kullanılmadığı** , önceki yıllardan devir olan kredi borçları ile ilgili olarak **19.226.705,50 TL** ana para **ödediği** ve **2012 sonu** itibarı ile asıl borç **4.602.695,22 TL** uzun vadeli kredi borcu kaldığı görülmüştür.

**c) Ticari borç** rakamı olan **257.969.337,93 TL** nin açılımlı incelendiğinde **Kocaeli Büyükşehir Belediyesi'ne su alımlarından** kaynaklanan **222.602.014,03 TL** Müteahhit firmalara Hak ediş ve yapım işlerinden : **8.336.455,00 TL**, Malzeme alımları nedeniyle çeşitli firmalara : **11.410.127,00 TL** Hizmet Alımlarına ait firmalara : **6.250.385,00 TL** **Diğer borçlar** kapsamında : **9.370.356,69 TL** toplam ticari borç olduğu görülmüştür.

**d) 2012 yılı bilançosunda yeniden değerlendirme** den kaynaklanan **artış olmadığı** görülmüştür.

#### **8 - 31.12.2012 tarihi itibarı ile banka mevcudu :**

Kurumun **Bankalarda 3.057.418,31 TL** mevcudunun bulunduğu ve bu rakamın banka kayıtları ile uyum sağlamakta olduğu,

#### **9 - Kurumun Abone Durumu:**

2012 yılı içinde **31.055** yeni abone açıldığı, **57.243** adet abone devir işleminin gerçekleştiği görülmüş olup , kurumun abone yapısı incelendiğinde ; **555.029** Konut abonesi, **43.963** işyeri abonesi , **732** sanayi abonesi, **2.978** resmi daire , **11.972** inşaat , **3** kaynak suyu, **1.909** kuyu suyu abonesi, **2** gemi abonesi, **1.213** ücretsiz abone olmak üzere **31.12.2012** tarihi itibarı ile **İSU Genel Müdürlüğü'nün toplam 617.801 abonesi** mevcuttur.

#### **10 - Kurumun Personel Durumu:**

**İSU** Bünyesinde **2012** sonu itibarı ile

**Memur** : 248 kişi

**Daimi işçi** : 962 kişi

**Geçici işçi** : 66 kişi

**Sözleşmeli** : : 78 kişi

**Toplam** : **1.354 personel** ile tüm Kocaeli sınırları içinde

hizmet verilmekte olduğu görülmüştür.

#### **11- Kurumun mal ve hizmet alımı ile yapım işleri;**

**a)** İSU'nun tüm mal ve hizmet alımları ile ilgili olarak,

Toplam **36 adet** ve **60.730.826,35 TL** tutarında ihale yapıldığı ,  
bunlardan **28 adet** **59.311.695,65 TL'lik açık ihale**  
**8 adet** **1.419.130,70 TL** lik 21/f ve 21/b ye göre **pazarlık**  
**usulü** alım yapıldığı.

<b>b ) 22/a ya göre 3 adet yazılım alımı</b>	<b>453.306,36 TL</b>
<b>22/c ye göre 1 adet</b>	<b>114.000,00 TL</b>
<b>22/d ye göre 1.815 adet (Malzeme vb.)</b>	<b>6.584.570,22 TL</b>
<b>22/a ya göre Kocaeli B. Belediyesi Yuvaciksuyu</b>	<b>58.227.456,35 TL</b>

olmak üzere 4734 sayılı yasanın 22.maddesi **Doğrudan Temin usulü** ile toplam **65.379.332,93 TL** Alım yapıldığı ,

**Böylece toplam 126.110.159,28 TL lik alım rakamı içerisinde ;**

<b>1-Hizmet Alımı 7 adet</b>	<b>16.440.065,00 TL</b>
<b>2-Mal Alımı 29 adet</b>	<b>44.290.761,35 TL</b>
<b>3-22/a-c-d ye göre 1.819 adet</b>	<b>7.151.876,58 TL</b>
<b>4- Kocaeli B.Ş.Belediyesi su alımı</b>	<b>58.227.456,35 TL</b>

Şeklinde gerçekleştiği görülmüştür.

**c )Yapım işleri olarak ;** 2012 yılında İSU Planlama Yatırım Daire Başkanlığınca toplam **23 adet** içme suyu, kanalizasyon ve yağmur suyu şebekeleri inşaatları ile dere ıslahlarına ait KDV dahil , **56.380.633,19 TL** tutarında **yatırım ihalesinin** yapıldığı, ayrıca 2012 yılı içerisinde önceki yıllardan gelenler dahil toplam 43 adet işin sürdüğü görülmüştür.

Kandıra Namazgah barajı ile içme suyu ve kanalizasyon inşaatı ,Merkez ve Cebeci Atıksu Arıtma tesisleri inşaatları olmak üzere KDV dahil **24.331.194.69 TL tutarlı işin iller bankası kredisi ile finanse edildiği** görülmüştür.

**d )** Kurumun 2012 yılı içerisinde almış olduğu her türlü mal ve hizmet alımları ile, yapım işleri ihalelerinde 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu Hükümlerine uygun hareket edildiği, hak edişlerin usulüne uygun olarak düzenlendiği ve ödemelerinin yapıldığı, bu ihale ve ödeme işlemleri ile ilgili olarak herhangi bir ihtilaf, şikayet ve dava konusunun bulunmadığı görülmüştür.

## **12- Bütçe uygulamalarının tetkikinde**

**a) 2012 yılı için hedeflenen gelir bütçesi 380.442.325 TL iken 387.655.163,31 TL ile %102 oranında gerçekleştiği**

**.b) 2011 yılı için planlanan gider bütçesinde ise 457.442.325.TL gider hedeflenmiş iken toplam 384.867.056,16 TL ile % 84 oranında gerçekleştiği** Görülmüştür.

## **13 - İSU Genel Müdürlüğü 1.Hukuk müşavirliğince ;**

**a) 2012 yılı içerisinde, 1912 adet davanın takibinin yapıldığı 326 adet davanın karara çıktığı 185 adet davanın ISU Genel Müdürlüğü lehine 76 adet davanın da aleyhine sonuçlandığı , görülmüştür.**

Yine bu kapsamda 192 adet kamulaştırma davasının takibi yapılmış , Namazgah Barajı kamulaştırma işlemleri için de Kandıra mahkemeleri nezdinde 104 adet el koyma davası açılmıştır.

**b) 2012 yılı içerisinde 2984 adet , 8.151.545.00 TL tutarlı İcra Dosyası hakkında takibe başlandığı bunlardan 997 adet dosyanın infaz olduğu, Gerek normal icra takipleri , gerekse 6111 sayılı yapılandırma kanunu kapsamında toplam 5.545.156.60 TL nin icra yolu ile tahsil edildiği görülmüştür**

**c) Ayrıca İSU Genel Müdürlüğünce yapılan protokollerin hukuka uygunluğunun sağlanması amacı ile ,hazırlanan çok sayıda protokol taslağının da Hukuk Müşavirliğince değerlendirildikten sonra işleme konulduğu da müşahade edilmiştir.**

**14- İSU Teftiş kurulu Başkanlığınca :**

2012 yılı içerisinde 9 daire başkanlığı ile 12 şubenin işlemlerinin teftiş edildiği , 11 adet soruşturma , 12 adet inceleme raporu düzenlendiği 9 personele disiplin cezası verilmesi , 2 personeli hakkında C.Savcılığına suç duyurusunda bulunulması , yönünde karar verildiği , ayrıca 15 adet cevaplı raporun düzenlenerek işleme konulduğu tesbit edilmiştir.

**15- 2012** dönemi içerisindeki İSU çalışma ve faaliyetleri ile yönetici ve çalışanları ile ilgili **Denetçilere** intikal etmiş yada ettirilmiş herhangi bir başvuru ve şikayet olmadığı gibi , dava konusu işlem de yoktur.

2012 yılı Genel Raporunda da belirtilen ve **2009** yılında kurumca yapılan ihalelerden ,” **26 kısımdan oluşan Taşıt Kiralama ihalesinin 1.kısımı** ile ilgili” , başlatılan soruşturma ve yasal sürecin devam ettiği , bilirkişi incelemelerinin yaptırıldığı ,ancak bu güne kadar herhangi bir dava açılmadığı görülmekte olup , Adli Sürecin sonucuna göre Kurum Denetçileri’nce de durum değerlendirilecektir.

**16- İSU Yönetim Kurulu’nun** faaliyet dönemi içerisinde **295** adet Yönetim Kurulu kararı aldığı ve bu kararların usul kanun ve mevzuata uygun olduğu yapılan inceleme sonunda anlaşılmıştır.

**17- İSU’nun,** yönetici ve personelinin , sorumluluklarının bilinci ile hareket ederek Günün ihtiyaçları ve Kocaeli’nin İdari Yapısı’nı da dikkate almak sureti ile tüm Kocaeli’lilere hizmet götürmede üstün gayret gösterdikleri , tarafımızdan da müşahede edilmiştir.

**18- Önceki** yıllardaki tespitlerde yer alan , her şeyin temelini insan olduğu , en iyi hizmetin de yetişmiş iş gücü ile sağlanacağı düşüncesinden hareketle , özellikle Mali ve İdari Mevzuatın her geçen gün yenilediği , Her türlü kurum ve kuruluşun ; Dünya ve Ülke gerçekleri doğrultusunda kendisini yenileme ve eğitim çalışmalarına hız verdiği günümüzde , kurumca **5070 sayılı kanuna uygun olarak ELEKTRONİK İMZA ve ELEKTRONİK BELGE YÖNETİM SİSTEMİ** ‘ ne geçildiği ve başarı ile uygulandığı görülmekle birlikte , **belge düzeni ve mevzuat konusunda başlatılan eğitim çalışmalarının yeni değişiklikleri de kapsayacak şekilde sürdürülmesi** nin önemi bir kere daha ortaya çıkmıştır.

**19- İSU Genel Müdürlüğü’nün** 2012 takvim yılı faaliyetleri ile , **mali tablolarının gerçek durumu yansıttığı,** dayanağı belge ve kayıtları ile uyum sağladığı, her türlü işlem ve kayıtlarda kanun tüzük ve yönetmelik hükümlerine aykırı bir hususa rastlanmadığı görülmüştür.

**20- İşbu Denetçiler Raporu’nun** bir örneği, İSU teşkilat Yönetmeliğinin 24.maddesi gereğince **Kocaeli Büyükşehir Belediye Başkanı Sn. İbrahim KARAOSMANOĞLU** ile **28.05.2013** tarihinde toplanacak olan **İSU Olağan Genel Kuruluna** sunulmak üzere tarafımızdan tanzim ve imza edilmiştir.

**İSU DENETÇİLERİ**

**SELİM SELAMİ ÇAKICI**  
Avukat  
(imza)

**ALİ ODABAŞ**  
Mali Müşavir  
(imza)