

T.C.

## KOCAELİ BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ

### İSU GENEL MÜDÜRLÜĞÜ OLAĞAN GENEL KURULU

#### 2014 YILI DENETÇİ RAPORU

İSU Genel Müdürlüğü'nün 2014 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, Gerek bütçesi gerek kapsadığı çalışma alanı ile, önceki yıllarda olduğu gibi 2014 yılı içerisinde de, Kocaeli Büyükşehir Belediyesi'nin en büyük yatırımcı ve hizmet üreten kuruluşu olmuştur.

Bölgemizde, iklim şartlarına bağlı olarak yaşanan yağışlardaki düzensizlikler yanı sıra, nüfus artışına paralel artan su ihtiyacı nedeni ile; Kocaeli'nin en büyük su kaynağı olan Yuvacık Barajında suyun azaldığı bu dönemde, ihtiyaç halinde kullanılmak üzere yapılan ve **Yedek Su Kaynağı** olarak beklenen **Sapanca Gölü**'nden Boru Hattı vasıtası ile **2014** yılında 46.870.791 m<sup>3</sup> su alındığı görülmüştür.

Bu uygulama ile kurumun önceki yıllarda Geleceği Planlama noktasında almış olduğu ve uygulamaya soktuğu kararın **ne kadar isabetli olduğu**, bir kez daha ortaya çıkmıştır. Son 50 yılın en kurak dönemi yaşanan dönemde, Kocaeli ve bir miktar da civar illere su verilerek, kent susuz bırakılmamış, Sapanca Gölü' nün birinci ek su kaynağı haline geldiği ve sistemin başarı ile işlediği bir kez daha görülmüştür.

Ayrıca yağış mevsiminin başlayıp, barajın dolması üzerine mevcut boru hattının ters çalıştırılarak, fazlalık yaklaşık 12.000.000 m<sup>3</sup> suyun doğal rezerv olan Sapanca Gölüne geri gönderilerek, doğal hayata katkı sağlandığı da müşahade edilmiştir.

İSU Yönetimince başlatılan Entegre **Su Havzası Yönetimi Çalışmaları** Çerçevesinde, Türkiye'de bir ilk olarak;

a) Orman ve Su İşleri Bakanlığı ile SASKİ Genel Müdürlüğü ve İSU Genel Müdürlüğü ' nün müştereken, Sapanca Gölü ve Havzasının korunması amacı ile "**Özel Hüküm Belirleme Çalışmaları**" nın tamamlandığı,

b) Orman ve Su İşleri Bakanlığı, Su Yönetimi Genel Müdürlüğü ile yapılan protokoller ile de, Kocaeli'nin önemli su kaynaklarından temin edilen suların kalitesi ve doğal kaynakların özelliklerinin belirlenmesi ve korunması doğrultusunda, Yuvacık Barajı ve Kandıra Namazgah Barajı Havzasında, Yönetmelik kapsamında başlatılan çalışmaların da bitme aşamasında olduğu ve Bakanlıkça yasal çalışmaların sürdürüldüğü anlaşılmıştır.

3.505 km<sup>2</sup> alanda hizmet veren İSU'nun, bölgedeki yer altı ve yer üstü su kaynakları ile her türlü içme ve kullanma suyu ile atık su şebekelerinin, verimli bir şekilde kontrol edilip, tek merkezden yönetilmesi maksadı ile kurulup geliştirilen **SCADA sistemi ile , 203 adet sabit noktada** içme suyu, atık su, yağmur suyu , sanayi kuruluşları vb. tüm sistem izlenirken , buna bağlı olarak **99 adet mikrodalga haberleşme sisteminin** bulunduğu , bunların yanı sıra yağmur suyu hareketlerinin de uzaktan etkin bir şekilde kontrol altında tutulup , böylece toplam **302** noktadan veri alındığı görülmüştür.

Bu kapsamda olmak üzere Organize Sanayi Bölgeleri ( OSB ) nin de, SCADA sistemi üzerinden takip edilmeye başlandığı, böylece etkin bir çevre denetiminin yapıldığı da anlaşılmaktadır.

Ayrıca ilimizin coğrafi konumundan dolayı, şebeke enerjisi bulunmayan yerlerde, su ve atık su ekipmanlarında güneş enerjisi sisteminin kullanıldığı ve böylece tasarruf sağlandığı da görülmüş olup, gerek mevcut tesisler gerekse bundan sonra yapılacak olan yatırımlarda, bu tarz alternatif enerji kaynaklarına yönelmesinin önemi ve gerekliliği de ortaya çıkmıştır

Bu kapsamdan olmak üzere ;

**a )** Önceki yıllarda da gündeme alınan, barajlardan ve mevcut isale hatlarından akan suyun akış gücünden yararlanarak, elektrik enerjisi üretiminin yapılması çalışmalarının hızlandırıldığı ,İSU tarafından planlanan **Kandıra Namazgah Barajında** tesis edilecek **HES** için Türbin ihalesinin yapıldığı ve imalatların devam ettiği , ayrıca mevcut isale hatlarından **Kandıra ve Avluburun** hatlarında birer adet , yeni tesis edilecek olan **Soğukpınar** isale hatları üzerinde de dört adet olmak üzere , toplam **altı adet yeni HES yapımının planlandığı** , Türbin ihalelerinin de 2015 / Mayıs ayı içerisinde yapılacağı , böylece yapımı planlama aşamasındaki **Darıca HES** ile birlikte , toplam **sekiz** adet **HES** in Kocaeli'ye kazandırılacağı anlaşılmıştır.

**b)** Güneş enerjisinden yararlanma çalışmaları kapsamında , ihalesi 2015 yılında yapılan ve imalatı başlayacak olan **Kullar Atıksu Arıtma Tesisinin** üzerinin **Güneş Enerjisi Panelleri** ile kapatılarak bu boş alanda da elektrik enerjisi üretilmesi planlanmıştır.

Böylece bu imalatlar tamamlandığında **elektrik ihtiyacının** yaklaşık **% 30'** unun bu alternatif enerji kaynaklarından sağlanabileceği görülmektedir.

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** yöntemi 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** 2014 yılında da devam ettiği ve bu faaliyetlerden olmak üzere;

**a ) Dilovası Kuzey Organize Sanayi Bölgelerine** Yuvacık Suyu terfi ve isale hatlarının aynı yöntemle yapılması sonucu , 2012 yılında başlayan bu hat ile ilgili ; Organize Sanayi'den yapıldıkça bedeli kredilendirilme usulü ile toplam **7.640.482.09 TL** lik **şebeke** yapıldığı , bu bedel den **31.12.2014** tarihi itibarı ile toplam

**6.993.605,48 TL** lik kısmının kullanılan **su bedelinden mahsuben kapatıldığı, 646.875,66 TL** bakiye kaldığı,

**b)** Asım Kibar Organize Sanayi Bölgesine de **18.05.2012** tarihli protokol ile aynı şekilde **7.405.687.62 TL** bedelli proje yapılıp , 2012 yılı içinde devreye alınan bu sistemden kullanılan su bedelinden mahsuplaşma sonucu , **31.12.2014** tarihi itibarı ile **5.859.340,17 TL** nin mahsup edildiği ve **1.546.347,45 TL** bakiye kaldığı görülmüştür.

2014 yılı **İzmit Körfezi** temizlik çalışmalarından olmak üzere; **Dip Çamuru'** nun temizlenmesi ve bertarafı işi ile ilgili , Körfezin Doğusundaki bölgeden **1.400.000 m<sup>3</sup>** den fazla **çamurlu suyun** dipten taranmak sureti ile , kirli dip çamurlarının denizden alınarak çökeltme havuzlarına alındığı ve **120.000 ton dip çamurunun bertaraf edildiği** anlaşılmıştır.

Geçtiğimiz yıllarda başlatılan , **Arıtma Tesislerinden çıkan Çamurların** taşıttırılarak çimento tesislerinde yakılarak imhası işinde , **2014** Yılı içerisinde günlük ortalama **332.488 m<sup>3</sup>** suyun arıtılması sonucu çıkan **günde 159 ton** ortalamadan **yıllık 58.165 ton arıtma çamurunun** çimento fabrikasına taşıttırılıp , **yakılarak imha edildiği** de görülmüştür.

Atık su arıtma çamurunun taşıttırılması ve yakılarak imhası işinin kuruma yüksek maliyet getirdiği gerçeği karşısında, önceki yıllarda önerdiğimiz ve İSU Genel Kurullarında da görüşülen , kurum bünyesinde imha tesisi kurulması çalışmalarının hızlandırılarak bir an önce neticelendirilmesinin faydalı olacağı düşünülmektedir.

#### **Geleceğin planlanması çalışmalarından olmak üzere ;**

İleriki yıllarda ortaya çıkacak ihtiyaçlar da dikkate alınarak, gerek içme ve kullanma suyu, gerekse sanayinin ihtiyacı olan su temini yanı sıra, **su ve su kaynaklarının verimli ve tasarruflu kullanılması, havzaların ve çevrenin korunması, atıkların arıtılması** çalışmalarında gösterilen çabanın titizlikle sürdürülmesi, geçtiğimiz yıl gündeme gelen **Arıtılmış Atık Suların sanayide ve yeşil alan sulamasında kullanılması** çalışmalarının önemli bir kısmının , yapımının tamamlanıp faaliyete geçtiği görülmüştür.

Bölgemizi etkileyen iklim ve yaşanan kuraklık ,gelecekte su kaynaklarının daha çok içme ve insan kaynaklı kentsel kullanma alanına yönlendirilebilmesi çalışmaları kapsamında , **arıtma tesislerinden arıtma sonucu deşarj edilen 122.500.000 m<sup>3</sup> arıtılmış atık suyun** sanayi kuruluşlarının ihtiyacı ile yeşil alanların sulama işlerinde kullanılması için "**Gri Su Ünitesi**" projelendirme çalışmalarının bir kısmının Ekim / 2014 sonunda tamamlanmış olduğu 31.12.2014 tarihine kadarki 3 aylık dönemde **49.362 m<sup>3</sup> Gri Su satışı** yapıldığı, **30 Nisan 2015** tarihine kadar ki 4 aylık dönemde satışı yapılan **140.547 m<sup>3</sup> Gri Su** için Toplam **615.305,16 TL** (KDV Dahil) gelir elde edildiği de anlaşılmıştır.

Önceki yıl Bölgeyi etkileyen kuraklık ve kış aylarındaki yetersiz yağışlar nedeni ile 2014 yaz aylarında su sıkıntısı yaşanmaması için , Kocaeli ili sınırları içerisinde alınacak tedbirler kapsamında başlatılan , "**Yeraltı sularından yararlanma projesi** " bünyesinde , 250 m derinlikten başlayan 86 adet kuyu açılarak devreye alındığı ,

ayrıca önceden mevcut olan 19 adet kuyuya da pompa temin edilerek toplam 105 adet derin kuyudan elde edilen suyun arıtılarak kente ilave su temini için kaynak sağlandığı da müşahede edilmiştir.

Geçtiğimiz yıl gündeme gelen ; Kandıra Namazgah Barajı ile ilgili , sorumluluklarını yerine getiremediği için , ihalesi feshedilen firmanın ihale dosyasında mevcut , **1.370.000.- TL (BİRMİLYONÜÇYÜZYETMİŞBİNLİRA)** tutarlı **Teminat Mektubunun nakte çevrilerek gelir kaydedildiği** , 4734-4735 Sayılı Kamu İhale Kanunu Hükümlerine göre bakiyenin güncellenerek, **1.445.229.81 TL** ye ulaşan bu tutarın farkı olan **75.229.81-** TL nin tahsili için, yapılan imalatların belirlenmesi hakkında mahkeme vasıtası ile yaptırılan tespit üzerinden , hukuki takip işlemleri de devam etmektedir.

**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 Bankası'na 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 **2014 yılı bilançosuna** ve **gelir tablosuna** dayanak teşkil eden hesapları, dönem sonu mizan değerleri, tutulması mecburi kanuni defterleri ile bilgisayar kayıtlarının sonuç raporları üzerinde, 2014 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 Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu 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 gayri menkullerin, 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 **2014** yılı içerisinde kullandığı yasal muhasebe defterlerinden Yevmiye **Defteri'nin 30.12.2013** tarihinde **Kocaeli 1. Noterliğinde, 15046 yevmiye** numarası ile **8000 sahife** olarak tasdik edildiği, 4860 sayfanın kullanıldığı, **Defter-i Kebir' in** de yine aynı noterlik **30.12.2013** tarih ve **15047 yevmiye** numarası ile **5000 sahife** olarak tasdik edildiği **4982** sayfanın kullanıldığı, defterlerin, müteselsil sayfa numarası taşıdığı, kayıtların 5018 sayılı kanun dâhilinde mahalli idareler hesap planı hükümlerine uygun olarak tutulduğu, bilgisayar yevmiye madde ve kapanış kayıtlarının mevcut olduğu madde numaraları ile defterlerinin yazdırıldığı, **kayıtların 15662 yevmiye numarası ile kapatıldığı**, kapanış fişinin mevcut olduğu görülmüş ve tarafımızdan imzalanmıştır.

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

1 - 31.12.2014 tarihi itibarıyla düzenlenmiş ve Genel Kurulun bilgisine sunulan **Bilanço ve Gelir Tablosu**, muhasebe kayıtlarına alınmış, 2014 takvim yılına ait, **Gerçek Faaliyet Sonuçlarını** yansıtmaktadır.

**2 - Gelir Kayıtları ve KDV Beyanlarının Tetkikinde;**  
**KDV kanununa tabi gelirlerinin**

a )	Tahakkuk Eden Gelir (Beyan Edilen Matrah)	Hesaplanan KDV (Beyan Edilen KDV)
OCAK 2014	32.961.317,41	2.960.919,21
ŞUBAT 2014	27.949.976,08	2.535.357,04
MART 2014	31.378.248,54	2.875.016,45
NİSAN 2014	29.021.404,76	2.647.484,72
MAYIS 2014	32.131.544,09	2.892.268,23
HAZİRAN 2014	32.436.633,11	2.917.936,59
TEMMUZ 2014	32.956.648,84	2.917.475,33
AĞUSTOS 2014	36.749.890,29	3.307.323,08
EYLÜL 2014	42.718.312,56	4.546.400,69
EKİM 2014	35.287.614,65	3.218.813,60
KASIM 2014	30.850.304,32	2.788.053,74
ARALIK 2014	33.518.890,89	3.038.033,80

**TOPLAM** **397.960.785,54 TL gelir + 36.645.082,48 TL KDV**  
beyan edildiği,

b ) KDV beyan matrah ve KDV oran ve tutarlarının , kurum kayıt ve belgeleri ile tutarlı olduğu, dönem sonu itibarı ile **2014 yılı 12. Ay KDV beyannamesinde, devredilen KDV olarak 20.292.095,48 TL** bulunduğu görülmüştür.

c ) Daha önceki yıllar raporlarında tesbit altına aldığımız , 3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 29.maddesi uyarınca hazırlanan tebliğlere göre **indirimli oranlara tabi işlemler dolayısıyla** KDV iadesi için , kurumun bağlı olduğu Tepecik Vergi Dairesi nezdinde;

**2009-2012** yılları arası 4 yıllık dönem ile ilgili , **51.664.349,41 TL Mahsuben KDV iade** Talebi yapılmış , işlemleri tamamlanan bu tutarın Vergi dairesince onaylanarak borç mahsubunun yapılıp Kurum Mali Kayıtlarına intikal ettiği görülmüştür.

**2013** yılı ile ilgili olarak ise **9.169.420,71 TL Mahsuben KDV iade** Talebinin İşlemlerinin sürdüğü karşı sorgulamaların tamamlanması ile **Onay beklediği** de tespit edilmiştir.

### **3 - 2014 yılı içerisinde sanayi ve ticarethanelerin kuyu suyu kullanımı :**

Sanayi ve işyeri abonelerinin 2014 yılı içerisinde sayaç okumaları sonucu **13.969.638 m<sup>3</sup> kuyu suyu kullandıkları**, su ve atık bertaraf bedeli karşılığı olarak da **36.276.795,63 TL + KDV tahakkuk** yapıldığı görülmüştür.

### **4 - 2014 yılı içerisinde su alımı :**

Kocaeli Büyükşehir Belediyesi ve İSAŞ İzmit Su A.Ş.'den, Yuvacık Barajı suyu olarak, 4734 sayılı ihale kanununun **22/a** maddesine göre **doğrudan temin** yolu ile 2014 yılı içinde **15** adet belge ile , alınan su bedeli olarak kayıtlarda ( % 8 KDV dahil ) **35.542.991,54 TL bütçe gideri** olarak yer aldığı görülmüştür.

### **5 - İSU 2014 yılı Gelir Tablosunun tetkikinde;**

a ) Su satışları, atık su gelirleri, su kanal bakım gelirleri, vergi payları ve diğer gelirler olmak üzere **2014 yılında, iptaller düşüldükten sonra ( KDV Hariç ) 452.302.371,15 TL gelir elde edildiği**, bu gelirin ;

1- Su satışı	:	230.256.155,90
2- Atık su geliri	:	88.803.502,84
3- Su,Kanal bakım	:	25.477.235,45
4- Kanal Atık Su KSUB	:	36.276.795,63
5- Mevduat faizi	:	27.264,84
6- Gecikme zammı vb.	:	3.113.906,53
7- Vergi payları	:	38.349.841,12
8- Katılım payları	:	8.958.427,51
9- Cezalar	:	1.274.198,18
10- İrad kaydedil.vb.gelirl.	:	3.094,95
11- İhale evrak vb.gelirler	:	82.424,76
12- Diğer hizmet gelirleri	:	19.679.523,44 TL olarak kayıtlarda yer aldığı

b )Su alımı, malzeme alımı,elektrik , personel giderleri, bakım onarım ve sair giderler, amortisman giderleri kredi faiz giderleri ve benzeri giderler olmak üzere toplam **334.573.465,88 TL gider olduğu**,

c) 2014 sonu itibarı ile **kayıtlarda 23.437.692,68 TL'lık malzeme stoğunun** bulunduğu 2015 yılına devrettiği,

Böylece **2014 faaliyetlerinin, bilanço kayıtlarında 117.728.905,27 TL Dönem Olumlu Faaliyeti ( Kar ) ile sonuçlandı** görülmektedir.

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

**KDV Dahil olarak;**

a) 2013 yılından devredilen tahakkuk	:	46.750.763,38 TL
2014 KDV Beyan Tahakkuk	:	36.645.082,48 TL
2014 yılı tahakkuku	:	452.302.371,15 TL
olmak üzere toplam	:	<b>535.698.217,01 TL</b> olduğu
b) Önceki Yıllar Tah.İptalleri KDVdahil	:	434.621,36 TL

c) Bu tahakkuk miktarlarından Avrupa Birliği ve diğer uluslararası kuruluşlardan kamu idarelerine Proje Karşılığı gelen ancak yasa gereği Bütçe Gelirine alınmayan Hibe gelir Bedeli : (-) 222.659,36 TL düşüldükten sonra

**TOPLAM : 524.040.936,36 TL tahakkuk yapıldığı**

d) Bu tahakkuk miktarından **470.328.624,39 TL**' nin net tahsil edildiği, (53.712.311,97 TL)' nin ise **2015 yılına alacak olarak devredildiği** görülmüştür.

#### **7 - 2014 yılı bilançosunun tetkikinde :**

##### **Kredi Borçlarından ;**

a) **Devralınan Belediyelerin İller Bankasına olan borçlarından kalan 195.120.621,00 TL ile** , İçme suyu, kanalizasyon yatırımları ve proje bedelleri,6552 sayılı Kanun kapsamında yapılandırılan kamu borçları , arıtma tesisleri , Namazgah Barajı inşaatı ve kamulaştırması kredilerinden kalan borç tutarı olan **50.948.739,23 TL** ile birlikte, 2014 yılı sonu itibarı ile bakiye **246.069.360,23 TL'nin İller Bankası Uzun Vadeli Kredi Anapara Borcu** olduğu görülmüştür.

b) **Ticari Banka Kredileri olarak;** 2014 yılı içerisinde kuraklıkla mücadele kapsamında acil su temini yatırımlarına finansman ihtiyacı olarak 4 aşamada **44.000.000 TL** kredi kullanıldığı, önceki yıllardan devir olan kredi borçları ile ilgili olarak **7.073.986,83 TL** asıl borç ödendiği ve **2014 sonu** itibarı ile **62.263.207,99 TL** uzun vadeli kredi anapara borcu kaldığı görülmüştür.

b) **2013 yılsonunda** Ticari borç rakamı **149.506.269,66 TL** iken **31.12.2014** yılsonunda **136.926.789,76 TL** sına düştüğu, bilanço üzerindeki kurum faaliyetlerine bağlı ticari borçların da **%6,41** oranında azaldığı görülmüş olup , **Bu ticari borcun açılımı incelendiğinde ;**

Kocaeli Büyükşehir Belediyesi'ne su alımlarından kaynaklanan: **84.427.731,00 TL**  
Müteahhit firmalara Hak ediş ve yapım işlerinden : **16.594.328,00 TL**  
Hizmet ve Malzeme alımları nedeniyle çeşitli firmalara : **23.263.897,00 TL**  
Diğer borçlar kapsamında : **12.640.923,76 TL**

Toplam ticari borç olduğu görülmüştür.

c) 2014 yılı bilançosunda **yeniden değerleme** den kaynaklanan **artış** **olmadığı** görülmüştür.

d) **Mahalli idareler bütçe ve muhasebe yönetmeliğinin** sermaye hesabının işleyişini düzenleyen **306.** maddesi hükümlerine göre , " **Beş yılı dolduran olumlu/olumsuz ( Kar/zarar ) Faaliyet sonuçlarının**" , sermaye hesabına aktarıldığı, böylece " Kurum Bilançosunda **Net Değer ( Sermaye )** Hesabının **97.512186,01 TL borç bakiyesi verdiği** görülmekle birlikte , kurumun mizan değerleri ve bilanço kayıtlarının incelenmesinde; bilanço varlıklarının net değerlerinin **kendi içinde değerlendirildiğinde 2014 yılı itibarıyla 237.293.777,57 TL** faaliyet dönemleri itibarı ile alacak **bakiyesi** olduğu görülmüştür.

## **8 - 31.12.2014 tarihi itibarı ile banka mevcudu :**

Kurumun **Bankalarda 1.784.524,33 TL** mevcudunun bulunduğu ve bu rakamın banka kayıtları ile uyum sağlamakta olduğu, görülmüştür.

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

**2014** yılı içinde **31.393 yeni abone** açıldığı, **55.432** adet abone devir işleminin gerçekleştiği görülmüş olup, kurumun abone yapısı incelendiğinde; **614.714** Konut abonesi, **47.863** işyeri abonesi, **835** sanayi abonesi, **3.665** resmi daire, **8622** inşaat, **4** kaynak suyu, **2081** kuyu suyu abonesi, **1.609** ücretsiz abone olmak üzere **31.12.2014** tarihi itibarı ile İSU Genel Müdürlüğünün **toplam 679.393 abonenin** bulunduğu anlaşılmıştır.

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

İSU Bünyesinde **2014 sonu** itibarı ile

**Memur** : 324 kişi

**Daimi işçi** : 865 kişi

**Sözleşmeli Memur** : 49 kişi

**Toplam** : **1.238 personel** ile tüm Kocaeli sınırları

içinde hizmet verilmekte olduğu ve Hizmet alımı olarak ise 661 kişinin çalıştığı görülmüştür.

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

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

Toplam **42 adet** ve **234.460.383,29 TL** tutarında ihale yapıldığı,

bunlardan **31 adet** **227.548.794,29 TL'lik açık ihale**

**11 adet** **6.911.589,00 TL** lik **21/f ve 21/b** ye göre

**pazarlık usulü** ile alım yapıldığı.

b) **22/a** ya göre : **1.243.364,15 TL**

**22/c** ye göre : **258.580,00 TL**

**22/d** ye göre (Malzeme vb.) : **9.496.583,26 TL**

**22/a** ya göre **Kocaeli B. Belediyesi ve** **34.000.000,00 TL**

**İSAŞ İzmit Su A.Ş Yuvacık suyu**

olmak üzere **4734** sayılı yasanın **22.** maddesi gereği **Doğrudan Temin usulü** ile toplam **44.998.527,41 TL** alım yapıldığı,

**Böylece toplam 279.458.910,70 TL'lik alım rakamı içerisinde;**

**1-Hizmet Alımı** 17 adet **181.497.593,33 TL**

**2-Mal Alımı** 25 adet **52.962.789,96 TL**

**3-22/a-c-d** ye göre **10.998.527,41 TL**

**4-Kocaeli B. Belediyesi ve** **34.000.000,00 TL**

**İSAŞ İzmit Su A.Ş Yuvacık suyu**

Şeklinde dağılımın gerçekleştiği görülmüştür.

c) 2014 yılında 3 adet araç , 237 sayılı Taşıt Kanununun 13. Maddesi uyarınca Kocaeli Valiliği oluru ile Tokat Sulusaray ve Rize Çayeli Belediyelerine satışı yapılmış KDV dâhil 5.500,00 TL, gelir kurum kayıtlarına alınmıştır.

**d) Yapım işleri olarak;**

2014 yılında İSU Planlama Yatırım Daire Başkanlığınca , 63 adet içme suyu, kanalizasyon ve yağmur suyu şebekeleri inşaatları ile , dere ıslahlarına ait (KDV hariç), 191.995.538,23 TL, tutarında yatırım ihalesinin yapıldığı, ayrıca 2014 yılı içerisinde önceki yıllardan gelenler dâhil toplam 93 adet işin sürdüğü de görülmüştür.

**12 - Bütçe uygulamalarının tetkikinde ;**

a) 2014 yılı için 505.376.000,00 TL olarak öngörülen gelir bütçesi nin %93 oranında gerçekleşme ile 470.432.857,64 TL olarak gerçekleştiği ,

b) 2014 yılı için 517.376.000,00 TL öngörülen , gider bütçesinin ise % 94 oranında gerçekleşme ile toplam 485.020.519,56 TL olarak gerçekleştiği böylece bütçe uygulamalarının büyük oranda hedeflenen rakamlara ulaştığı görülmüştür .

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

a) 2014 yılı içinde 6111 sayılı Yasadan faydalanan 3.377 adet icra dosya borçlusunun ödemelerinin takip edildiği ,6552 sayılı Yasa kapsamındaki 2.698 adet icra dosya borçlusuna ait 9.070.291,56 TL bedelin de anlaşmalarının yapılarak taksit sözleşmelerinin imzalandığı görülmüştür.

b) 2014 yılında 1.944 adet davanın takibinin yapıldığı, 359 adet yeni dava açılıp 479 adet davada karara çikildiği , 303 adet dava İSU Genel Müdürlüğü lehine sonuçlanırken,166 adet davanın da aleyhte sonuçlandığı , 10 adet davanın ise (sulh, vazgeçme vs.) karar aşamasında olduğu ,

c) Kurum Yatırımlarının aksatılmadan devamı için öncelikli öneme sahip 143 adet kamulaştırma davasının takibine devam edildiği , Özellikle Namazgâh Barajı ile ilgili kamulaştırma işlemleri için Kandıra Mahkemeleri nezdinde açılan 88 adet Acele Kamulaştırma davasının takibi yapıldığı görülmüştür.

**14 - İSU Teftiş kurulu Başkanlığınca ;**

2014 yılı içerisinde 8 daire başkanlığı ile 11 şubenin işlemlerinin teftiş edildiği, 2013 yılı iş ve işlemleri teftiş edilmiş olduğu, 7 adet cevaplı inceleme raporu düzenlenerek birim yetkililerince cevaplandırılmak üzere ilgili birimlere intikal ettirildiği, 2014 yılında toplam 13 adet inceleme-araştırma ve soruşturma iş emri Teftiş Kurulu Başkanlığınca Müfettişlere verildiği ve sonuçlandırıldığı sonucunda, 8 personel hakkında soruşturma izni talep edilmiş, 2 memur personeli hakkında disiplin cezası uygulanması ve 6 işçi personelin İşçi Disiplin Kurulu'na sevk edildiği müşahede edilmiştir.

15- 2014 yılında İSU Bünyesinde İç Denetim Biriminin kurulmuş olduğu , 2015-2017 dönemine ilişkin İç Denetim Planı ve 2015 yılına ilişkin İç Denetim Programının ilk kez kurum düzeyinde hazırlandığı görülmüştür.

**16- 2014** dönemi içerisindeki İSU çalışma ve faaliyetleri ile yönetici ve çalışanları ile ilgili Denetçilere intikal etmiş ya da ettirilmiş herhangi bir başvuru ve şikâyet olmadığı gibi, dava konusu işlem de yoktur.

**17- İSU Yönetim Kurulu**'nun faaliyet dönemi içerisinde **462 adet** Yönetim Kurulu kararı aldığı ve bu kararların usul kanun ve mevzuata uygun olduğu yapılan inceleme sonunda anlaşılmıştır.

**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 ülkemizde, kurumca 5070 sayılı kanuna uygun olarak Elektronik İmza ve Elektronik Belge Yönetim Sistemi ' nin tüm birimlerce başarı ile uygulandığı görülmüştür.

**19- İSU'nun,** yönetici ve personelinin, sorumluluklarının bilinci ile hareket ederek Günün ihtiyaçları ve Kocaeli'nin İdari yapısını da dikkate almak sureti ile tüm Kocaeli'lere hizmet götürmede üstün gayret gösterdikleri, tarafımızdan da müşahede edilmiştir.

**20- İSU Genel Müdürlüğü'nün** 2014 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.

**21- İşbu Denetçiler Raporu'nun** bir örneği, İSU teşkilat Yönetmeliğinin 24.maddesi gereğince **Kocaeli Büyükşehir Belediye Başkanı Sn. İbrahim KARAOSMANOĞLU** ile **14.05.2015 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)