

İSU
2005 YILI OLAĞAN GENEL KURULU'NA
SUNULMAK ÜZERE HAZIRLANMIŞ
DENETÇİ RAPORU

İSU Genel Müdürlüğünün 2005 takvim yılı faaliyetleri, bu faaliyetler ile ilgili hesap ve işlemlerinin sonuç kayıtları; İSU'nun kuruluş kanunu, ilgili sair kanun ve mevzuat ile genel kabul görmüş muhasebe ilke ve standartlarına, alınmış genel kurul kararlarına göre tarafımızdan incelenmiştir.

Kocaeli Büyükşehir Belediyesi'nin kurulması ve hizmet alanının tüm Kocaeli'yi kapsamaması ile birlikte, İSU'nun sorumluluk ve hizmet alanı da aynı oranda büyümüş, böylece daha büyük bir nüfusa ve daha geniş bir bölgeye hizmet vermeye başlamıştır.

2005 yılı içerisinde; Kocaeli İli sınırları dahilindeki tüm belediyeler ile köy içme suyu guruplarının; personel, ekipman ve her türlü borç ve alacakları ile İSU'ya devir işlemlerinin tamamlandığı görülmüştür. Bu devir işlemleri ile birlikte, Kurumun personel sayısı, makine-araç parkı ve yatırım sahasının büyüdüğü, buna bağlı olarak da iş yükünün arttığı tarafımızdan müşahede edilmiştir.

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 Bankasıncı 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 2005 yılı bilançosuna ve gelir tablosuna dayanak teşkil eden hesapları, dönem sonu mizan değerleri, tutulması mecburi kanuni defterleri ile bilgisayar kayıtlarının sonuç raporları üzerinde, 2005 takvim yılı için sondaj usulü yapılan denetimlerde, defter kayıtları ile defter kayıtlarına dayanak teşkil eden belgeler karşılaştırılmıştır.

Kanuni defterlere yapılan kayıtların, İSU idaresinin kurumlar vergisi mükellefi olmamakla birlikte, stopaj ve KDV mükellefiyetinin bulunması sebebi ile belge düzeni ve muhasebe kayıt sisteminde; Vergi Usul Kanunu ve 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 2005 yılı içerisinde kullandığı yasal defterleri ile bunların tasdik şerhleri de incelenmiş olup bu defterlerin yasal süresi içinde tasdik ettirildiği ve müteselsil sayfa numarası taşıdığı, Yevmiye Defterinin, Kocaeli 1.Noterliği'nin 28.12.2004 tarih ve 192825 sayı ile 32000 sayfa, Defteri Kebir'inin ise yine aynı noterlik, 28.12.2004 tarih ve 192826 yevmiye ile 16000 sayfa olarak tasdik ettirildiği, bilgisayar yevmiye madde ve kapanış kayıtlarının mevcut madde numaraları ile defterlerinin yazdırıldığı, kapanış fişinin mevcut olduğu görülmüştür.

İNCELEMEMİZE SUNULAN DEFTER KAYITLARI VE MALİ TABLOLARIN TETKİKİNDE;

1- 31.12.2005 tarihi itibarıyla düzenlenmiş ve genel kurulun bilgisine sunulan bilanço ve gelir tablosu, muhasebe kayıtlarına alınmış, 2005 takvim yılına ait, gerçek faaliyet sonuçlarını yansıtmaktadır.

2- Gelir Kayıtları Ve KDV Beyanlarının Tetkikinde;

	Tahakkuk Eden Gelir (Beyan Edilen Matrah)	Hesaplanan KDV (Beyan Edilen KDV)
OCAK 2005	4.212.952,74	380.886,68
ŞUBAT 2005	7.706.229,07	676.611,22
MART 2005	7.652.600,02	680.195,29
NİSAN 2005	8.394.224,86	781.106,24
MAYIS 2005	8.108.041,27	791.134,77
HAZİRAN 2005	9.347.203,45	898.828,48
TEMMUZ 2005	9.692.668,86	1.040.469,59
AĞUSTOS 2005	11.204.252,52	1.079.335,56
EYLÜL 2005	11.077.211,89	1.156.439,73
EKİM 2005	9.076.601,57	895.220,03
KASIM 2005	8.731.162,33	855.543,04
ARALIK 2005	10.784.602,40	1.204.058,40
TOPLAM	105.987.750,98 YTL gelir,	10.439.829,03 YTL KDV

beyan edildiği, 2005/12.Ay KDV beyannamesinde, devredilen KDV olarak 5.151.803,00 YTL bulunduğu görülmüştür.

İSU, 2005 yılı muhasebe işlemleri kapanış kaydında, 2006 yılına devredilen KDV hesabında 6.361.784,03 YTL olarak görüldüğü, 2005 yılı içerisinde tahakkuklara yansıyan farklı KDV oranları nedeni ile oluşan bu farklılık ile ilgili gerekli düzeltmelerin raporun hazırlanma tarihinden önce yapılarak kayıtlara alındığı görülmüştür.

2004 yılı Denetim Kurulu raporunda, Kocaeli geneline yayılmış farklı birimlerde verilen, her türlü hizmet ile tahsilatın, merkezi muhasebe sistemine aynı sistem ile online olarak bağlı olmamalarının getirdiği sıkıntılara dikkat çekilerek, bir an önce bu sistemin oluşturulmasının sıkıntıları ve hataları en aza indirmede fayda sağlayacağı belirtilmiş olup, bu sistemin oluşturulması için gerekli çalışmalar yapılmış ve 30.12.2005 tarihinde sistem kurulması işi ihale edilmiştir.

3- Kocaeli Büyükşehir Belediyesinden, Yuvacık Barajı suyu olarak, 2005 yılı içerisinde, 4734 sayılı ihale kanununun 22/b maddesine göre doğrudan temin yolu ile 121.703.804 m3 su alındığı ve 2005 yılı içinde alınan su tutarı olarak 41.379.293,36 YTL maliyet unsuru olarak yer aldığı görülmüştür.

4- İSU 2005 yılı Gelir Tablosunun tetkikinde;

Su satışları, atık su gelirleri, su kanal bakım gelirleri, İller Bankası katkı payları ve diğer gelirler olmak üzere 2005 yılında, 114.451.714,93 YTL gelir elde edildiği;

Su alımı, malzeme alımı, personel giderleri, bakım onarım ve sair giderler, amortisman giderleri ve benzeri giderler olmak üzere toplam 146.167.591,07 YTL gider olduğu,

Böylece 2005 faaliyetlerinin 31.715.876,14 YTL zarar ile sonuçlandığı görülmüş olup Kurumun bu zararının;

- Devir alınan belediyelerin 31/05/2005 tarihli Genel Kurulda alınan karar gereğince silinen toplu su borçları 17.176.785,83 YTL, personel ve diğer borçları 1.436.287,00 YTL olmak üzere toplam 18.613.072,83 YTL nin muhasebe kayıtlarına zarar yazılmasından,
- 2004 yılı içerisinde Kocaeli Büyükşehir Belediyesinden m3'ü 0,27 YTL den alınan su fiyatının 2005 yılı içerisinde 0,34 YTL ye çıkartılmış olması (%26 artış) sebebi ile 2004 yılında suya ödenen tutarın 29.921.774,24 YTL'den 2005 yılında 41.379.293,36 YTL'ye yükselmesinden,
- İşletme maliyetleri içerisinde önemli bir yer tutan, kimyasal malzeme, şebeke malzemesi, inşaat malzemesi, akaryakıt, sayaç, yedek parça, atık su laboratuvar

malzemesi, kırtasiye ve sarf malzemeleri olmak üzere, 2004 yılı gideri 2.557.082,26 YTL iken bu kalemlerin 2005 yılında, Kurumun büyümesine paralel olarak 10.964.340,54 YTL'ye yükselmesinden,

d) Personel giderlerinin 2004 yılında 35.486.489,34 YTL iken, 2005 yılında 54.424.258,25 YTL'ye yükselmesinden kaynaklandığı görülmüştür.

5 – Su, atık su ve bakım gelirleri tahakkuk ve tahsilatı:

2004 yılından devredilen tahakkuk : 93.517.770, 51 YTL
2005 yılı tahakkuku : 102.982.293, 90 YTL olmak üzere
TOPLAM : 196.500.064, 41 YTL olduğu

Bu tahakkuk miktarından (-) 114.603.895,49 YTL'nin 2005 yılı içinde tahsil edildiği, geriye kalan 81.896.168,92 YTL'nin 2006 yılına alacak olarak devredildiği görülmüştür.

Alacak miktarları içerisinde görülen 57.955.996,00 YTL'lik alacağın bölgede faaliyet gösteren büyük sanayi kuruluşlarından alacak olarak görüldüğü önceki yıllardan beri devir ederek geldiği ve bu alacakların tahsili için İSU tarafından başlatılan adli takibin sürmekte olduğu belirlenmiştir.

Öte yandan 6.573.000,00 YTL'lik alacağın icra kanalı ile takibe konulduğu ve 2.500.000,00 YTL alacağın taksitlendirme yönergesine istinaden taksitlendirildiği görülmüştür.

6 – 2005 yılı bilançosunda görünen;

Geçmiş yıllar zararları miktardan olan 541.334.375,70 YTL
Yargıya intikal etmiş olan itirazlı KDV 71.673.757,20 YTL
Diğer kamu Kurumlarına olan borç 59.917.099,65 YTL
olmak üzere toplam 672.925.232,55 YTL nin

28.12.2005 tarihli 2005/9863 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı gereğince, belediyelerinin ve bağlı kuruluşlarının kamu kurum ve kuruluşlarından olan alacak ve borçlarının karşılıklı takas, mahsup ve kesinti işlemine konu edilmesine ilişkin düzenleme hükümleri gereğince, İSU'nun geçmiş yıllardaki Yuvacık Barajının tüm maliyetinin İSU'ya yansıtılması sebebi ile Kocaeli Büyükşehir Belediyesine olan 687.617.229,26 YTL'lik borcu ile karşılıklı takas yolu ile mahsuplaştırılarak kapatılmıştır. Bakiyesi olan 14.691.996,71 YTL geçmiş yıl kârına aktarılmak sureti ile bilanço kalemlerinin oluşturulduğu görülmüştür.

31.12.2005 tarihi itibarı ile Kurumun bankalarda 10.378.118,53 YTL mevcudu olduğu ve bu rakamın banka kayıtları ile uyum sağlamakta olduğu ayrıca Kocaeli Büyükşehir Belediyesi'ne su alımlarından kaynaklanan 38.791.779,30 YTL borcu olduğu görülmüştür.

7- Kurumun Abone Durumu:

31.12.2005 tarihi itibarı ile İSU'nun 479.769 abonesi bulunduğu, 2004 yılında 478.000 abonesi bulunan kurumun 3.453 adet Köy Abonesi devraldığı 2005 yılı içinde 19.214 yeni abone tesis edildiği, kayıtlar üzerinde yapılan tetkikler sonucu yıkık, mükerrer ve kapalı olan 20.898 abonenin abonelik kayıtlarının silinmesi sonucu gerçek abone sayısı belirlenmiş ve tüm abone kayıtlarının bilgisayar ortamına aktarıldığı görülmüştür.

8- Kurumun Personel Durumu:

31.12.2005 tarihi itibarı ile İSU bünyesine bağlanan belediyeler ve su birimlerinden geçici işçi, 414 kişi
daimi işçi 61 kişi
memur 103 kişi ve
Seka'dan 198 kişi olmak üzere
toplam 776 personel aktarıldığı
ve halen İSU Bünyesinde
Memur 255 kişi
Daimi işçi 257 kişi

9- Online veznelere ile anlaşmalı bankalar ve kurumlardan tahsilatın yaygınlaştırılmasının hem su abonelerine ödeme kolaylığı sağladığı hem de kurumun nakit akışını artırmada faydalı olduğu görülmüştür. Halen İSU'ya ait 74 ü online olarak sisteme bağlı toplam 93 vezne, 42 adet online PTT şubesi ve 3 banka dan gişe tahsilatı ile 13 Bankadan da otomatik ödeme talimatı ile tahsilat yapılmakta olduğu tespit edilmiştir.

10- Kurumun mal ve hizmet alımı ile yapım işleri;

a) İSU'nun tüm mal ve hizmet alımları ile ilgili olarak, toplam 51 adet açık ihale yapılarak toplam 33.177.423,29 YTL'lik ihale yapıldığı, bu meblağın 14.345.695,20 YTL'lik kısmının 2005 yılında gerçekleştiği, 18.831.728,09 YTL'lik kısmının ise 2006 yılına sarktığı görülmüştür.

b) 2005 yılında İSU tarafından; içme suyu, kanalizasyon ve yağmur suyu şebekeleri inşaatları ile dere ıslahları ile ilgili olarak, 47.746.959,82 YTL tutarında 27 adet açık ihale, 198.342,72 YTL tutarında ve 12 adet doğrudan temin şekli ile olmak üzere toplam 47.945.302,54 YTL'lik 39 adet ihale yapıldığı, bu ihalelerde; % 0.4'ü (binde dört) oranında doğrudan alım, % 99.6 oranında ise açık ihale sureti ile yapıldığı görülmüştür.

Yapım işleri ihalelerinden 8.422.166,95 YTL lik kısmın 2005 döneminde gerçekleştiği, 39.523.135,59 YTL lik kısmının da 2006 dönemine sarktığı ve imalatlarının halen devam ettiği de görülmüştür.

Kurumun 2005 yılı içerisinde almış olduğu her türlü mal ve hizmet alımları ile, yapım işleri ihalelerinde 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu Hükümlerine uygun hareket edildiği, hakedişlerin usulüne uygun olarak düzenlendiği ve ödemelerinin yapıldığı, bu ihale işlemleri ile ilgili olarak herhangi bir ihtilaf, şikayet ve dava konusunun bulunmadığı görülmüştür.

11- 2005 dönemi içerisinde İSU çalışma ve faaliyetleri ile yönetici ve çalışanları ile ilgili Denetçilere intikal etmiş yada ettirilmiş herhangi bir başvuru ve şikayet olmadığı gibi dava konusu da yoktur.

12- İSU Genel Müdürlüğü'nün 2005 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 tarafımızdan müşahede edilmiştir.

13- İSU Yönetim Kurulu'nun faaliyet dönemi içerisinde 479 adet Yönetim Kurulu kararı aldığı ve bu kararların usul kanun ve mevzuata uygun olduğu yapılan inceleme sonunda anlaşılmıştır.

14- İşbu Denetçiler Raporu'nun bir örneği, İSU teşkilat Yönetmeliğinin 24.maddesi gereğince Kocaeli Büyükşehir Belediye Başkanı Sn. İbrahim KARAOSMANOĞLU ile 31.05.2006 tarihinde toplanacak olan Olağan Genel Kuruluna sunulmak üzere tarafımızdan tanzim ve imza edilmiştir. 30.04.2006

İSU DENETÇİLERİ

SELİM SELAMİ ÇAKICI

ALİ ODABAŞ