

İSU 2004 YILI OLAĞAN GENEL KURULU'NA SUNULMAK ÜZERE HAZIRLANMIŞ DENETÇİ RAPORU'DUR

İSU Genel Müdürlüğünün 2004 Takvim Yılı Faaliyetleri, bu faaliyetleri ile ilgili hesap ve işlemlerinin sonuç kayıtları, İSU'nun kuruluş kanunu, ilgili sair kanun ve mevzuat ile, genel kabul görmüş muhasebe ilke ve standartlarına göre tarafımızdan incelenmiştir.

Kocaeli sınırları içerisinde daha önce, farklı belediyeler ile farklı kurum ve kuruluşlarca verilen su ve kanalizasyon hizmetlerinin kuruma devredilmesiyle birlikte, geniş bir alanda faaliyet göstermeye başlayan İSU, Kocaeli Büyükşehir Belediyesi'nin kurulmasını müteakib, Büyükşehir Belediyesi kapsam ve sınırları içerisinde daha yoğun bir nüfus ve daha geniş bölgeye hizmet vermeye başlamıştır.

2004 yılı içerisinde; su satışı, abonelik hizmetleri, atıksu, yeraltı ve yerüstü sistemleri hizmetleri ve iş hacminin, bu gelişme ile paralel olarak geliştiği ve iş yükünün arttığı tarafımızdan müşahade edilmiş, bu da beraberinde, daha geniş çaplı organizasyon ve çalışma düzeni içinde değerlendirme mecburiyetini getirmiştir.

20/11/1981 tarih ve 2560 sayılı kanun hükümleri uyarınca 1995/6750 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile kurulmuş bulunan **İSU idaresinin, kuruluş kanununda** gelirleri sayılır iken, su satışı ve kullanılmış suların uzaklaştırılması karşılığı, aboneler ile su ve kanalizasyon tesislerinden yararlananlardan, ilgili belediye adına 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 yanısıra yerinde ve amacına uygun olarak kullanılmasını da hüküm altına almıştır.**

Bu kapsamda olmak üzere ;

Genel Müdürlüğün 2004 Bilançosuna ve Gelir Tablosuna dayanak teşkil eden hesaplarının, Dönem sonu Mizan Değerleri, tutulması mecburi kanuni defterleri, ekleri belgeleri ile Bilgisayar Kayıtlarının sonuç raporları üzerinde, Ocak - Aralık 2004 aylarından sondaj usulü yapılan denetimlerde, defter kayıtları ile defter kayıtlarına dayanak teşkil eden belgeler karşılaştırılmıştır.

Kanuni defterlere yapılan kayıtların, İSU idaresinin Gelir ve 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 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 2004 yılı içerisinde kullandığı yasal defterleri ile bunların tastik şerhleri de incelenmiş olup, bu defterlerin yasal süresi içinde tastik ettirildiği ve müteselsil sayfa numarası taşıdığı Yevmiye Defteri Kocaeli 1.Noterliği'nin 31.12.2003 tarih ve 34216 ile 100 sayfa ve 16.01.2004 tarih ve 1182 yevmiye ile 8000 sahife (Ara tasdik) olarak tasdik ettirildiği, bilgisayar yevmiye madde ve kapanış kayıtlarının madde numaraları ile defterlerinin yazdırıldığı, kapanış fişinin mevcut olduğu görülmüştür.

İncelememize sunulan defter kayıtları ve mali tabloların tetkikinde

1- 31.12.2004 tarihi itibarıyla düzenlenmiş ve Genel Kurulun bilgisine sunulan bilanço ve gelir tablosu, muhasebe kayıtlarına alınmış takvim yılına ait, gerçek faaliyet sonuçlarını yansıtmaktadır.

2- GELİR KAYITLARI VE KDV BEYANLARININ TETKİKİNDE

TAHAKKUK-BEYAN	EDİLEN GELİR	BEYAN EDİLEN KDV
OCAK	2004 3.243.765.600.000.	583.877.800.000.
ŞUBAT	2004 13.649.135.000.000.	2.456.844.300.000.
MART	2004 3.974.693.700.000.	715.440.000.000.
NİSAN	2004 5.131.216.800.000.	923.619.000.000.
MAYIS	2004 3.881.406.000.000.	698.653.100.000.
HAZİRAN	2004 5.786.263.300.000.	1.041.527.300.000.
TEMMUZ	2004 5.381.057.000.000.	968.590.300.000.
AĞUSTOS	2004 5.664.139.000.000.	1.019.545.000.000.
EYLÜL	2004 8.885.656.000.000.	1.599.418.000.000.
EKİM	2004 5.844.220.000.000.	1.051.959.700.000.
KASIM	2004 8.637.529.000.000.	1.554.797.000.000.
ARALIK	2004 8.130.349.940.000.	1.463.463.000.000.
TOPLAM	78.209.431.340.000.	14.077.734.500.000.

2005 Yılına devredilen KDV = 5.327.122.720.000. TL'dir.

3- Önceki dönemlerde alınan su bedellerinin, gider unsuru olarak kaydedilmesi ve bununda Vergi Denetmenleri raporu ile tenkide alınması üzerine, Kocaeli Büyükşehir Belediyesinden alınan su bedeli 2004 yılı içerisinde, 4734 sayılı ihale kanununun 22/b maddesine göre doğrudan temin yolu ile alınıp, fiili kayıtlara maliyet unsuru olarak alınmıştır. **2004 yılı içinde alınan su tutarı 29.921.774.237.082.-TL** olarak görülmektedir.

4-2004 yılına kadar İller Bankasınca yaptırılıp, İSU Genel Müdürlüğü Katılım paylarından kesilmek suretiyle ödenen ancak kurum aktiflerinde görülmeyen yatırımlar, hem gelirleri ve hem de sonuçları ile, dekontları temin edilmek sureti ile kurum bilanço-aktiflerine alınmıştır. Bunlar da gelir tablosu içerisinde, Faaliyet ile ilgili diğer gelir gurubunda görülmekte olup

önceki dönemlerdeki tutar ; 23.708.910.211.730.- TL

2004 dönemindeki tutar ; 1.984.585.079.403.- TL olmak üzere

TOPLAM 25.693.495.291.133.- TL gelir tablosunda **kar olarak belirtilmekle, bu rakam aslında kurumun 2004 faaliyeti ile ilgili gelir olmayıp bilanço düzenlenmesi işlemi sonucu oluşmuş kaydi bir kar rakamı olarak gelir tablosunda görülmektedir.**

5-İSU, **2004 faaliyetlerinin 2.541.614.067.142.-TL, ZARAR** ile sonuçlandığı görülmüş olup, kurumun yatırımcı kuruluş oluşu ve Büyükşehir Yasası gereği devralınan belediyeler ile birlikte hizmet alanının genişlemesinden kaynaklandığı müşahade edilmiştir.

6- İSU 2004 YILI KESİN GELİR TABLOSUNUN TETKİKİNDE

SU SATIŞ TUTARLARI (Tahakkuk miktarı)

2003 yılından devrolan tahakkuk : 17.361.241.960.755.-TL
2004 yılı tahakkuku : 42.488.662.985.942.-TL olmak üzere
TOPLAM : 59.849.904.946.697.-TL olduğu
Bu tahakkuk miktarından (-) 32.527.047.676.787.-TL nin 2004 yılı içinde tahsil edildiği Geriye kalan 27.322.857.269.910.-TL nin 2005 yılına alacak olarak devredildiği **Bu alacak miktarı içerisinde 18.437.585.999.051.TL'nin Belediyeler ile Resmî Dairelerden olan alacaklar olduğu** kalanının son ödeme tarihi 2005'e sarkan su tahakkukları olduğu görülmektedir. Bu meblağ tüm alacakların yaklaşık % 70 ini teşkil etmektedir.

KANAL-ATIK SU GELİRLERİ (Tahakkuk Miktarı)

2003 yılından devrolan tahakkuk : 49.707.019.865.723.-TL
2004 yılı tahakkuku : 14.554.355.018.859.-TL olmak üzere
TOPLAM : 64.261.374.884.582.- TL olduğu bu miktardan
2004 yılı içerisinde 4.419.928.922.335.-TL nin tahsil edildiği ancak daha önce tahakkuk ettirilmiş toplam 59.841.445.962.247.- TL lik 2005 yılına devrolan tahakkuk miktarından kayıtlarda görülen **57.955.996.000.000.-TL lik asıl alacak ATIK SU BEDELİ'nin bölgede faaliyet gösteren büyük sanayi kuruluşlarından alacak olarak görüldüğü** ve bu alacakların tahsili için İSU tarafından başlatılan adli takibin sürmekte olduğu belirlenmiştir.

Gerek su satışı, gerek Atık Su- Kanal Gelir Tahakkukları içerisinde bulunan ve tahsil edilemediği için her yıl kayıtlarda devredilen 18.437.585.999.051.-TL, Belediyeler ve Resmî Kuruluşlardan Su Alacakları ile, Sanayi Kuruluşlarından Mahkemelik Atık Su alacaklarının bir şekilde çözüme ulaştırılarak kurum muhasebe kayıtlarından da tasfiye edilmesi gerekmektedir.

7-Su Barışı Kampanyası ile daha önce tahsil edilemeyen ve ihtilaf konusu olmuş dosyaların taksitlendirilerek tasfiye sürecine girdiği ve ödeme planı çerçevesinde tahsilatlarının sürdüğü görülmüş olup, hukuk süreci başlatılmış bulunan **415.587.900.000.- TL lik dosyanın tasfiye edildiği anlaşılmıştır.** Bu kampanya hem abone sayısı artırılması hem de sürüncemede kalan su alacaklarının tasfiyesi konusunda yerinde bir uygulama olmuştur.

8-Temmuz 2004 tarihine kadar 867 personel ile hizmet veren İSU'da hizmet alanının genişlemesi ve belediyelerin devrolması sonucu halen 1600 personelin istihdam edildiği ve 2004 sonu itibarı ile Abone Daire Başkanlığı kayıtlarında 478000 abonenin bulunduğu görülmüştür. Bu iş yükü ile birlikte İş Kanunu hükümleri gereğince yasal mesai saatleri sınırlamasına da dikkat edilerek personelden azami verimin alınmasına gayret edildiği görülmüştür.

9-Vezne tahakkuk ve tahsilat işlemleri ile ilgili, İSU'nun 49 tahsilat biriminde 85 adet veznedenden tahsilat yapılmakla birlikte, bütün bu birimlerde yapılan tahsilatlar ile işlemlerin, online sistemi ile özellikle merkez muhasebe sistemine bağlanması, hem işlem ve tahsilatların anında görülmesi ve var ise yanlışlıklara da anında müdahale edilerek düzeltilmesi, hem de anlık nakit durumunun incelenebilmesi vb. kolaylıklar getirecektir. Müşteri odaklı hizmet ilkesinden hareketle, Kocaeli'nin farklı bölgelerinde aboneli bulunan kişilerin bu sistem sayesinde bulunduğu yerden tüm borçlarını ödeyebilmesi kolaylığı yanısıra zaman ve maliyet tasarrufu sağlayacak olup, Kredi kartı ile tahsilata başlanmasının da ödeme kolaylığı sağladığı görülmektedir.

Ayrıca farklı birimlerde yapılan hizmetlerin de muhasebe sistemi ile online ve entegre bir bağlantı ile birleştirilmesi, hizmet veren birimlerde alınan, kullanılan ve stoklarda mevcut ilk madde ve malzemeler, hammadde ve sarf malzemeleri ile demirbaşların, araç ve gereçlerin gerek kullanımı, bakım ve onarımı, gerek hurdaya ayrılması durumunda meydana gelen değişikliklerin anında merkezi muhasebe sistemi kayıtlarında bilanço ve mali tablolarında yer almasını sağlayacak, böylece istenildiği anda kurumun fiili envanteri ile tüm mali yapısı sıhhatli bir şekilde görülecektir.

Öte yandan, Online sistemin kurularak anlaşmalı bankaların da bu sisteme alınması, yukarıda saydığımız faydalara ek olarak, bankalar aracılığı ile yapılan tahsilatların anında görülmesi ve muhasebe sistemine alınması konusunda çabukluk ve kolaylık sağlayacaktır.

10- Bu dönem içinde Denetçilere intikal etmiş yada ettirilmiş herhangi bir başvuru yoktur.

11- İSU Genel Müdürlüğünün 2004 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.

12- İSU Yönetim Kurulu'nun faaliyet dönemi içerisinde 444 adet Yönetim Kurulu kararı aldığı ve bu kararların usul kanun ve mevzuata uygun olduğu yapılan inceleme sonunda anlaşılmıştır.

13- İşbu Denetçiler Raporu'nun bir örneği, İSU teşkilat Yönetmeliğinin 24.maddesi gereğince Kocaeli Büyükşehir Belediye Başkanı Sn.İbrahim KARAOSMANOĞLU ile 31.05.2005 tarihinde toplanacak olan 2004 yılı Olağan Genel Kuruluna sunulmak üzere tarafımızdan tanzim ve imza edilmiştir.

DENETÇİLER

SELİM SELAMİ ÇAKICI

ALİ ODABAŞ