

DENETÇİ RAPORU

(01.01.2014 – 31.12.2014)

HATSU Genel Müdürlüğümüzün 2014 yılı faaliyetlerine, çalışmalarına iş tespit ettikleri eksiklikler, aksaklıklar ve yasa dışı işlemler hakkında Hatay Büyükşehir Genel Kurulu tarafından KASIM 2014 toplantısında denetleme yapmak ve raporlarını Genel Kurula vermek üzere "Denetçi" olarak seçilmiş bulunmaktayız.

DENETİM, kamu idaresinin çalışmalarına değer katmak ve geliştirmek için kaynakların ekonomiklik, etkililik ve verimlilik esaslarına göre yönetilip yönetilmediğini değerlendirmek ve rehberlik yapmak amacıyla yapılan bağımsız, nesnel güvence sağlama ve danışmanlık faaliyetidir. Bu faaliyetler, idarelerin yönetim ve kontrol yapıları ile mali işlemlerinin risk yönetimi, yönetim ve kontrol süreçlerinin etkinliğini değerlendirmek ve geliştirmek yönünde sistematik, sürekli ve disiplinli bir yaklaşımla ve genel kabul görmüş standartlara uygun olarak gerçekleştirilir.

Denetçi, aşağıda belirtilen görevleri yerine getirir:

- Nesnel risk analizlerine dayanarak kamu idarelerinin yönetim ve kontrol yapılarını değerlendirmek.
- Kaynakların etkili, ekonomik ve verimli kullanılması bakımından incelemeler yapmak ve önerilerde bulunmak.
- Harcama sonrasında yasal uygunluk denetimi yapmak.
- İdarenin harcamalarının, mali işlemlere ilişkin karar ve tasarruflarının, amaç ve politikalara, kalkınma planına, programlara, stratejik planlara ve performans programlarına uygunluğunu denetlemek ve değerlendirmek.
- Mali yönetim ve kontrol süreçlerinin sistem denetimini yapmak ve bu konularda önerilerde bulunmak.
- Denetim sonuçları çerçevesinde iyileştirmelere yönelik önerilerde bulunmak.
- Denetim sırasında veya denetim sonuçlarına göre soruşturma açılmasını gerektirecek bir duruma rastlandığında, ilgili idarenin en üst amirine bildirmek.

HATAY Büyükşehir Belediyesi sınırları içinde; HATAY halkına içilebilir ve kesintisiz sağlıklı içme suyu temin etmek, atık suları toplamak, çevreyi kirletmeden arıtmak, uzaklaştırmak ve su havzalarını her türlü yapılaşmadan korumak HATSU'nun temel görevlerini oluşturmaktadır. Ayrıca toplum için hayati önem arz eden suyun en verimli şekilde kullanılmasını sağlamak ve gelecekte yaşanması muhtemel su kıtlığını önlemek amacıyla her türlü önlemleri alma görevi de önemli görevler arasındadır.

Denetçilerin görevleri 20.11.1981 tarih 2560 Sayılı Kanunun 23.05.1984 tarih 3009 Sayılı Kanun ile değişik 10'uncu maddesi ile düzenlenmiştir.

Bu yasal görev çerçevesinde; HATSU Genel Müdürlüğünün 2014 yılı içinde idari, mali ve teknik faaliyetleri ve bu faaliyetlerin göstergeleri durumunda olan gelir, gider tahakkukları ile tahsilât ve harcamaları, HATSU'nun mali yapısı ile yakından ilgisi bulunan, kaynakların etkili, ekonomik ve verimli kullanılıp kullanılmadığının önemli göstergelerinden olan kasa ve banka hesapları, dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetlerin verilmiş ve yaptırılmış usulleri, sipariş avanslarının zaman ve getiri bakımından rasyonellik ilkelerine uygun olup olmadığı, hususları ile HATSU'nun Hatay halkı ile olan sosyal münasebetleri, yıl içerisinde

çeşitli zamanlarda denetlenmiş, bu faaliyetlere ilişkin defter ve belgeler ile Bilânço ve Kar-Zarar Hesapları tarafımızca incelenmiştir.

Bu faaliyetlerin yürütülmesi için Yönetim Kurulu tarafından 2014 yılında 106 adet karar alınmış olup, bu kararlar ilgili birim ve makamlara kanuni süreler içerisinde dağıtılmıştır. Tarafımızdan yapılan incelemede Yönetim Kurulu kararları ile bunlara dayalı olarak yapılan iş ve işlemlerin kanunlara, kanun hükmündeki kararnamelere, yönetmeliklere uygun oldukları hususu tespit edilmiştir.

A- GENEL İNCELEME

Hatsu Yönetim Kurulu 2014 yılı içerisinde 106 toplantı yapmıştır.

Yönetim Kurulunun aldığı **kararların** dağılımı birimlere göre şöyledir:

İnsan Kaynakları ve Eğt. Dairesi Başkanlığı: 35

Hukuk Müşavirliği : 3

Teftiş Kurulu Başkanlığı :1

İçme Suyu Dairesi Başkanlığı :17

Etüd ve Plan Dairesi Başkanlığı :15

Destek Hizm. Dairesi Başkanlığı :8

Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı :8

Kanalizasyon Dairesi Başkanlığı :7

Abone İşleri Dairesi Başkanlığı :4

İşletmeler Dairesi Başkanlığı :3

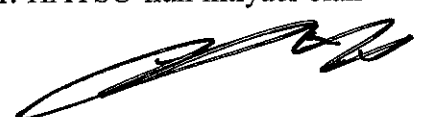
Projeler Dairesi Başkanlığı :3

Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığı :2 olmak üzere toplam 106 adet Yönetim kurulu kararı alınmıştır.

Ayrıca Genel Müdüre bağlı olarak Genel Müdür Yardımcıları olarak İdari-Mali konularda Mahmut URHAN ve Yatırımlar-İşletmeler konularından sorumlu Hüseyin ETLEÇ seçilmişlerdir. Hatsu 2014 yılı hesabı İçişleri Bakanlığı Mülkiye Müfettişliği tarafından daha denetlenmemiştir.

B- YAPILAN İHALELERLE İLGİLİ İNCELEME VE TESPİTLER

2014 yılında 4 Adet kanalizasyon ihalesi, Projeler Dairesi Başkanlığınca 1 adet Sondaj ihalesi (Yönetim kurulu kararına rastlanılmamıştır) ihale tarihi 8.7.2014, 4 adet Destek hizmetleri dairesi Başkanlığı, 11 adet içme suyu Dairesi Başkanlığı için ihale açmış olup, Yukarıda zikredilen ihale işlerinde sadece destek hizmetleri dairesi Başkanlığında 11.12.2014 ihale tarihli Tüm ilçelerdeki içmesuyu terfi merkezleri yenileme işinin iş bitim tarihinin sözleşme gereği 90 günlük olması ve 21.04.2015 tarihli olması hariç tüm işlerin bittiği hem belge ve yetkililerden aldığımız bilgi neticesinde tespit yapılmıştır. HATSU'nun ihtiyacı olan



her türlü inşaat ve tesisin yapılması için çalışmalarını sürdürmekte olduğu görülmüştür. Yapılan ihalelerle ilgili inceleme sondaj usulü ile yapılmış olup tamamlanan işler teslim alınmış, yıllara sari olan ve tamamlanmayan işlerin devam ettiği görülmüş ihalelerin kanun ve yönetmeliklere uygun olarak yapıldığı görülmüştür.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu hükümlerine göre ihalelerini gerçekleştiren Hatsu, ihalelerini bu kanun hükümlerine göre yapmıştır.

Bu dönemde Hatsu Projeler Dairesi Başkanlığı tarafından 1 tane ihale yapıldığı tespit edilmiştir.

Yine bu dönemde ek olarak 156 adette Doğrudan temin yoluyla iş yaptırıldığı tespit edilmiştir. Ayrıca yapılan ihalelerin medya aracılığı ile kamuoyuna duyurulduğu ve kanuna uygun olarak gerekli ilanların yapıldığı tespit edilmiştir.

İhale neticesinde işi alan kurum ve kuruluşların yapım esnasında daha önceki işlerle ilgili verdikleri zararlarla ilgili Hatsu teknik elemanlarınca tutulan tutanaklar ve sözleşme koşulları dikkate alınarak kurum aleyhine zararları tespit edilmiş, ödeme yapılırken mahsupları yapılmış olduğu görülmüştür. Bu uygulamanın devam etmesi tarafımızca uygun görülmüştür.

Ödemeler yapılırken SSK Primleri ile haciz ve temlik gibi hukuki tasarrufların ödeme esnasında dikkate alındığı tespit edilmiştir.

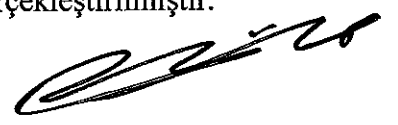
C- HUKUK MÜŞAVİRLİĞİ İLE İLGİLİ İNCELEME VE TESPİTLER:

Hatsu Hukuk müşavirliğince 36'sı önceki yıllardan devir olmak üzere toplam 314 dava dosyası görüldüğü, 23 davanın sonuçlandığı, 67 davanın ise 2015 yılına devrettiği görülmüştür. 2014 yılında 287 adet icra takibi başlatılmış bunlardan 23 dosya infaz edilmiş, 291 adet icra dosyası hakkında takip devam etmekte olduğu görülmüştür. Kurumun hukuki konularla ilgili olarak ihtiyacı olan konularda 1 Adet yazılı mütalaa verildiği, Hukuk müşavirliğine gelen 288 Evraka karşılık 165 adet evrakta ilgili birimlere gönderildiği görülmüştür.

D- DESTEK HİZMETLERİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI İLE İLGİLİ İNCELEME VE TESPİTLER:

2014 yılı içinde 4 adet "ihale yolu" ile alım yapılmış ayrıca 31 adet "doğrudan temin" ile mal ve hizmet alımı yapıldığı gözlenmiştir. Sondaj usulü ile ihale dosyaları üzerinde incelemeler yapılmıştır. İhalelerin 4734 sayılı Kamu ihale Kanununa uygun olarak yapıldığı anlaşılmıştır.

Daire Başkanlığınca 38'ı HATSU'nun mülkiyetinde olan ve 133 adedi kiralama yolu ile temin edilen toplam 133 adet araç ve iş makinesi ile hizmetler gerçekleştirilmiştir.



E- MALİ HİZMETLER DAİRE BAŞKANLIĞI İLE İLGİLİ İNCELEME VE TESPİTLER:

Hatsu Genel Müdürlüğünün 01.01.2014 – 31.12.2014 dönemi ile ilgili olarak bütçe uygulamaları sonucunda;

Gelirler toplamının : 48.809.102,61 TL

Giderler toplamının: 114.758.534,20 TL

2014 Yılında kar gerçekleşmemiştir.

Mali Hizmetler Daire Başkanlığınca teminat mektubu ve diğer kıymetli evrak niteliğinde olan evrakların muhasebe müdürlüğünde bulunan kasada muhafaza edildiği, miktar ve sürelerinin yapılan işin niteliğine ve ihale sözleşmesine uygun olarak alındığı alınan teminat mektuplarının ilgili bankalardan teyitlerinin alındığı, süreli olan teminat mektuplarının takip edildiği ve ilgili birimlere gerekli hatırlatmaların yapıldığı görülmüştür. Mali hizmetler Daire Başkanlığındaki tahsil ve tediye ile ilgili belgelerin incelemesi sondaj usulü yapılmıştır.

F- İNSAN KAYNAKLARI VE DESTEK HİZMETLERİ DAİRE BAŞKANLIĞI İLE İLGİLİ İNCELEME VE TESPİTLER:

Hatsu Genel Müdürlüğü bünyesinde 2014 yılında 153 memur, 26 sözleşmeli, 219 işçi olmak üzere toplam 398 personel görev yaptığı tespit edilmiştir. Mevcut personelle hizmet kalitesinden ödün verilmemeye çalışıldığı ve gayret gösterildiği görülmüştür. .

G-KANALİZASYON DAİRE BAŞKANLIĞI İLE İLGİLİ İNCELEME VE TESPİTLER:

Kanalizasyon Daire Başkanlığı bünyesinde 2014 yılında 12115 Metre Kanalizasyon hattı yapıldığı tespit edilmiştir. 2014 yılı içerisinde toplam 18587 adet kanal arızası başvurusu alınmış, bunlardan 17006 adedi kanal bakım onarım şube müdürlüğü tarafından neticelendirilmiş, geri kalan başvuruların kanal arızası dışında olduğu tespit edilmiştir. Ayrıca 2014 yılında 113 adet bina bağlantısı gerçekleştirilmiş ve toplam 904 metre kanalizasyon hattı ve abone bağlantısı yapıldığı görülmüştür. Kanal Şube müdürlüğünce kanal tamir bakım ve tıkanma ile temizlik - arıza tespit ve giderilmesinde teknolojik imkanlardan yararlandığı görülmüştür.

H- ATIKSU DAİRE BAŞKANLIĞI İLE İLGİLİ İNCELEME VE TESPİTLER:

Atık su Arıtma tesisi amacı doğrultusunda aylık ortalama 3.500.000 m3/ay atık suyu 2014 yılında arıtarak çevre kirliliğinin önlenmesi konusunda önemli bir katkıda bulunduğu tespit edilmiştir. Atık su Daire Başkanlığının ruhsat ve denetim faaliyetleri çerçevesinde çevre analizleri laboratuvarı çalışmalarını sürdürmektedir.



Hatsu'nun Üniversiteler ve bilimsel kuruluşlarla birlikte çalışmalar yapması neticesinde su kalitesini artırması, atık suyu en sıhhi şartlarda tahliye etmesi insan sağlığı ve şehrimizde yaşayan vatandaşlarımız için önemlidir.

İ- İÇME SUYU DAİRE BAŞKANLIĞI İLE İLGİLİ İNCELEME VE TESPİTLER:

2014 yılı içerisinde 200 km şebeke döşemesi, 2800 adet arıza onarımı, 2247 adet abone aktarımı, 3 adet projelendirme 2500 adet kayıp kaçak tespiti, 100 adet debi ve basınç ölçümlemesi yapılmıştır.

İçme suyu klorlama sistemi toplam 500 adet çevre belde depo ve sondajında otomatik olarak yapıldığı terfi merkezlerindeki yenileme çalışmaları sonucunda verimliliğin yükseldiği görülmüştür.

Daire Başkanlığına bağlı olan laboratuvar tarafından 200 numune üzerinde içme suyu analiz yapılmıştır.

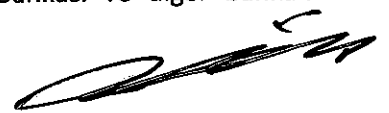
J- BİLGİ İŞLEM DAİRE BAŞKANLIĞI İLE İLGİLİ İNCELEME VE TESPİTLER:

Bilgi işlem Daire Başkanlığı hizmetlerini 4 personel ile sürdürmekte olup, HATSU Genel Müdürlüğü olarak bağlı abonelerimizin su faturalarını ödemede kolaylık sağlamak nedeni ile;

Hatay Büyükşehir Belediye Başkanlığı sınırları dahilinde olan 15 ilçede (Antakya, Defne, İskenderun, Arsuz, Dört Yol, Payas, Erzin, Belen, Kırıkhan, Hassa, Kumlu, Reyhanlı, Altınözü, Samandağ, Yayladağı) ve Genel Müdürlük Hizmet Binasında olmak üzere 16 noktada ki veznelerimizle hizmet verdiği, Ayrıca HATSU Genel Müdürlüğü olarak kamu ve özel bankalar ile anlaşmalar yapıldığı, (Bu anlaşmanın 2014 yılında değil de 2015 yılında gerçekleştiği, bir takım prosedürlerin bürokrasiye takıldığı görülmüştür).

- Halk Bankası
- Yapı Kredi Bankası
- Ziraat Bankası
- İş Bankası
- Burgan Bank
- Şeker Bank
- Tekstil Bank
- Alternatif Bank
- Akbank
- Kuveyt Türk Bankası
- Türk Ekonomi Bankası (TEB)

08.05.2015 tarihi itibarıyla Halk Bankası, Yapı Kredi Bankası, Alternatif Bank(ABank) ve Burgan Bank otomatik ödeme talimatı, gişe tahsilatı ve Online Ödeme yapmak sureti ile tahsilat yapabilmektedir. Protokol imzalanan Bankalarla sistem altyapı çalışmaları devam etmekte olup, en yakın zamanda tahsilatlara başlanacağı, Garanti Bankası, Vakıflar Bankası ve diğer bankalarla Protokol imzalanma aşamasında olduğu,



Genel Müdürlüğün PTT Müdürlüğü ile Tahsilat Protokolü imzaladığı, PTT Müdürlüğü aktif olarak tüm şubelerinden gişe tahsilatı yapabildiği,

HATSU Genel Müdürlüğü ile özel ödeme noktaları ile tahsilat Protokolü imzalamış olup Antakya İlçemiz 1 Adet (Serinyol), Defne İlçemiz 1 Adet ve Samandağ İlçemizde de 2 Adet olmak üzere toplam 4 Adet özel ödeme noktasında Su fatura Tahsilatı yaparak Halkımıza hizmet verilmeye başlandığı görülmüştür.

Bu hususta 2014 yılında maalesef istenen düzeyde tahsilat yapılamadığı görülmüştür. Tavsiyemiz internet bankacılığı ve bankalarla ödeme protokollerinin yapılması idi. 2015 tarihi itibarıyla bu hususta bir aşama kaydedilmiş yukarıda arz ettiğimiz üzere bankalarla imzalanan anlaşmalar ve protokollerle teknolojik imkânlardan faydalanılmaya başlanıldığı, vezne sayılarının çoğaltılması ile halkın ödeme yapmasına katkıda bulunulduğu görülmüştür. Artırılması ve ödemenin kolaylaştırılması tavsiyeye değer görülmüştür.

K-ABONE İŞLERİ DAİRE BAŞKANLIĞI İLE İLGİLİ İNCELEME VE TESPİTLER:

2014 yılında 14153 adet yeni abone kaydı yapılarak yıl sonu itibarıyla abone sayısı 405103'e ulaşmıştır. Yıl içerisinde 426 adet abonelik depozitolarını tekrar ödenerek abonelikleri aktif hale gelmiş olup ayrıca 2247 Adet abone kesip iptal işlemi yapılmıştır.

2014 yılında halkla ilişkiler servisinde 650 abone isim değişikliği,

Tahakkuk servisinde ise 142 adet tutanaklı fatura düzeltme işlemi yapılarak rapor düzenlenmiştir.

Kanal katılım payı için, kanal tahakkuk servisinde 639.266,21 TL tahakkuk ettirilmiştir. Kaçak su servisine çeşitli yollarla 112 adet ihbar gelmiştir. Ayrıca bu ihbarlar değerlendirilerek 112 adet kaçak su tutanağında 80.718,00 TL tahakkuk ettirilmiştir. Bunun 52.504,00 -TL.si tahsil edilmiş olup 3.240,00.-TL kısmı taksitli bağlanmıştır. Geri kalan kısmın takibi devam etmektedir.

Kaçak su tutanaklarında 32.255,00.- TL.sına karşılık gelen 35 Adet her türlü uyarılara rağmen tahsil edilemediğinden İCRA servisine gönderilmiştir.

Abone İşleri Daire Başkanlığı tarafından 2014 yılı içerisinde toplam 285592 adet su tüketim bildirimi düzenlenmiştir. Ayrıca düzenlenen 180000 Adet tahsilat makbuzu ile 14.052.258,17TL nakit ve 0-TL si Kredi kartı olmak üzere toplam 14.052.258,17.-TL GELİR tahsilatı yapılmış ve günü içerisinde kurumun banka hesabına aktarılmıştır.

2014 yılı içerisinde 2247 aboneye su kapama bildirimi düzenlenmiş bunlardan bunlardan 2247 abonenin suları kullanıma kapatılmış daha sonra borçlarını ödeyen 3786 abonenin suları yeniden açılmış, tahakkuk tutarları ve abonelere su kesme açma ücreti olarak toplam 71.176.80.-TL gelir elde edilmiştir. İcra Servisinde 2014 yılında toplam 23 dosya icra servisinde icralık abonelerin takibine devam etmektedir.



L- HATSU Genel Müdürlüğü'nün

2014 Tahmini **gider bütçesi** : 348.550.000,00 TL
2014 Gerçekleşen **gider bütçesi** : 114.758.534,20 TL'dir.
Gerçekleşme oranı : %33

HATSU Genel Müdürlüğü 2014 mali yılı bütçesinde 17.067.156,00 TL sermaye giderleri için öngörülmüştür. Bu miktar ise bütçenin yaklaşık %15 'ini oluşturmaktadır.

Personel Giderlerinin 13.031.899,00 TL (%11), Sosyal Güvenlik Kurumu Devlet Primi 2.442.613,00 TL (%2), Mal ve Hizmet Alım Giderlerinin 81.828.439,85 TL (%71), Faiz Giderlerinin 374.498,64 TL 0,003 ve Cari Transferlere 13.926,29 TL (0,0001) ödendiği, 2014 yılı içinde toplam **114.758.534,20 TL harcandığı** görülmüştür.

HATSU Genel Müdürlüğü'nün gelir kalemlerine bakıldığında ise;
2014 Tahmini Gelir bütçesi : 348.550.000,00 TL
2014 Gerçekleşen Gelir bütçesi : 48.809.102,61 TL'dir.
Gerçekleşme oranı : % 14

2014 Yılı Hatay Büyükşehir Belediyesi Hatsu Genel Müdürlüğü Tahmini Gelir Bütçesi;

	TAHMINİ	GERÇEKLEŞEN
03 – TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GEL	142.600.000,00	18.542.042,08 %13
04 - ALINAN BAĞIŞ VE YARD- ÖZEL GEL :	15.500.000,00	0 %0
05 – DİĞER GELİRLER	: 141.000.000,00	30.267.060,53 % 21
09- RED VE İADELER -	-(550.000,00)	
TOPLAM :	298.550.000,00-TL	48.809.102,61 TL
Finansman Bütçesinin	50.000.000,00-TL	0
Toplam 2014 yılı tahmini gelir bütçesinin	348.550.000,00 TL	48.809.102,61 TL

Bu tutarın 0 TL'inin Vergi Gelirlerinden,
(Tahmini: 142.600.000,00 TL gerçekleşen 18.542.042,08 TL' sinin Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerinden, (Tahmini: 30.267.060,53 TL' sinin Diğer Gelirlerden oluştuğu görülmüştür. Öte yandan 2014 yılında Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler toplamı da **9.960,30 TL** olmak üzere, **Net Bütçe Geliri 48.799.142,31 TL** olarak gerçekleşmiştir

Yani gerçekleşme oranının % 14 olduğu bu oranında takdir edileceği üzere oldukça düşük olduğu ve yetkililer ile yaptığımız görüşmelerde 2015 yılından itibaren sistemin, personelin oturacağı ve tavsiyelerin dikkate alınacağı ve daha verimli, etkili olacağı ifade edilmiştir.

HATSU GENEL MÜDÜRLÜĞÜ KAR/ZARAR TABLOSU

Hesap Kodları	Yardımcı		Giderin Türü	Cari Yıl (2014)		Hesap Kodları	Yardımcı		Gelirin Türü	Cari Yıl (2014)	
	I	II		TL	Kr		I	II		TL	Kr
630			GİDERLER HESABI	86,128,340.04		600			GELİRLER HESABI	63,419,799.62	
630	1		Personel Giderleri	13,031,899.50		600	3		Teşebbüs ve	34,188,536.33	
630	1	1	Memurlar	3,415,006.38		600	3	1	Mal ve Hizmet Satış	8,895,454.29	
630	1	2	Sözleşmeli	469,483.63		600	3	4	Kurumlar Hasılatı	25,293,017.15	
630	1	3	İşçiler	9,122,694.45		600	3	6	Kira Gelirleri	64.89	
630	1	4	Geçici Personel	15,127.56		600	5		Diğer Gelirler	29,231,263.29	
630	1	5	Diğer Personel	9,587.48		600	5	1	Faiz Gelirleri	119,120.18	
630	2		Sosyal Güvenlik	2,442,957.41		600	5	2	Kişi ve	28,133,952.17	
630	2	1	Memurlar	499,904.94		600	5	3	Para Cezaları	965,725.61	
630	2	2	Sözleşmeli	180,504.18		600	5	9	Diğer Çeşitli	12,465.33	
630	2	3	İşçiler	1,762,548.29							
630	3		Mal Ve Hizmet Alım	63,295,841.13							
630	3	2	Tüketime Yönelik	45,889,283.28							
630	3	3	Yolluklar	39,327.60							
630	3	4	Görev Giderleri	34,925.85							
630	3	5	Hizmet Alımları	16,065,998.73							
630	3	7	Menkul	191,709.39							
630	3	8	Gayrimenkul Mal	1,074,596.28							
630	4		Faiz Giderleri	374,498.64							
630	4	2	Diğer İç Borç Faiz	374,498.64							
630	7		Sermaye	0.00							
630	7	1	Yurtiçi Sermaye	0.00							
630	12		Gelirlerin Ret Ve	153,400.00							
630	12	4	Alınan Bağış ve	153,400.00							
630	13		Amortisman	2,504,024.84							
630	13	1	Maddi Duran	2,504,024.84							
630	14		İlk Madde ve	4,317,218.52							
630	14	1	KIRTASIYE	327,725.01							
630	14	3	Tıbbi ve Laboratuvar	200,342.00							
630	14	4	Yakıtlar,Yakıt	199,102.54							
630	14	5	Temizleme	57,750.00							
630	14	6	Giyecek,mefruşat	94,201.50							
630	14	12	Bakım Onarım ve	1,679,985.93							
630	14	13	Yedek Parçalar	1,332,865.54							
630	14	14	Nakil Vasıtaları	36,800.00							
630	14	17	Basınçlı	376,439.00							
630	14	99	Diğer Tüketim	12,007.00							
630	30		PROJE	8,500.00							
630	30	6	PROJE	8,500.00							
GİDERLER TOPLAM				86,128,340.04		GELİRLER TOPLAM				63,419,799.62	
FAALİYET SONUCU KAR / ZARAR (+/-)										-22,708,540.42	

HATAY BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ
HATAY SU VE KANALİZASYON İDARESİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ
BİLANÇO

İlk Yevmiye Tarihi : 01/01/2014

Son Yevmiye Tarihi : 31/12/2014

Aktif	Cari Yıl (2014)		Pasif	Cari Yıl (2014)	
	TL	Kr		TL	Kr
1 DÖNEN VARLIKLAR	93.131.964,19		3 Kısa Vadeli Yabancı	364.662.859,17	
Hazır Değerler	694.590,80		Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	57.976.183,70	
102 Banka Hesabı	694.590,80	300	Banka Kredileri Hesabı	2.179.062,70	
Faaliyet Alacakları	75.701.616,60	303	Kamu İdarelerine İç Mali Borçlar	55.797.121,00	
120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı	39.248.938,34		Faaliyet Borçları	285.614.493,77	
121 Gelirlerden Takipli Alacaklar	36.452.678,26	320	Bütçe Emanetleri Hesabı	285.614.493,77	
Kurum Alacakları	5.077.546,04		Emanet Yabancı Kaynaklar	17.785.191,05	
132 Kurumca Verilen Borçlardan	5.077.546,04	330	ALINAN DEPOZİTO VE	11.199.210,38	
Diğer Alacaklar	978,34	333	Emanetler Hesabı	6.585.980,67	
140 Kişilerden Alacaklar Hesabı	978,34		Ödenecek Diğer	3.286.990,65	
Ön Ödemeler	1.917.000,00	360	Ödenecek Vergi ve Fonlar	1.044.211,58	
165 Mahsup Dönemine Aktarılan İş	1.917.000,00	361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesin	580.905,62	
Diğer Dönen Varlıklar	9.740.232,41	362	Fonlar veya Diğer Kamu	1.661.873,45	
190 Devreden Katma Değer Vergisi	9.740.232,41		4 Uzun Vadeli Yabancı	190.813.862,41	
2 DURAN VARLIKLAR	20.471.956,14		Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	190.813.862,41	
Maddi Duran Varlıklar	20.471.956,14	400	Banka Kredileri Hesabı	190.813.862,41	
251 YerAltı ve YerÜstü Düzenleri	8.041.604,36		5 Öz Kaynaklar	-441.872.801,25	
253 Tesis Makina ve Cihazlar Hesabı	449.307,00		Net Değer	-419.164.260,83	
255 Demirbaşlar Hesabı	2.235.557,84	500	Net Değer Hesabı	-419.164.260,83	
257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı	-2.544.349,60		Dönem Faaliyet Sonuçları	-22.708.540,42	
258 Yapılmakta Olan Yatırımlar	12.289.836,54	591	Dönem Olumsuz Faaliyet	-22.708.540,42	
Aktif Toplamı	113.603.920,33		Pasif Toplamı	113.603.920,33	

Bilanço Tablosundan görüleceği üzere;

Cari Oran = Dönen Varlıklar / Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar

2014 yılı dönen varlıklar toplamı: 93.131.964,00 TL / Kısa vadeli yab kaynak: 364.662.859=0,25

Cari oran işletmenin kısa süreli borçlarını ödeme gücü ile net işletme sermayesinin yeterliliği hakkında fikir verir. Bu oranın en az 1 ve 1'in üzerinde olması gerekir.

Bu oranın düşmesine sebep olabilecek bazı durumlardan bahsetmek gerekirse şunları söylemek mümkün ; İşletme faaliyetleri neticesinde zarar etmesi (zarar etmiştir. Olumsuz fark 22.708.540 TL) borçların dönen varlıklardan fazla olduğu ve aktif durumun oldukça düşük seviyede gerçekleştiği tespiti yapılmıştır. Bir an önce hem öz kaynakların artırılması hem de üretken bir belediyeçilik anlayışının oturtulması hususu tavsiyeye değer görülmüştür.

Kaldıraç Oranı : İşletme aktiflerinin oransal olarak ne kadarının, kısa ve uzun vadeli yabancı kaynaklar ile karşılandığını gösterir. Bu oranın yüksek olması hali kredi verenler açısından ihtiyatla karşılanır, izlenir. Çünkü işletmenin kredi taksitlerini ve faizleri ödeyememe durumuna düşeceği endişesi taşır.

Kaldıraç oranı = Toplam Yabancı Kaynaklar (364.662.859+190.813.862= 555.476.721) / Aktif Toplamı (113.603.920)= 4.88 Bu oranının 0,50 (% 50) üstünde olmasına genellikle olumsuz bakılır, bir uyarı işareti olarak değerlendirilmesi gerektiği aşıkardır. Çünkü bu haliyle kredi taksitlerini ödeyememe ve varlığını sürdürmemeye gibi büyük bir risk taşıyan bir durum söz konusudur.

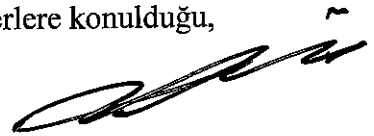
– **Borçlanma katsayısı oranı** : Bu oran, işletmenin borçlanarak sağladığı kaynak ile işletme ortaklarının getirdiği ve işletmenin oluşturduğu öz kaynak arasındaki ilişkiyi gösterir.

Yabancı kaynakların toplam tutarının, işletme öz kaynaklarına (öz sermaye) bölünmesi ile hesaplanır. Bu oranın formülünü şöyle yazabiliriz ;

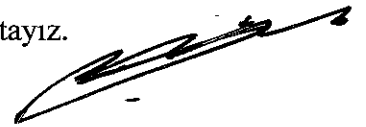
Borçlanma Katsayısı oranı = Toplam Yabancı Kaynaklar (555.476.721) / Öz Kaynaklar (-441.872.801,00)= - 1,25 görüldüğü üzere Borçlanma katsayısının yüksek oluşunun anlamı işletmeye borç verenlerin işletme ortaklarından daha fazla kaynak sağladığı ve hattaki bu haliyle borca batıklık söz konusu olup acil tedbir alınmasının gerekliliği çok açıktır.

TEKLİF ve ÖNERİLERİMİZ VE GENEL DEĞERLENDİRME:

- 1- İş ve görev tanımlarının yapılarak görev taksimatının yapıldığı , vatandaşlara doğrudan hizmet veren birimlerin iş ve işlemlerin ne kadar sürede tamamlanacağını görülebilecek yerlere astıkları. (Örneğin bir abonelik işleminin ne kadar sürede yapılabileceği vb. gibi),
- 2- Hizmette standartlaşma konusuna gereken önemin verildiği, yapılacak işlemler ile ilgili gerekli evrakların neler olduğunun görülebilecek yerlere konulduğu,

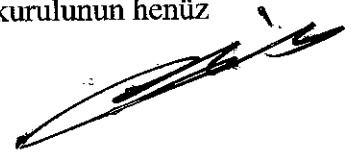


- 3- Birimlerin görevlerini mevzuata uygun olarak yapmalarına rağmen; ancak hizmetlerde nitelik ve niceliğin daha yükseltilmesi gerekli olan çabanın gösterilmesi hususunun tavsiye edildiği,
- 4- 5018 sayılı Kanunun 9'ncü maddesine istinaden 2014 yılı stratejik plan'ın ilk yıl olmasından dolayı zamanında Nisan ayında Encümen'e akabinden meclise getirilmediği, bütçenin idealde stratejik plana uygun hazırlanması gerektiği fakat Büyük şehir Belediyesi ve Hatsu yetkilileriyle yapılan görüşmede yeni kurulan bir kuruluş olması hasebiyle 6 ay içerisinde hazırlanabileceği ifade edilmiştir. Bu yüzden hazırlanamadığı, 2014 yılı bütçesinde mevcut G cetvellerinin (gelecek yıllara sari yatırımların projelerin) tasfiye paylaşım komisyonundan gelen borç yükü ve sistemsel olarak tam anlamıyla gerekli alt yapının oturtulamaması, personellerin kalifiye açısından yeterli olmayışı, abone sisteminin tüm mahallelere tam anlamıyla entegre edilemeyeşi, eski sistem olan sampaş yerine daha verimli daha hızlı ve pratik oluşu düşünülerek aralık 2014 tarihi itibariyle yapılan sistem değişikliğinden kaynaklanan sebeplerden dolayı 2014 yılında genel itibariyle bakım onarım, abone kaydı, tahakkuk kesme vb çalışmaların yapıldığı, fakat istenilen seviyede olmadığı, tahmin edilen gider bütçesinin gerçekleşme oranının (%33) gibi oldukça düşük seviyelerde olduğu tespiti yapılmıştır.
- 5- Su Kayıp kaçak oranı Hatsu Genel müdürü tarafından %70 olarak ifade edilmiştir. Tüm ilimizde maliyetin düşük olduğu cazibeli suların varlığının tespitinin yapılmasında fayda olduğu, ayrıca kayıp kaçak oranının hakkıyla tespitiyle ilgili ehil uzmanlardan faydalanılmasının gerekliliği tavsiyeye değer görülmüştür.
- 6- Tahsilat oranı ise toplam tahakkuka göre %39, teşebbüs ve mülkiyet kalemine oranı (18532000/88804623 (2014 yılı tahakkuk))=%21
- 7- Görüldüğü üzere öz gelirlerimizin ve tahsilatın 2014 yılı itibariyle oldukça düşük seviyede olduğu, muhasebe kayıtları açısından bir sıkıntının olmadığı, fakat sistemlerin ve idarenin ilk yıl olmasının vermiş olduğu uyum sıkıntısı ve kapanan belde ve köylerin varlığı, paylaşım komisyonundan kuruma intikal den borç yükünün yüksek olması, ilimizde 2014 yılı içinde kuraklığın getirmiş olduğu sıkıntıların varlığı nedeniyle, 2014 yılını bütçe tahminini gerçekleştirmekten oldukça uzak bir noktaya taşımış, üretken bir kuruluş olmaktan uzak ve ve tabiri caizse borca batık bir duruma getirmiştir. Bu hususta 2015 yılında çok daha iyi bir ivme kazanılacağı, uyumun daha iyi olacağı ve yapılacak iyileştirme projeleri ve yönetsel kararlarla kamu yararı gözetilerek büyük bir sıçrayış gerçekleştirileceği ifade edilmiş ve biz de denetçiler olarak yaptığımız inceleme ve tespitlerde bu hususun 2015 yılında profesyonel ve kurumsal bir bakış açısı geliştirilmesi halinde, iç kontrol sisteminin oturması ve Hatay için düşünülen projelerin yatırımların hayata geçirilmesi için girişimlerde bulunulması halinde gerçekleşeceğine dair bir kanaati elde etmiş bulunmaktayız.



- 8- Kaliteli hizmet anlayışını geliştirici, iş verimini ve personelin etkinliğini artırıcı düzenlemeler yapıp yapılmadığı, Su gibi hayati ve zaruri bir ihtiyacı temin eden Su ve Kanalizasyon İdarelerinin kamu sağlığı üzerindeki önemli rolü inkâr edilemeyeceğinden, üretilen suyun nicelik ve nitelik olarak yeterli ve sağlıklı olmadığı, bu hususun sürekli olarak yerleşim yerlerinin çok değişik noktalarından kontrol edildiği, fakat yönetimle yapılan görüşmelerde bütçenin borçlardan ve kaynak yetersizliğinden dolayı yatırımları yapamadıklarını, su maliyetinin oldukça yüksek olduğunu böylelikle ön görülen yatırımları yapabileceklerini aksi takdirde yatırımları yapmalarının mümkün olmadığını ifade etmişlerdir.
- 9- HATSU Genel Müdürlüğünün görevlerini en iyi şekilde yerine getirmesini, uzun vadeli bir öngörü ile geleceğe yönelik planların yapılması, hizmetlerin hiçbir şekilde aksamaması için gerekli tüm tedbir ve kararları yerinde ve zamanında alınması hususunda bir gayret harcandığı,
- 10- 2014 yılı itibariyle su sıkıntısının olduğu fakat yıl sonuna doğru yağışlarla birlikte mevcut su durumunun stokunun oldukça arttığı ve 2015 yılından itibaren su stoku açısından alınan ve alınacak tedbirlerle giderileceği taahhüdü,
- 11- Günümüzde su yönetimi; kaynakların etkin ve verimli şekilde kullanılmasını; tasarrufa vurgu yapılmasının önem arz ettiği, bununla birlikte hizmet kalitesinin yükseltilmesi ve müşteri memnuniyeti odaklı bir anlayışın benimsenmesine çalışıldığı, ancak 2014 yılı itibariyle bu politikanın kurumun yeni bir tüzel kişilik olması, araç gereç ve kaynak yetersizliğinin, personel uyumunun tam oturamamasının oluşturduğu sebeplerle yakalanması gereken performans seviyesinin yakalanamadığı,
- 12- Vatandaşa yönelik tüm başvuru, faturalandırma ve bilgilendirme işlemlerinin İnternet üzerinden yapılması, fatura ödemelerinin daha fazla sayıda bankalarla ve fatura ödeme merkezleri ile anlaşma sağlanarak yaygınlaştırılması bu hususta geç kalındığı tavsiyeye değer görülmüştür. (2015 yılından itibaren bankalarla protokol imzalanma teşebbüsünün olduğu ve iletişimin yapıldığı tarafımızca görülmüştür. 08.05.2015 tarihi itibariyle Halk Bankası, Yapı Kredi Bankası, Alternatif Bank(ABank) ve Burgan Bank otomatik ödeme talimatı, gişe tahsilatı ve Online Ödeme yapılmak sureti ile tahsilat yapabilmektedir. Protokol imzalanan Bankalarla sistem altyapı çalışmaları devam etmekte olup, en yakın zamanda tahsilatlara başlanacağı, Garanti Bankası,Vakıflar Bankası ve diğer bankalarla Protokol imzalanma aşamasında olduğu, PTT Müdürlüğü ile tahsilat protokolü imzalandığı ve tüm Hatay PTT şubelerinden ve ilçelerde Hatsu'ya bağlı veznelerden tahsilat yapıldığı tarafımızca tespit edilmiştir.
- 13- HATSU işlemlerinde bürokrasi asgari seviyeye indirilmeli ve gereksiz bürokratik işlemler azaltılmalıdır. Çünkü, kamu müesseseleri, insanların işleri için isteyerek ve çekinmeden gidecekleri, beyanlarına itibar edilen, işleri kısa sürede bitirilen yerler olmalıdır. Bürokrasinin yoğun ve aşılması zor hale getirilmesi, kayıt dışı kullanımı beraberinde getirecektir. Bu açıdan HATSU' nun başlattığı ve hızla sürdürdüğü hizmette yerinden yönetim anlayışı çalışmalarına devam edilmesi önemlidir.
- 14- Birçok ilçede HATAY halkına bulunduğu yerde hizmet veren şubelerin oluşturulmasını yerinde buluyoruz. Yerinde hizmet veren bu birimlerin sayılarının artırılarak ve daha fazla yetki ile donatılması, yerinden hizmetin yaygınlaştırılması sağlanmalıdır. Yeni kurulan ilçelerde de gecikmeksizin idari yapılanmaya gidilmesi sağlanmalıdır.

- 15- Doğal çevre açısından; denizlerin temiz kalmasını sağlamak için dev arıtma tesislerinin inşa edilmesi HATAY'ın geleceği açısından önemli gördüğümüz çalışmalardır. Hedef en kısa sürede tam biyolojik arıtma sağlanacak noktaya gelinmesi olmalıdır. (stratejik plan ve perf)
- 16- Elde edilen suyun daha verimli kullanılması açısından kayıp ve kaçaklar üzerinde çalışmaların yoğunlaştırılması ve bu konuda her türlü yaptırımın uygulanması sağlanmalıdır.
- 17- Bilimsel araştırmaların önümüzdeki dönemde hızlanacağını gösterdiği küresel ısınma dikkate alınarak, alternatif su kaynakları üzerinde çalışılması ve mevcut kaynakların azalmasına yönelik tedbirler şimdiden alınmalıdır.
- 18- Mali yapının gelir-gider dengesini sağlayarak, borçlanmaya dikkat edilmesi, gereksiz harcamalardan kaçınılması, acil eylem planı çerçevesi içerisinde yatırımların yerine getirilmesi için gerekirse uzun vadeli yabancı borçlanmaya (dış borçlanma) gidilmesi, halkımıza su zammının neden yapıldığı hususunun detaylı ve anlaşılabilir tarzda anlatılması çok önemlidir. İçilebilir suyun temiz borulardan ve yapılacak ek yatırımlardan geçtiği izah edilmesi hususu tavsiyeye değer görülmüştür.
- 19- Devir Tasfiye paylaşım komisyonundan Hatsu Genel Müdürlüğüne (elektrik, iller bankası, vs) intikal eden borçların ertelenmesi ve gerekirse bir kısmının silinerek yatırımların açılması talebinin sözlü, yazılı vs her yöntem ile iletilerek Hatay'ımıza yakışır yatırımların yapılması için yardım talebinde bulunulması tavsiye edilmiştir.
- 20- Tahakkuk ve tahsilat politikalarında 2014 yılında başarılı olunamadığı aşağıdaki rakamlardan anlaşılabacaktır.
- 21- Alacaklar hesabında (75.701.616,00 TL) bulunan tutarların bir an önce tahsili cihetine gidilmesi ve yatırımlara dönüştürülmesi hususunda çaba sarf edilmesi,
- 22- Gelir ve gider bütçelerinde gerçekleşme oranlarına bakıldığından giderlerin gelirlerden daha fazla gerçekleştiği ve harcamanın fazlalığı görülecektir. Bu durumu ilk yılın oturmamış yapısına bağlayabiliriz, fakat bu durumun devamlılığı halinde tahsilat ve kaynak anlayışının politikasının tekrar gözden geçirilmesi gerektiği, uzman kişilerden faydalanılması ve mutlaka kaynak artışına gidilmesi ve harcamaların bilinçli yapılması hususunda ehil kişilerden yardım alınması zaruretinin göstermektedir. Bu husus tavsiyeye değer görülmüştür.
- 23- Mesken sahiplerinin, işyerleri ve sanayi kuruluşlarının, resmi kurum ve kuruluşlarının, bahçe sulama tarife ücretlerinin oldukça yüksek olduğu, halkın içilebilir, temiz, ucuz ve kullanılabilir su hakkının olduğu aşıkardır. Bu hususta yönetim olarak gereken tüm tedbirlerin alınması gerektiği hususu Hatsu yönetimine iletilmiştir. Yatırımların yapılması hususunda giderlerin kısılması ve bütçe mevzuatı çerçevesi içerisinde gerekli hamlelerin, iletişimin sağlanması gerektiği hatırlatılmıştır.
- 24- Halkın en tabi hakkı olan su nimetinden mahrum bırakılmaması ve ucuz, temiz, sağlıklı ve içilebilir hale getirilmesi, bu hususun mutlaka siyaset üstü bir konsensüsle çözüme kavuşturulması denetçiler olarak tavsiyeye şayan görülmüştür.
- 25- Genel Müdürlükçe önerilecek satma, satın alma ve ihale işlemlerini karara bağlamak ve her bütçe yılında Genel Müdürlükçe yapılabilecek alım, satım ihale ve kira bedellerinin üst sınırını belirleyerek Genel Müdüre yetki vermek, (2560 sayılı iski kanunu 9.maddesinin e bendi gereği) Ayrıca Hatsu yönetmeliği 10.madde g.bendi Tespitimizde Yönetim Kurulu kararı olmadan 8.7 2014 tarihinde ihaleye çıkıldığı ve Tem su Müh. mim.inş enerji ve tic ltd şirketine "Hatay ili Muhtelif bölgelerde içme suyu sondaj kuyuları açılması yapım işi"nin verildiği ve 90 günlük olan bu işin 2014 yılı içinde bitirildiği görülmüştür. Bu ihalenin Yönetim kurulu kararı alınmadan yapılmasının gerekçesi yetkililerden sorulduğunda cevaben "Büyükşehir Belediyesi Başkanı Sayın Lütfü Savaş'ın mazbatasını geç alması, Yönetim kurulunun henüz



oluşturulmadığı, acil ve mücbir sebep gereği kuraklığın oluşturmuş olduğu susuzluğa acil çözüm bulmak adına, bir an önce ihaleye çıkılması gerektiği, büyük şehir Belediye Başkanının onayıyla yapıldığı “ hususu tarafımıza iletilmiştir.

- 26- Su satış tarifesinde iki aylık dönemler halinde aboneliklerin endeks okumalarının gerçekleştirilmesi gerektiği halde, endeks okumanın 3-4-5 aylık gibi sürelerle yayılarak vatandaşların mağduriyetine sebebiyet verdiği, buna sebep olan durumların Kapanan Belde Belediyelerinden ve ilçe belediyelerinden Hatsu'ya intikal etmesi gereken verilerin (dataların) sağlıklı bir şekilde intikal etmemesinden kaynaklandığı, bu aksaklığın vatandaş lehine ve gelir kaynağının oluşması adına acilen giderilmesi gerekliliği hatırlatılmış ve 2015 yılından itibaren gerekli önlemlerin alındığı görülmüştür.

- 27- Genel Kurulun bilgisine saygıyla arz olunur.

TESPİTLER:

- 1- 4734 sayılı Kamu ihale kanunun 22/D maddesine göre Doğrudan temin ile yapılan alımların gerekçesi sorulduğunda (sondaj usulu İçme suyu Daire Başkanlığına) ; Kurumun kuruluş aşamasında olduğu ve içme suyu şebekelerinin çok eski ve boruların çok çeşitlilik arz ettiği, ihtiyaçların önceden tespit edilmesin mümkün olmadığından, ayrıca İller Bankasından talep edilen JAICA kredisinin gecikmesinden dolayı mevcut şebekelerin değiştirilememesi, içme suyu şebekelerindeki arızaların çok yoğun olmasından mevcut şebekelerin işletilebilmesi ve ihtiyaçların önceden tespit edilememesi nedeniyle içme suyu arzının sektöre uğramaması ve onarım için ihtiyaç duyulan malzemelerin temini için 4734 sayılı kamu ihale kanununun 22/d maddesi gereği Doğrudan Temin yöntemi ile alımların teminine gidilmiştir” tarzında genel itibariyle tüm birimlerin ve başkanlıkların ortak cevabı ile karşılaşılmıştır.
- 2- 2014 yılında ekte sunulmuş olan tablolardan da anlaşılabacağı üzere Projeler, kanalizasyon, destek hizmetleri ve içme suyu dairesi başkanlıklarında toplam 20 adet ihalenin yapıldığı görülmüş,
- 3- Diğer Belediyelerden **projeler Dairesi Başkanlığına** devreden işlerin sayısının 2 olduğu (hassa ve Yayladağı içme suyu inşaatı işiyle ilgili) ve iş bitim tarihinin ise 2015 olduğu ve halen devam ettiği görülmüştür. Toplam kdv dahil 4.989.040,00 TL olduğu görülmüştür.
- 4- Diğer Belediyelerden içme suyu dairesi başkanlığına devreden işlerin sayısının 4 olduğu (Kırıkkhan hizmet alım işi ve İskenderun su ve kanalizasyon tes bak onarım işleri hizmet alım işiyle ilgili) ve iş bitim tarihinin 2014 olduğu ve kdv dahil maliyetinin 3.559.648,00 olduğu,
- 5- Diğer Belediyelerden Etüd ve Plan dairesi başkanlığına devreden işlerin sayısının 15 olduğu; Toplam sözleşme maliyetinin 116.196.055,91 TL olduğu
 - Bu işlerin ayrıntıları, hangi ilçeye, işin adı , başlama tarihi ve bitim tarihi ve sözleşme bedelleri ve hangi aşamada olduğu rapor ekinde sunulmuştur.
- 6- 6- Diğer Belediyelerden Kanalizasyon dairesi başkanlığına devreden işlerin sayısının 4 olduğu (İskenderun ve Hatay geneli) Not: İşin bittiği ve kdv dahil maliyetinin toplam 1.791.825,28 TL olduğu,
- Not: Bu işlerin ayrıntıları, hangi ilçeye, işin adı , başlama tarihi ve bitim tarihi ve sözleşme bedelleri ve hangi aşamada olduğu rapor ekinde sunulmuştur.
- 7- Diğer Belediyelerden İşletmeler dairesi başkanlığına devreden işlerin sayısının İskenderun belediyesi ve (İskenderun Belediyesinin ilk üç ayı İskenderun belediyesince ödenmiştir. Kdv dahil harcamasının Toplam 5.168.400,00 TL olduğu
 - Bu işlerin ayrıntıları, hangi ilçeye, işin adı , başlama tarihi ve bitim tarihi ve sözleşme bedelleri ve hangi aşamada olduğu rapor ekinde sunulmuştur.



4734 sayılı ihale kanununun 5.maddesinin 3.ncü fıkrasında “Eşik değerlerin altında kalmak amacı ile Mal veya hizmet alımları ile yapım işleri parçalanamaz, kısımlara bölünmez” hükmü mevcuttur. Ancak ihaleye çıkıp ihale işlemlerinin uzaması veya ihalenin iptal edilmesi hallerinde işin aksatılmadan yürütülmesi gerekmesi halleri dışında işçi çalıştırılması hizmet alımı ihaleleri kısımlara bölünmek suretiyle ihale edilmesi 4734 sayılı kanunun 5.maddesine aykırıdır.

Bu hususta tespitimiz: İlgili yönetim kuruluna ve birim başkanlıklarına Doğrudan temin yöntemine neden bu kadar ihtiyaç hissedildiği, aslında herkesin katılım sağlayacağı ve gerçekçi sağlıklı fiyatların görülebileceği açık ihale usulüne gidilmediği sorulduğunda cevaben “ 2014 yılının ilk yıl olması ve mecburiyetten, ivedilikle bazı alımların yapılması gerektiğinden gerekçeleri gösterilerek yapıldığı, bundan sonra bu hususta daha dikkatli olunacağı ve mümkünse ihale yönteminin uygulanacağı ifade edilmiştir.) Ayrıca (Ek: 30/7/2003-4964/38 md.) Bu Kanunun 21 ve 22 nci maddelerindeki parasal limitler dahilinde yapılacak harcamaların yıllık toplamı, idarelerin bütçelerine bu amaçla konulacak ödeneklerin %10'unu Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü olmadıkça aşamaz hükmüne uygun davranıldığı ve bütçe limitini aşmadığı tespit edilmiştir.

Doğrudan Teminlerle ilgili tespitler: (2014 yılı)

	Kdv dahil harcaması	sayısı
1- Kanalizasyon dairesi Başkanlığı:	1.129.322,33	23
2- Projeler Dairesi Başkanlığı	98.895,80	2
3- İçme suyu Dairesi Başkanlığı	2.613.537,17	55
4- Destek Hizmetleri Dairesi Başkanlığı	1.451.197,40	31
5- Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı	98.547,46	3
6- Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığı	1.915.944,15	27
7- İnsan Kaynakları ve Eğitim Dairesi Bşk	134.178,78	4

DENETÇİ
Mali Müşavir Cengiz Yıldız



DENETÇİ
Avukat Gazanfer Dik

