

**HATSU GENEL MÜDÜRLÜĞÜ**  
**DENETİM RAPORU**  
**(01.01.2016 – 31.12.2016)**

HATSU Genel Müdürlüğümüzün 2016 yılı faaliyetlerine, çalışmalarına iş tespit ettikleri eksiklikler, aksaklıklar ve yasa dışı işlemler hakkında Hatay Büyükşehir Belediyesi Genel Kurulu tarafından İSKİ kanunu gereği denetleme yapmak ve raporlarını Mayıs ayı toplantısında 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 malî 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.

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 2016 yılı içinde idari, mali ve teknik faaliyetleri ve bu faaliyetlerin göstergeleri durumunda olan gelir, gider tahakkukları ile tahsilât ve harcamaları, 4734 sayılı Kanun çerçevesinde yapılan işlemler, 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 talep halinde incelenmek üzere verilmiştir.

## **TESPİT VE İNCELEMELER:**

### **BÜTÇE GELİRLERİNİN İNCELENMESİ NETİCESİNDE**

- 1- 2016 Mali yılı bütçesi, Kasım ayında gerçekleşen HATSU Genel Kurulunda görüşülmesi ve reddedilmesi nedeniyle; Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 32. Maddesinin 2.bendinde yer alan " Herhangi bir nedenle yılı bütçesi kesinleşmemiş ise, bütçe kesinleşinceye kadar geçen yıl bütçesinin uygulanmasına devam olunur." hükmü gereği; Genel Müdürlüğün 2015 Mali yılı gelir bütçesini kullandığı görülmüştür.



| Tahmini Bütçe Geliri | Gerçekleşen | Gerçekleşme |
|----------------------|-------------|-------------|
| (a)                  | Tutar (b)   | Oran (%)    |

|                                        | (TL)                  | (TL)                  | (a / b)     |
|----------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------|
| 01- Vergi Gelirleri                    | 0                     | 0                     | 0           |
| 03- Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri     | 200.000.000,00        | 216.657.217,17        | %109        |
| 04- Alınan Bağış ve Yardımlar          | 7.000.000,00          | 0                     | %0          |
| 05- Diğer Gelirler                     | 67.000.000,00         | 74.130.517,70         | %110        |
| 06- Sermaye Gelirleri                  | 0                     | 0                     | %0          |
| <b>BÜTÇE GELİRİ TOPLAMI</b>            | <b>274.000.000,00</b> | <b>290.787.734,87</b> | <b>%107</b> |
| 09- Bütçe Gelirlerinden Ret ve İadeler | 500.000,00            | 5.630.511,16          | %1127       |
| <b>NET BÜTÇE GELİRİ</b>                | <b>273.500.000,00</b> | <b>285.157.223,71</b> | <b>%105</b> |

2- 2016 yılı bütçe tahmininin **273.500.000,00 TL** olduğu **285.157.223,71 TL** tahsilât yapıldığı tahsilât oranının **%109** olarak gerçekleştiği,

3- Vergi gelirleri için herhangi bütçe tahmininde bulunulmadığı, 2016 yılı içerisinde gerçekleşme olmadığı tarafımızca tespit edilmiştir.

4- Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri incelendiğinde burada bütçe ile verilen rakamın **200.000.000,00 TL** olduğu geçen yıldan devreden tahakkuk artışı ile bu rakamın tahakkukunu topladığımızda rakamın **351.779.039,61 TL** olduğu tahsilâtın ise **216.657.217,17 TL** olarak gerçekleştiği, bütçe gelirlerinden **4.893.358,00 TL**'nin ret ve iade olduğu, net tahsilâtın **211.763.859,17 TL** olarak gerçekleştiği toplam tahakkuk içerisinde tahsilât oranının **% 60** olduğu, bu oranın geçen yıla oranla **%13** arttığı,

5- Toplam tahakkuk (2016 yılı tahakkuku: 240.503.282,28 + geçen yıldan devreden tahakkuk artışı 198.902.248,42 = 439.405.530,70 TL) toplam tahsilâtına baktığımızda ise **290.787.734,87 TL** bunun **5.630.511,16 TL** 'si Bütçe Gelirlerinden Ret ve İadeler düşüldükten sonra kalan net tahsilât **285.157.223,71 TL**'dir, burada oranın **%104** olduğu cari yıl tahakkukun tamamının tahsil edildiği, ayrıca geçen yıldan devreden tahakkuk artışından **44.653.941,43 TL** tahsilât gerçekleştirildiği görülmüştür

## 6- BÜTÇE GİDERLERİ

| Kod | Gider Türleri                                      | Bütçe Başlangıç Ödenegi | Toplam Ödenek (a) | Gerçekleşme Miktarı (b) | Gerçekleşme Oranı (a / b) |
|-----|----------------------------------------------------|-------------------------|-------------------|-------------------------|---------------------------|
| 01  | Personel Giderleri                                 | 62.260.000,00           | 35.735.127,17     | 35.732.322,75           | %99.99                    |
| 02  | Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri | 15.602.000,00           | 6.181.687,11      | 6.181.687,11            | %100                      |
| 03  | Mal ve Hizmet Alım Giderleri                       | 130.412.000,00          | 156.955.414,52    | 156.554.330,52          | %99.74                    |
| 04  | Faiz Gideri                                        | 426.000,00              | 4.549.800,00      | 4.549.800,00            | %99.81                    |

|               |                   |                       |                       |                       |               |
|---------------|-------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|---------------|
| 05            | Cari Transferler  | 2.559.000,00          | 6.500,00              | 0.00                  | %0            |
| 06            | Sermaye Giderleri | 83.944.000,00         | 162.633.181,92        | 162.222.408,56        | %99.75        |
| 07            | Sermaye Transferi | 51.000,00             | 1.100,00              | 0.00                  | %0            |
| 08            | Borç Verme        | 1.000,00              | 1.000,00              | 0.00                  | %0            |
| 09            | Yedek Ödenekler   | 6.350.000,00          | 0.00                  | 0.00                  | %100          |
| <b>TOPLAM</b> |                   | <b>301.605.000,00</b> | <b>366.063.810,27</b> | <b>365.231.862,47</b> | <b>%99.86</b> |

2016 Mali Yılı Bütçesi, Kasım ayında gerçekleşen HATSU Genel Kurulunda görüşülmesi ve reddedilmesi nedeniyle; Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 32. Maddesinin 2.bendinde yer alan " Herhangi bir nedenle yılı bütçesi kesinleşmemiş ise, bütçe kesinleşinceye kadar geçen yıl bütçesinin uygulanmasına devam olunur." hükmü gereği; Genel Müdürlüğün 2015 Mali Yılı başlangıç bütçesi olan **301.605.000,00 TL**'yi kullandığı, 2015 yılından Yıllara sâri yapılan işlerden dolayı **64.458.810,27 TL** ile birlikte 2016 yılı bütçesine aktarıldığı ve kullanılabilir ödenek **366.063.810,27 TL** olduğu görülmüştür.

2016 Yılı Giderleri ise **365.231.862,47 TL** olmuş, gerçekleşme oranı **%99.86** olmuştur.

Personel Giderleri **35.732.322,75 TL**, Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri **6.181.687,11 TL**, Mal ve Hizmet Alım Giderleri **156.554.330,52 TL**, Faiz Gideri **4.549.800,00 TL**, Sermaye Giderleri **162.222.408,56 TL** lik harcama gerçekleşmiş ve toplamda 2016 Yılı Gider bütçesi **365.231.862,47 TL** olarak gerçekleşmiş ve Yedek Ödeneğin kullanıldığı görülmektedir. Bunun yanında Cari Transferler, Sermaye Transferi, Borç Vermenin kullanılmadığı görülmüştür.

#### HATSU 2014-2015-2016 YILLARI ÇALIŞAN SAYILARI

|         |                     | 2014 Yılı | 2015 Yılı | 2016 Yılı |
|---------|---------------------|-----------|-----------|-----------|
| Sıra No | Personel Türü       |           |           |           |
| 1       | İdari Personel      | 153       | 181       | 173       |
| 2       | İşçi Personel       | 219       | 226       | 205       |
| 3       | Sözleşmeli Personel | 26        | 33        | 32        |
| 4       | Taşeron Personel    | 525       | 1325      | 1690      |

Değerlendirme: Taşeron personel sayısında sırasıyla 2015 yılında 2014 yılına nispeten % 252 lik bir artışla sayının arttığı, 2016 yılının ise önceki yıla göre %28 lik artış kaydedildiği görülmüştür. Taşeron sayılarının mevcut borç stoku (659.709.692,20) dikkate alındığında kaynakları dikkatli kullanma adına azaltılmasının uygun olacağı görüşündeyiz.



**31.12.2016 TARİHİ İTİBARIYLA KURUMUMUZUN BORÇ  
GÖSTERİR TABLO**

|                                                                                                                                |                       |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| <b>İLLER BANKASI</b>                                                                                                           |                       |
| Devirden gelen İller bankası Borcu 298.890.419.57.-TL. dahil<br>31.12.2016 tarihi itibariyle faiz dahil TOPLAM BORÇ<br>MİKTARI | 407.480.462,64        |
| Devir Tasfiye Komisyonundan devreden iller bankası borç<br>ödemesi faiz dahil ödenen tutar                                     | -69.089.817,40        |
| <b>31.12.2016 tarihi itibariyle KALAN BORÇ MİKTARI</b>                                                                         | <b>338.390.645,24</b> |
| <b>ELEKTRİK</b>                                                                                                                |                       |
| Devirden gelen elektrik borcu faiz dahil BORÇ TOPLAMI                                                                          | 134.642.688,34        |
| Devirden gelen Enerjisa elektrik borcu ödemesi ÖDENEN                                                                          | -23.779.713,09        |
| <b>KALAN BORÇ (elektrik)</b>                                                                                                   | <b>110.862.975,28</b> |
| <b>Devirden gelen Hazine Borcu</b>                                                                                             | <b>127.947.770,38</b> |
| <b>DİĞER BORÇLAR (Örnek: Özel firma gibi)</b>                                                                                  |                       |
| Devirden gelen Diğer Borçlar TOPLAMI                                                                                           | 3.238.323,67          |
| Devirden gelen Diğer Borçlar (2014 yılı) : 1.752.404,43                                                                        |                       |
| Valilikten 2015 yılında ek Devir Tespit planlama komisyon<br>kararı ile devreden borçlar : 1.382.019,99                        |                       |
| Valilikten 2016 yılında ek Devir Tespit planlama komisyon<br>kararı ile devreden borçlar : 103.899,25                          |                       |
| Diğer Borçların Tutarı ÖDENEN                                                                                                  | -1.027.143,34         |
| <b>Kalan Borç Tutarı (Devirden gelen ve mevcut kalan borç)</b>                                                                 | <b>2.211.180,33</b>   |
| <b>HATAY BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİNE OLAN<br/>BORÇLAR</b>                                                                          |                       |
| <b>Toplam Alınan Borç Miktarı</b>                                                                                              | <b>100.297.121,00</b> |
| 2014 Yılında Alınan Borç Miktarı : 55.797.121,00                                                                               |                       |
| 2015 Yılında Alınan Borç Miktarı : 34.500.000,00                                                                               |                       |
| 2016 Yılında Alınan Borç Miktarı : 10.000.000,00                                                                               |                       |
| ÖDENEN (Hatay Büyükşehir)                                                                                                      | 20.000.000,00         |
| Kalan Borç Tutarı (Hatay Büyükşehir)                                                                                           | <b>80.297.121,00</b>  |
| <b>KURUMUMUZUN GENEL TOPLAM BORÇ MİKTARI</b>                                                                                   |                       |
| <b>ÖDENEN</b>                                                                                                                  | <b>113.896.673,83</b> |
| <b>31.12.2016 TARİHİ İTİBARIYLA KALAN BORÇ TUTARI</b>                                                                          | <b>659.709.692,20</b> |

**HATSU KAYITLI ARAÇ VE İŞ MAKİNELERİ SAYILARI**

HATSU'nun 2014 Yılında kayıtlı toplam 32 araç ve iş makinesi var iken; bu sayı 2015 yılında 85'e yükselmiş; 2016 yılında ise bu sayı yaklaşık 2'ye katlanarak 162'ye ulaşmıştır.



| Sıra No | Araç Türü                                         | 2014 YILI | 2015 YILI | 2016 YILI |
|---------|---------------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|
| 1       | KAMYONET                                          | 1         | 1         | 3         |
| 2       | KANAL AÇMA ARACI<br>(Kombine, Vidanjör, Kılavuz ) | 21        | 21        | 21        |
| 3       | MİNİBÜS                                           | 1         | 1         | 1         |
| 4       | PICK-UP                                           | 2         | 55        | 55        |
| 5       | OTOMOBİL                                          | 1         | 1         | 1         |
| 6       | MOTOSİKLET                                        | 6         | 6         | 6         |
| 7       | KAZIYICI YÜKLEYİCİ KEPÇE                          | -         | -         | 45        |
| 8       | EKSKAVATÖR                                        | -         | -         | 6         |
| 9       | FORKLİFT                                          | -         | -         | 1         |
| 10      | AKARYAKIT TANKERİ                                 | -         | -         | 1         |
| 11      | KAMYON                                            |           |           | 11        |
| 12      | ARAZÖZ                                            | -         | -         | 10        |
| 13      | ÇEKİCİ TIR                                        |           |           | 1         |
| TOPLAM  |                                                   | 32        | 85        | 162       |

**Hatay Su ve Kanalizasyon Genel Müdürlüğü İçme Suyu Dairesi Başkanlığı Tarafından  
4734 Sayılı Kamu İhale Kanununun 21/B Maddesine Göre Yapılan Ve Aşağıda  
Bilgileri Verilen İhaleler ve Yasal İncelemesi Aşağıdaki gibidir:  
TESPİT 1**

|                              |   |                                                                                                                                                              |
|------------------------------|---|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| İhale kayıt numarası         | : | 2015/151302                                                                                                                                                  |
| 1- İhalenin                  |   |                                                                                                                                                              |
| A) Tarihi                    | : | 09.11.2015                                                                                                                                                   |
| B) Türü                      | : | Yapım işi                                                                                                                                                    |
| C) Usulü                     | : | <b>Pazarlık</b>                                                                                                                                              |
| D) Yaklaşık Maliyeti         | : | 6.561.719,44 YTL                                                                                                                                             |
| 2- İhale konusu yapım işiniz |   |                                                                                                                                                              |
| A) Adı                       | : | I. Bölge ( İskenderun-Arsuz-Belen-Dörtüol-Erzin -Payas İlçeleri Ve Bağlı Bütün Mahalleleri ) İçme suyu Tesisleri Bakım, Onarım, İsale Ve Ek Şebeke Yapım İşİ |
| B) Yapılacağı yer            | : | II. Bölge (İskenderun-Arsuz-Belen-Payas-Dörtüol-Erzin İlçeleri ve bağlı bütün Mahalleleri )                                                                  |
| 3- Teklifler                 |   |                                                                                                                                                              |

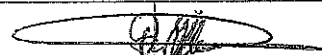
|                                 |   |                                                      |
|---------------------------------|---|------------------------------------------------------|
| A) Toplam Teklif Sayısı         | : | 3                                                    |
| B) Toplam Geçerli Teklif Sayısı | : | 3                                                    |
| 4- Sözleşmenin hazırlanması     |   |                                                      |
| A) Tarihi                       | : | 23.11.2015                                           |
| B) Bedeli                       | : | 4.498.000,00 TL                                      |
| C) Yüklenicisi                  | : | Eser İnşaat Ticaret Turizm Ve Sanayi Limited Şirketi |

### TESPİT 2

|                                 |   |                                                                                                                                                                                                   |
|---------------------------------|---|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| İhale kayıt numarası            | : | 2016/10643                                                                                                                                                                                        |
| 1- İhalenin                     |   |                                                                                                                                                                                                   |
| A) Tarihi                       | : | 22.01.2016                                                                                                                                                                                        |
| B) Türü                         | : | Yapım işi                                                                                                                                                                                         |
| C) Usulü                        | : | <b>Pazarlık</b>                                                                                                                                                                                   |
| D) Yaklaşık Maliyeti            | : | 5.647.994,93 YTL                                                                                                                                                                                  |
| 2- İhale konusu yapım işiniz    |   |                                                                                                                                                                                                   |
| A) Adı                          | : | Hatay,1 Bölge (Altınözü-Antakya-Defne-Samandağı-Yayladağı - Reyhanlı-Kumlu-Kırıkhan ve Hassa ilçeleri ile bağlı bütün mahalleleri) içme suyu tesisleri bakım,onarım, isale ve ek şebeke yapım işi |
| B) Yapılacağı yer               | : | HATSU Genel Müdürlüğü İçme Suyu Daire Başkanlığı                                                                                                                                                  |
| 3- Teklifler                    |   |                                                                                                                                                                                                   |
| A) Toplam Teklif Sayısı         | : | 3                                                                                                                                                                                                 |
| B) Toplam Geçerli Teklif Sayısı | : | 3                                                                                                                                                                                                 |
| 4- Sözleşmenin hazırlanması     |   |                                                                                                                                                                                                   |
| A) Tarihi                       | : | 09.02.2016                                                                                                                                                                                        |
| B) Bedeli                       | : | 4.218.643,38 TL                                                                                                                                                                                   |
| C) Yüklenicisi                  | : | Zirve İnş.Taah.Taş.San ve Ltd.Şti.                                                                                                                                                                |

### TESPİT 3

|                       |   |                                                                                                                        |
|-----------------------|---|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| İhale kayıt numarası  | : | 2016/73790                                                                                                             |
| 1- İhalenin           |   |                                                                                                                        |
| a) Tarihi             | : | 18.03.2016                                                                                                             |
| b) Türü               | : | Yapım işi                                                                                                              |
| c) Usulü              | : | <b>Pazarlık</b>                                                                                                        |
| d) Yaklaşık Maliyeti  | : | 494.826,89 TRY                                                                                                         |
| 2- İhale konusu malın |   |                                                                                                                        |
| A) Adı                | : | Hatay 1 Bölge (Antakya, Defne, Reyhanlı, Altınözü İlçeleri Ve Bağlı Mahallelerde) İçme suyu Sondaj Kuyularının Devreye |



|                                 |                                                                                       |
|---------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
|                                 | Alınması Ve Mevcut Tesislerin Rehabilitasyonu Yapım İşi                               |
| B) Teslim yeri                  | Hatay 1.Bölge(Antakya, Defne, Reyhanlı, Altınözü ilçeleri ve bağlı mahalleler)        |
| 3- Teklifler                    |                                                                                       |
| A) Toplam Teklif Sayısı         | 3                                                                                     |
| B) Toplam Geçerli Teklif Sayısı | 3                                                                                     |
| 4- Sözleşmenin hazırlanması     |                                                                                       |
| a) Tarihi                       | 30.03.2016                                                                            |
| b) Bedeli                       | 424.759,00                                                                            |
| C) Yüklenicisi                  | Elim san Elektrik İmalat İnşaat Mühendislik Taahhüt Ticaret Ve Sanayi Limited Şirketi |

#### TESPİT 4

|                                 |                                                                                                                                           |
|---------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| İhale kayıt numarası            | 2016/171890                                                                                                                               |
| 1- İhalenin                     |                                                                                                                                           |
| A) Tarihi                       | 18.05.2016                                                                                                                                |
| B) Türü                         | Yapım işi                                                                                                                                 |
| C) Usulü                        | Pazarlık                                                                                                                                  |
| D) Yaklaşık Maliyeti            | 7.935.715,82 TRY                                                                                                                          |
| 2- İhale konusu yapım işiniz    |                                                                                                                                           |
| A) Adı                          | Hatay 1 Bölge İçme suyu Tesisleri Bakım Onarım İsale Ve Ek Şebeke Yapım İşi                                                               |
| B) Yapılacağı yer               | HATAY , 1. Bölge ( Altınözü- Antakya- Defne- Samandağ- Yayladağı - Reyhanlı-Kumlu-Kırıkhan ve Hassa İlçeleri ile bağlı bütün mahalleler ) |
| 3- Teklifler                    |                                                                                                                                           |
| A) Toplam Teklif Sayısı         | 1                                                                                                                                         |
| B) Toplam Geçerli Teklif Sayısı | 1                                                                                                                                         |
| 4- Sözleşmenin hazırlanması     |                                                                                                                                           |
| A) Tarihi                       | 30.05.2016                                                                                                                                |
| B) Bedeli                       | 6.148.383,47                                                                                                                              |
| C) Yüklenicisi                  | Zirve İnşaat Taahhüt taş.San.Ve Tic.Ltd.Şti.                                                                                              |

#### TESPİT 5

|                      |             |
|----------------------|-------------|
| İhale kayıt numarası | 2016/155537 |
| 1- İhalenin          |             |
| a) Tarihi            | 23.05.2016  |
| b) Türü              | Yapım İşi   |

|                                 |   |                                                       |
|---------------------------------|---|-------------------------------------------------------|
| c) Usulü                        | : | Pazarlık                                              |
| d) Yaklaşık Maliyeti            | : | 5.179.573,28 TRY                                      |
| 2- İhale konusu malın           |   |                                                       |
| a) Adı                          | : | Hatay İli Reyhanlı Atıksu Arıtma Tesisi İkmal İnşaatı |
| b) Teslim yerleri               | : | REYHANLI (HATAY)                                      |
| 3- Teklifler                    |   |                                                       |
| a) Toplam Teklif Sayısı         | : | 2                                                     |
| b) Toplam Geçerli Teklif Sayısı | : | 2                                                     |
| 4- Sözleşmenin                  |   |                                                       |
| a) Tarihi                       | : | 13.06.2016                                            |
| b) Bedeli                       | : | 4.300.251,73                                          |
| c) Yüklenicisi                  | : | Betan Elektrik İnşaat Bilgisayar Vetic.Ltd.Şti.       |

### TESPİT 6

|                                 |   |                                                                                                     |
|---------------------------------|---|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| İhale kayıt numarası            | : | 2016/77063                                                                                          |
| 1- İhalenin                     |   |                                                                                                     |
| a) Tarihi                       | : | 21.03.2016                                                                                          |
| b) Türü                         | : | Yapım işi                                                                                           |
| c) Usulü                        | : | Pazarlık                                                                                            |
| d) Yaklaşık Maliyeti            | : | 641.714,68 TRY                                                                                      |
| 2- İhale konusu malın           |   |                                                                                                     |
| a) Adı                          | : | Bakras İçme suyu Terfi Merkezleri Enerji Nakil Hattı, Motopomp Ve Motopomp Kumanda Panosu Yapım İşİ |
| b) Teslim yerleri               | : | Hatay ili Belen ilçesi Bakras mevki içmesuyu tesisleri                                              |
| 3- Teklifler                    |   |                                                                                                     |
| a) Toplam Teklif Sayısı         | : | 4                                                                                                   |
| b) Toplam Geçerli Teklif Sayısı | : | 3                                                                                                   |
| 4- Sözleşmenin                  |   |                                                                                                     |
| a) Tarihi                       | : | 08.04.2016                                                                                          |
| b) Bedeli                       | : | 595.420,00                                                                                          |
| d) Yüklenicisi                  | : | Elimsan Elektrik İmalat İnşaat Mühendislik Taahhüt Ticaret Ve Sanayi Limited Şirketi                |

4734 sayılı kanunun "Temel İlkeler " başlıklı 5 nci maddesi" İdareler, bu Kanuna göre yapılacak ihalelerde; saydamlığı, rekabeti, eşit muameleyi, güvenilirliği, gizliliği, kamuoyu denetimini, ihtiyaçların uygun şartlarla ve zamanında karşılanmasını ve kaynakların verimli kullanılmasını sağlamakla sorumludur... Eşik değerlerin altında kalmak amacıyla mal veya hizmet alımları ile yapım işleri kısımlara bölünemez. Bu Kanuna göre yapılacak ihalelerde açık ihale usulü ve belli istekliler arasında ihale usulü temel usullerdir. Diğer ihale usulleri Kanunda belirtilen özel hallerde kullanılabilir..... " hükmü yer almaktadır. Yine 4734 sayılı

11



kanunun 21 nci maddesinin (B) bendi " Doğal afetler, salgın hastalıklar, can veya mal kaybı tehlikesi gibi ani beklenmeyen veya idare tarafından önceden ön görülmeyen olayların ortaya çıkması üzerine ihalenin ivedi olarak yapılmasının zorunlu olması " halinde pazarlık usulü ile ihaleye çıkılması mümkündür. Maddenin bu bendinde öncelikle idarelerin karşılaşılabileceği olağan üstü durumları düzenlemektedir.

**Değerlendirme:** Yukarda yer alan kanun maddesinden anlaşılacağı üzere ani ve beklenmeyen veya idarece önceden öngörülmemiş olayların ortaya çıkması halinde pazarlık usulünün kullanılabileceğine ilişkin hüküm dikkate alındığında idarece yapılan yukarıda döküm bilgileri verilen yapım ihalelerinin 4734 sayılı kanunun 21 nci maddesinin (B) bendi kapsamında yapılacak bir iş olmadığı, ihalelerin açık ihale usulü ile yapılabileceği seçilen ihale usulünün mevzuata uygun olarak belirlenmediği tespit edilmiştir.

### TESPİT 7

|                                 |                                                                               |
|---------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|
| İhale kayıt numarası            | : 2016/325805                                                                 |
| 1- İhalenin                     |                                                                               |
| A) Tarihi                       | : 22.08.2016                                                                  |
| B) Türü                         | : Hizmet alımı                                                                |
| C) Usulü                        | : Pazarlık                                                                    |
| D) Yaklaşık Maliyeti            | : 297.894,16 TL                                                               |
| 2- İhale konusu malın           |                                                                               |
| A) Adı                          | : Küçük dalyan-Narlıca (Hatay) Biyolojik Atık su Arıtma Tesisi Projesi Yapımı |
| B) Teslim yeri                  | : Küçük dalyan-Narlıca (HATAY)                                                |
| 3- Teklifler                    |                                                                               |
| A) Toplam Teklif Sayısı         | : 3                                                                           |
| B) Toplam Geçerli Teklif Sayısı | : 3                                                                           |
| 4- Sözleşmenin hazırlanması     |                                                                               |
| A) Tarihi                       | : 08.09.2016                                                                  |
| B) Bedeli                       | : 275.100,00 TL                                                               |
| C) Yüklenicisi                  | : Özge Proje Mühendislik Müşavirlik İnş.Ve Tic. Ltd.Şti                       |

4734 sayılı kanunun "Temel İlkeler " başlıklı 5 nci maddesi" İdareler, bu Kanuna göre yapılacak ihalelerde; saydamlığı, rekabeti, eşit muameleyi, güvenirliği, gizliliği, kamuoyu denetimini, ihtiyaçların uygun şartlarla ve zamanında karşılanmasını ve kaynakların verimli kullanılmasını sağlamakla sorumludur... Eşik değerlerin altında kalmak amacıyla mal veya hizmet alımları ile yapım işleri kısımlara bölünemez. Bu Kanuna göre yapılacak ihalelerde açık ihale usulü ve belli istekliler arasında ihale usulü temel usullerdir. Diğer ihale usulleri Kanunda belirtilen özel hallerde kullanılabilir..... " hükmü yer almaktadır. Yine 4734 sayılı kanunun 21 nci maddesinin (B) bendi " Doğal afetler, salgın hastalıklar, can veya mal kaybı tehlikesi gibi ani beklenmeyen veya idare tarafından önceden ön görülmeyen olayların ortaya çıkması üzerine ihalenin ivedi olarak yapılmasının zorunlu olması " halinde pazarlık usulü ile ihaleye çıkılması mümkündür. Maddenin bu bendinde öncelikle idarelerin karşılaşılabileceği olağan üstü durumları düzenlemektedir.



**Değerlendirme:** Yine Kamu İhale Genel Tebliğinin " Süreklilik arz eden mal ve hizmet alımlarının kesintiye uğratılmadan temini" başlıklı 20 nci maddesinde 4734 sayılı Kanunun 62 nci maddesinin (b) bendinde ertesi mali yılda gerçekleştirilecek süreklilik arz eden mal ve hizmet alımları için bir önceki mali yıl sona ermeden ihaleye çıkılabileceği düzenlenmiştir. Böylece ihale ile ilgili ilan süresi ve ihale sürecinin belirli bir zaman alacağı da dikkate alınarak ertesi yılda gerçekleştirilecek bu tür mal ve hizmet alımı ihalelerine mali yıl sona ermeden çıkılabilesine imkân tanınmıştır.

Ancak yılın sonunda ya da ertesi yılın başında çıkılan ihalelerde önceden öngörülemeyen nedenlerle ihale sürecinin uzadığı durumlarda süreklilik arz eden bu alımların kesintiye uğratılmamasını tepinen, ihale sonuçlandırılıncaya kadar geçecek süre içindeki ihtiyaçların 4734 sayılı Kanunun 21 inci maddesinin (b) bendindeki "idare tarafından önceden öngörülemeyen olaylar" kapsamında değerlendirilerek, anılan madde hükmü ve 62 nci maddenin (i) bendinde yer alan esaslar da dikkate alınarak aynı Kanunun 21 inci maddesinin (f) bendi ya da 22 nci maddesinin (d) bendinde belirtilen tutarlara kadar olanların bu maddelere göre temin edilebilmesi idarenin yetki ve sorumluluğundadır."

**Değerlendirme:** Yukarda yer alan kanun maddesi ve Kamu İhale Genel Tebliğinde yapılan açıklama da anlaşılacağı üzere ani ve beklenmeyen veya idarece önceden öngörülmeyen olayların ortaya çıkması halinde pazarlık usulünün kullanılabileceğine ilişkin hüküm dikkate alındığında idarece yapılan yukarıda döküm bilgileri verilen hizmet alımı ihalesi yapılmadan önce 2016/252750 İKN'li açık ihale usulü ile ihaleye çıkılmış ancak 02.08.2016 tarihinde " Atık su artma tesisi için ve verimde artım sağlayacak şekilde uygun tasarımın seçilmesi ve ivedilikle proje yapım birlikte olmak üzere ihale edilmesi gerektiği" gerekçesi ile iptal edilmiştir. Açık ihale usulü ile yapılan ve iptal edilen ihale yerine yeniden açık ihale usulü ile ihale edilmesi gerekir iken, ihalenin 4734 sayılı kanunun 21 nci maddesinin (B) bendi kapsamında yapılmasının mevzuata uygun olarak ihale edilmediği tespit edilmiştir.

## TESPİT 8

**Araç kiralama ile ilgili değerlendirme:** 2016 yılı ..... firması ile açık ihale yöntemiyle yapılmış olan "Araç Kiralama" harcaması ile ilgili tespitlerimiz:

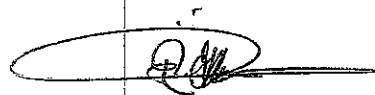
### HİZMET ALIM SURETİYLE TAŞIT EDİNİLMESİNE İLİŞKİN ESAS VE USULLERE ÖZETLE BAKTIĞIMIZDA;

Temel amaç: Kamu hizmetlerinin gerektirdiği taşıt ihtiyacının hizmet alımı yoluyla karşılanmasının temel amacı, kamudaki taşıt giderlerinin asgari seviyeye indirilmesi ve kaynakların savurganlığa yol açılmadan, bütçe imkânlarıyla uyumlu bir biçimde kullanımının sağlanmasıdır.

- Kanuna ekli (1) ve (2) sayılı cetvellerde yer alanlar ile güvenlik önlemleri (zırhlı) araçlar ve koruma altına alınanlarla ilgili yönetmelik hükümlerine göre tahsis olunan araçlar dışında kullanılacak binek ve station-wagon cinsi taşıtların motor hacmi 1600 cc'yi geçmeyecektir.

- Bu hükümlere uyulduğu görülmüştür.

On



**(Değişik: 2 Ekim 2014 tarihli Resmi Gazete)** - Taşıtlar, yakıt hariç, şoförlü veya şoförsüz olarak edinilebileceği, Taşıtların, her türlü vergi, sigorta ve bakım-onarım gibi giderleri yükleniciye ait olacağı,

- **(Ek fıkra: 2 Ekim 2014 tarihli Resmi Gazete) a)** Şoför giderleri hariç yapılan taşıt kiralama bedeli (katma değer vergisi hariç, her türlü bakım-onarım, sigorta ve benzeri giderler dâhil), taşıtın Türkiye Sigorta, Reasürans ve Emeklilik Şirketleri Birliği tarafından yayımlanan ve harcama talimatının verildiği yılın ocak ayı itibarıyla uygulanacak Motorlu Kara Taşıtları Kasko Değer Listesinde yer alan kasko sigortası değerinin %2'sini aşmayacaktır. (Bu hususa riayet edildiği görülmüştür).

**b)** Şoför giderleri dahil yapılan taşıt kiralama bedeli, (a) bendine göre tespit edilecek tutara yürürlükteki brüt asgari ücretin yüzde elli artırımlı tutarının ilave edilmesi suretiyle hesaplanacak tutarı aşmayacaktır.

**Değerlendirme:** Binek araçlarda yukarıda arz ve izah edilen mevzuata uygun davranıldığı fakat Araç kiralama hizmet alımı tetkik edildiğinde;

## 2016 YILI ARAÇ KİRALAMA

| NO | ADET | ARAÇ CİNSİ                                        | MARKASI         | KASKO DEĞERİ  | GÜNLÜK KİRA BEDELİ KDV Hariç |
|----|------|---------------------------------------------------|-----------------|---------------|------------------------------|
| 1  | 1    | BİNEK OTOMOBİL GENEL MÜDÜRLÜK MAKAM ARACI         | PASSAT 2.0 TDI  | 116.000,00 TL | 39,00 TL                     |
| 2  | 2    | BİNEK OTOMOBİL GENEL MÜDÜR YARDIMCISI MAKAM ARACI | JETTA 1.6 TDI   | 70.874,00 TL  | 31,00 TL                     |
| 3  | 35   | BİNEK OTOMOBİL                                    | FORD FOCUS      | 60.625,00 TL  | 21,00 TL                     |
| 4  | 40   | ÇİFT SIRA PİKAP                                   | FORD TRANSİT    | 80.350,00 TL  | 47,50 TL                     |
| 5  | 6    | SÜRÜCÜLÜ MINİBÜS(14+1)                            | CRAFTER HAT     | 129.600,00 TL | 728,00 TL                    |
| 6  | 3    | SÜRÜCÜLÜ OTOBÜS (27+1)                            | OTOKAR SULTAN   | 215.027,00 TL | 752,00 TL                    |
| 7  | 1    | SÜRÜCÜLÜ OTOBÜS( 33)                              | OTOKAR SULTAN   | 215.027,00 TL | 752,00 TL                    |
| 8  | 1    | SÜRÜCÜLÜ AKARYAKIT TANKERİ                        | MERCEDES AXOR   | 400.000,00 TL | 784,00 TL                    |
| 9  | 10   | SÜRÜCÜLÜ DAMPERLİ KAMYON                          | FORD CARCO      | 119.581,00 TL | 792,00 TL                    |
| 10 | 10   | KABİN DAMPERLİ KAMYONET                           | ISUZU NPR       | 108.878,00 TL | 664,00 TL                    |
| 11 | 1    | SÜRÜCÜLÜ KOMBİNE KANAL AÇMA ARACI(14000)          | FORD CARCO 4136 | 450.000,00 TL | 864,00 TL                    |
| 12 | 1    | SÜRÜCÜLÜ KOMBİNE KANAL AÇMA ARACI(9000)           | FORD CARCO 1826 | 300.000,00 TL | 840,00 TL                    |
| 13 | 10   | VİDANJÖR %20 KEŞİF ARTIŞI                         | FORD CARCO      | 250.000,00 TL | 792,00 TL                    |

G.TOPLAM 121

- Toplam ilişkide sunulmuş 121 Adet aracın ..... Firmasından açık ihale yöntemiyle kiralandığı,
- Binek araçlarda Kasko değerinin %2 sini aşmama kuralına uyulduğu, fakat
- Diğer (sürücülü) Pikap, minibüs, otobüs, Akaryakıt tankeri, damperli kamyon, kamyonet, kombine kanal açma aracı, Vidanjör hizmet alımında ise ;
- Yukarıda arz edilen kiralama listesinden örneklemeler:
- 1- Sürücülü Minibüs (14-1) Crafter hat kasko değerinin 129.600,00 TL olduğu Günlük kiralama bedelinin ise kdv hariç 728,00 TL olduğu kdv. siyle beraber 859,04 TL, aylık kiralama bedelinin ise  $30 \times 859,04 = 25.771,20$  TL olduğu, yıllık kiralama bedelinin 309.254,40 TL olduğu,
- 2- Sürücülü Damperli Kamyon (ford cargo) kasko bedelinin 119.581,00 TL olduğu, Günlük kiralama bedelinin kdv hariç 792,00 TL olduğu, kdv dahil 934,56 TL Aylık Kiralama bedelinin ise  $934,56 \times 30 = 28.036,80$  TL ve YILLIK KİRALAMA BEDELİNİN İSE 336.441,60 TL olduğu görülmüş ve tespiti yapılmıştır.
- 3- Yine Kabin Damperli Kamyonetin kasko değerinin 108.878 TL olduğu, günlük sürücülü kiralama bedelinin 664 TL olduğu, aylığının ise  $664 \times 30 = 19920$  + kdv= 23.505 TL olduğu YILLIK KİRALAMA BEDELİNİN ise  $23.505 \times 12 = 282.060,00$  TL olduğu görülecektir.

Değerlendirme: Hatsu Genel Müdürlüğü olarak ihale yöntemiyle hizmet alımı yaptığı taşıt kiralamalarında binek araçların mevzuata uygun olarak kiralandığı fakat piyasa fiyatlarının çok altında bir kiralama bedelinin olduğu görülecektir. Normal teamüllerin piyasa rayıçlarına uymadığı görülecektir.

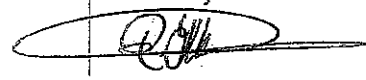
Binek taşıtların dışında yapılan kiralamalarda örneğin Akaryakıt tankeri, damperli kamyon, vidanjör, Minibüs gibi bu araçların günlük, aylık ve yıllık kiralama tutarlarına bakıldığı zaman oldukça yüksek olduğu, kamu kaynaklarının kullanımında gerekli özenin gösterilmediği ve ödenen örneğin Sürücülü minibüse ödenen yıllık kiralama bedelinin 119.581 TL olduğu, kasko değerinin ise 108.878 TL olduğu dikkate alındığında öz mal alımının daha isabetli olduğu görülecektir. Tablodaki diğer kiralamalarda benzer değerlendirme ile irdelendiğinde öz kaynakların azalmasına sebebiyet verildiği, kiralamaların oldukça yüksek olduğu, bu konuda meclis başkanlığınca gerekli incelemelerin detaylı yapılmasının bütçe kaynaklarının korunması adına yerinde olacaktır.

#### HARCAMALARLA İLGİLİ DİĞER TESPİT İNCELEMELER:

Bununla birlikte idarenin doğrudan temin yolu ile yapmış olduğu alımlarla ilgili birkaç konuyu daha değinmek gerekirse;

- Toplam doğrudan temin yöntemiyle yapılan harcama sayısının 270 adet olduğu (22/d) tutarının ise 11.361.163 TL olduğu,

■ Kanunun 19 uncu maddesine göre açık ihale usulü ile temini gereken ihtiyacın, 22/(d) bendi için öngörülen parasal sınırların altında kalacak şekilde, adet bazında veya aynı ihale konusu içinde yer alabilecek nitelikteki mal ve hizmet alımları ile yapım işlerinin, kalemlere veya gruplara bölünmek

suretiyle aynı Kanunun 22 /(d) bendine göre temini, 4734 sayılı Kanunun temel ilkelerine aykırılık teşkil ettiğinden, bu yönde uygulamaların sorumluluk doğuracağı (Gnl. Tebl. 22.5.1.2. md.)

Örnekleme yoluyla;

- Kırtasiye Alımları : (2016 YILI) 1,189,747.40 TL Bu tür doğrudan teminler yerine açık ihale usulü ile ihtiyaçların planlanarak yapılmasının daha uygun olacağı, yukarıda arz ve izah edildiği üzere parasal sınırların altında kalacak şekilde, adet bazında veya kalemlere gruplara bölünmek suretiyle 22/d bendine göre teminlerin yerinde olmadığı ve 4734 sayılı kanunun temel ilkelerine aykırılık teşkil ettiği, sorumluluk doğurduğu,

|                           |                           |
|---------------------------|---------------------------|
| - Enerji Alımları         | 49.413.683 TL (2016 yılı) |
| Yakacak Alımları          | 29,022.00                 |
| Akaryakıt ve Yag Alımları | 6,593,959.00              |
| Elektrik Alımları         | 42,790,701.00             |

gibi alımlara çok yüksek miktarlarda rakamlar ödenmiş olduğu, bu tür ödemelerin tasarruf tedbirleri uygulanarak yapılabileceği, gerekli tedbirlerin alınmasının öz kaynakların azalmasının önüne geçeceği,

## **SONUC VE DEĞERLENDİRME**

- 1- 2016 yılında toplam 48 adet Yönetim Kurulu toplantısı gerçekleştirildiği, 263 kararın alındığı,
- 2- Hatay ilinin genelinde 63 adet içme suyu sondaj kuyusu açıldığı, 21 adet su deposu yapıldığı,
- 3- İl genelinde 42.960 adet kanal açımı-çekimi, şebeke tamiri, baca onarımı, ızgara temizliği yapıldığı, ayrıca muhtelif çaplarda borularla 144.306,61 metre atık su ve yağmursuyu hattı döşenmesi çalışmaları gerçekleştirildiği; İçme suyu Bakım-Onarım Boru Döşeme miktarı 133.855 metre, Muhtelif çaplarda giderilen boru arızaları 43.548 metre olarak gerçekleştirildiğinin tespit edildiği, fakat halen Hatay'ın bir çok yerinde faaliyetlerin devam ettiği sıkıntıların mevcut olduğu ve acil eylem planı içinde o yerlere de yatırımların yapılmasının gerektiği,

4-

### **830 3 Mal Ve Hizmet Alım Giderleri 156,554,330.52**

|                                                         |               |
|---------------------------------------------------------|---------------|
| 830 3 2 Tüketime Yönelik Mal Ve Malzeme Alımları        | 59,540,367.11 |
| 830 3 2 1 Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları          | 1,189,747.40  |
| 830 3 2 1 1 Kırtasiye Alımları                          | 565,260.00    |
| 830 3 2 1 3 Periyodik Yayın Alımları                    | 1,000.00      |
| 830 3 2 1 4 Diğer Yayın Alımları                        | 1,120.00      |
| 830 3 2 1 5 Baskı ve Cilt Giderleri                     | 564,783.40    |
| 830 3 2 1 90 Diğer Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları | 57,584.00     |
| 830 3 2 2 Su ve Temizlik Malzemesi Alımları             | 131,157.87    |
| 830 3 2 2 1 Su Alımları                                 | 221.40        |
| 830 3 2 2 2 Temizlik Malzemesi Alımları                 | 130,936.47    |
| 830 3 2 3 Enerji Alımları                               | 49,413,683.70 |
| 830 3 2 3 1 Yakacak Alımları                            | 29,022.16     |
| 830 3 2 3 2 Akaryakıt ve Yag Alımları                   | 6,593,959.58  |
| 830 3 2 3 3 Elektrik Alımları                           | 42,790,701.96 |

|                                                                |              |
|----------------------------------------------------------------|--------------|
| 830 3 2 5 Giyim ve Kusam Alımları                              | 285,475.76   |
| 830 3 2 5 1 Giyecek Alımları                                   | 285,475.76   |
| 830 3 2 6 Özel Malzeme Alımları                                | 3,746,850.32 |
| 830 3 2 6 1 Laboratuvar Malzemesi ile Kimyevi ve Temrinlik Mal | 3,403,666.50 |
| 830 3 2 6 2 Tıbbi Malzeme ve İlaç Alımları                     | 793.25       |
| 830 3 2 6 90 Diğer Özel Malzeme Alımları                       | 342,390.57   |
| 830 3 2 9 Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları              | 4,773,452.06 |

**Değerlendirme:** Görüleceği üzere Mal ve hizmet alım giderleri 03 kodunda toplam Bütçe tahmin ve gerçekleşmesinin 156.665.330 TL olduğu ve bunun toplam bütçenin 366.063.810 TL giderin % 43 'üne tekabül ettiği,

Ayrıca Bu harcamanın Tüketime yönelik mal ve malzeme alımlarının ise 59640/156554 = % 38 lik kısmına denk düştüğü, kamu kaynaklarının ve harcamaların daha tasarruflu, verimli ve maliyetleri azaltacak tarzda harcanması yoluyla kamu menfaatlerine dönüşmesi gerektiği,

**Bütçe giderleri ekonomik sınıflandırma tablosundan devamla;**  
06 koduyla SERMAYE GİDERLERİ (YATIRIM) HARCAMALARI:

**830 6 Sermaye Giderleri 162,222,408.56**

|                                                     |                       |
|-----------------------------------------------------|-----------------------|
| 830 6 1 Mamul Mal Alımları                          |                       |
| 830 6 1 2 Büro ve İşyeri Makine Teçhizat Alımları   | 11,796,767.79         |
| 830 6 1 4 Tasit Alımları                            | 4,133,430.46          |
| 830 6 3 1 Bilgisayar Yazılımı Alımları              | 2,324,010.00          |
| 830 6 3 2 Harita Plan Proje Alımları                | 275,683.40            |
| 830 6 4 Gayrimenkul Alımları Ve Kamulaştırması      | 882,093.91            |
| <b>830 6 5 Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri</b> | <b>142,647,851.45</b> |
| 830 6 5 1 1 Proje Giderleri                         | 3,000                 |
| 830 6 5 2 1 İnşaat Malzemesi Giderleri              | 6.245.620             |
| 830 6 5 6 6 Arazi Kiralaması Giderleri              | 330,985               |
| <b>830 6 5 7 Müteahhitlik Giderleri</b>             | <b>136.068.245</b>    |
| 830 6 5 7 2 Hizmet Tesisleri                        | 57,820.00             |
| 830 6 5 7 8 İçme Suyu Tesisi Yapım Giderleri        | 101,094,947.11        |
| 830 6 5 7 9 Kanalizasyon Tesisi Yapım Gid           | 34,427,994.47         |
| 830 6 5 7 90 Diğerleri                              | 487,483.88            |
| 830 6 7 Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri          | 162,571.55            |
| 830 6 7 7 Müteahhitlik Giderleri                    | 162,571.55            |
| 830 6 7 7 2 Hizmet Tesisleri                        | 162,571.55            |

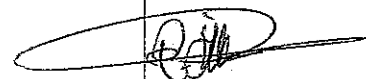
**GENEL TOPLAM 365.231.862 TL (2016 YILI BÜTÇE HARCAMALARI TOPLAMI)**

**Değerlendirme:** 162.222 / 365.231=%44,5 oranında yatırım (sermaye giderleri) olduğu, 162.222 TL sermaye giderinin ise 136.068 TL nin Müteahhitlik gideri olduğu (içme suyu tesisi yapım gid: 101094,00 TL (%62) ve Kanalizasyon tesisi yapım gid: 34427,00 TL) ( %22) olduğu görülmüştür.

Kanalizasyon tesisi yapım giderlerinin yatırımlar açısından oldukça düşük olduğu, bir an önce bu yönde yatırımların artırılması ve halkın haklı beklentilerinin yerine getirilmesinin elzem olduğu,

- 5- 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu hükümlerine göre ihalelerini gerçekleştiren Hatsu, ihalelerini bu kanun hükümlerine göre yaptığı fakat tespit ve incelemeler bölümünde detaylı ihale kayıt numaraları verilmiş olan işlerin pazarlık usulü 21-b ile yaparak açık ihale ile daha uygun bir fiyata yapılması imkânı var iken 21/b kapsamında düşük kırımlarla ihale edilmesi, belli kişilere davet gönderilerek iş yaptırılmasının kamu kaynaklarının doğru kullanılmadığı anlamına geldiği,

On



4734 sayılı kanunun 21/b maddesinin bu şekilde değerlendirilmesinin uygun olmadığı,

5-a 4734 sayılı Kamu İhale kanunun 21 nci maddesinde ihalenin pazarlık usulü ile yapılabilmesi özel hallerde mümkün olacağı hüküm altına alınmış olup, anılan maddenin "b" bendine göre "Doğal afetler, salgın hastalıklar, can veya mal kaybı tehlikesi gibi ani beklenmeyen veya idare tarafından önceden ön görülmeyen olayların ortaya çıkması üzerine ihalenin ivedi olarak yapılmasının zorunlu olması" halinde pazarlık usulü ile ihaleye çıkılması mümkündür.

Maddenin bu bendi öncelikle idarelerin karşılaşılabileceği olağanüstü durumları düzenlemektedir. Kanunun amacı bu gibi olağanüstü hallerde kanunun temel usulü olarak addettiği açık ihale usulü ve belli istekliler arasında ihale usulünün uygulanması nedeni ile ihale sürecinde ortaya çıkacak zaman kaybını önlemek, bir an önce afetten ve olağanüstü durumdan zarar gören vatandaşlara hayati öneme haiz koşullarını yeniden sağlayabilmek amacıyla yönelik olduğu, **idarenin bu konulara yukarıda raporun tespitler bölümündeki ihalelerinde 21-b ihale yöntemiyle yaptırmış olduğu ihalelerde riayet etmediği, kamu zararı oluşturduğu,**

- 6- 2016 yılı sayaç okuma değerlendirme ve abone kaçak kontrol şube müdürlüğü Hatay il genelinde 5045 adet Kaçak-Kontrol işlemi gerçekleştirildiği; 2718 (aboneli-abonesiz) adet kaçak su kullandığını tespit edildiği ve ceza tutanağı düzenlendiği; bunların 1260 âdetinin taksitlendirildiği, 79'unun hukuka sevk edildiği,
- 7- Elektrik alımlarına kullanım bedeli olarak **42.790.701,00 TL** ödediği ve tutarın oldukça yüksek bir meblağ olduğu bu konuda tasarruf tedbirlerinin acilen alınması gerektiği, alternatif enerji kaynaklarının araştırılmasının doğru olacağı,
- 8- HATSU hizmet binaları ve önemli içme suyu tesislerinde kullanılmak üzere muhtelif boyutlarda 40 adet jeneratör alınıp kurulduğu,
- 9- 2016 Yılı içerisinde 6736 Sayılı Kanun gereğince Hatay genelinde **25.564** aboneden toplam **45.574.385,35-TL** alacakla ilgili yapılandırma işlemi yapılmış olup şuana kadar bunun **10.896.756,54-TL**'si tahsil edildiği,
- 10- 2016 Kasım ayı içerisinde Hatay genelinde 3 dönem fatura ve **1000-TL** üzeri su borcu olan **20.322** aboneden toplam **57.364.217,00 -TL** alacak ile ilgili; Bölge Müdürlüklerine ve İlçe şefliklerine borçlu abonelere tebliğ edilmek üzere su kesme ihbarnameleri dağıtılması hususunda yazışmalar yapıldığı,
- 11- HATSU'ya borcu bulunan **2.464** aboneden toplam **13.339.051 -TL** alacağın tahsil edilmesi için dosyalarının Hukuk Müşavirliğine sevkinin sağlandığı,
- 12- 2016 yılı içerisinde Hatay genelinde **30.572** aboneden toplam **46.277.134,91-TL** alacakla ilgili Sözleşmeli Taksitlendirme işlemi yapılmış olup bunun **33.138.182,84-TL**'si tahsil edildiği,
- 13- Hatay genelinde Resmi Dairelere ait **146** abonelikten toplam **7.844,635,26-TL** alacakla ilgili borcu bulunan kurumlara borçların ödenmesi hususunda bildirimde bulunulmuştur. Alacakla ilgili takip işlemleri devam ettiği,

**14-** İdarenin yıl içerisinde yapmış olduğu bazı doğrudan temin mal ve hizmet alımlarında eşik değerin altında kalmak amacıyla kısımlara ayrıldığı görülmüş olup, bu tür alımların planlama ve program dâhilinde yılbaşında eksiklikler ihtiyaçların tespit edilerek açık ihale yöntemi ile giderilmesi, bu tarz alımların şeffaflığı, rekabeti ve maliyetlerin azaltılmasının önüne geçtiğinden kamu zararına yol açtığı,

**15-** Resmi kurum ve kuruluşların, Resmi Eğitim Kurumları, resmi ve özel öğrenci yurtları, akşam sanat okulu ve öğretmen ve inşaat m3 su fiyatlarının (kdv ve diğer vergiler hariç m3 8,5 TL) halen yüksek olduğu Sayın Genel kurulun takdiriyle bir an önce diğer tarifelerde olduğu gibi bu tarifede de bir indirimle gidilmesi gereğinin yapılması talebinin Sayın Genel kurulca gündeme alınmasını bizlere ilettikleri,

Hatsu Genel Müdürlüğü, kuruluş amacına uygun olmak kaydıyla; Hatay'ın temiz ve kaliteli içme suyu ihtiyacının giderilmesi ve gerekli kanalizasyon altyapı çalışmalarının yapılması ve tamamlanması amacıyla, hizmete dâhil tüm bölgelerde, çalışmalarda tasarruf tedbirleri de gözetilmek suretiyle devam edilmesi ve isabetli yatırımlara bu yönde ağırlık verilmesi, kaynakların rastgele harcanmaması, gerekli istişarelere önem verilerek harcanması yönünde kullanılması yönünde bir politika güdülmesi, Hatay'ın içinde bulunduğu ekonomik, sosyal vb durumlar dikkate alınarak giderlerin, gereksiz personel alımının (özellikle taşeron) önüne geçilerek öz kaynakları koruyacak bir strateji ile hareket edilmesi Denetçiler olarak tarafımızca 2016 yılı içinde gördüğümüz, tespitini yaptığımız ve tarafımıza tevdi edilen görevin gereği olarak yerine getirdiğimiz kamu görevidir.

İş bu Denetim Raporunu Sayın Genel Kurulun bilgisine saygıyla arz ederiz.

**Cengiz YILDIZ**  
Mali Müşavir- Denetçi



**Ekrem İLKBAHAR**  
Mali Müşavir- Denetçi

