

HATSU GENEL MÜDÜRLÜĞÜ
DENETİM RAPORU
(01.01.2019 – 31.12.2019)


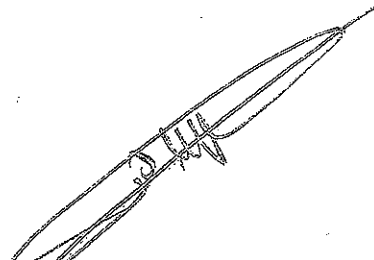
HATSU Genel Müdürlüğümüzün 2019 yılı faaliyetlerine, çalışmalarına iş tespit ettikleri eksiklikler, aksaklıklar ve yasa dışı işlemler hakkında Hatay Büyükşehir Belediyesi Genel Kurulu tarafından İSKİ kanunu gereği denetleme yapmak ve raporlarını Mayıs ayı toplantısında Genel Kurula vermek üzere "Denetçi" 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 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.

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 2019 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:

2019 Mali Yılı Bütçesi 08.11.2018 tarih ve 13 sayılı Genel Kurul Kararı ile Plan ve Bütçe Komisyonuna havale edilmiş ve 21.11.2018 tarihinde gerçekleşen HATSU Genel Kurul 2.oturumunda görüşülerek 2018/17 nolu karar ile kabul edilmiştir.

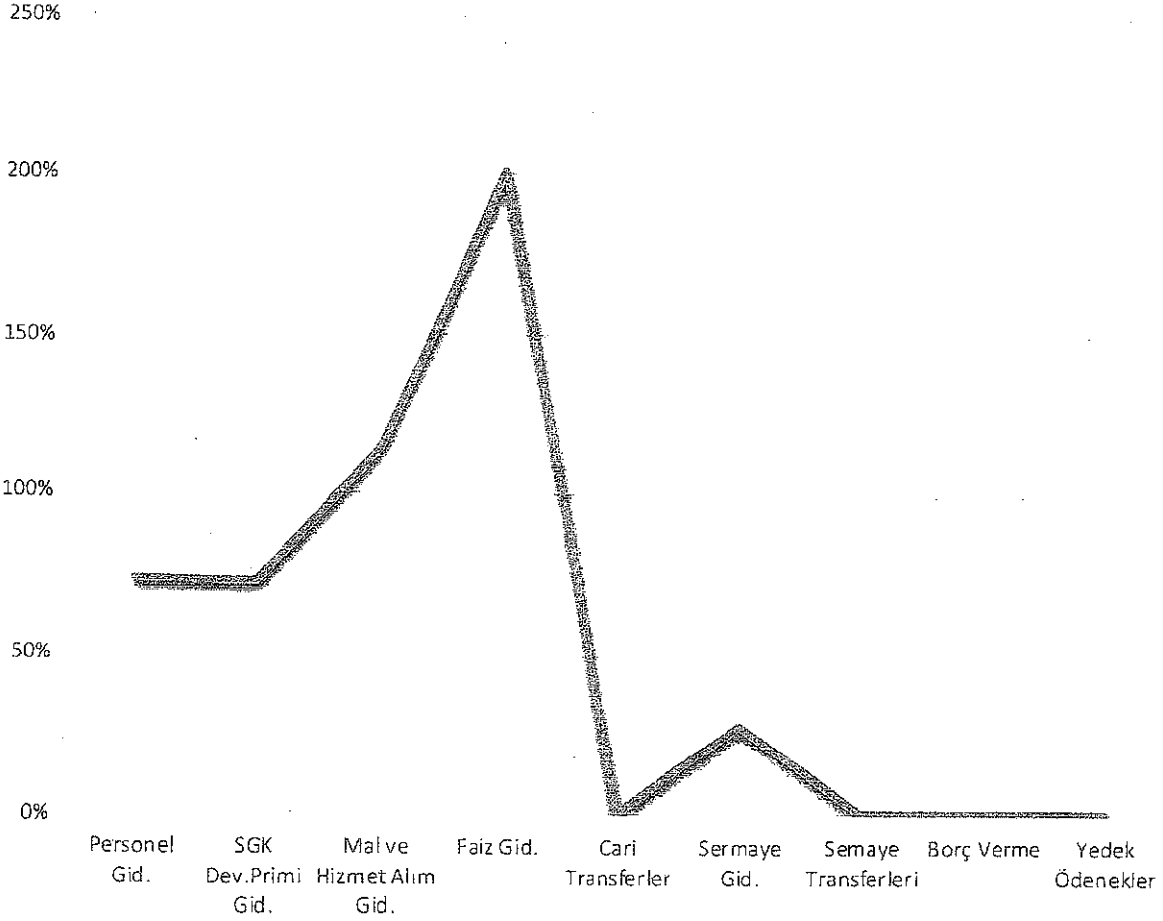
1- BÜTÇE GİDERLERİ

Kod	Gider Türleri	Bütçe ile Verilen Ödenek (a)	Önceki Yıllan Dev. Ödenek ile Net Bütçe Ödenek Toplamı	Gerçekleşme Miktarı (b)	Gerçekleşme Oranı (b/a)
01	Personel Giderleri	60.501.000,00	60.501.000,00	44.038.955,98	%73
02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	11.950.000,00	11.950.000,00	8.591.028,87	%72
03	Mal ve Hizmet Alım Gid.	236.089.250,00	253.072.091,00	288.598.969,51	%122
04	Faiz Gideri	17.010.000,00	17.010.000,00	34.131.905,65	%201
05	Cari Transferler	434.750,00	434.750,00	0,00	%0
06	Sermaye Giderleri	274.013.500,00	332.305.000,00	91.953.524,71	%34
07	Sermaye Transferi	1.000,00	1.000,00	0,00	%0
08	Borç Verme	1.000,00	1.000,00	0,00	%0
09	Yedek Ödenekler	30.000.000,00	30.000.000,00	0,00	%0
TOPLAM		630.000.000,00	705.274.841,00	467.314.384,72	%74

Değerlendirme: Personel Giderleri 44.038.955,98-TL,
 Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri 8.591.028,87-TL,
 Mal ve Hizmet Alım Giderleri 288.598.969,51-TL,
 Faiz Gideri 34.131.905,65 -TL,

Sermaye Giderleri 91.953.524,71-TL'lik harcama gerçekleşmiş ve toplamda 2019 Yılı Gider bütçesi 467.314.384,72-TL olarak gerçekleşmiş ve gerçekleşme oranı %74 olmuştur.

Bunun yanında Cari Transferler, Sermaye Transferi, Borç Verme ve Yedek Ödeneğin kullanılmadığı görülmüştür.



Gerçekleşme Oranı %

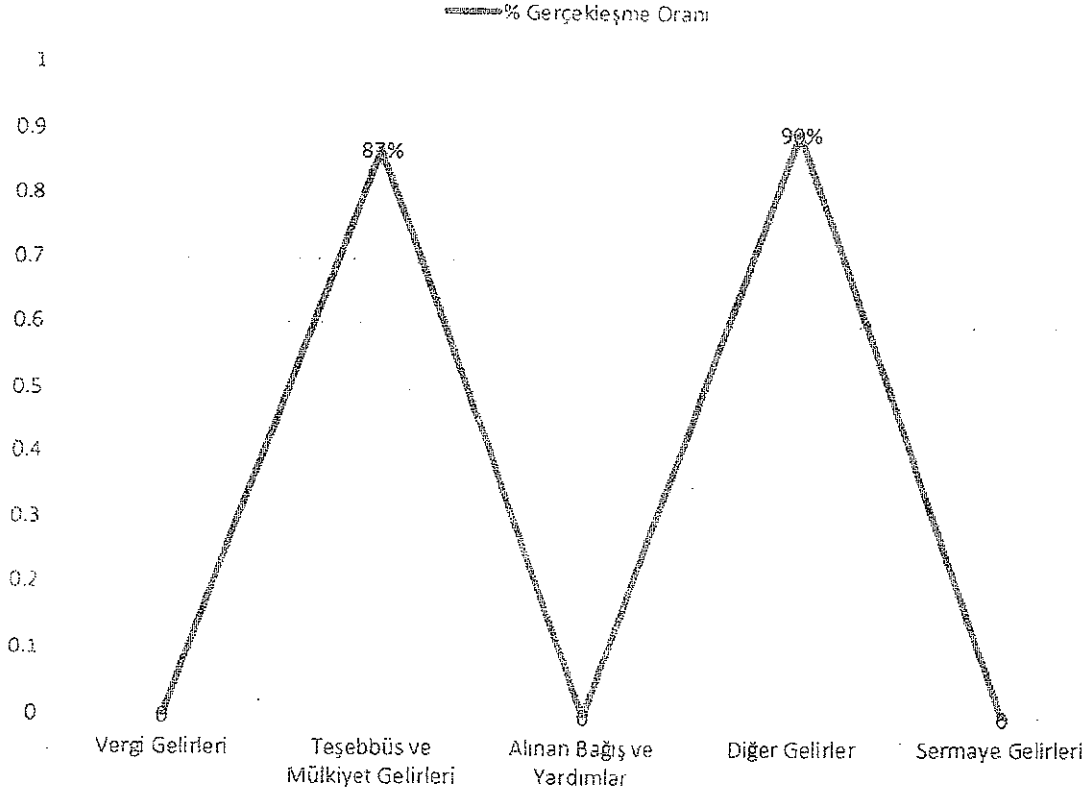
5/11/19

2- BÜTÇE GELİRLERİ

	Tahmini Bütçe Geliri (a) (TL)	Gerçekleşen Tutar (b) (TL)	Gerçekleşme Yüzdesi (a / b)
01- Vergi Gelirleri	0	0	0
03- Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	254.900.000,00	227.046.944,04	%87
04- Alınan Bağış ve Yardımlar	34.500.000,00	0	0
05- Diğer Gelirler	107.100.000,00	97.400.467,93	%90
06- Sermaye Gelirleri	0	0	0
BÜTÇE GELİRİ TOPLAMI	396.500.000,00	324.447.411,97	%77
09- Bütçe Gelirlerinden Ret ve İadeler	500.000,00	5.436.054,19	-
NET BÜTÇE GELİRİ	396.000.000,00	319.011.357,78	%81

Değerlendirme: 2019 yılı bütçe tahminininin 396.000.000,00-TL olduğu 319.011.357,78-TL tahsilât yapıldığı tahminin tahsilâta oranının % 81 olarak gerçekleştiği, Vergi gelirleri için herhangi bütçe tahmininde bulunulmadığı, 2019 yılı içerisinde gerçekleşme olmadığı, Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri incelendiğinde burada bütçe geliri tahmini 254.900.000,00-TL olduğu; 2019 yılı tahakkuku 218.853.046,50-TL ile geçen yıldan devreden tahakkuk artışıyla birlikte bu rakamın tahakkukunu topladığımızda rakamın 352.950.609,42-TL olduğu tahsilâtın ise 227.046.944,04-TL olarak gerçekleştiği, bütçe gelirlerinden 4.354.157,21-TL'nin ret ve iade olduğu, net tahsilâtın 222.692.786,83-TL olarak gerçekleştiği; toplam

tahakkuk içerisinde tahsilât oranının % 87 olduğu; Toplam tahakkuk (2019 yılı tahakkuku: 319.993.315,04-TL + geçen yıldan devreden tahakkuk artığı 153.641.035,50-TL = 473.634.350,54-TL) toplam tahsilâtına baktığımızda ise 324.447.411,97-TL bunun 5.436.054,19-TL 'si Bütçe Gelirlerinden Ret ve İadeler düşüldükten sonra kalan net tahsilât 319.011.357,78-TL'dir, burada oranın %100 olduğu cari yıl tahakkukun tamamının tahsil edildiği görülmektedir.

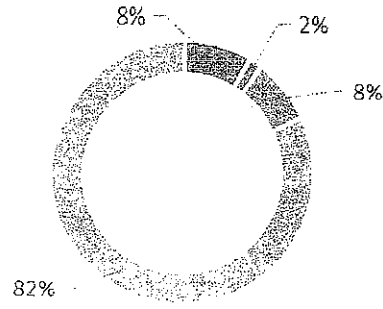


[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

HATSU 2019 YILI ÇALIŞAN SAYILARI

Kadro	Personel Sayısı
Memur	166
Sözleşmeli	32
İşçi	148
HATSU Personel A.Ş.	1617
Toplam	1963



■ Memur ■ Sözleşmeli ■ İşçi ■ Şirket Personeli

HATSU 2014-2015-2016-2017-2018 Yılları Çalışan Sayıları

Sıra No	Personel Türü	2014 Yılı	2015 Yılı	2016 Yılı	2017 Yılı	2018 Yılı	2019 Yılı
1	İdari Personel	153	181	173	170	162	166
2	İşçi Personel	219	226	205	191	177	148
3	Sözleşmeli Personel	26	33	32	32	32	32
4	HATSU Personel A.Ş.	525	1325	1690	1594	1623	1617

HATSU Genel Müdürlüğü 2019 yılı itibarıyla 166 memur, 148 işçi toplam 314 Kadrolu Personel ve 32 sözleşmeli olmak üzere toplamda 346 personel ile iş ve işlemlerini yürütmektedir. Ayrıca su ve kanalizasyon ile abonelik hizmetlerinin daha verimli olarak sunulabilmesi için HATSU A.Ş bünyesinde 1617 personelin görev yaptığı görülmüştür.

Değerlendirme: 2019 yılında işçi sayısında önceki yıllara oranla oranla düşüş kaydedildiği, memur, sözleşmeli ve Taşeron sayısında önemli bir değişiklik olmadığı görülmüştür.

(Handwritten signature)

(Handwritten signature)

KAYITLI ARAÇ VE İŞ MAKİNELERİ SAYILARI

No	Araç Türü	2014 Yılı	2015 Yılı	2016 Yılı	2017 Yılı	2018 Yılı	2019 Yılı
1	Kamyonet	1	1	3	3	3	3
2	Kanal Açma Aracı	21	10	18	28	29	29
3	Pick-Up	2	53	53	53	53	53
4	Otomobil	1	1	1	1	1	1
5	Motorsiklet	6	6	6	5	5	5
6	Kazıcı Yükleyici Kepçe	-	10	45	45	47	47
7	Ekskavatör	-	3	6	6	6	6
8	Forklift	-	1	1	1	1	1
9	Akaryakıt Tankeri	-	-	1	1	1	1
11	Kamyon	-	-	17	10	10	10
12	Arazöz	-	-	10	10	10	10
13	Çekici Tır	-	-	1	1	1	1
14	Lovbed	-	-	-	1	1	1
Toplam		32	85	162	165	168	168

HATSU'nun kayıtlı toplam 168 aracı olduğu önceki yıla oranla herhangi bir artış olmadığı görülmüştür.

2019 YILINDA YAPILAN İHALELER VE DOĞRUDAN TEMİNLER (22/D) İLE

İLGİLİ TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

1- HATSU 2019 yılı içerisinde 15 ihale gerçekleştirdiği ve ihalelerin tamamının Açık ihale olduğu, 3 ihalenin iptal edildiği görülmüştür. Yapılan ihaleleri toplam tutarının 77.260.056,84-TL olduğu görülmüştür.

Sıra No	İhale Kayıt No	İhale Adı	İhale Türü/Usulü	İhale Onay Tarihi	Yaklaşık Maliyet	Sözleşme Yapılan Firma	Sözleşme Tutarı (TL)	İhaleyi Gerçekleştiren Daire Bşk.
1	2019/546922	Hatay Belen İçmesuyu İkmal İnşaatı	Yapım - Açık	29.11.2019	18.152.248,43	ATA REYHAN, SÜRALIP MÜHENDİSLİK LİMİTED ŞİRKETİ	16.600.000,00	Projeler Dairesi
2	2019/188087	Hatay İli 2019 Yılı Muhtelif İlçelerde Su Sondaj Kuyusu Açılması	Yapım - Açık	17.4.2019	2.477.547,50	GÜZDANOĞLU KAYNAKÇILIK TORNACILIK SU POMPALARI VE SONDAJ MAKİNALARI İMALAT VE TİCARET LİMİTED ŞİRKETİ	1.452.500,00	Projeler Dairesi
3	2019/718142	İçmesuyu Tesislerimizde Kullanılmak Üzere Gaz Klor, Sıvı Klor Ve Demir III Klorür Temini Ve Taşınması	Mal - Açık	2.1.2020	4.307.000,00	SÜLEYMAN KİMYA ARITIM İNŞAAT NAKLİYE VE TEHLİKELİ MADDE DANIŞMANLIĞI HİZMETLERİ SANAYİ TİCARET LİMİTED ŞİRKETİ	3.931.200,00	İçmesuyu
4	2019/592279	İçmesuyu Tesisleri İşletme İşlerinde Kullanılmak Üzere Araç Kiralaması Hizmet Alımı	Hizmet - Açık	15.11.2019	5.003.478,40	DELTA GÜCÜ TEMİZLİK YEMEK ÜRETİM BİLGİSOTOM İNŞ SAN VE TİC. ARINNA TEMİZLİK YEMEK ÜRETİM BİLGİSAYAR OTOMASYON ÖZEL EĞİTİM VE KARGO HİZMETLERİ İTHALAT İHRACAT SANAYİ TİCARET LİMİTED ŞİRKETİ.	4.759.600,00	İçmesuyu
5	2019/571385	İçmesuyu Tesislerinin Bakım Onarım İşlerinde Kullanılmak Üzere Muhtelif Çapta Boru, Ek Parça, Hırdavat ve Kırmataş Malzemeleri	Mal - Açık	8.11.2019	8.433.797,80	VEFA BORU TAAHHÜT TARIM YAPI İNŞAAT HAYVANCILIK OTOMOTİV PETROL VE PETROL ÜRÜNLERİ LİMİTED ŞİRKETİ. MUSTAFA AKÇAY	6.962.781,00	İçmesuyu
6	2019/624045	Taşıt ve İş Makinelerinin Zorunlu Trafik Sigortalarının Yaptırılması Hizmet Alım İş	Hizmet - Açık	28.11.2019	284.220,71	OSCAR SİGORTA ARACILIK HİZ.LTD.ŞTİ.	186.127,77	Destek Hizmetleri

7	2019/558311	Serbest Piyasadan Elektrik Enerjisi	Mal - Açık	8.11.2019	İhale İptal Edilmiş	İptal Nedeni: İhaleye Teklif Veren İstekli Çıkamaması Nedeniyle -	Destek Hizmetleri
8	2019/526429	Sürücülü Araç Kiralama	Hizmet - Açık	21.10.2019	27.615.174,28	EFA TURİZM VE SEYAHAT ACENTASI LİMİTED ŞİRKETİ	Destek Hizmetleri
9	2019/503976	Akaryakıt Mal Alımı	Mal - Açık	9.10.2019	11.136.017,80	TANKAR OTOMOTİV PETROL, GIDA TEKSTİL HİZMET İNŞAAT SANAYİ VE TİCARET LİMİTED ŞİRKETİ.	Destek Hizmetleri
10	2019/109799	Muhtelif Ebatla Dış Lastik (Tubeless) Satın Alma İşi	Mal - Açık	11.4.2019	922.360,68	PROMETEON TURKEY ENDÜSTRİYEL VE TİCARİ LASTİKLER ANONİM ŞİRKETİ	Destek Hizmetleri
11	2019/62764	Madeni Yağ ve Adblue Alım İşi	Mal - Açık	11.2.2019	289.716,76	AYÇİN GIDA TARIM ÜRÜNLERİ TURİZM TEKSTİL TAŞIMACILIK TİCARET SANAYİ LİMİTED ŞİRKETİ	Destek Hizmetleri
12	2019/47921	Kuruşunsuz Benzin Alımı	Mal - Açık	4.2.2019	İhale İptal Edilmiş	İptal Nedeni: İhaleye Teklif Veren İstekli Çıkamaması Nedeniyle -	Destek Hizmetleri
13	2019/557252	Atrüksu Arıtma Tesislerinde Oluşan Arıtma Çamurlarının Nakli ve Bertaraf Hizmet Alımı	Hizmet - Açık	4.11.2019	4.698.067,50	ARAS ÇEVRE ATIK YÖNETİMİ TUR.İNŞ.SAN.VE TİC.LTD.ŞTİ.	İşletmeler
14	2019/572405	Kanalizasyon ve Yağmursuyu Hatlarında Kullanılmak Üzere Beton Boru, Muayene Bacası ve Diğer Elemanları Alım İşi	Mal - Açık	8.11.2019	6.063.882,70	SAFTAŞ BETON SANAYİ VE TİCARET LİMİTED ŞİRKETİ	Kanalizasyon
15	2019/77093	Yağmursuyu Hatlarında Kullanılmak Üzere Beton Boru, Muayene Bacası Ve Elemanları Alımı İşi	Mal - Açık	18.2.2019	İhale İptal Edilmiş	İptal Nedeni: 12 Aylık süre için yapılan ihalenin sonuçlanmamasından dolayı sürenin 7 aya düşmesi ve ihale kapsamında alınacak malzemenin 7 aylık süre için çok fazla olduğu belirlenmiş. alınacak malzeme bedelinin kamu zararı ve Kurumumuza ek mafi yük oluşturduğu tespit edildiğinden ihale iptal edilmiştir.	Kanalizasyon

(Handwritten signature)

(Handwritten signature)

HATSU 2019 yılı içerisinde toplam doğrudan temin yöntemiyle yapılan harcama sayısının 166 adet olduğu yapılan toplam harcama sayısının 8,249,492.43-TL olduğu bu tutarın ise ilgili ödenek kalemleri toplamının %3'üne denk geldiği tespit edilmiştir.

4734 sayılı Kamu Halka Kanununun 22/6 Maddesi Kapsamında Yapılan Harcamaların %10 Sınırları Gösterir Form 31.12.2019						
Harcama Türü (Mal, Hizmet, Yapım Harc.)	Harcamanın Ekonomik Kodu	Toplam Ödenek	Genel Toplam	%10 Sınırı	22-6'd Harcama Toplamı	%10 Kalan Ödenek
Mal Alımları	3.1 Üretim Yönelik Mal Ve Malzeme Alımları	0.00 TL				
	3.2 Tüketime Yönelik Mal Ve Malzeme Alımları	1.56.256.016.89 TL				
	3.7 Menkul Mal Alım Giderleri	2839.785.96 TL	164,417,292.15 TL	16,441,729.22 TL		
	6.1 Mâmul Mal Alımları	320.889.44 TL				
Hizmet Alımları	3.5 Hizmet Alımları	119.365.971.70 TL				
	3.7 Gayri Maddi Hâk Alımları Ve Bakım Ve Onarım Giderleri		119,428,372.56 TL	11,942,837.26 TL		
	6.3 Gayri Maddi Hâk Alımları	6.740.86 TL				
Yapım İşleri	3.8 Gayrimenkul Bakım Ve Onarım Giderleri	602.607.43 TL				
	6.2 Menkul Sermaye Üretim Giderleri	6.00 TL				
	6.4 Gayrimenkul Alımları Ve Kamulaştırma	384.062.54 TL				
	6.5 Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri	91.184.172.07 TL	92,170,842.04 TL	9,217,084.21 TL		
	6.7 Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri	6.00 TL				
Toplam			376,016,506.75 TL	37,601,650.69 TL	8,249,492.43	29,352,158.26 TL

SONUC VE DEĞERLENDİRME

1- 2019 yılı içerisinde 15 ihale gerçekleştirdiği ve ihalelerin tamamının Açık ihale olduğu, 3 ihalenin iptal edildiği, yapılan ihalelerin toplam tutarının 77.260.056,84-TL olduğu görülmüştür.

Yapılan ihalelerde araç kiralama hizmet alım giderlerinin oldukça yüksek olduğu, kasko bedelleri ile ödenen kira bedelleri kıyaslandığında yıllık araç kiralama bedelinin neredeyse araç kıymeti değeri kadar olduğu, kaynakların bu şekilde harcanmasının borç yükünün artmasına sebebiyet verdiğinin ve öz kaynakların azalmasına yol açtığı, ayrıca idarenin personel sayısının fazla oluşu dikkate alınarak sürücülü araç kiralamasının öz kaynaklarda füzuli harcamalara yol açtığı, yine öz mal olarak 168 adet araç varken kiralamalarda bu kadar araca ihtiyaç olmadığı, bu konularda daha tasarrufu gerektirecek tedbirlerin alınması gerektiği, yıllık kiralanılan araçların aynı nevide saatlik kiralama yoluyla da kiralanması, saatlik kiralama bedellerinin füzuli harcama olduğu tespit edilmiştir.

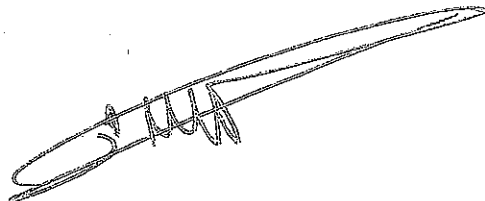
Atıksu Arıtma Tesislerinde oluşan Arıtma Çamurlarının Nakli ve Bertaraf Hizmet Alımı ihalesinde de yapılan incelemelerimizde 25.01.2019 yılında yapılan ihale ile 19.12.2019 yılında yapılan ihalenin tek firma tarafından fiyat teklifi verildiği ve yine aynı firmanın iki ihaleyi de aldığı görülmüştür. 25.01.2019 tarihli ihale bedeli ile 19.12.2019 tarihli ihale bedeli arasında fazlaca fark olduğu, eski tarihli ihalenin 5.474.000,00 TL ile alındığı yeni tarihli ihalenin 4.040.640,00 TL ile alındığı görülmüştür. Eski tarihli ihalenin yeni tarihli ihaleden ticari teamüllere göre daha az bedel ile alınması gerekirken çok fazla olması idarenin kaynaklarının doğru ve yerinde kullanılmadığını göstermektedir.

Sürücülü olarak alınan araç kiralamalarında, idarenin personel sayısının yeterli olduğu, personellerle ilgili gerekli eğitim verilerek, personellerin daha yerinde kullanılabileceği ve gereksiz alımların önüne geçileceği, idarenin bu durumu dikkate alarak giderlerini azaltarak, gereksiz personel harcamalarını kontrol ederek, bütçesini dikkate alarak ve ciddi, samimi iyileştirme projeleri kapsamında öz kaynaklarını geliştirerek, yani öz kaynaklarını sağlıklı hale getirebileceği aksi takdirde borç yükü altında işlevsiz hale dönüşeceği tespit edilmiştir.

2- 2019 yılı içerisinde toplam doğrudan temin yöntemiyle yapılan harcama sayısının 166 adet olduğu yapılan toplam harcamanın 8,249,492.43-TL olduğu tespit edilmiştir.

Doğru temin alışlarında, idare tarafından bir memur görevlendirilir ve piyasa araştırması yapıldıktan sonra ilgili firmaya iş verilir şeklinde tarif edilir, ancak tespitlerimizde görülen doğrudan teminlerde sürekli birkaç firmayla doğrudan temin yöntemiyle mal ve hizmet alımı sağlanmıştır. Doğrudan temin yöntemiyle reklam, organizasyon ve kırtasiye alımlarının stok hesabında da görüleceği üzere kırtasiye alımlarının lüzumundan fazla alındığı tarafımızca tespit edilmiştir.

İhale usulü ile yapılan aynı nevideki işlerin doğrudan temin yöntemiyle de alındığı tespit edilmiştir. İhale usulü ile yapılan bir işin tam ve eksiksiz olarak yapılması mümkün iken doğrudan temin yöntemiyle de yapılması öz kaynakların yerinde ve uygun kullanılmadığını göstermektedir.




3- 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 var iken 21-b kapsamında düşük kırımlarla ihale edilmesi, belirli kişilere davet gönderilerek iş yaptırılmasının kamu kaynaklarının doğru kullanılmadığı anlamına geldiği 4734 sayılı kanunun 21-b maddesinin bu şekilde değerlendirilmesini uygun olmadığı, idarenin bu konulara yukarıda raporun tespit bölümündeki ihalelerinde 21-b ihale yöntemi ile yaptırmış olduğu ihalelere riayet etmediği ve kamu kaynaklarının yerli yerince değerlendirilmediği kanaatine varıldığı görülmüştür.

4- İdarenin yıl içerisinde yapmış olduğu bazı doğrudan temin mal ve hizmet alımlarında önceden planlama programlama yapılarak mümkünse açık ihale ile yapılmasının kamu kaynaklarının sağlıklı yönetilmesi, değerlendirilmesi ve mükerrer şekilde harcamaların önüne geçileceği, bu tarz alımların şeffaflığı, rekabeti ve maliyetlerin azaltılmasının önüne geçtiğinden kamu zararına yol açtığı görülmüştür.

5- 2019 yılı HATSU mali tablolarından bilanço incelendiği zaman;

Kısa Vadeli borçların: 415.069.955,26

Uzun Vadeli borçların : 313.845.769,57

Toplam borçların : 728.915.724,83

Aktif Varlıkların : 3.026.364.102,33-TL olduğu dönem faaliyetinin olumlu olarak sonuçlandığı ve tutarsal olarak 8.134.427,16-TL olduğu, tespit edilmiştir.

2019 yılı bilanço ve kesin mizan incelendiğinde;

Dönem sonu stoklar hesabında 7.688.728,00 TL mal stoğu olduğu, stokta bulunan emtianın hangi depolarda tutulduğu bilinmemektedir. Ayrıca yapılan bilanço incelemesinde idareye ait bir depolama yerinin olmadığı gözükmemektedir. Örnek olarak 653.073,27 TL kırtasiye giderinin nasıl ve ne şekilde stoklandığı, bakım onarım ve üretim grubunda 836.346,67 TL mal stoğu olduğu ve bu malzemelerin nasıl depolandığı, yedek parça stoğunda 4.651.776,64 TL bedelindeki yedek parçanın nasıl stoklandığı, borç içerisinde bulunan bir idarenin stok maliyetine katlanması idarenin öz kaynaklarını yerinde kullanmadığını göstermektedir.

31.12.2019 tarihi itibarıyla idarenin borçlu olduğu halde, banka hesabında ise 12.183.807,73 TL nakit olduğu, denetçiler olarak bu kadar nakitle neden mevcut borçların ödenmediği, bunun anlaşılacağı ve izahata ihtiyaç olduğu tespit edilmiştir.

31.12.2019 tarihi itibarıyla kısa vadeli krediler hesabında 330.872.369,60 TL kredi kullanıldığı; uzun vadeli krediler hesabında 272.898.756,41 TL kredi kullanıldığı, toplam 2019 yılı içerisinde 603.771.125,00 TL kredi kullanımı sağlanarak 34.131.905,00 TL finansman gideri tahakkuk ettiği bilanço kalemlerinden gözlemlenmiştir.

6- 2019 yılında toplam 44 adet Yönetim Kurulu toplantısı gerçekleştirildiği, 116 kararın alındığı,

7-2019 yılı sayaç okuma değerlendirme ve abone kaçak kontrol şube müdürlüğü Hatay il genelinde 5203 adet Kaçak-Kontrol işlemi gerçekleştirildiği; 7.554 (aboneli-abonesiz) adet kaçak su kullandığını tespit edildiği ve 5.762.095-TL'lik ceza tutanağı düzenlendiği görülmüştür.

İş bu Denetim Raporunu Sayın Genel Kurulun bilgisine saygıyla arz ederiz. 14.05.2020

İlyas UYGUN
Mali Müşavir- Denetçi

Ramazan ALPASLAN
Avukat-Denetçi