

HATSU GENEL MÜDÜRLÜĞÜ
DENETİM RAPORU
(01.01.2020 – 31.12.2020)

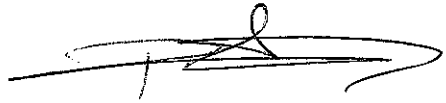
HATSU Genel Müdürlüğümüzün 2020 yılı faaliyetlerine, çalışmalarına iş tespit ettikleri eksiklikler, aksaklıklar ve yasa dışı işlemler hakkında Hatay Büyükşehir Belediyesi Genel Kurulu tarafından İSKİ kanunu gereği denetleme yapmak ve raporlarını Mayıs ayı toplantısında Genel Kurula vermek üzere "Denetçi" 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 2020 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 yaptırılış 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:

2020 Mali Yılı Bütçesi 14.11.2019 tarih ve 16 sayılı Genel Kurul Kararı ile Plan ve Bütçe Komisyonuna havale edilmiş ve 20.11.2019 tarihinde gerçekleşen HATSU Genel Kurul 2.oturumunda görüşülerek 2019/24 nolu karar ile kabul edilmiştir.

1- BÜTÇE GİDERLERİ

2020 Mali Yılı Gider Bütçesi 634.000.000,00-TL olarak kabul edilmiştir.

Kod	Gider Türleri	Önceki Yıllan Devreden Ödenek	Bütçe ile Verilen Ödenek	Net Bütçe Ödenek Toplamı (a)	Gerçekleşme Miktarı (b)	Gerçekleşme Oranı (b/ a)
01	Personel Giderleri	0.00	51,604,500.00	45,320,400.25	45,320,400.25	%100
02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi	0.00	12,496,000.00	7,503,602.55	7,503,602.55	%100
03	Mal ve Hizmet	1,090,000.00	290,815,500.00	331,371,369.81	290,441,418.60	%87.65
04	Faiz Gideri	0.00	23,010,000.00	36,690,000.00	36,559,640.86	%99.64
05	Cari Transferler	0.00	43,000.00	43,000.00	0.00	%0
06	Sermaye Giderleri	26,438,386.70	225,629,000.00	210,198,014.09	64,960,891.05	%30.9
07	Sermaye Transferi	0.00	1,000.00	1,000.00	0.00	%0
08	Borç Verme	0.00	1,000.00	1,000.00	0.00	%0
09	Yedek Ödenekler	0.00	30,400,000.00	30,400,000.00	0.00	%
TOPLAMI		27,528,386.70	634,000,000.00	661,528,386.70	444,785,953.31	%68

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

Değerlendirme: 2020 Yılı Bütçe Giderleri incelendiğinde;

Personel Giderleri **45,320,400.25-TL**,

Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri **7,503,602.55-TL**,

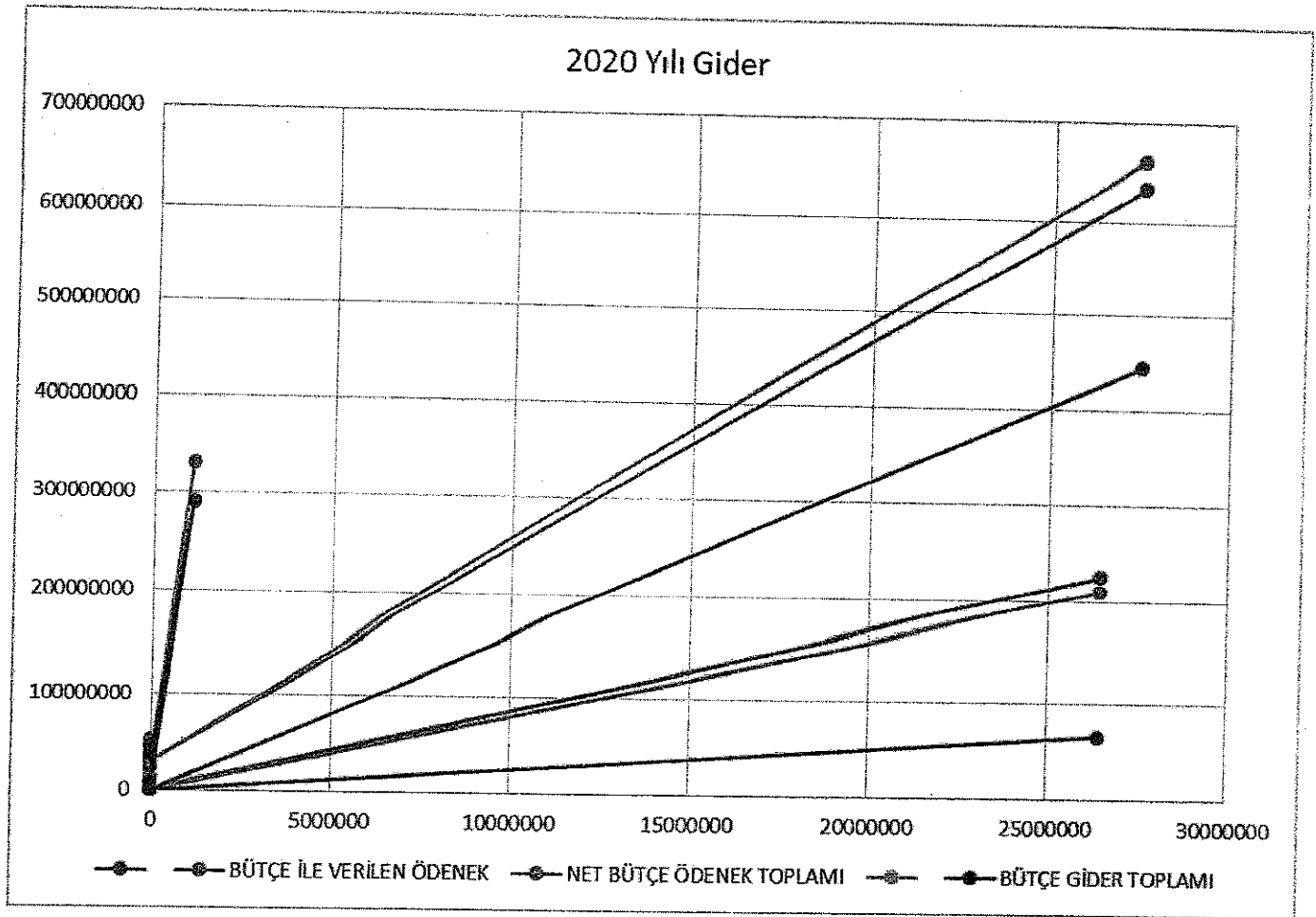
Mal ve Hizmet Alım Giderleri **290,441,418.60-TL**,

Faiz Gideri **36,559,640.86-TL**,

Sermaye Giderleri **64,960,891.05-TL**'lik harcama gerçekleşmiş ve toplamda

2020 Yılı Gider bütçesi **444,785,953.31-TL** olarak gerçekleşmiş ve gerçekleşme oranı **%68** olmuştur.

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

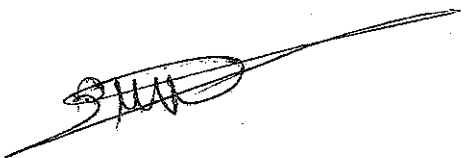


[Signature]

[Signature]

2- BÜTÇE GELİRLERİ : 2020 Mali Yılı Gelir Bütçesi 428.000.000,00-TL olarak kabul edilmiştir.

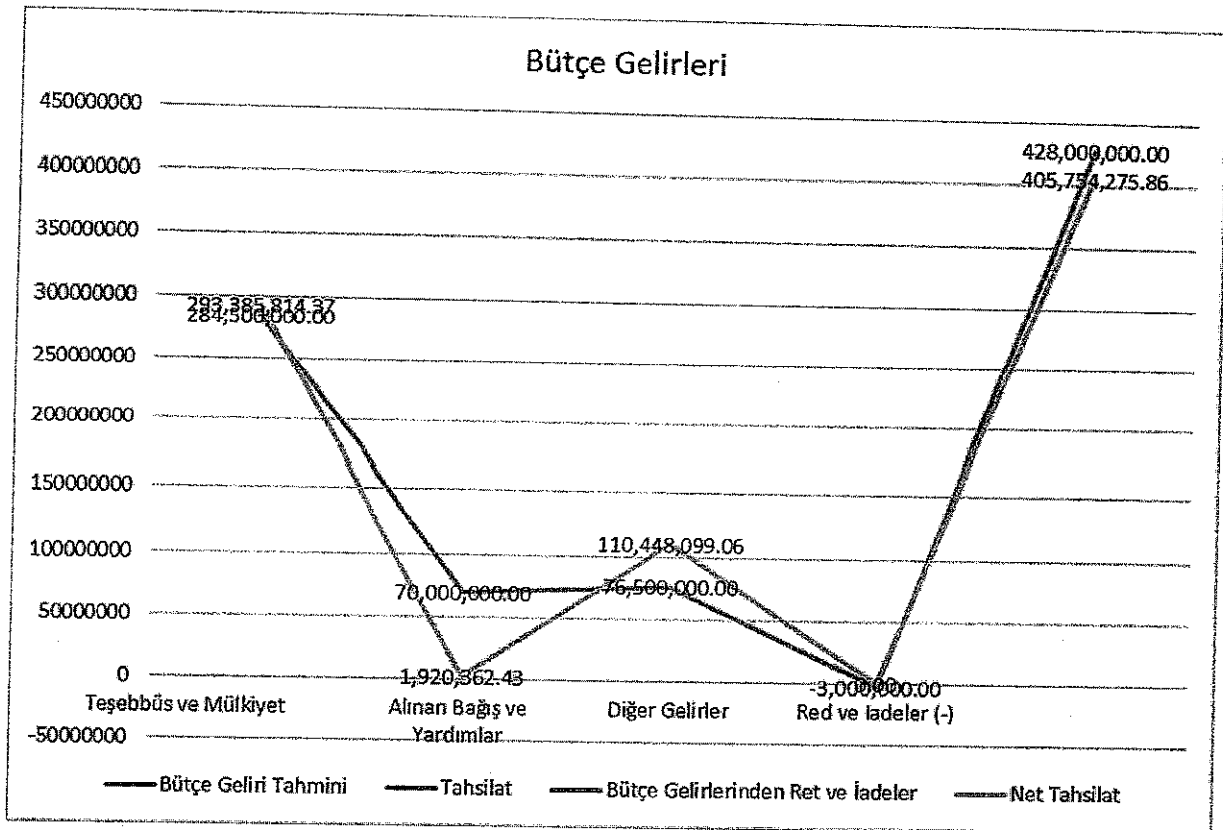
	Tahmini Bütçe Geliri (a) (TL)	Net Tahsilat (b) (TL)	Net Tahsilatın Tahmine Oranı (a / b) %
01- Vergi Gelirleri	0,00	0,00	% 0
03- Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	284,500,000.00	293,385,814.37	%101
04- Alınan Bağış ve Yardımlar	70,000,000.00	1,920,362.43	%3
05- Diğer Gelirler	76,500,000.00	110,448,099.06	%143
06- Sermaye Gelirleri	0,00	0,00	%0
BÜTÇE GELİRİ TOPLAMI	431,000,000.00	405,754,275.86	%95
09- Bütçe Gelirlerinden Ret ve İadeler	(-) 3,000,000.00	(-) 7,316,513.67	%244
NET BÜTÇE GELİRİ	428,000,000.00	398,437,762.19	%93




Değerlendirme:

2020 Mali Yılı Gelir Bütçesi 428.000.000,00-TL, Finansman 206.000.000,00-TL olarak kabul edilmiştir.

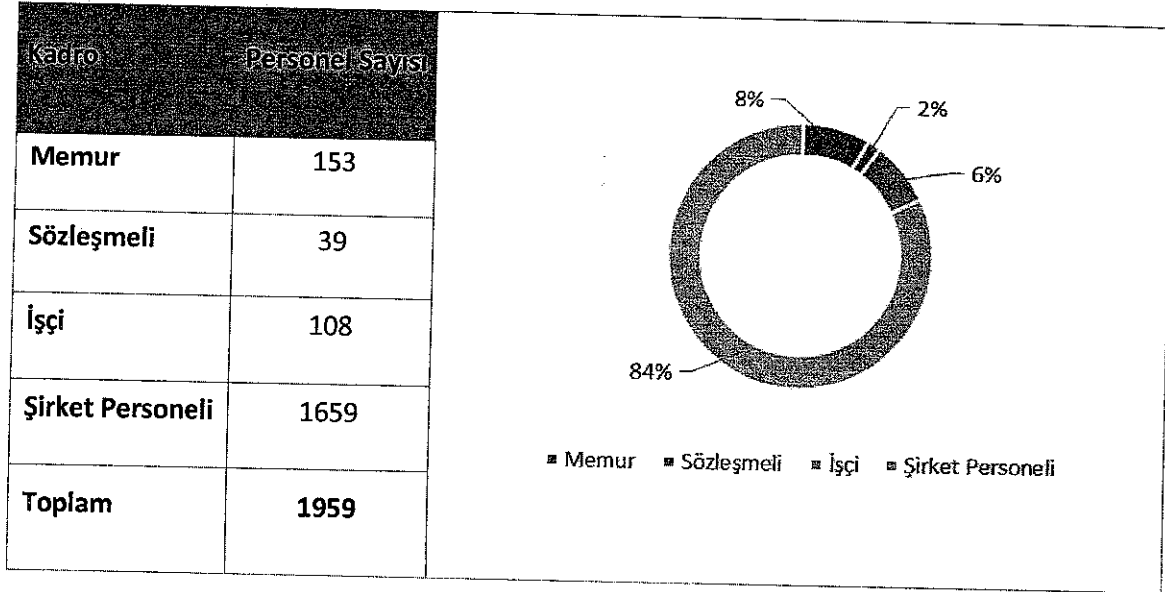
2020 yılı bütçe tahmininin 428.000.000,00-TL olduğu 398.437.762,19 -TL tahsilât yapıldığı tahminin tahsilâta oranının % 93 olarak gerçekleştiği, Vergi gelirleri için herhangi bütçe tahmininde bulunulmadığı, 2020 yılı içerisinde gerçekleşme olmadığı, Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri incelendiğinde burada bütçe geliri tahmini 284.500.000,00-TL olduğu; 2020 yılı tahakkuku 387.206.132,28-TL ile geçen yıldan devreden tahakkuk artışı 154.622.992,76-TL ile birlikte topladığımızda toplam tahakkuk tutarının 541.829.125,04-TL olduğu tahsilâtın ise 405.754.275,86-TL olarak gerçekleştiği, bütçe gelirlerinden 7.316.513,67-TL'nin ret ve iade olduğu, net tahsilâtın 398.437.762,19-TL olarak gerçekleştiği; toplam tahakkuk içerisinde net tahsilât oranının % 74 olduğu; 2020 Yılı Net Tahsilâtının 2020 yılı tahakkuka oranının %103 olduğu cari yıl tahakkukun tamamının tahsil edildiği, Net tahsilâtın tahmini bütçe gelirin oranının %93 olduğu görülmektedir.



[Signature]

[Signature]

HATSU 2020 YILI ÇALIŞAN SAYILARI



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	2020 Yılı
1	İdari Personel	153	181	173	170	162	166	153
2	İşçi Personel	219	226	205	191	177	148	108
3	Sözleşmeli Personel	26	33	32	32	32	32	39
4	HATSU Personel A.Ş.	525	1325	1690	1594	1623	1617	1659

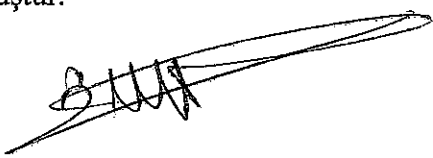
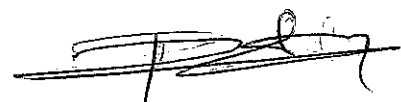
HATSU Genel Müdürlüğü 2020 yılı itibariyle 153 memur, 108 işçi toplam 261 Kadrolu Personel ve 39 sözleşmeli olmak üzere toplamda 300 personel ile iş ve işlemlerini yürüttüğü, ayrıca su ve kanalizasyon ile abonelik hizmetlerinin daha verimli olarak sunulabilmesi için HATSU A.Ş bünyesinde 1659 HATSU Personel A.Ş. bünyesinde personelin görev yaptığı görülmüştür.

Değerlendirme: 2020 yılında memur ve işçi sayısında 2019 yılına oranla %14'e yakın düşüş kaydedildiği, sözleşmeli ve Taşeron sayısında % 2,5'lik bir artış olduğu görülmüştür.

KAYITLI ARAÇ VE İŞ MAKİNELERİ SAYILARI

No	Araç Türü	2014 Yılı	2015 Yılı	2016 Yılı	2017 Yılı	2018 Yılı	2019 Yılı	2020 Yılı
1	Kamyonet	1	1	3	3	3	3	2
2	Kanal Açma Aracı	21	10	18	28	29	29	28
3	Pick-Up	2	53	53	53	53	53	53
4	Otomobil	1	1	1	1	1	1	0
5	Motorsiklet	6	6	6	5	5	5	4
6	Kazıcı Yükleyici Kepçe	-	10	45	45	47	47	46
7	Ekskavatör	-	3	6	6	6	6	6
8	Forklift	-	1	1	1	1	1	1
9	Akaryakıt Tankeri	-	-	1	1	1	1	1
11	Kamyon	-	-	17	10	10	10	10
12	Arazöz	-	-	10	10	10	10	10
13	Çekici Tır	-	-	1	1	1	1	1
14	Lovbed	-	-	-	1	1	1	1
Toplam		32	85	162	165	168	168	163

HATSU'nun kayıtlı toplam 163 aracı olduğu önceki yıla oranla %3'lük azalış olduğu görülmüştür.

2020 YILINDA YAPILAN İHALELER VE DOĞRUDAN TEMİNLER (22/D) İLE

İLGİLİ TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

1- HATSU 2020 yılı içerisinde 21 ihale gerçekleştirdiği ve bu ihalelerin 19'unun Açık ihale olduğu, 1 ihalenin 21/f Pazarlık usulü olduğu ve 1 ihalenin ise iptal edildiği görülmüştür. Yapılan ihalelerin Sözleşme Bedelleri toplamının **168,844,891.56-TL** olduğu görülmüştür.

Sıra No	İhale Kayıt No	İhale Adı	İhale Türü/Usulü	İhale Onay Tarihi	Sözleşme Yapılan Firma	Sözleşme Tutarı (TL)	İhaleyi Gerçekleştiren Daire Bşk.
1	2020/160765	Erzin Hatay Kısmi İçmesuyu İnşaatı Yapım İşi	Yapım İşi / Açık-19	06.05.2020	Heybetullah Avlı + Genç Murat İnş. Temiz Gıda Nak.Hay Pet Tic Ve San Ltd.Şti. İş Ortaklığı	2,820,490.00	Projeler Dairesi
2	2020/227719	Antakya Merkez İçmesuyu İkmal İnşaatı	Yapım İşi / Açık-19	24.07.2020	Kayaoglu İnşaat Sanayi Ve Tic. A.Ş. + Adakale Madencilik İnşaat A.Ş. Ortak Girişimi	68,848,000.00	Projeler Dairesi
3	2020/358479	Yayladağı Denizgören Mahallesi İçmesuyu Tesisi Yapım İşi	Yapım İşi / Açık-19	05.08.2020	Davut İnşaat Ve Taah. Tic. San. Ltd. Şti.	442,150.00	Projeler Dairesi
4	2020/517934	Hatay İli Muhtelif İlçelerde Su Sondaj Kuyusu Açılması İşi	Yapım İşi / Açık-19	22.10.2020	Cüzdanoğlu Kay.Tor.Su Pomp. Ve Sondaj Mak.İml. Ve Tic. Ltd.Şti.	1,389,000.00	Projeler Dairesi
5	2020/562196	Karaağaç Expo 2021 Fuar Alanı İçmesuyu Tesisi Yapım İşi	Yapım İşi / Açık-19	03.11.2020	Davut İnşaat Ve Taahhüt Tic.San.Ltd.Şti.	216,540.00	Projeler Dairesi
6	2020/589615	Reyhanlı Mehmetbeyli İçmesuyu İnşaatı İşi	Yapım İşi / Açık-19	24.11.2020	Çukurova Bilişim İnşaat Oto. San. Ve Tic. Ltd.Şti.	369,999.00	Projeler Dairesi

7	2019/503976	ALARYAKIT MAL ALIMI	Mal Alımı /Açık-19	11.11.2019	TANKAR OTOMOTİV PETROL GIDA TEKSTİL HİZMET İNŞAAT SANAYİ VE TİCARET LIMITED ŞİRKETİ.	10.615.400,00	Destek Hizmetleri
8	2019/526429	SÜRÜCÜLÜ ARAÇ KİRALAMA	Hizmet Alımı/ Açık-19	21.11.2019	EFA TURİZM VE SEYAHAT ACENTASI LIMITED ŞİRKETİ	23.477.321,72	Destek Hizmetleri
9	2019/624045	TAŞIT VE İŞ MAKİNELERİNİN ZORUNLU TRAFİK SİGORTALARININ YAPTIRILMASI HİZMET ALIM İŞİ	Hizmet Alımı/ Açık-19	16.12.2019	OSCAR SİGORTA ARACILIK HİZMETLERİ LIMITED ŞİRKETİ	186.127,77	Destek Hizmetleri
10	2020/115300	MADENİ YAĞ VE ADBLUE ALIM İŞİ	Mal Alımı/ Açık-19	23.3.2020	HASAN KAVİ PETROL ÜRÜNLERİ TURİZM TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ	195.472,20	Destek Hizmetleri
11	2020/608242	GAZ KLOR ,SIVI KLOR VE DEMİR İİ KLORÜR MAL ALIM İŞİ	Mal Alımı/ Açık-19	5.2.2020	SÜLEYMAN KİMYA	3.931.200.00	İçmesuyu
12	2020/592279	İÇMESUYU TESİSLERİNDE KULLANILMAK ÜZERE ARAÇ KİRALAMA	Hizmet Alımı/ Açık-19	18.12.2019	ARÇ-ARINNA ORATAK GİRİŞİM	4.759.600.00	İçmesuyu

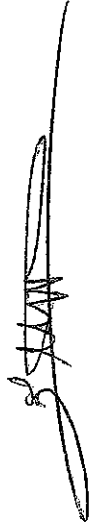



13	2020/584942	İÇMESUYU TESİSLERİNDE KULLANILMAK ÜZERE MALZEME ALIM İŞİ	Mal Alımı/ Açık-19	11.12.2019	MUSTAFA AKÇAY VE VEFA BORU TAAH.TAR.YAP.İNŞ.LTD.ŞTİ.ADİ ORTAKLIĞI	6,962,781.00	İçmesuyu
14	2020/406120	HATAY İLİ MUHTELİF MAHALLELER İÇMESUYU KAPTAJ VE MASLAK YAPIM İŞİ	Yapım İşi / Açık-19	25.8.2020	ESER İNŞ.TİC.TURİZM.VE SAN.LTD.ŞTİ.	490,000.00	İçmesuyu
15	2020/1671	Katyonik Esaslı Polielektrolit Alım	Mal Alımı/ Açık-19	31.1.2020	SNF FLOERGER KİMYA SANAYİ VE TİCARET LİMİTED ŞİRKETİ	410,700.00	İşletmeler
16	2020/727060	İskenderun Atıksu Aritma Tesisi Giriş Yapısı - Giriş Dağıtım Yapısı Arası Terfi Hattı Yenilenmesi	Yapım İşi / Açık-19	13.1.2021	Semih GÜZELMANSUR Gülse İnşaat	209,903.16	İşletmeler
17	2019/572405	"Kanalizasyon Ve Yağmursuyu Hatlarında Kullanılmak Üzere Koruge, Pvc Boru, Kırmataş ve Hazır Beton Malzeme Al	MAL ALIMI- AÇIK İHALE	11.12.2019	SAFTAŞ BETON SAN. VE TİC. LTD. ŞTİ.	4,338,316.35 ₺	Kanalizasyon
18	2020/236770	"Kanalizasyon ve Yağmursuyu Hatlarında Kullanılmak Üzere Beton Boru, Muayene Bacası ve Diğer Elemanları Alım İşi"	-MAL ALIMI- AÇIK İHALE	3.6.2020	AKÇAY BORU İNŞAAT PETROL TİC.LTD.ŞTİ.-VEFA BORU TAAHHÜT TARIM YAPI İNŞAAT HAYVANCILIK OTOMOTİV PETROL VE PETROL ÜRÜNLERİ LTD.ŞTİ. İŞ ORTAKLIĞI	2,231,140.36 ₺	Kanalizasyon

[Signature]

[Signature]

İlandan Önce İPTAL Edilmiş 2021 Yılına Sarkmış							
19	-	Reyhanlı Küçük Sanayi Sitesi (HATAY) İçmesuyu, Kanalizasyon Ve Paket Atıksu Arıtma Tesisi İnşaatı İşi (	21/f (Pazarlık)	27.07.2020	VADI PROJE MÜŞAVİRLİK MÜHENDİSLİK İNŞAAT SAN. TİC. LİD. ŞTİ.	250,000.00 ₺	Etüt-Plan
20	2020/273756	Antakya Organize Sanayi Bölgesi Atıksu Arıtma Tesisi Projesi Yapımı	-MAL ALIMI- AÇIK İHALE	13.07.2020	MANAS ENERJİ YÖN.SAN.VE TİC. A.Ş	36,450,750.00 ₺	Etüt-Plan
21	2020/253885	YÜKSEK TÜKETİM MAL ALIMI İŞİ					Abone İşleri




HATSU 2020 yılı içerisinde toplam doğrudan temin yöntemiyle yapılan harcama sayısının 171 adet olduğu yapılan toplam harcamanın 10,663,648.06-TL olduğu tutarın ise ilgili ödenek kalemleri toplamının %3'üne denk geldiği tespit edilmiştir.

4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 21/6 ve 22/d Maddeleri Kapsamında Yapılan Harcamaların %10 Sınırını Gösterir Form									
31.12.2020									
Harcama Türü (Mal, Hizmet, Yapım Harcamaları)	Harcama'nın Ekonomik Kodu	Toplam Ödenek	Genel Toplam	%10 Sınır	22-d Harcama	21-f Harcama	21-f ve 22-d Harcama Toplamı	Toplam Harcama'nın Toplam Ödenek Oranı %	
Mal Alımları	3.1	0.00	176,955,355.83 TL	17,695,535.59 TL					
	3.2	146,182,855.85 TL							
	3.7	29,457,400.00 TL							
	6.1	2,315,000.00 TL							
Hizmet Alımları	3.5	146,182,855.85 TL	178,031,469.37 TL	17,803,146.94 TL					
	3.7	29,457,400.00 TL							
	6.3	2,315,000.00 TL							
Yapım İşleri	3.8	146,182,855.85 TL	208,853,014.09 TL	20,885,301.41 TL					
	6.2	146,182,855.85 TL							
	6.4	6,600,000.00 TL							
	6.5	20,853,014.09 TL							
	6.7	6,600,000.00 TL							
Toplam		563,839,839.29 TL	563,839,839.29 TL	56,383,983.94 TL	10,663,648.06 TL	250,000.00 TL	10,913,648.06	2%	

SONUÇ VE DEĞERLENDİRME

- 1- HATSU Genel Müdürlüğü'nün bünyesinde; **704 adet sondaj kuyusu, 613 su deposu, 21 adet su ve atık su arıtma tesisi** ve bunların işletilmesi ile ilgili tesis sahasında hizmet binaları bulunduğu görülmüştür.
- 2- 2020 yılı içerisinde 22 ihale gerçekleştirildiği ve ihalelerin 19'unun Açık ihale olduğu, 1 İhalenin Pazarlık Usulü olduğu ve 1 ihalenin iptal edildiği, 1 ihalenin de Kamu İhale Kurumunun değerlendirmesinden kaynaklı 2021 yılına sarktığı, yapılan ihalelerin toplam tutarının **168,844,891.56-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 163 adet araç varken kiralamalarda bu kadar araca ihtiyaç olmadığı, bu konularda daha tasarrufu gerektirecek tedbirlerin alınması gerektiği, tespit edilmiştir.

Örneğin; 27 kişilik bir minibüs için KDV hariç yıllık 281.088,00 TL ödendiği, 33 kişilik bir minibüs için yıllık KDV hariç 300.120,00 TL ödendiği, bir adet akaryakıt tankeri için yıllık 468.480,00 TL ödendiği, bir adet damperli kamyon için yıllık KDV hariç 301.584,00 TL ödendiği, bir adet kombine kanal açma ve temizleme aracı için yıllık KDV hariç 556.320,00 TL ödendiği, bir adet vidanjör tip kanal açma aracı için yıllık KDV hariç 474.336,00 TL ödendiği, bir adet su tankeri için yıllık KDV hariç 254.736,00 TL ödendiği, tespit edilmiştir.

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.

- 3- 2020 yılı içerisinde toplam doğrudan temin yöntemiyle yapılan harcama sayısının 171 adet olduğu yapılan toplam harcamanın **10,663,648.06-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.

Örneğin; ABF Elektrik Elektronik Tarım Ürünleri Gıda Ürünleri İthalat İhracat İnş. Haber. San.ve Tic. Ltd. Şti.'ye 1.390.000,00 TL civarında doğrudan temin yoluyla iş verilmiş olup, neredeyse bir yıl içerisinde yapılan doğrudan temin tutarının %10 luk dilimini oluşturduğu 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.

Örneğin; Karaçay Barajı İçme Suyu İsale Hattına ilişkin doğrudan temin yoluyla yapılan 6 adet iş bulunmakta ve toplam tutarı KDV dahil 503.52,61 TL dir. Bu işlerin doğrudan temin değil de açık ihale yoluyla yapılması idarenin yararına olacağı gözlemlenmiştir.

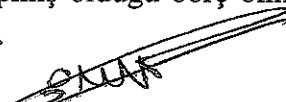
İdarenin yıl içerisinde yapmış olduğu bazı doğrudan temin mal ve hizmet alımlarında önceden planlama programlama yapılarak mümkünse açık ihale ile yapılmasının kamu kaynaklarının sağlıklı yönetilmesi, değerlendirilmesi ve mükerrer şekilde harcamaların önüne geçileceği, bu tarz alımların şeffaflığı, rekabeti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

- 4- 2020 yılında memur ve işçi sayısında 2019 yılına oranla %14'e yakın düşüş kaydedildiği, sözleşmeli ve Taşeron sayısında % 2,5'lik bir artış olduğu görülmüştür.
- 5- 2020 Yılında Elektrik Alım Giderlerinin 112,000,000.00-TL'ye yakın olduğu, bu yüksek gideri düşürmek için HATSU yönetiminin elektrik alımlarını ihale ile gerçekleştirmekle birlikte tesisleri kurulan ve kurulacak olan GES ve YES ile bu giderimizi minimum seviyeye çekmeyi hedefledikleri; bu bağlamda İskenderun Biyolojik Atıksu Arıtma Tesisi'nin elektrik enerjisine katkıda bulunması adına temelini atılan Güneş Enerji Santrali (GES) ile yılda 1 milyon 316 bin kiloWattSaat elektrik enerjisi üreteceği ve HATSU'nun yılda yaklaşık 1 milyon 200 bin TL tasarruf sağlayacağı tarafımıza bildirilmiştir.
- 6- 2020 yılı HATSU mali tablolarından bilanço incelendiği zaman;
Kısa Vadeli borçların: 515.742.600,91
Uzun Vadeli borçların : 246.179.155,94
Toplam borçların : 761.921.756,85
Aktif Varlıkların : 3.054.902.034,72-TL olduğu dönem faaliyetinin olumlu olarak sonuçlandığı ve tutarsal olarak **8.290.025,94-TL** olduğu, tespit edilmiştir.

2020 yılı bilanço ve kesin mizan incelendiğinde;

Dönem sonu stoklar hesabında **4.562.271,5-TL** mal stoğu olduğu, stokta bulunan emtianın ilgili Daire Başkanlıklarının depolarında hazır halde beklediği tarafımıza bildirilmiştir.

31.12.2020 tarihi itibarıyla kısa vadeli krediler hesabında 515.742.600,91-TL borç; uzun vadeli krediler hesabında 246.179.155,94-TL borç olduğu , toplam 761.921.756,85-TL borç stoğu olduğu; bu borç stoğunun 245,000,000.00-TL'sinin İller Bankası 6360 sayılı Kanunla devreden borç olduğu, 98,000,000.00-TL'sinin İskenderun Belediyesinin devirden gelen borcu olduğu, 10,000,000.00-TL'sinin HATSU kurulmadan önce kullanılan JICA kredi borcu olduğu, 33,000,000.00-TL'sinin kapanan veya diğer ilçe belediyelerinin maliye borcu olduğu, devirden gelen ve HATSU tarafından ödenenler borçlar hariç **386,000,000.00-TL**'sinin HATSU'nun kurum olarak yapmış olduğu borç olmadığı ve bu borçların devirden gelip mali kayıtlara alındığı tespit edilmiştir.





31.12.2020 tarihi itibarıyla idarenin borçlu olduğu halde, banka hesabında ise 12.975.218,68 TL nakit olduğu, bu kadar nakitle neden mevcut borçların ödenmediği, bunun anlaşılamadığı ve izahata ihtiyaç olduğu tespit edilmiştir.

Mizanda 285 hesap kodlu yapılmakta olan yatırımların olduğu ve varlığa dönüşmemiş çalışmaların olduğu tespit edilmiştir.

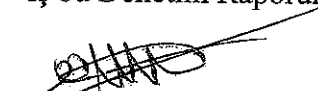
7- 2020 yılında toplam 49 adet Yönetim Kurulu toplantısı gerçekleştirildiği, 141 kararın alındığı,

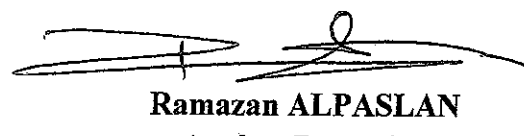
8- 2020 Yılı Saha Hizmetlerinde; Sayaç Okuma Emri sayısı 6.691.571 adet, Kontrol Edilen ihbar sayısı 1.680 adet, İhbardan Kaçak Kullanım Tespit sayısı 7.396 adettir.

9- Hatay da bulunan 21 Bankanın 18'i ile Tahsilat Protokol olduğu, 17 banka aktif olarak su faturası tahsilatı yapmaktadır.

10- 2020 Yılı içerisinde HATSU Yönetim Kurulunda 49 toplantı yapıldığı ve 141 karar alındığı

İş bu Denetim Raporunu Sayın Genel Kurulun bilgisine saygıyla arz ederiz. 18.05.2021


İlyas UYGUR
Mali Müşavir- Denetçi


Ramazan ALPASLAN
Avukat-Denetçi

Denetçilerden İlyas UYGUR, yapılan araç kiralama hizmet alım giderlerinin oldukça yüksek olduğu hususunda değerlendirmeye aşağıda ki gerekçeyle şerh düşmüştür:

Yapılan kiralamada bir takım araç cinslerine ilişkin bedellerin piyasa altında olduğu, diğer yüksek diye ifade edilen iş makinelerine ilişkin bedellerin araç lastikleri, yağ değişimleri, motor arızaları, periyodik bakımları, akü değişimleri, muayene ve egzoz emisyon ölçüm ücretleri, zorunlu trafik sigortası ve kasko gibi giderlerin yükleniciye ait olduğu tespit edildiğinden, bedellerin normal seviyede olduğunu belirtmiştir.

Yine doğrudan teminle yapılan alımlarla ilgili, bakım onarım işlerinin kurumun uhdesinde yapıldığından, yapılan işlere ilişkin malzemelerin acil ihtiyacını giderilmesi gerektiğinden dolayı doğrudan teminlerle yapılan alımların yerinde olduğu tespit edilmiştir.

Ayrıca bilanço incelendiğinde; 2019 yılı ile 2020 yılı bilanço kalemlerinin karşılaştırılmasında; gelir tahakkukları ve tahsilat oranının da bir artışın gözlemlendiği, takipli alacak hesaplarında yapılan tahsilatın 2019 yılına oranla %150 civarında artış gösterdiği, gider hesaplarında 22.570.648,00 TL 2019 yılına göre düşüş gösterdiği olumlu çalışma olarak değerlendirilmiştir. 18.05.2021

İlyas UYGUR
Mali Müşavir- Denetçi

