



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**KONYA SU VE KANALİZASYON
İDARESİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ
2015 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Eylül 2016

İÇİNDEKİLER

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	2
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	3
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
DENETİM GÖRÜŞÜ	5
DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	6
EKLER.....	8

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Tablo1: 2015 Yılı Bütçe Gelirleri Kesin Hesap Cetveli

GELİR KODU	GELİR ADI	2015	2014	2013
3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	246.438.115,85	202.966.038,78	150.932.488,08
4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	57.427,93	66.726,94	272.611,58
5	Diğer Gelirler	104.104.871,62	80.063.414,21	34.760.918,94
TOPLAM		350.600.415,40	283.096.179,93	185.966.018,60

Tablo2: 2015 Yılı Bütçe Giderleri Kesin Hesap Cetveli

EKO KOD U	GİDER BÜTÇESİ AÇIKLAMASI	2015	2014	2013
1	Personel Giderleri	56.097.000,96	45.399.747,56	18.807.007,71
2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	9.739.226,01	7.841.774,57	2.697.049,54
3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	159.477.991,88	122.021.910,21	57.103.145,47
4	Faiz Giderleri	10.662.854,78	348.325,51	356.037,16
5	Cari Transferler	4.472.149,38	4.048.870,72	30.403.801,77
6	Sermaye Giderleri	195.797.390,59	142.271.762,39	91.142.570,48
7	Sermaye Transferleri	4.010.000,00	260.500,00	250.000,00
TOPLAM		440.256.613,60	322.192.890,96	200.759.612,13

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar” ın 5 inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile usul ve esasların 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütölüp sonuçlandırılmıştır.

Birleştirilmiş veriler defteri.

Geçici ve kesin mizan.

Bilanço.

Kasa sayım tutanağı,

Banka mevcudu tespit tutanağı,

Alınan çekler sayım tutanağı,

Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,

Teminat mektupları sayım tutanağı,

Değerli kağıtlar sayım tutanağı,

Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri.

Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,

Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,

Faaliyet sonuçları tablosu veya gelir tablosu.

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların

kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmışından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

DENETİM GÖRÜŞÜ

Konya Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğünün 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: 2015 Yılına Ait “Mali Durum ve Beklentiler Raporu”nun Hazırlanmaması

İdarenin 5018 sayılı Kanun uyarınca temmuz ayı içinde kamuoyuna açıklaması gereken bütçesinin ilk altı aylık uygulama sonuçları ve ikinci altı aya ilişkin beklenti ve hedefleri ile faaliyetlerini gösteren “Mali Durum ve Beklentiler Raporu”nu hazırlamadığı ve kamuoyunun bilgisine sunmadığı görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun “*Bütçe politikası, gelir ve giderlerin izlenmesi*” başlıklı 30 uncu maddesinde;

“Genel yönetimin tüm gelir ve giderleri ile borç ve malî imkânlarının tespitin ve takibinin yapılabilmesi amacıyla, genel yönetim kapsamındaki kamu idareleri ve merkezî yönetim bütçesinden yardım alan kurum, kuruluş, vakıf ve dernekler ile benzeri teşekküller; gelir ve gider tahminlerini, malî tablolarını, birbirleriyle olan borç ve alacak durumlarını, personel giderlerine ilişkin her türlü bilgi ve belgeleri, istenilmesi halinde Maliye Bakanlığına vermek zorundadırlar. Bilgi, belge ve hesap durumlarını ibraz etmeyen veya uygun harcama yapmayan kamu idareleri ve diğer kuruluşlarla ilgili olarak gerekli önlemleri almaya Maliye Bakanı yetkilidir.

(Değişik son fıkra: 22/12/2005-5463/10 md.) Genel yönetim kapsamındaki idareler bütçelerinin ilk altı aylık uygulama sonuçları, ikinci altı aya ilişkin beklentiler ve hedefler ile faaliyetlerini; Maliye Bakanlığı ise merkezî yönetim bütçe kanununun ilk altı aylık uygulama sonuçları, finansman durumu, ikinci altı aya ilişkin beklentiler ve hedefler ile faaliyetleri kapsayan malî durumu temmuz ayı içinde kamuoyuna açıklar.” Denilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükmüne göre, KOSKİ Genel Müdürlüğünün bütçesinin ilk altı aylık uygulama sonuçları, ikinci altı aya ilişkin beklentiler ve hedefler ile faaliyetlerini kapsayan “Mali Durum ve Beklentiler Raporu”nu hazırlamadığı ve kamuoyunun bilgisine sunmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; KOSKİ Genel Müdürlüğünün göndermiş olduğu cevapta aynen; " İdaremiz 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 30 uncu maddesi

gereğince hazırlayıp Temmuz ayı içinde kamuoyuna açıklaması gereken, bütçesinin ilk altı aylık sonuçları ve ikinci altı aya ilişkin beklenti ve hedefleri ile faaliyetlerini gösteren "Mali Durum ve Beklentiler Raporu" 2016 yılı içerisinde hazırlanıp kamuoyunun bilgisine sunulacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak KOSKİ Genel Müdürlüğü göndermiş olduğu cevapta, bütçesinin ilk altı aylık sonuçları ve ikinci altı aya ilişkin beklenti ve hedefleri ile faaliyetlerini gösteren "Mali Durum ve Beklentiler Raporu" nu 2016 yılı içerisinde hazırlanıp kamuoyunun bilgisine sunacağını bildirmiştir. Söz konusu husus gelecek yıllarda izlenecektir.

EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları**

BİLANÇO					
AKTİF			2013	2014	2015
1		DÖNEN VARLIKLAR	91.659.770,32	167.029.099,74	197.193.929,48
1 0		Hazır Değerler	6.347.464,10	12.290.004,28	3.994.634,21
1 0 0		Kasa Hesabi	32.762,48	42.380,22	48.975,36
1 0 2		Banka Hesabi	6.067.112,34	12.014.826,26	3.702.623,93
1 0 5		Döviz Hesabi	87.212,01	0,00	0,00
1 0 8		Diğer Hazır Değerler Hesabi	0,00	37.144,71	42.407,68
1 0 9		Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hes	160.377,27	195.653,09	200.627,24
1 2		Faaliyet Alacakları	12.440.813,94	29.830.790,36	45.525.435,99
1 2 1		Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabi	11.375.649,06	28.639.363,91	44.197.983,00
1 2 6		Depozito	1.065.164,88	1.191.426,45	1.327.452,99
1 3		Kurum Alacakları	49.334.507,89	89.397.501,63	87.816.671,06
1 3 2		Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar H	49.334.507,89	89.397.501,63	87.816.671,06
1 4		Diğer Alacaklar	5.033.671,71	1.104.398,72	723.608,72

1	4	0	Tahsilinde Butceye Gelir Kaydedilecek	5.033.671,71	1.104.398,72	723.608,72
1	5		Stoklar	9.366.281,64	17.096.252,57	26.337.339,56
1	5	0	İlk Madde Ve Malzemeler	9.366.281,64	17.096.252,57	26.337.339,56
1	6		Ön Ödemeler	657.259,71	977.622,61	973.194,88
1	6	2	Bütçe Dışı Avans Ve Krediler Hesabi	590.086,47	977.622,61	973.194,88
1	6	5	Mahsup Dönemine Aktarılan Avans Ve Kre	67.173,24	0,00	0,00
1	9		Diğer Dönen Varlıklar	8.479.771,33	16.332.529,57	31.823.045,06
1	9	0	Devreden Katma Deger Vergisi Hesabi	8.479.771,33	16.332.529,57	31.823.045,06
2			DURAN VARLIKLAR	276.224.899,14	496.656.120,37	636.692.766,93
2	4		Mali Duran Varlıklar	1.091.245,10	1.341.245,10	5.351.245,10
2	4	0	Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler	576.245,10	576.245,10	576.245,10
2	4	1	Mal Ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatır	515.000,00	765.000,00	4.775.000,00
2	5		Maddi Duran Varlıkları	274.971.646,73	495.314.875,27	631.341.521,83
2	5	0	Arazi Ve Arsalar Hesabi	38.919.949,02	39.496.947,74	39.572.537,00
2	5	1	Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri Hesabi	415.604.785,66	635.878.282,54	782.557.853,27
2	5	2	Binalar Hesabi	7.801.673,30	11.643.136,94	11.708.095,94
2	5	3	Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabi	73.770.383,17	85.173.696,28	89.625.072,00

2	5	4	Taşıtlar Grubu	6.715.279,38	12.426.559,09	20.132.100,21
2	5	5	Demirbaşlar Grubu	4.847.013,84	7.811.237,45	8.508.746,87
2	5	7	Birikmiş Amortismanlar Hesabi (-)	-272.687.437,64	-297.114.984,77	-320.762.883,46
2	6	0	Haklar Hesabi	2.175.061,78	2.359.495,85	2.550.599,68
2	6	8	Birikmiş Amortismanlar Hesabi (-)	-2.175.061,78	-2.359.495,85	-2.550.599,68
2	9		Diğer Çeşitli Duran Varlıklar	162.007,31	0,00	0,00
2	9	4	Elden Çıkarılacak Stoklar Ve Maddi Dur	364.445,06	0,00	0,00
2	9	9	Birikmiş Amortismanlar Hesabi (-)	-202.437,75	0,00	0,00
AKTİF TOPLAM				367.884.669,46	663.685.220,11	833.886.696,41

PASİF				2013	2014	2015
3			KİSA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	11.887.601,85	51.919.031,46	91.133.884,98
3	0		Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	391.377,00	10.457.996,08	16.178.396,04
3	0	0	Banka Kredileri Hesabi	0,00	10.066.619,08	15.787.019,04
3	0	3	Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabi	391.377,00	391.377,00	391.377,00
3	1		Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar	1.257.542,54	1.366.293,12	2.498.295,27
3	1	0	Cari Yılda Ödenecek Dış Mali Borçlar H	1.257.542,54	1.366.293,12	2.498.295,27
3	2		Faaliyet Borçları	5.400.041,15	21.173.998,89	49.668.215,41

3	2	0	Bütçe Emanetleri Hesabi	5.400.041,15	21.173.998,89	49.668.215,41
3	3		Emanet Yabancı Kaynaklar	1.303.635,22	4.078.478,54	7.407.459,66
3	3	3	Emanetler Hesabi	1.303.635,22	4.078.478,54	7.407.459,66
3	6		Ödenecek Vergi Ve Diğer	2.086.887,22	4.306.262,69	3.862.131,22
3	6	0	Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabi	890.301,49	1.631.267,98	1.999.731,41
3	6	1	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri H	152.200,10	748.890,89	718.688,61
3	6	2	Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adın	825.166,63	1.643.341,40	954.865,36
3	6	3	Kamu İdareleri Payları Hesabi	219.219,00	282.762,42	188.845,84
3	7		Kidem Tazminatı Karşılığı Hesabi	1.114.613,20	1.300.206,31	300.292,75
3	7	2	Kidem Tazminatı Karşılığı Hesabi	1.114.613,20	1.282.456,06	265.602,75
3	7	9	Diğer Borç Ve Gider Karşılıkları Hesab	0,00	17.750,25	34.690,00
3	8		Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabi	333.505,52	9.235.795,83	11.219.094,63
3	8	1	Gider Tahakkukları Hesabi	333.505,52	9.235.795,83	11.219.094,63
4			UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	61.059.728,80	253.053.953,25	338.027.641,05
4	0		Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	6.653.409,00	162.403.903,11	208.781.504,74
4	0	0	Banka Kredileri Hesabi	0,00	156.141.871,11	202.910.849,74
4	0	3	Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabi	6.653.409,00	6.262.032,00	5.870.655,00

4	1		Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar	16.128.836,94	16.157.343,83	17.761.330,69
4	1	0	Dış Mali Borçlar Hesabi	16.128.836,94	16.157.343,83	17.761.330,69
4	3		Diğer Borçlar	32.597.305,55	38.625.377,10	51.434.900,64
4	3	0	Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabi	32.597.305,55	38.625.377,10	51.434.900,64
4	7		Kidem Tazminatı Karşılığı Hesabi	4.768.970,21	22.928.294,12	40.091.096,70
4	7	2	Kidem Tazminatı Karşılığı Hesabi	4.768.970,21	22.928.294,12	40.065.546,70
4	7	9	Diğer Borç Ve Gider Karşılıkları Hesab	0,00	0,00	25.550,00
4	8		Gelecek Yıllara Ait Gelirler	911.207,10	12.939.035,09	19.958.808,28
4	8	1	Gider Tahakkukları Hesabi	911.207,10	12.939.035,09	19.958.808,28
5			ÖZ KAYNAKLAR	294.937.338,81	358.712.235,40	404.725.170,38
5	0		Net Değer-Sermaye	169.620.283,79	204.420.471,31	219.688.014,84
5	0	0	Net Değer Hesabi	169.620.283,79	204.420.471,31	219.688.014,84
5	7		Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçlar	92.394.491,91	118.042.529,79	139.536.872,40
5	7	0	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçlar	92.394.491,91	118.042.529,79	139.536.872,40
5	9		Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabi	32.922.563,11	36.249.234,30	45.500.283,14
5	9	0	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabi	32.922.563,11	36.249.234,30	45.500.283,14
			PASİF TOPLAM	367.884.669,46	663.685.220,11	833.886.696,41

9			NAZİM HESAPLAR	18.163.488,10	60.812.130,91	507.888.190,97
9	0		Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabı	67.173,24	4.523.240,00	433.281.033,60
9	0	0	Gonderilecek Butce Odenekleri Hesabi	-10.030,00	4.523.240,00	-8.159.452,00
9	0	5	Odenekli Giderler Hesabi	10.030,00	0,00	445.247.465,60
9	0	6	Mahsup Dönemine Aktarılan Kullanılacak	67.173,24	0,00	-3.806.980,00
9	1		Nakit Dışı Teminat Ve Kişilere Ait Men	8.499.391,49	13.351.617,36	20.551.586,33
9	1	0	Teminat Mektuplari Hesabi	8.499.391,49	13.351.617,36	20.551.586,33
9	2		Taahhüt Hesapları	9.596.923,37	42.937.273,55	54.055.571,04
9	2	0	Gider Taahhütleri Hesabi	9.596.923,37	42.937.273,55	54.055.571,04
9			NAZİM HESAPLAR	18.163.488,10	60.812.130,91	507.888.190,97
9	0		Ödenek Hesapları	67.173,24	4.523.240,00	433.281.033,60
9	0	1	Bütçe Ödenekleri Hesabı	0,00	4.523.240,00	437.088.013,60
9	0	7	Mahsup Dönemine Aktarılan Ödenekler He	67.173,24	0,00	-3.806.980,00
9	1		Nakit Dışı Teminat Ve Kişilere Ait Men	8.499.391,49	13.351.617,36	20.551.586,33
9	1	1	Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	8.499.391,49	13.351.617,36	20.551.586,33
9	2		Taahhüt Hesapları	9.596.923,37	42.937.273,55	54.055.571,04

9	2	1	Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı	9.596.923,37	42.937.273,55	54.055.571,04
---	---	---	------------------------------------	--------------	---------------	---------------

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

HESAP KODU	FAALİYET GİDERİNİN ADI	2013	2014	2015
630.01	Personel Giderleri	19.527.174,25	63.728.093,46	72.216.542,04
630.02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	2.697.049,54	7.841.774,57	9.739.226,01
630.03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	41.179.105,16	85.107.262,94	113.441.867,62
630.04	Faiz Giderleri	1.681.490,42	57.503.676,36	20.038.281,57
630.05	Cari Transferler	43.040.825,98	6.466.108,65	9.326.299,70
630.07	Sermaye Transferleri	0,00	10.500,00	0,00
630.11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	4.387.043,62	4.470.560,46	5.597.792,05
630.12	Gelirlerin Ret Ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	1.508.402,33	0,00	0,00
630.13	Amortisman Giderleri	12.336.164,69	24.881.156,44	25.744.836,98
630.14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	12.258.165,07	23.240.000,62	33.823.728,04
630.20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	100.951,51	252.200,22	243.423,50
630.99	Diğer Giderler	0,00	0,00	358.619,48
TOPLAM		138.716.372,57	273.501.333,72	290.530.616,99

HESAP KODU	FAALİYET GELİRİNİN ADI	2013	2014	2015
600.03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	136.181.386,66	203.793.617,97	242.067.360,78
600.04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	366.243,92	79.913,34	75.712,46
600.05	Diğer Gelirler	30.777.841,56	68.433.342,57	88.423.432,69
600.11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	4.313.463,54	37.443.694,14	5.464.394,20
TOPLAM		171.638.935,68	309.750.568,02	336.030.900,13

FAALİYET KARI VEYA ZARARI	32.922.563,11	36.249.234,30	45.500.283,14
----------------------------------	----------------------	----------------------	----------------------

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI
06520 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
<http://www.sayistay.gov.tr>