



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**TRABZON BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ  
SU VE KANALİZASYON İDARESİ  
GENEL MÜDÜRLÜĞÜ**

2017 YILI  
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2018



## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ .....	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	4
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	4
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	5
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ .....	6
6.	EKLER.....	7



## TABLÖLAR LİSTESİ

**Tablo 1:** 2015 – 2017 Dönemi Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri

**Tablo 2:** 2015 – 2017 Dönemi Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri

**Tablo 3:** 2017 Yılı Bütçe Giderleri Tahmini ve Gerçekleşme Durumu

**Tablo 4:** 2017 Yılı Bütçe Gelirleri Tahmini ve Gerçekleşme Durumu



## 1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

İdare bütçesi, mali yıl içindeki gelir ve gider tahminlerini gösteren, gelirlerin toplanmasına ve harcamaların yapılmasına izin veren bir meclis kararıdır. Kurum, mali işlemlerinin muhasebeleştirilmesinde 27.05.2016 tarih ve 29724 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine tabidir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği uyarınca kurumun mali raporlama süreci bütçe kesin hesabı (Md. 40) ve mali tabloların hazırlanmasını (Md.484) içermektedir.

Genel Müdürlüğün 2017 gider bütçesi 297.000.000,00 TL öngörülmüş, yıl sonunda bütçe gerçekleşmesi ise 167.547.731,67 TL’dir.

Kurumun 2017 gelir bütçesi 195.000.000,00 TL tahmin edilmiş, yıl sonunda gerçekleşen gelir ise 168.442.389,97 TL’dir.

**Tablo 1: 2015 – 2017 Dönemi Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri**

Hesap Adı	2015	2016	Bir Önceki Yıla Göre Artış Oranı (%)	2017	Bir Önceki Yıla Göre Artış Oranı (%)
Personel Giderleri	15.697.830,96	19.342.337,22	23,22	20.545.283,61	6,21
Sosyal Güvenlik Kurumu Devlet Primi Giderleri	3.142.200,08	3.767.803,98	19,91	3.944.945,45	4,70
Mal ve Hizmet Alımı	44.388.815,90	56.712.791,94	27,76	59.356.841,51	4,66
Faiz Giderleri	400.349,61	638.808,06	59,56	1.518.657,47	137,73
Cari Transferler	538.468,34	741.277,28	37,66	1.055.000,00	42,32
Sermaye Giderleri	55.380.223,45	56.268.227,70	1,60	81.127.003,63	44,18
Sermaye Transferleri					
Yedek Ödenek					
<b>Toplam</b>	<b>119.547.888,34</b>	<b>137.471.246,18</b>	<b>14,99</b>	<b>167.547.731,67</b>	<b>21,88</b>

Kurumun 2017 yılı gider bütçesi geçen yıla oranla yaklaşık % 21 artış göstererek 167.547.731,67 TL olarak gerçekleşmiştir. Bütçe giderlerini ekonomik sınıflandırma açısından tek tek ele aldığımızda ise 2016 yılında bir önceki yıla göre yaklaşık % 60 oranında artan Faiz

Giderleri, 2017 yılında da bir önceki yıla göre yaklaşık % 138 oranında artmıştır. Cari Transferler ile Sermaye Transferleri de 2017 yılında bir önceki yıla göre sırasıyla yaklaşık % 42 ve % 44 oranında yükselmiştir. Diğer bütçe gider kalemlerinde 2017 yılında bir önceki yıla göre nispeten daha düşük oranlarda artış veya azalış olmuştur.

**Tablo 2: 2015 – 2017 Dönemi Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri**

Hesap Adı	2015	2016	Bir Önceki Yıla Artış (%)	2017	Bir Önceki Yıla Artış (%)
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	78.507.309,07	95.108.048,79	21,15	108.269.123,60	13,83
Alınan Bağış ve Yardımlar	4.652.740,27	5.871.485,80	26,19	13.191.569,25	124,67
Diğer Gelirler	26.961.694,48	29.427.831,82	9,15	47.116.842,12	60,11
Sermaye Gelirleri					
Red ve İadeler (-)	957.152,17	253.822,31	-73,48	135.145,00	-46,75
<b>Toplam</b>	<b>109.164.591,65</b>	<b>130.153.544,10</b>	<b>19,23</b>	<b>168.442.389,97</b>	<b>29,42</b>

Kurumun 2017 yılı gelir bütçesi geçen yıla oranla yaklaşık % 29 artış göstererek 168.442.389,97 TL olarak gerçekleşmiştir. Bütçe gelirlerini ekonomik sınıflandırma açısından tek tek ele aldığımızda ise 2016 yılında bir önceki yıla göre yaklaşık % 26 oranda artan Alınan Bağış ve Yardımlar 2017 yılında bir önceki yıla göre yaklaşık % 124 oranında artmıştır. 2016 yılında bir önceki yıla göre yaklaşık % 21 oranında artış gösteren Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri de 2017 yılında yaklaşık % 13 oranında artış göstermiştir.

**Tablo 3: 2017 Yılı Bütçe Giderleri Tahmini ve Gerçekleşme Durumu**

Hesap Adı	2017 Bütçe Tahmini	2017 Gerçekleşen Gider	2017 Gerçekleşme Oranı (%)	Toplam Gidere Oranı (%)
Personel Giderleri	20.780.000,00	20.545.283,61	98,87	12,01
Sosyal Güvenlik Kurumu Devlet Primi Giderleri	4.568.000,00	3.944.945,45	86,36	2,31
Mal ve Hizmet Alımı	63.453.700,00	59.356.841,51	93,54	34,90
Faiz Giderleri	800.000,00	1.518.657,47	189,83	0,89
Cari Transferler	1.800.000,00	1.055.000,00	58,61	0,62
Sermaye Giderleri	190.437.000,00	81.127.003,63	42,60	47,44
Sermaye Transferleri				
Yedek Ödenek	15.161.300,00	3.450.000,00	22,75	2,02
<b>Toplam</b>	<b>297.000.000,00</b>	<b>167.547.731,67</b>	<b>56,41</b>	<b>100</b>



Gider bütçesinin öngörülene göre gerçekleşme oranı yaklaşık % 56 olmuştur. Oranın düşük olmasının nedeni tahmin edilen giderler içerisinde yüksek tutara sahip özellikle Yedek Ödenek kaleminin % 22 oranında gerçekleşmesi ile yine yüksek tahmin edilen Sermaye Giderlerinin öngörülene kıyasla düşük kalması etkili olmuştur.

**Tablo 4: 2017 Yılı Bütçe Gelirleri Tahmini ve Gerçekleşme Durumu**

Hesap Adı	2017 Bütçe Tahmini	2017 Gerçekleşen Gelir	2017 Gerçekleşme Oranı (%)	Toplam Gelire Oranı (%)
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	117.240.000,00	108.269.123,60	92,35	64,23
Alınan Bağış ve Yardımlar	45.050.000,00	13.191.569,25	29,28	7,83
Diğer Gelirler	32.760.000,00	47.116.842,12	143,82	27,95
Sermaye Gelirleri				
Red ve İadeler	50.000,00	135.145,00	270,29	-0,08
<b>Toplam</b>	<b>195.000.000,00</b>	<b>168.442.389,97</b>	<b>86,04</b>	<b>100</b>

Gelir bütçesi tahmine göre yaklaşık % 86 oranında gerçekleşmiştir. Gelir kalemlerine bakıldığında toplam gelirin yaklaşık % 65'ini oluşturan Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri, Bütçe ile öngörülene göre yaklaşık % 93 oranında gerçekleşme göstermiştir. Toplam gelirin % 28'ini oluşturan Diğer Gelirlerin gerçekleşme oranı yaklaşık % 144 seviyesindedir.

Kurumun vadesi geçtiği halde tahsil edilememiş 33.424.040,64 TL tutarında takipteki alacağı bulunmaktadır. Kullanmış olduğu banka kredilerinden kalan anapara borcu 107.137.917,56 TL'dir.

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 yürütülüp 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,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu.

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

## **2. 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 yansıtmasından 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.

## **3. 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.

#### **4. 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.

## 5. DENETİM GÖRÜŞÜ

2017 yılına ilişkin ekte yer alan mali rapor ve tabloların tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdii kanaatine varılmıştır.

## 6. EKLER

## EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

TİSKİ 2017 BİLANÇOSU		
Hesap No	Hesap Adı	Tutar (TL)
I	DÖNEN VARLIKLAR	68.026.259,71
A	Hazir Degerler	5.835.601,21
100	Kasa Hesabi	
102	Banka Hesabi	4.266.207,04
109	Banka Kredi Kartlarından Al	1.569.394,17
C	Faaliyet Alacaklari	38.671.403,88
121	Gelirlerden Takipli Alacıkl	33.424.040,64
126	Verilen Depozito ve Teminat	62.725,08
D	Kurum Alacaklari	7.715.579,16
132	Kurumca Verilen Borçlardan	7.715.579,16
E	Diğer Alacaklari	9.536,54
140	Kişilerden Alacaklar Hesabi	9.536,54
F	Stoklar	9.838.233,57
150	İlk Madde ve Malzeme Hesabi	9.838.233,57
G	Ön Ödemeler	339.383,68
160	İs Avans ve Kredileri Hesab	
J	Diğer Dönen Varlıklar	5.616.521,67
190	Devreden Katma Deger Vergis	5.616.521,67
II	Duran Varlıklar	158.051.355,55
C	Faaliyet Alacaklari	65.327,95
220	Gelirlerden Alacaklar Hesab	65.327,95
F	Maddi Duran Varlıklar	157.986.027,60
250	Arazi ve Arsalar Hesabi	10.478.593,27
251	Yeralti ve Yerüstü Düzenler	99.967.095,82
253	Tesis, Makine ve Cihazlar H	6.490.244,49
254	Tasitlar Hesabi	22.636.871,10
255	Demirbaslar Hesabi	3.194.855,65
257	Birikmis Amortismanlar Hesa	-11.632.122,24
258	Yapılmakta Olan Yatirimlar	26.792.639,51
260	Haklar Hesabi	1.404.978,00
268	Birikmis Amortismanlar Hesa	-1.404.978,00
294	Elden Çıkarılacak Stoklar v	459.888,02
299	Birikmis Amortismanlar Hesa	-459.888,02
	<b>AKTİF TOPLAMI</b>	<b>226.077.615,26</b>
	Nazım Hesaplar	90.534.639,25
A	Ödenek Hesaplan	32.700.064,61
900	Gönderilecek Bütçe Ödenekle	32.700.064,61

T.C. Sayıştay Başkanlığı

905	Ödenekli Giderler Hesabi	
B	Nakit Disi Teminat ve Kisil	8.937.004,46
910	Teminat Mektuplari Hesabi	8.937.004,46
C	Taahhüt Hesaplan	48.897.570,18
920	Gider Taahhütleri Hesabi	48.897.570,18
	<b>AKTİF GENEL TOPLAM</b>	<b>316.612.254,51</b>
III	Kisa Vadeli Yabancı Kaynakl	35.169.775,00
A	Kisa Vadeli İç Mali Borçlar	
300	Banka Kredileri Hesabi	
C	Faaliyet Borçlari	5.857.211,92
320	Bütçe Emanetleri Hesabi	5.857.211,92
D	Emanet Yabancı Kaynaklar	21.434.584,34
330	Alinan Depozito ve Teminatl	10.849.907,11
333	Emanetler Hesabi	10.584.677,23
G	Ödenecek Diğer Yükümlülükler	7.455.865,13
360	Ödenecek Vergi ve Fonlar He	2.375.158,67
361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Ke	546.958,33
362	Fonlar veya Diğer Kamu Idar	550.157,80
368	Vadesi Geçmiş Ertelenmiş Ve	3.983.590,33
I	Gelecek Aylara Ait Gelirler	68.224,39
381	Gider Tahakkuklari Hesabi	68.224,39
IV	Uzun Vadeli Yabancı Kaynakl	115.662.083,84
A	Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	107.137.917,56
400	Banka Kredileri Hesabi	107.137.917,56
I	Gelecek Yillara Ait Gelirle	3.305.919,42
481	Gider Tahakkuklari Hesabi	3.305.919,42
V	Öz Kaynaklar	75.245.756,42
A	Net Deger	-121.087.870,30
500	Net Deger/Sermaye Hesabi	-121.087.870,30
H	Geçmiş Yillar Olumlu Faaliy	119.300.385,78
570	Geçmiş Yillar Olumlu Faaliy	119.300.385,78
J	Dönem Faaliyet Sonuçlari	77.033.240,94
590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonuc	77.033.240,94
	<b>PASİF TOPLAMI</b>	<b>226.077.615,26</b>
IX	Nazim Hesaplar	90.534.639,25
A	Ödenek Hesaplan	32.700.064,61
901	Bütçe Ödenekleri Hesabi	32.700.064,61
B	Nakit Disi Teminat ve Kisil	8.937.004,46
911	Teminat Mektuplari Emanetle	8.937.004,46
C	Taahhüt Hesaplan	48.897.570,18
921	Gider Taahhütleri Karsiligi	48.897.570,18
	<b>PASİF GENEL TOPLAM</b>	<b>316.612.254,51</b>

## TİSKİ 2017 Yılı Faaliyet Sonuçları Tablosu

Hesap Kodu	Yrd Hesap Kod	Giderin Türü	(TL)	Hesap Kodu	Yrd. Hesap Kod	Gelirin Türü	(TL)
630	1	Personel Giderleri	20.541.157,68	600	1	Vergi Gelirleri	
630	2	Sosyal Güvenlik Kurumuna Devlet Primi Giderleri	3.944.945,45	600	3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	116.433.806,36
630	3	Mal ve Hizmet Alımları	52.862.491,91	600	4	Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	13.507.269,09
630	4	Faiz Giderleri	489.523,13	600	5	Diğer Gelirler	39.360.793,38
630	5	Cari Transferler	1.055.000,00				
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklan Giderler	1.156.760,93				
630	13	Amortisman Giderleri	4.013.934,80				
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	7.026.247,73				
<b>Giderler Toplamı</b>			<b>92.168.627,89</b>	<b>Gelirler Toplamı</b>			<b>169.301.868,83</b>
				<b>Faaliyet Sonucu (+/-)</b>			<b>77.033.240,94</b>