



KONYA SU VE KANALİZASYON İDARESİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ

2013 YILI SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2014

İÇİNDEKİLER

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

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Konya Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğünün son üç yıla ait bütçe gelirleri ile bütçe giderlerinin ekonomik sınıflandırması aşağıdaki gibidir.

Gider Türü	2011	2012	2013
Personel giderleri	13.430.315,98	15.212.414,24	18.807.007,71
SGK Prim Giderleri	2.222.691,73	2.249.173,64	2.697.049,54
Mal ve Hizmet Alımları	45.876.012,34	51.279.944,29	57.103.145,47
Faiz Giderleri	422.884,01	393.774,56	356.037,16
Cari Transferler	2.332.361,65	29.994.134,95	30.403.801,77
Sermaye Giderleri	50.291.197,53	69.572.144,88	91.142.570,48
Yedek Ödenekler	0,00	0,00	0,00
Toplam	114.575.463,24	168.951.586,56	200.759.612,13

Gelir Türü	2011	2012	2013
Teşebbüs ve Mülkiyet Glr. (Su Hizmetlerine İlişkin)	112.566.277,15	131.381.055,14	150.932.488,08
Alınan Bağış ve Yardımlar	145.823,53	135.118,79	272.611,58
Diğer Gelirler (<i>merkezi idare vergi gelirleri payları vs.</i>)	29.548.022,37	34.622.362,60	34.760.918,94
Sermaye Gelirleri	0,00	7,10	0,00
Alacaklardan Tahsilatlar	0,00	0,00	0,00
Ret ve İadeler (-)	-18.381,10	- 7.656,08	0,00
Toplam	142.241.741,95	166.130.887,55	185.966.018,60

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 kâğıtlar 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 yansıtmamasından 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 GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1:

22 Faaliyet Alacakları Hesap Grubunun Kullanılmaması.

Yapılan incelemede vadesi 1 yılın altına düşen alacakların ilgili hesaplara (220 Gelirlerden Alacaklar hesabından 120 Gelirlerden Alacaklar hesabına) aktarılmasına ilişkin muhasebe kayıtlarına rastlanılmamıştır. Söz konusu hususun KOSKİ muhasebe sisteminde 22 nolu hesap grubunun hiç kullanılmamasından kaynaklandığı tespit edilmiştir.

10.03.2006 tarihli ve 26104 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "22- Faaliyet alacakları" başlıklı 147 nci maddesinde aynen;

"Bu hesap grubu, kurumca gelir olarak tahakkuk ettirilen ve içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemlerde tahsili öngörülen her türlü vergi, resim, harç gelirleri, mal veya hizmet satış gelirlerinden kaynaklanan senetli ve senetsiz alacaklar ile mevzuatı gereğince faaliyet dönemini aşan bir süreyle tecil veya tehir edilen alacakların izlenmesi için kullanılır.

Bu grupta yer alan tutarlardan vadesi bir yılın altına inenler, dönen varlıklar ana hesap grubu içerisindeki ilgili hesaplara aktarılır. Faaliyet alacakları niteliklerine göre bu grup içinde açılacak aşağıdaki hesaplardan oluşur.” Denilmektedir.

Mevzuat hükmünden açıkça anlaşılacağı üzere; kurumca gelir olarak tahakkuk ettirilen ve içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemlerde tahsili öngörülen her türlü vergi, resim, harç gelirleri, mal veya hizmet satış gelirlerinden kaynaklanan senetli ve senetsiz alacaklar ile mevzuatı gereğince faaliyet dönemini aşan bir süreyle tecil veya tehir edilen alacakların izlenmesi için 22- Faaliyet Alacakları Hesap grubu kullanılmalı ve bu grupta yer alan tutarlardan vadesi bir yılın altına inenlerin dönen varlıklar ana hesap grubu içerisindeki ilgili hesaplara aktarılmalıdır.

Kamu idaresi cevabında:

“22 Faaliyet Alacakları Hesap Grubunun Kullanılmaması,

(1) Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin “22- Faaliyet alacakları” başlıklı 147’inci maddesinde; Bu hesap grubu, kurumca gelir olarak tahakkuk ettirilen ve içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemlerde tahsili öngörülen her türlü vergi, resim, harç gelirleri, mal veya hizmet satış gelirlerinden kaynaklanan senetli ve senetsiz alacaklar ile mevzuatı gereğince faaliyet dönemini aşan bir süreyle tecil veya tehir edilen alacakların izlenmesi için kullanılır.

(2) Bu grupta yer alan tutarlardan vadesi bir yılın altına inenler, dönen varlıklar ana hesap grubu içerisindeki ilgili hesaplara aktarılır. Denmektedir.

Yönetmeliğin ilgili maddesinde belirtildiği gibi, Faaliyet dönemini takip eden dönemlerde, tahsili öngörülen gelirlerin olması halinde, takibi için “22-Faaliyet alacakları” hesabı kullanılacaktır." demektedirler.

Sonuç olarak: İdarenin söz konusu üst yazısı ve eklerine göre, denetim raporunda yer alan mevzuat hükümleri uyarınca gerekli işlemlerin yapılacağına ilişkin verilen bilgiler çerçevesinde, söz konusu uygulamaların, gelecek yıl denetimlerinde, Sayıştay Denetim Rehberinde yer alan izleme çalışmaları kapsamında, yerinde izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

BULGU 2:

102-Banka Hesabı ile 103- Verilen Çekler ve Gönderme Hesabı arasında uyumsuzluk olması

KOSKİ Genel Müdürlüğünde 102-Banka Hesabının alacak bakiyesi ile 103 Gönderme Emirleri Hesabı borç bakiyesinin birbirlerine eşit olmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin, **“Hesabın Niteliği” başlıklı 55 inci maddesine göre 102 Banka Hesabı**, kurum adına bankaya yatırılan paralar ve bankaya takas için verilen çeklerden, takas işlemi tamamlananlar ile düzenlenen çek ve gönderme emirlerinden ilgililerine ödendiği veya gönderildiği bildirilen çek ve gönderme emri tutarlarının kaydı için kullanılır. **“Hesaba İlişkin İşlemler” başlıklı 56’ncı maddesinin b bendi uyarınca Kurumun banka hesabından yapılacak ödemeler ve aktarmalar, Kurumun hesaplarının bulunduğu bankalardan nakden yaptırılacak ödemeler için bu bankaların kendi çekleri için “gönderme emri” (Örnek-51) düzenlenmelidir.** **“Hesabın İşleyişi” başlıklı 57 nci maddesinde, 102 Banka hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları ifade edilmiştir. Buna göre,**

Banka hesap özet cetvelinden kasa mevcudundan bankaya yatırıldığı görülen paralar bu hesaba borç, 108-Diğer Hazır Değerler Hesabına alacak; Kurumun banka hesabına yatırılan veya gelen paralar bu hesaba borç, ilgili hesaplara alacak kaydedilmesi gerekmektedir. Ayrıca, Bankaca kuruma gönderilen banka hesap özet cetvelleri ile ödendiği veya ilgili yerlere gönderildiği bildirilen çek veya gönderme emri tutarları bu hesaba alacak, 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına borç kaydedilmelidir.

103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının İşleyişini düzenleyen 60’ncı maddesine göre de, Verilen çekler ve gönderme emirleri hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları yapılmalıdır. Bu maddeye uygun olarak, Bankadan yaptırılacak ödeme veya göndermeler için düzenlenen çek veya gönderme emri tutarları bu hesaba alacak, ilgili hesap veya hesaplara borç kaydedilmelidir. Kasa ihtiyacı için veznedar adına düzenlenen çek tutarları da bu hesaba alacak, 108-Diğer Hazır Değerler Hesabına borç kaydedilir. Düzenlenen çek ve gönderme emirlerinden, muhasebe birimlerine gönderilen banka hesap özet cetvelleriyle, bankaca hak sahiplerine ödendiği veya ilgili yerlere gönderildiği bildirilen paralar bu hesaba borç, 102-Banka Hesabına alacak kaydedilmesi aynı maddede ifade edilmiştir.

Yukarıda yer alan hükümler doğrultusunda, mahalli idarelerde 102 Banka hesabından bir çıkış olabilmesi için ilgili muhasebe birimince çek veya gönderme emri düzenlenmesi gerekmektedir. Bir başka ifadeyle 102 Banka hesabına yapılacak alacak kaydına eşit tutarda 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı borçlandırılmalıdır. Bunun doğal sonucu olarak da 102 Banka Hesabının alacak bakiyesi 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının borç bakiyesine her zaman eşit olmalıdır.

KOSKİ Genel Müdürlüğü bünyesinde 100-Kasa Hesabı kullanılmamaktadır. Genel Müdürlüğün ödemeleri muhtelif bankalardaki hesaplardan yapılmaktadır. Bu tür bir uygulamada 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı borç toplamı ile 102-Banka Hesabı alacak toplamının birbirine eşit olması gerekmektedir. Fakat hesaplara ait mizanlar incelendiğinde eşitliğin gerçekleşmediği görülmüştür. Söz konusu farklılık banka hesapları arasındaki virman işlemlerinin 103 ve 108 numaralı hesaplar kullanılmadan, doğrudan 102-Banka Hesabının vadesiz ve vadeli alt hesapları arasında aktarma yapılması suretiyle gerçekleşmesinden kaynaklanmaktadır.

Bu durum mizanda yer alan hesapların ve mali tabloların gerçek durumu yansıtılmalarını engellemektedir

Kamu idaresi cevabında:

"102-Banka Hesabı ile 103- Verilen Çekler ve Gönderme Hesabı arasında Uyumsuzluk olması,

İdaremiz 2013 yılı Geçici Mizanında yapılan incelemeler ile denk olması gereken hesaplar tespit edilmiş ve gerek düzeltme kayıtları yapılmıştır.

102-Banka Hesabı ile 103- Verilen Çekler ve Gönderme Hesabı arasındaki Uyumsuzluk giderilmiş, denklik sağlanmış, Bu hesapları ilgilendiren Kesin hesap bilgileri aşağıdaki şekilde oluşmuştur.

102-Banka Hesabı Alacağı: 1.542.760.830,15

103-Verilen Çekler ve Gönderme Hesabı Borcu: 1.542.760.830,15" demektedirler.

Sonuç olarak: Yapılan işlemlerin muhasebeleştirilmesi sırasında Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ve ilgili mevzuat dikkate alınarak muhasebeleştirme işlemlerinin yapılması ve gerekli özenin gösterilmesi uygun olacaktır. Bu işlemlerin otomasyon sisteminde, otomatik olarak yapılacak şekilde tasarlanması gerekir.

DENETİM GÖRÜŞÜ

Konya Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü 2013 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı; "alacaklar" hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

EKLER**EK-1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI****KOSKİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ****FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU**

YIL : 2013

Hesap Kodu	Yardımcı H.Kodu	Giderin Türü	N -2 Yılı	N -1 Yılı	Cari Yıl (N)	Hesap Kodu	Yardımcı H.Kodu	Gelirin Türü	N -2 Yılı	N -1 Yılı	Cari Yıl (N)
630		GİDERLER HESABI	90.413.681,74	94.128.045,24	138.716.572,57	600		GELİRLER HESABI	134.922.283,55	148.473.983,94	171.638.935,88
630	1	Personel Giderleri	13.430.315,98	20.419.960,53	19.527.174,25	600	3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	101.201.438,03	114.089.279,61	136.181.388,66
630	1 1	Memurlar	4.711.590,28	5.665.731,46	5.569.328,28	600	3 1	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	100.948.942,13	113.849.044,80	135.845.967,74
630	1 1 1	Temel Maaşlar	2.277.961,40	1.748.446,01	2.504.666,63	600	3 1 1	Mal Satış Gelirleri	408.887,67	937.370,32	151.142,88
630	1 1 1 1	Temel Maaşlar	2.277.961,40	1.748.446,01	2.504.666,63	600	3 1 1 1	Satınalma, Bazılı Evrak, Form Satış Gelirleri	37.342,83	37.020,89	14.532,36
630	1 1 2	Zamir ve Tazminatlar	1.469.523,66	3.537.528,64	3.801.311,15	600	3 1 1 99	Diğer Mal Satış Gelirleri	371.544,84	900.349,43	136.610,50
630	1 1 2 1	Zamir ve Tazminatlar	1.469.523,66	3.537.528,64	3.801.311,15	600	3 1 2	Hizmet Gelirleri	100.538.054,46	112.911.674,28	135.694.854,86
630	1 1 4	Sosyal Haklar	330.585,20	343.915,19	2.220.868,46	600	3 1 2 3	Avalıklık Vekâlet Ücreti Gelirleri	0,00	36.296,51	29.872,15
630	1 1 4 1	Sosyal Haklar	330.585,20	343.915,19	2.220.868,46	600	3 1 2 6	Laboratuvar Deney ve Analiz Gelirleri	0,00	0,00	91.842,50
630	1 1 5	Eh Çalgıma Karşılıkları	33.500,00	0,00	42.660,02	600	3 1 2 51	Çevre ve Esenlik Hizmetlerine İlişkin Gelirler	21.399.944,05	28.837.774,92	29.646.235,43
630	1 1 5 1	Eh Çalgıma Karşılıkları	33.500,00	0,00	42.660,02	600	3 1 2 58	Su Hizmetlerine İlişkin Gelirler	79.141.110,41	86.037.802,85	105.927.104,78
630	1 1 8	Ödül ve İkrarımlar	600.000,00	55.839,42	0,00	600	3 8	Kira Gelirleri	254.495,90	238.612,13	335.388,92
630	1 1 8 1	Ödül ve İkrarımlar	600.000,00	55.839,42	0,00	600	3 8 1	Tapınmaz Kiraları	35.578,71	38.585,45	38.148,41
630	1 2	Sözleşmeli Personel Ücretleri	1.059.960,41	1.860.291,42	2.372.614,90	600	3 6 1 1	Lojman Kira Gelirleri	35.578,71	38.585,45	38.148,41
630	1 2 1	Ücretler	1.059.960,41	1.860.000,00	1.383.521,11	600	3 6 2	Tapınmaz Kiraları	218.919,19	202.228,68	298.240,51
630	1 2 1 2	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Ücretleri	1.059.960,41	1.860.000,00	1.383.521,11	600	3 6 2 1	Tapınmaz Kira Gelirleri	218.919,19	202.228,68	298.240,51
630	1 2 2	Zamir ve Tazminatlar	0,00	253.042,67	477.940,27	600	3 9	Diğer Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	0,00	1.422,88	0,00
630	1 2 2 2	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Zam ve Tazminatları	0,00	253.042,67	477.940,27	600	3 9 9	Diğer Gelirler	0,00	1.422,88	0,00
630	1 2 4	Sosyal Haklar	0,00	27.218,75	501.353,52	600	3 9 9 99	Diğer Çeşitli Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	0,00	1.422,88	0,00
630	1 2 4 2	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Sosyal Hakları	0,00	27.218,75	501.353,52	600	4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özet Gelirler	145.833,53	134.066,79	366.243,92
630	1 3	İşçiler	7.808.004,41	12.841.050,64	8.552.935,28	600	4 4	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	145.833,53	134.066,79	366.243,92
630	1 3 1	Ücretler	3.537.149,07	3.573.966,66	3.583.969,56	600	4 4 1	Cari	145.833,53	134.066,79	366.243,92
630	1 3 1 1	Sürekli İşçilerin Ücretleri	3.537.149,07	3.573.966,66	3.583.969,56	600	4 4 1 2	Kişilerden alınan Bağış ve Yardımlar	145.833,53	134.066,79	366.243,92
630	1 3 2	İhbar ve Kıdem Tazminatları	1.432.173,88	6.701.910,58	2.402.183,60	600	5	Diğer Gelirler	29.082.823,19	31.807.197,55	30.777.841,58
630	1 3 2 1	Sürekli İşçilerin İhbar ve Kıdem Tazminatları	1.432.401,27	6.701.910,58	1.961.584,98	600	5 1	Faiz Gelirleri	5.889.154,65	4.452.860,03	993.662,78
630	1 3 2 2	Geçici İşçilerin İhbar ve Kıdem Tazminatları	9.772,61	0,00	420.598,62	600	5 1 4	Tapitektik Kurum Alacakları Faizleri	0,00	369.111,40	530.571,93

Sayfa 1 / 8

Örnek : 78

Hesap Kodu	Yardımcı H.Kodu	Giderin Türü	N -2 Yılı	N -1 Yılı	Cari Yıl (N)	Hesap Kodu	Yardımcı H.Kodu	Gelirin Türü	N -2 Yılı	N -1 Yılı	Cari Yıl (N)
630	1 3 3	Sosyal Haklar	1.203.945,77	1.235.118,91	1.257.858,13	600	5 1 4 1	Tapitektik Kurum Alacakları Faizleri	0,00	369.111,40	530.571,93
630	1 3 3 1	Sürekli İşçilerin Sosyal Hakları	1.203.945,77	1.235.118,91	1.257.858,13	600	5 1 9	Diğer Faizler	5.889.154,65	4.083.848,83	483.090,85
630	1 3 4	Fazla Mesaller	589.716,87	546.114,66	522.979,60	600	5 1 9 1	Kişilerden Alınacak Faizler	1.724.758,15	21.874,96	894,31
630	1 3 4 1	Sürekli İşçilerin Fazla Mesalleri	589.716,87	546.114,66	522.979,60	600	5 1 9 3	Mevduat Faizleri	4.164.396,50	4.061.673,97	482.156,54
630	1 3 5	Ödül ve İkrarımlar	835.019,02	783.919,81	776.126,17	600	5 2	Kıyı ve Kurumlardan Alınan Paylar	21.544.320,16	24.451.815,41	29.189.735,27
630	1 3 5 1	Sürekli İşçilerin Ödül ve İkrarımları	835.019,02	783.919,81	776.126,17	600	5 2 2	Vergi ve Harç Gelirlerinden Alınan Paylar	18.279.283,03	20.197.354,90	24.000.283,31
630	1 4	Geçici Personel Ücretleri	42.520,83	2.457,45	25.420,00	600	5 2 2 51	Merkezi İdare Vergi Gelirlerinden Alınan Paylar	18.279.283,03	20.197.354,90	24.000.283,31
630	1 4 1	Ücretler	42.520,83	2.457,45	25.420,00	600	5 2 4	Kamu Hizmetlerine Katılma Payları	3.285.057,13	4.254.490,51	5.196.471,96
630	1 4 1 2	Aday Çıkarılma, Çıkılma ve Stajyer Öğrenim Ücretleri	42.520,83	2.457,45	25.420,00	600	5 2 4 51	Kanalizasyon Hizmetlerine Katılma Payı	1.981.272,04	1.981.272,04	2.711.888,89
630	1 5	Diğer Personel Ücretleri	8.220,07	10.459,56	6.877,79	600	5 2 4 52	Su Tesisi Hizmetlerine Katılma Payı	1.688.771,94	2.273.188,47	2.454.585,07
630	1 5 1	Ücret ve Diğer Ödemeler	8.220,07	10.459,56	6.877,79	600	5 3	Para Cezaları	142.839,96	128.617,77	221.881,40
630	1 5 1 52	Belediye Mevzuatı Ücretleri Yapılan Ödemeler	8.220,07	10.459,56	6.877,79	600	5 3 2	İdari Para Cezaları	0,00	24.630,73	0,00
630	2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	2.222.691,73	2.353.228,67	2.897.049,54	600	5 3 2 99	Diğer İdari Para Cezaları	0,00	24.630,73	0,00
630	2 1	Memurlar	670.933,99	752.452,15	1.020.427,03	600	5 3 6	Diğer Para Cezaları	142.839,96	103.967,04	221.881,40
630	2 1 6	Sosyal Güvenlik Kurumuna	670.933,99	752.452,15	1.020.427,03	600	5 3 6 99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Para Cezaları	142.839,96	103.967,04	221.881,40
630	2 1 6 1	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	427.904,29	466.615,38	631.478,03	600	5 9	Diğer Çeşitli Gelirler	1.516.508,40	2.574.104,34	395.582,11
630	2 1 6 2	Sağlık Primi Ödemeleri	243.029,70	283.838,77	388.951,00	600	5 9 1	Diğer Çeşitli Gelirler	1.516.508,40	2.574.104,34	395.582,11
630	2 2	Sözleşmeli Personel Ücretleri	0,00	108.775,29	331.737,79	600	5 9 1 1	İzlet Kaydedilecek Nakdi Teminatlar	0,00	0,00	198.000,00
630	2 2 6	Sosyal Güvenlik Kurumuna	0,00	108.775,29	331.737,79	600	5 9 1 3	İzlet Kaydedilecek Teminat Mevduatları	134.114,23	104.350,00	9.300,00
630	2 2 6 1	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	0,00	108.775,29	331.737,79	600	5 9 1 5	Para Farkları	16.820,59	318,27	8.598,64
630	2 3	İşçiler	1.551.757,74	1.482.001,53	1.344.884,72	600	5 9 1 6	Kişilerden Alınacaklar	1.385.473,58	2.489.436,07	179.865,47
630	2 3 4	İşçilik Sigortası Fonuna	122.613,29	122.548,11	121.303,31	600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	4.482.188,80	2.643.439,89	4.313.483,54
630	2 3 4 1	İşçilik Sigortası Fonuna	122.613,29	122.548,11	121.303,31	600	11 2	Merkezi Yönetim ve Varlıkların Değerlenmesinden Olunmuş Olumlu	14.806,46	0,00	0,00
630	2 3 6	Sosyal Güvenlik Kurumuna	1.429.144,45	1.369.453,42	1.223.581,41	600	11 3	Stokların Değerlenmesinden Olunmuş Olumlu Faktörler	0,00	25.178,21	0,00
630	2 3 6 1	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	1.429.144,45	1.369.453,42	1.223.581,41	600	11 4	Maddi Duran Varlıkların Değerlenmesinden Olunmuş Olumlu	280,00	0,00	0,00
630	3	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	34.359.822,59	32.335.453,04	41.179.105,16	600	11 5	Maddi Olmayan Duran Varlıkların Değerlenmesinden Olunmuş Olumlu	0,00	0,00	3.842.815,03

Sayfa 2 / 8

Örnek : 78

Hesap Kodu	Yardımcı H.Kodu	Giderin Türü	N -2 Yılı	N -1 Yılı	Cari Yıl (N)	Hesap Kodu	Yardımcı H.Kodu	Gelirin Türü	N -2 Yılı	N -1 Yılı	Cari Yıl (N)
830	3 1 1	Üretim Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	479.920,19	596.202,73	517.745,66	800	11 6	Kur Değişikliği Nedeniyle Döviz Cinsli Borç Stokundaki Azalışlar	0,00	2.563.749,66	238.109,08
830	3 1 6	Kimyevi Ürün Alımları	0,50	0,00	1.296,50	800	11 6 5	Hazineye Akt Dış Borçların Değerlemesinden Kaynaklananlar	0,00	2.563.749,66	238.109,08
830	3 1 6 1	Kimyevi Ürün Alımları	0,50	0,00	1.296,50	800	11 6 5	Kur Değişikliği Dışındaki Değer ve Miktar Değişimlerinden Kaynaklanan	4.467.082,32	54.513,62	411.246,28
830	3 1 7	Kağıt ve Plastik Ürün Alımları	0,00	0,00	7.948,85	800	11 8 1	Mali Varlıkların Değer ve Miktar Değişiminden Kaynaklanan Gelirler	4.467.082,32	2.144,96	0,00
830	3 1 7 1	Kağıt ve Plastik Ürün Alımları	0,00	0,00	7.948,85	800	11 8 1 1	Mali Varlıkların Değer Değişiminden Kaynaklananlar	0,07	2.144,96	0,00
830	3 1 8	Metal Ürün Alımları	106.105,00	16.350,00	133.010,39	800	11 8 1 2	Mali Varlıkların Miktar Değişiminden Kaynaklananlar	4.467.082,25	0,00	0,00
830	3 1 8 1	Metal Ürün Alımları	106.105,00	16.350,00	133.010,39	800	11 8 1 2	Mali Olmayan Varlıkların Değer ve Miktar Değişiminden Kaynaklanan	0,00	52.366,83	411.246,28
830	3 1 9	Diğer Mal ve Malzeme Alımları	371.814,69	579.852,73	375.469,92	800	11 8 2 1	Mali Olmayan Varlıkların Değer Değişiminden Kaynaklananlar	0,00	52.366,83	411.246,28
830	3 1 9 1	Diğer Mal ve Malzeme Alımları	371.814,69	579.852,73	375.469,92	800	11 99	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	0,00	0,00	20.493,15
830	3 2	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	9.812.996,29	9.740.709,72	13.966.807,38	800	11 99 99	Diğerleri	0,00	0,00	20.493,15
830	3 2 1	Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	49.368,96	52.800,36	96.243,78						
830	3 2 1 1	Kırtasiye Alımları	5.127,61	1.501,36	3.039,91						
830	3 2 1 2	Büro Malzemesi Alımları	3.778,25	23.065,77	19.350,04						
830	3 2 1 3	Periyodik Yayın Alımları	10.430,24	11.122,13	9.328,46						
830	3 2 1 4	Diğer Yayın Alımları	944,00	649,00	708,00						
830	3 2 1 5	Bakım ve Cihaz Giderleri	12.024,02	15.366,54	62.026,22						
830	3 2 1 90	Diğer Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	17.084,86	865,54	1.783,16						
830	3 2 2	Su ve Temizlik Malzemesi Alımları	607,70	158,23	60,12						
830	3 2 2 2	Temizlik Malzemesi Alımları	607,70	158,23	60,12						
830	3 2 3	Enerji Alımları	9.720.265,39	9.643.609,66	13.967.862,89						
830	3 2 3 1	Yakacak Alımları	504.644,58	328.552,45	409.665,55						
830	3 2 3 2	Akaryakıt ve Yağ Alımları	17.669,04	22.061,42	3.912,80						
830	3 2 3 3	Elektrik Alımları	9.197.621,77	9.292.975,61	13.454.284,54						
830	3 2 4	Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları	65,50	965,96	0,00						
830	3 2 4 2	İçecek Alımları	65,50	965,96	0,00						
830	3 2 5	Giyim ve Kuşam Alımları	462,34	709,04	26,80						

Sayfa 3 / 8

Örnek : 78

Hesap Kodu	Yardımcı H.Kodu	Giderin Türü	N -2 Yılı	N -1 Yılı	Cari Yıl (N)	Hesap Kodu	Yardımcı H.Kodu	Gelirin Türü	N -2 Yılı	N -1 Yılı	Cari Yıl (N)
830	3 2 5 1	Giyerek Alımları	462,34	709,04	26,80						
830	3 2 6	Özel Malzeme Alımları	36.304,96	23.621,77	22.116,17						
830	3 2 6 1	Laboratuvar Malzemesi ile Kimyevi ve Temizlik Malzeme	36.135,49	18.573,07	19.652,17						
830	3 2 6 90	Diğer Özel Malzeme Alımları	169,49	5.348,70	2.464,00						
830	3 2 7	Güvenlik ve Savunmaya Yönelik Mal Malzeme ve	0,00	660,80	0,00						
830	3 2 7 90	Diğer Savunma Mal ve Malzeme Alımları ve Yapımları	0,00	660,80	0,00						
830	3 2 9	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	5.863,40	17.733,88	2.497,82						
830	3 2 9 90	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	5.863,40	17.733,88	2.497,82						
830	3 3	Yolluklar	69.407,80	66.644,69	112.701,10						
830	3 3 1	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	56.939,54	47.231,26	59.591,42						
830	3 3 1 1	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	56.939,54	47.231,26	59.591,42						
830	3 3 3	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	32.468,26	19.413,43	53.109,68						
830	3 3 3 1	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	32.468,26	19.413,43	53.109,68						
830	3 4	Görev Giderleri	1.092.785,40	772.785,61	236.662,04						
830	3 4 2	Yasal Giderler	457.478,42	161.964,60	231.378,22						
830	3 4 2 4	Mahkeme Harcı ve Giderleri	410.000,00	149.967,62	227.056,43						
830	3 4 2 90	Diğer Yasal Giderler	47.478,42	11.996,98	4.321,79						
830	3 4 3	Ödenecek Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Giderler	635.296,96	610.781,01	5.313,82						
830	3 4 3 90	Diğer Vergi, Resim ve Harçlar ve Benzeri Giderler	635.296,96	610.781,01	5.313,82						
830	3 5	Hizmet Alımları	19.444.417,67	19.234.634,97	24.121.609,84						
830	3 5 1	Müşavir Fima ve Kiplene Ödemeler	18.121.777,77	18.316.649,57	18.743.149,36						
830	3 5 1 1	Etüt-Proje Bütüncü Ekspertiz Giderleri	24.500,00	38.296,57	60.351,71						
830	3 5 1 2	Araştırma ve Geliştirme Giderleri	21.499,58	46.474,90	91.235,06						
830	3 5 1 4	Mikrohalklık Hizmetleri	15.537.539,96	16.209.566,68	18.559.506,63						
830	3 5 1 7	Danışma Yönetim ve İletişim Giderleri	335.177,56	22.296,31	25.965,66						
830	3 5 1 9	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri	203.060,65	11,91	0,00						

Sayfa 4 / 8

Örnek : 78

Hesap Kodu	Yardımcı H.Kodu	Giderin Türü	N -2 Yılı	N -1 Yılı	Cari Yıl (N)	Hesap Kodu	Yardımcı H.Kodu	Gelirin Türü	N -2 Yılı	N -1 Yılı	Cari Yıl (N)
630	3 5 2	Haberleşme Giderleri	291.663,21	296.372,93	300.274,24						
630	3 5 2 1	Posta ve Telgraf Giderleri	9.971,71	8.919,23	7.294,18						
630	3 5 2 2	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	145.511,41	201.033,80	193.391,61						
630	3 5 2 4	Haberleşme Cihazları Ruhsat ve Kullanım Giderleri	3.029,56	0,00	0,00						
630	3 5 2 6	Hat Kira Giderleri	103.153,53	88.422,90	99.618,45						
630	3 5 3	Taşınma Giderleri	2.438.718,92	1.884.058,66	3.214.011,88						
630	3 5 3 2	Yolcu Taşınma Giderleri	0,00	0,00	563.391,90						
630	3 5 3 4	Geçiş Ücretleri	0,00	400,00	0,00						
630	3 5 3 90	Diğer Taşınma Giderleri	2.438.718,92	1.884.058,66	2.650.619,98						
630	3 5 4	Tarıf ve Bağlı Ödemeler	467.180,65	662.720,02	905.795,60						
630	3 5 4 1	İlan Giderleri	100.459,60	145.057,91	232.522,98						
630	3 5 4 2	Sigorta Giderleri	43.847,97	52.276,21	113.674,27						
630	3 5 4 3	Komisyon Giderleri	342.873,08	465.365,90	559.598,35						
630	3 5 9	Diğer Hizmet Alımları	135.079,12	54.453,79	958.378,76						
630	3 5 9 3	Kurslara Katılma ve Eğitim Giderleri	70.398,96	45.374,90	113.441,72						
630	3 5 9 11	Diğer Binaların İşletme Masraflarına Katılma Giderleri	3.527,80	3.666,30	3.801,00						
630	3 5 9 90	Diğer Hizmet Alımları	61.154,37	5.388,59	841.136,04						
630	3 6	Temsil ve Tanıtma Giderleri	22.041,83	23.045,13	74.964,04						
630	3 6 1	Temsil Giderleri	22.041,83	23.045,13	36.748,84						
630	3 6 1 1	Temsil, Ağırtaşı, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	22.041,83	23.045,13	36.748,84						
630	3 6 2	Tanıtma Giderleri	0,00	0,00	38.215,20						
630	3 6 2 1	Tanıtma, Ağırtaşı, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	0,00	0,00	38.215,20						
630	3 7	Mensul Mal Gayrimensul Hak Alım, Bakım Ve Onarım	321.706,11	379.596,12	467.033,26						
630	3 7 1	Mensul Mal Alım Giderleri	0,00	0,00	45,90						
630	3 7 1 1	Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları	0,00	0,00	45,90						
630	3 7 3	Bakım ve Onarım Giderleri	321.706,11	379.596,12	466.987,36						

Sayfa 5 / 8

Örnek : 78

Hesap Kodu	Yardımcı H.Kodu	Giderin Türü	N -2 Yılı	N -1 Yılı	Cari Yıl (N)	Hesap Kodu	Yardımcı H.Kodu	Gelirin Türü	N -2 Yılı	N -1 Yılı	Cari Yıl (N)
630	3 7 3 1	Tefahhüt Bakım ve Onarım Giderleri	22.372,23	24.755,10	24.542,31						
630	3 7 3 2	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	75.422,41	58.482,31	188.499,96						
630	3 7 3 4	İş Makineleri Onarım Giderleri	173.810,33	273.788,13	194.943,30						
630	3 7 3 90	Diğer Bakım ve Onarım Giderleri	50.101,14	24.570,58	61.001,79						
630	3 8	Gayrimensul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	3.096.565,30	1.521.854,07	1.659.551,84						
630	3 8 1	Hizmet Binaları Bakım ve Onarım Giderleri	22.323,57	470.354,07	53.819,82						
630	3 8 1 4	Akdyne ve Tesis Binaları Bakım ve Onarım Giderleri	22.323,57	470.354,07	53.819,82						
630	3 8 6	Yol Bakım ve Onarım Giderleri	3.000.000,00	0,00	0,00						
630	3 8 6 1	Yol Bakım ve Onarım Giderleri	3.000.000,00	0,00	0,00						
630	3 8 9	Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	74.241,73	1.051.500,00	1.605.932,02						
630	3 8 9 1	Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	74.241,73	1.051.500,00	1.605.932,02						
630	4	Faiz Giderleri	422.884,01	393.774,56	1.661.490,42						
630	4 3	Diğ Borç Faiz Giderleri	422.884,01	393.774,56	1.661.490,42						
630	4 3 1	ABD Doları Cinsinden Diğ Borç Faiz Giderleri	422.884,01	393.774,56	1.661.490,42						
630	4 3 1 1	ABD Doları Cinsinden Diğ Borç Faiz Giderleri	422.884,01	393.774,56	1.661.490,42						
630	5	Cari Transferler	2.302.033,12	29.862.804,90	43.040.825,98						
630	5 1	Görev Zararları	251.070,82	301.213,31	319.698,00						
630	5 1 2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına	251.070,82	301.213,31	319.698,00						
630	5 1 2 5	Sosyal Güvenlik Kurumlarına	251.070,82	301.213,31	319.698,00						
630	5 3	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan	1.067.835,83	1.135.408,66	13.867.371,80						
630	5 3 1	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara	1.067.835,83	1.135.408,66	13.867.371,80						
630	5 3 1 5	Memurların Öğe Yemeğine Yardım	26.150,80	31.429,80	48.205,31						
630	5 3 1 90	Diğerlerine	1.041.685,03	1.103.982,08	13.819.166,49						
630	5 8	Gelirlerden Ayrılan Paylar	963.126,67	28.426.182,91	28.653.756,16						
630	5 8 1	Genel Bütçeye Verilen Paylar	963.126,67	1.020.316,25	1.257.119,21						
630	5 8 1 1	Genel Bütçeye Verilen Paylar	963.126,67	1.020.316,25	1.257.119,21						

Sayfa 6 / 8

Örnek : 78

Hesap Kodu	Yardımcı H.Kodu	Giderin Türü	N -2 Yılı	N -1 Yılı	Cari Yıl (N)	Hesap Kodu	Yardımcı H.Kodu	Gelirin Türü	N -2 Yılı	N -1 Yılı	Cari Yıl (N)
830	5 8 5	Muhalli İdarelere Verilen Paylar	0,00	27.405.896,96	27.596.636,97						
830	5 8 5 2	Büyükşehir Belediyelere Ayrılan Paylar	0,00	27.405.896,96	27.596.636,97						
830	11	Diğer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	3.913.320,33	1.275.666,96	4.387.043,82						
830	11 1	Düzensiz Mevduatın Değerlenmesinde Oluşan	3.913.282,27	1.219.177,89	4.002.864,02						
830	11 99	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	58,06	56.509,29	384.359,80						
830	12	Gelirlerin Net Ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	0,00	4.843,73	1.508.402,33						
830	12 3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	0,00	0,00	1.508.402,33						
830	12 3 1	Mali ve Hizmet Satış Gelirleri	0,00	0,00	1.508.402,33						
830	12 3 1 2	Hizmet Gelirleri	0,00	0,00	1.508.402,33						
830	12 5	Diğer Gelirler	0,00	4.843,73	0,00						
830	12 5 9	Diğer Çeşitli Gelirler	0,00	4.843,73	0,00						
830	12 5 9 1	Diğer Çeşitli Gelirler	0,00	4.843,73	0,00						
830	13	Amortisman Giderleri	24.350.591,04	0,00	12.336.194,89						
830	13 1	Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	24.221.301,04	0,00	11.839.152,33						
830	13 1 1	Yeraltı ve Yerüstü Düzenlerinin Amortisman	21.438.110,95	0,00	5.938.500,94						
830	13 1 2	Binaların Amortisman Giderleri	647.003,54	0,00	111.872,55						
830	13 1 3	Tezli, Makine Ve Cihazların Amortisman Giderleri	1.358.809,21	0,00	4.552.132,14						
830	13 1 4	Tapıların Amortisman Giderleri	184.704,70	0,00	347.737,44						
830	13 1 5	Demirbaşların Amortisman Giderleri	594.872,84	0,00	888.909,28						
830	13 2	Maddi Olmayan Duran Varlıkların Amortisman	129.280,00	0,00	497.012,36						
830	13 2 1	Haklar Amortisman Giderleri	129.280,00	0,00	497.012,36						
830	14	Bk Madde ve Malzeme Giderleri	9.412.252,94	7.480.292,53	12.258.195,07						
830	14 1	Kırtasiye Malzemeleri	108.318,00	57.380,64	105.215,80						
830	14 2	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim	21.355,80	2.074,50	35.542,80						
830	14 3	Tabii ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	900.519,82	799.594,89	802.916,80						
830	14 4	Yakıt, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	1.687.691,31	1.293.892,86	2.171.986,57						

Sayfa 7 / 8

Örnek : 78

Hesap Kodu	Yardımcı H.Kodu	Giderin Türü	N -2 Yılı	N -1 Yılı	Cari Yıl (N)	Hesap Kodu	Yardımcı H.Kodu	Gelirin Türü	N -2 Yılı	N -1 Yılı	Cari Yıl (N)
830	14 5	Temizleme Ekipmanları	81.899,44	78.832,04	87.171,06						
830	14 6	Giyerek, Mutfak ve Tuvalet Malzemeleri	111.536,48	104.967,82	165.306,46						
830	14 7	Yiyecek	43.313,30	46.865,00	36.442,00						
830	14 8	İçecek	7.252,90	19.823,00	28.229,00						
830	14 10	Zirai Maddeler	13.513,40	296,44	11.228,06						
830	14 12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	1.034.078,78	894.620,57	1.806.640,72						
830	14 13	Yedek Parçalar	4.557.372,67	3.721.061,89	6.321.128,36						
830	14 14	Nakli Vasıtaların Lastikleri	70.863,05	56.837,20	100.463,30						
830	14 15	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Tazyikli	40.872,00	44.231,00	57.996,00						
830	14 17	Bazıncı Ekipmanlar	696.613,31	339.003,10	466.002,14						
830	14 99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	29.254,90	11.441,58	59.894,80						
830	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	0,00	0,00	100.951,51						
830	20 2	Kişilerden Alacaklardan Silinenler	0,00	0,00	100.427,80						
830	20 2 1	Maliye Bakanlığı veya Üst Yönetim Tarafından Silinenler	0,00	0,00	69.375,80						
830	20 2 1 1	KDV İADESİ ALACAGINDAN SILİNEMLER	0,00	0,00	69.375,80						
830	20 2 2	Bütçe veya Diğer Mevzuat Hükmüyle Gereğince Silinenler	0,00	0,00	11.265,00						
830	20 2 9	Diğer Mevzuat Hükmüyle Gereğince Silinenler	0,00	0,00	19.787,00						
830	20 2 9 99	Mahkeme Kararı Uyarınca Silinen Alacaklar	0,00	0,00	19.787,00						
830	20 3	Kurum Alacaklarından Silinenler	0,00	0,00	523,71						
830	20 3 9	Diğer Kurum Alacakları	0,00	0,00	523,71						
Giderler Toplam			90.413.861,74	94.126.945,24	138.716.372,57	Gelirler Toplam			134.922.263,55	148.473.983,84	171.638.935,68
						Faaliyet Sonucu (+/-)			44.508.381,81	54.347.938,60	32.922.563,11

Sayfa 8 / 8

Örnek : 78

KOSKİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ BİLANÇOSU									
AKTİF			PASİF			2013	2012	2011	
2013	2012	2011	2013	2012	2011				
100	KASA HESABI	32.762,48	17.507,24	14.823,84	300	BANKA KREDİLERİ HESABI	0,00	0,00	0,00
101	ALINAN ÇEKLER HESABI	0,00	0,00	0,00	303	KAMU İDARELERİNE MALİ	391.377,00	391.377,00	21.442.583,34
102	BANKA HESABI	6.067.112,34	38.591.185,18	54.062.298,94	304	CARİ YILDA ÖDENECEK TAHVİLLER	0,00	0,00	0,00
103	VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME	0,00	0,00	0,00	309	KISA VADELİ DİĞER İÇ MALİ	0,00	0,00	0,00
104	PROJE ÖZEL HESABI	0,00	0,00	0,00	310	CARİ YILDA ÖDENECEK DIŞ MALİ	1.257.542,54	1.053.510,23	567.426,30
105	DÖVİZ HESABI	87.212,01	0,00	0,00	320	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	5.400.041,15	5.085.299,87	3.508.842,18
106	DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI	0,00	0,00	0,00	322	BÜTÇELEŞTİRİLECEK BORÇLAR	0,00	0,00	0,00
108	DİĞER HAZİR DEĞERLER HESABI	0,00	0,00	0,00	330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	101.367,71	50.864,27	25.729,02
109	BANKA KREDİ KARTLARINDAN	160.377,27	125.152,00	2.661.915,19	333	EMANETLER HESABI	1.303.635,22	1.288.669,23	291.354,96
117	MENKUL VARLIKLAR HESABI	0,00	0,00	0,00	340	ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI	0,00	0,00	0,00
118	DİĞER MENKUL KIYMET VE	0,00	0,00	0,00	349	ALINAN DİĞER AVANSLAR HESABI	0,00	0,00	0,00
120	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0,00	2.533.132,22	5.893.894,13	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	890.301,49	986.231,05	1.161.301,45
121	GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR	11.375.649,06	6.131.679,86	237.792,83	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK	152.200,10	210.013,50	199.229,54
122	GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ	0,00	0,00	0,00	362	FONLAR VEYA DİĞER KAMU	825.166,83	725.150,69	661.889,29
126	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	1.065.164,88	1.030.562,72	226.346,03	363	KAMU İDARELERİ PAYLARI HESABI	219.219,00	212.909,84	204.955,07
132	KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN	49.334.507,89	3.350.454,54	7.997.491,32	368	VADESİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ	0,00	0,00	0,00
137	TAKİPTEKİ KURUM ALACAKLARI	0,00	0,00	0,00	372	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI	1.114.613,20	878.657,73	0,00
140	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	5.033.671,71	5.592.825,11	2.433.701,93	379	DİĞER BORÇ VE GİDER	0,00	0,00	0,00
150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	9.366.281,64	7.455.879,50	6.452.945,13	380	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER	0,00	0,00	0,00
153	TİCARİ MALLAR HESABI	0,00	0,00	0,00	381	GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	333.505,52	0,00	0,00
157	DİĞER STOKLAR HESABI	0,00	0,00	0,00	391	HESAPLANAN KATMA DEĞER	0,00	0,00	0,00
160	İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00	0,00	0,00	397	SAYIM FAZLALARI HESABI	0,00	0,00	0,00
161	PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00	0,00	0,00	399	DİĞER ÇEŞİTLİ KISA VADELİ	0,00	0,00	0,00
162	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER	590.086,47	27.589.603,08	27.205.813,88	400	BANKA KREDİLERİ HESABI	0,00	0,00	0,00
164	AKREDİTİFLER HESABI	0,00	0,00	0,00	403	KAMU İDARELERİNE MALİ	6.653.409,00	7.044.786,00	7.642.561,93
165	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN	67.173,24	0,00	0,00	404	TAHVİLLER HESABI	0,00	0,00	0,00
166	PROJE ÖZEL HESABINDAN VERİLEN	0,00	0,00	0,00	409	UZUN VADELİ DİĞER İÇ MALİ	0,00	0,00	0,00

Sayfa 1 / 3

KOSKİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ BİLANÇOSU									
AKTİF			PASİF			2013	2012	2011	
2013	2012	2011	2013	2012	2011				
167	DOĞRUDAN DIŞ PROJE KREDİ	0,00	0,00	0,00	410	DIŞ MALİ BORÇLAR HESABI	16.128.836,94	16.866.663,65	19.725.051,61
180	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	0,00	0,00	0,00	430	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	19.844.257,27	17.288.604,59	14.786.193,30
190	DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ	8.479.771,33	5.071.179,30	5.120.377,81	438	KAMUYA OLAN ERTELENMİŞ VEYA	0,00	0,00	0,00
191	İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ	0,00	0,00	0,00	440	ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI	0,00	0,00	0,00
197	SAYIM NOKSANLARI HESABI	0,00	0,00	0,00	449	ALINAN DİĞER AVANSLAR HESABI	0,00	0,00	0,00
217	MENKUL VARLIKLAR HESABI	0,00	0,00	0,00	472	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI	4.768.970,21	4.286.109,06	0,00
218	DİĞER MENKUL KIYMET VE	0,00	0,00	0,00	479	DİĞER BORÇ VE GİDER	0,00	0,00	0,00
220	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0,00	0,00	0,00	480	GELECEK YILLARA AİT GELİRLER	0,00	0,00	0,00
222	GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ	0,00	0,00	0,00	481	GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	948.285,11	0,00	0,00
232	KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN	0,00	0,00	0,00	499	DİĞER UZUN VADELİ YABANCI	0,00	0,00	0,00
240	MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN	576.245,10	576.245,10	576.245,10	500	NET DEĞER HESABI	169.620.283,79	163.325.431,68	161.702.362,18
241	MAL VE HİZMET ÜRETEN	515.000,00	265.000,00	15.000,00	522	YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI	0,00	0,00	0,00
250	ARAZİ VE ARSALAR HESABI	38.919.949,02	38.592.928,82	38.552.697,92	570	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET	92.394.491,91	72.832.650,84	29.947.338,53
251	YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ	415.804.785,66	353.057.844,58	300.569.899,9	580	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ	0,00	0,00	0,00
252	BİNALAR HESABI	7.801.673,30	7.584.773,30	5.395.773,30	590	DÖNEM OLUMLU FAALİYET	0,00	25.602.911,50	44.508.381,81
253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	73.770.383,17	71.822.395,99	71.980.691,85	591	DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET	0,00	0,00	0,00
254	TAŞITLAR HESABI	6.715.279,38	5.227.948,92	4.374.888,06	600	GELİRLER HESABI	171.603.877,67	4,00	0,00
255	DEMİRBAŞLAR HESABI	4.847.013,84	4.508.656,39	3.910.821,54	630	GİDERLER HESABI	-	0,00	0,00
256	DİĞER MADDİ DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00	0,00	690	FAALİYET SONUÇLARI HESABI	0,00	0,00	0,00
257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-	-272.687.437,64	-261.427.999,86	-231.464.943,1					
258	YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR	0,00	0,00	0,00					
259	YATIRIM AVANSLARI HESABI	0,00	0,00	0,00					
260	HAKLAR HESABI	2.175.061,78	1.678.049,42	1.468.973,42					
264	ÖZEL MALİYETLER HESABI	0,00	0,00	0,00					
268	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-	-2.175.061,78	-1.678.049,42	-1.468.973,42					
280	GELECEK YILLARA AİT GİDERLER	0,00	0,00	0,00					
294	ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE	364.445,06	364.445,06	155.125,63					
297	DİĞER ÇEŞİTLİ DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00	0,00					
299	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-	-202.437,75	-202.437,75	0,00					

Sayfa 2 / 3

AKTİF	2013	2012	2011	PASİF	2013	2012	2011
AKTİF TOPLAM	367.884.669,48	317.858.761,30	306.373.200,51	PASİF TOPLAM	367.884.669,48	318.129.840,73	306.373.200,51

T.C. SAYIşTAY BAřKANLIęI
06100 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 40 94
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
<http://www.sayistay.gov.tr>