



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**KONYA SU VE KANALİZASYON İDARESİ
GENEL MÜDÜRLÜĞÜ (KOSKI)**

2012 YILI DENETİM RAPORU

ARALIK 2013

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

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>

Bu rapor, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu uyarınca yürütülen düzenlilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.

İÇİNDEKİLER

KONYA SU VE KANALİZASYON İDARESİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ (KOSKİ) HAKKINDA BİLGİ.....	1
KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI.....	3
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	13
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	13
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	13
DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	14
DENETİM GÖRÜŞÜ	15

KONYA SU VE KANALİZASYON İDARESİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ (KOSKİ) HAKKINDA BİLGİ

Konya Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü 2012 yılı mali tabloları ile bu tablolara dayanak teşkil eden gelir, gider, mal ve diğer hesap ve işlemlerinin, kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğu ile mali tabloların mali raporlama standartları doğrultusunda Kurumun mali durumunu ve faaliyet sonuçlarını doğru ve güvenilir bir şekilde gösterip göstermediği, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile 6085 sayılı Sayıştay Kanununa uygun olarak tarafımızca denetlenmiştir.

KOSKİ, faaliyetlerini 2560 sayılı İstanbul Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun kapsamında yürütmektedir. 2560 sayılı Kanuna göre, KOSKİ'nin görev alanı Konya Büyükşehir Belediyesinin görev alanı ile sınırlıdır. KOSKİ, Konya Büyükşehir Belediyesine bağlı, müstakil bütçeli ve kamu tüzel kişiliğini haiz bir kuruluştur. KOSKİ personeli, 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu hükümlerine tabidir.

KOSKİ yönetimi; Genel Kurul, Yönetim Kurulu, Denetçiler ve Genel Müdürlük olmak üzere dört organdan oluşmaktadır. Konya Büyükşehir Belediye Meclisi aynı zamanda KOSKİ Genel Kurulu olarak görevli ve yetkilidir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu hükümlerine göre KOSKİ “mahalli idare” kapsamına girmektedir ve 5018 sayılı Kanun hükümlerine tabidir. KOSKİ muhasebe işlemlerini, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine tabi olarak yürütmekte olup, mali rapor ve tablolarını ilgili Yönetmeliğe göre hazırlamaktadır.

Türkiye İstatistik Kurumu (TÜİK) 2012 Adrese Dayalı Nüfus Kayıt Sistemi sonuçlarına göre, Konya Büyükşehir Belediyesinin görev ve yetki alanındaki toplam nüfus 1.074.000'dir. KOSKİ'nin hizmet verdiği abone sayısı ise yaklaşık 398.000'dir.

31.12.2012 tarihi itibarıyla 11 harcama biriminde; 127 memur, 116 daimi işçi, 5 geçici işçi, 42 sözleşmeli personel ve 27 geçici personel olmak üzere toplam 317 personel bulunmaktadır.

KOSKİ, muhasebe işlemlerini Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine tabi olarak yürütmekte olup, mali rapor ve tablolarını ilgili Yönetmeliğe göre hazırlamaktadır.

Kurumun mali yapısı ile ilgili olarak son iki yıllık dönemdeki bütçe giderleri **Tablo 1**'de gösterilmiştir.

Tablo 1: Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırması

	2011	2012
Personel Giderleri	13.430.315,98	15.212.414,24
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	2.222.691,73	2.249.173,64
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	45.876.012,34	51.279.944,29
Faiz Giderleri	422.884,01	393.774,56
Cari Transferler	2.332.361,65	29.994.134,95
Sermaye Giderleri	50.291.197,53	69.572.144,88
Sermaye Transferleri		250.000,00
TOPLAM:	114.577.474,24	168.951.586,56

Buna göre; 2011-2012 dönemine ilişkin olarak bütçe giderlerinin trendi incelendiğinde;

Bütçe giderlerinde 2012 yılında 2011 yılına göre en dikkat çekici artışlar; cari transferler ile sermaye giderleri kaleminde kendini göstermektedir. Cari Transferlerdeki artış, 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanununa göre, önceki yıllar bütçe fazlalarının 2012 yılında Konya Büyükşehir Belediyesine aktarılmasından kaynaklanmaktadır.

2011-2012 yıllarına ilişkin bütçe gelirleri aşağıda yer alan **Tablo 2**'de gösterilmiştir.

Tablo 2: Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırması

	2011	2012
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	112.566.277,15	131.381.055,14
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	145.823,53	135.118,79
Diğer Gelirler	29.548.022,37	34.622.362,60
TOPLAM:	142.262.134,05	166.138.536,53

Buna göre; 2011-2012 dönemine ilişkin olarak bütçe gelirlerinin trendi incelendiğinde;

Bütçe gelirlerinin, 2012 yılında 2011 yılına göre yaklaşık %16,79 oranında arttığı görülmüştür. Söz konusu artışın sebebi ise; su ve atıksu tarifelerine her yıl TÜFE oranında yapılan artışlar ile Merkezi İdareden Ayrılan Paylardaki artıştan kaynaklanmaktadır.

KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

“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;

- a) Birleştirilmiş veriler defteri.
- b) Geçici ve kesin mizan.
- c) Bilanço.
- ç) Belgeler;
 - 1) Kasa sayım tutanağı,
 - 2) Banka mevcudu tespit tutanağı,
 - 3) Alınan çekler sayım tutanağı,
 - 4) Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
 - 5) Teminat mektupları sayım tutanağı,
 - 6) Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
 - 7) Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri.
- d) 10.12.2003 tarihli ve 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu kapsamındaki idarelerin bütçe uygulama sonuçlarına ait tabloları;
 - 1) Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
 - 2) Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- e) Faaliyet sonuçları tablosu veya gelir tablosu.

Şeklindeki defter, mali tablo ve belgeler tarafımıza sunulmuş ve denetim bunlar ile Usul ve Esasların 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

Tablo 3: Karşılaştırmalı Bilanço

AKTİF	ÖNCEKİ DÖNEM	CARİ DÖNEM
	<u>31.12.2011</u>	<u>31.12.2012</u>
DÖNEN VARLIKLAR	112.307.000,83	98.020.461,22
Hazır Değerler	56.738.837,97	38.733.844,42
Faaliyet Alacakları	6.358.032,99	9.695.374,80
Kurum Alacakları	7.997.491,32	3.350.454,54
Diğer Alacaklar	2.433.701,93	5.599.464,47
Stoklar	6.452.945,13	7.455.879,50
Ön Ödemeler	27.205.613,68	28.114.264,19
Diğer Dönen Varlıklar	5.120.377,81	5.071.179,30
DURAN VARLIKLAR	194.066.199,68	220.369.600,55
Mali Duran Varlıklar	591.245,10	841.245,10
Maddi Duran Varlıklar	193.319.828,95	219.366.348,14
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	-	-
Diğer Duran Varlıklar	155.125,63	162.007,31
<u>AKTİF TOPLAMI</u>	<u>306.373.200,51</u>	<u>318.390.061,77</u>

PASİF	ÖNCEKİ DÖNEM	CARİ DÖNEM
	31.12.2011	31.12.2012
KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	28.061.311,15	10.889.122,77
Kamu İdarelerine Mali Borçlar	21.442.583,34	391.377,00
Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar	567.426,30	1.053.510,23
Faaliyet Borçları	3.506.842,18	5.091.939,23
Emanet Yabancı Kaynaklar	317.083,98	1.339.333,50
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	2.227.375,35	2.134.305,08
Borç ve Gider Karşılıkları	-	878.657,73
UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	42.153.806,84	45.486.163,30
Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	7.642.561,93	7.044.786,00
Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar	19.725.051,61	16.866.663,65
Diğer Borçlar	14.786.193,30	21.574.713,65
ÖZ KAYNAKLAR	236.158.082,52	262.014.775,70
Net Değer	161.702.362,18	163.325.431,68
Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	29.947.338,53	72.832.650,84
Dönem Faaliyet Sonuçları	44.508.381,81	25.856.693,18
<u>PASİF TOPLAMI</u>	<u>306.373.200,51</u>	<u>318.390.061,77</u>

DÖNEN VARLIKLAR

HAZIR DEĞERLER

		31.12.2011	31.12.2012
100	Kasa	14.623,84	17.507,24
102	Bankalar	54.062.298,94	38.591.185,18
109	Banka Kredi Kartları	2.661.915,19	125.152,00
	Hazır Değerler	<u>56.738.837,97</u>	<u>38.733.844,42</u>

Kurumun, 31.12.2012 tarihi itibariyle hazır değerlerinin toplamı 38.733.844,42-TL'dir. 31.12.2012 tarihi itibariyle vadeli mevduat bulunmamaktadır. Banka Kredi Kartları Hesabı ise; Kurumu su tahsilatlarının, yapılan protokoller neticesinde bankalarca tahsil edilmesi sebebiyle takip edilen hesaptır.

FAALİYET ALACAKLARI

		31.12.2011	31.12.2012
121	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	6.131.686,96	8.664.812,08
126	Verilen Depozito ve Teminatlar	226.346,03	1.030.562,72
	Faaliyet Alacakları	<u>6.358.032,99</u>	<u>9.695.374,80</u>

Gelirlerden Takipli Alacaklar hesabı, Kurumun 31.12.2012 tarihi itibariyle Kurum Tarifeler Yönetmeliğine göre, 2012 yılında tahakkuk etmiş su, atıksu, Katma Değer Vergisi ve diğer hizmetler karşılığı alacaklarının kaydedildiği hesaptır.

Verilen depozito ve teminatlar hesabındaki toplam 1.030.562,72-TL bakiye; Gaznet A.Ş.ve Meram Elektrik Dağıtım A.Ş.'ye verilen abonelik teminatlarından (güvence bedelleri) oluşmaktadır. Söz konusu bakiyenin; 512.241,00-TL'si Gaznet A.Ş.'ye, 518.321,72-TL'si ise Meram Elektrik Dağıtım A.Ş.'ye verilen güvence bedellerinden oluşmaktadır.

KURUM ALACAKLARI

		31.12.2011	31.12.2012
132	Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar	7.997.491,32	3.350.454,54
	Kurum Alacakları	<u>7.997.491,32</u>	<u>3.350.454,54</u>

Kurumun, Konya Büyükşehir Belediyesi ile diğer merkez ilçe belediyeleri arasındaki alacak ilişkilerinin kaydedildiği hesaptır. Özellikle, 2560 sayılı İstanbul Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanununun 25 inci maddesine istinaden yapılan harcamaların ilgili belediyelere mal edilmesi için kullanılan hesaptır. 31.12.2012 tarihi itibariyle Kurumun ilgili belediyelerden alacaklarının ayrıntıları aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

Karatay Belediyesi	280.713,10
Konya Büyük Şehir Belediyesi	1.179.250,90
Meram Belediyesi	377.788,44
Selçuklu Belediyesi	1.508.806,60
Toplam:	<u>3.346.559,04</u>

DİĞER ALACAKLAR

	31.12.2011	31.12.2012
Kişilerden Alacaklar	2.433.701,93	5.599.464,47
Diğer Alacaklar	<u>2.433.701,93</u>	<u>5.599.464,47</u>

Söz konusu hesap ağırlıklı olarak; Vergi Dairesinden Katma Değer Vergisi Tebliğleri uyarınca hesaplanan Katma Değer Vergisi alacağından kaynaklanmaktadır. Söz konusu alacağın 31.12.2012 yılı itibariyle bakiyesi 4.760.105,24-TL'dir. Söz konusu hesapta; diğer belediyelerden olan alacaklar, off-line yapılan su tahsilatları ile Sayıştay ilamları neticesinde kesinleşen alacaklar yer almaktadır.

STOKLAR

	31.12.2011	31.12.2012
İlk Madde ve Malzeme	6.452.945,13	7.455.879,50
Stoklar	<u>6.452.945,13</u>	<u>7.455.879,50</u>

Kurumun 31.12.2012 tarihi itibariyle ilk madde ve malzeme olarak tutulan stok miktarı toplam 7.455.879,50-TL'dir. Stoklarda yer alan ağırlıklı kalemler ise; 5.867.371,30-TL ile su sıhhi tesisatı yedek parçaları ile 598.263,89-TL ile taşıtların yedek parçalarından oluşmaktadır.

ÖN ÖDEMELER

		31.12.2011	31.12.2012
162	Bütçe Dışı Avans ve Krediler	27.205.613,68	27.843.384,76
165	Mahsup Dönemine Aktarılan Avanslar	-	270.879,43
	Ön Ödemeler	<u>27.205.613,68</u>	<u>28.114.264,19</u>

Bütçe dışı avans ve krediler hesabında yer alan tutar ise; Konya Büyükşehir Belediyesine verilen ve 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanununun 23 üncü maddesi gereği aktarılacak kesin hesap gelirlerine karşılık yapılan ödemeler ile 2013 yılı memur maaş

avanslarının izlendiği hesaptır. 2012 yılında avans şeklinde Konya Büyükşehir Belediyesine, Kurum tarafından aktarılan avans tutarı 36.000.000,-00-TL'dir.

Mahsup Dönemine Aktarılan Avanslar hesabında yer alan tutarın 262.000,-TL'si Desülfürizasyon ihalesi neticesinde sözleşme hükümlerine göre ve teminat karşılığı verilen avanstan oluşmaktadır.

DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

		31.12.2011	31.12.2012
190	Devreden K.D.V.	5.120.377,81	5.071.179,30
	Diğer Dönen Varlıklar	<u>5.120.377,81</u>	<u>5.071.179,30</u>

Söz konusu hesap Katma Değer Vergisi Kanunu uyarınca yüklenilen KDV tutarlarının hesaplanan KDV tutarlarından mahsup edilmesi için izlenen hesaptır.

DURAN VARLIKLAR

MALİ DURAN VARLIKLAR

		31.12.2011	31.12.2012
240	Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler	576.245,10	576.245,10
241	Mal ve Hiz.Üret. Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler	15.000,00	265.000,00
	Mali Duran Varlıklar	<u>591.245,10</u>	<u>841.245,10</u>

240 no.lu Mali kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabı, Kurumun İller Bankası A.Ş.'deki sermaye katılım paylarını göstermektedir.

241 no.lu hesap ise, Kurumun hissedarı olduğu Konya Bilim Merkezi İşletme Hizmetleri San.Tic.A.Ş. ve Karatay İnş.Tem.Sağ. ve Tur.Hizmetleri A.Ş şirketlerine ait sermaye tutarlarının izlendiği hesaptır.

Kurumun; Konya Bilim Merkezi İşletme Hizmetleri San.Tic.A.Ş. şirketindeki hisse tutarı 250.000,00-TL ve Karatay İnş.Tem.Sağ. ve Tur.Hizmetleri A.Ş şirketindeki hisse tutarı ise 15.000,00-TL'dir.

MADDİ DURAN VARLIKLAR

		31.12.2011	31.12.2012
250	Arazi ve Arsalar	38.552.697,92	38.592.928,82
251	Yer altı ve Yerüstü Düzenleri	300.569.899,99	353.057.644,58
252	Binalar	5.395.773,30	7.584.773,30
253	Tesis,Makine ve Cihazlar	71.980.691,85	71.822.395,99
254	Taşıtlar	4.374.888,06	5.227.948,92
255	Demirbaşlar	3.910.821,54	4.508.656,39
257	Birikmiş Amortismanlar(-)	231.464.943,71	261.427.999,86
	Maddi Duran Varlıklar	<u>193.319.828,95</u>	<u>219.366.348,14</u>

Söz konusu hesap Kurumun sahibi olduğu maddi duran varlıkların izlenmesi için kullanılmaktadır.

MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

		31.12.2011	31.12.2012
260	Haklar	1.468.973,42	1.678.049,42
268	Birikmiş Amortismanlar(-)	1.468.973,42	1.678.049,42
	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	=	=

Söz konusu hesap, Kurumun sahip olduğu bilgisayar yazılımları, lisanlar ve projelerin izlenmesi için kullanılmaktadır.

DİĞER DURAN VARLIKLAR

		31.12.2011	31.12.2012
294	Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi D.Varlıklar	155.125,63	364.445,06
299	Birikmiş Amortismanlar (-)		202.437,75
	Diğer Duran Varlıklar	<u>155.125,63</u>	<u>162.007,31</u>

Söz konusu hesap, hurdaya ayrılmış ve elden çıkarılacak kıymetlerin izlenmesi için kullanılmaktadır.

KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR**KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR**

		31.12.2011	31.12.2012
303	Kamu İdarelerine Mali Borçlar	21.442.583,34	391.377,00
	Kamu İdarelerine Mali Borçlar	<u>21.442.583,34</u>	<u>391.377,00</u>

Söz konusu hesapta yer alan borç, Devlet Su İşleri Genel Müdürlüğü (DSİ) ile Konya Belediyesi arasında imzalanan 02.02.1986 tarihli ve Konya şehri içme ve kullanma suyu projesi kapsamında DSİ Genel Müdürlüğünce, Konya Belediyesine devredilen tesisler ile ilgili borçtur. Protokol kapsamında 1 yıl içinde ödenecek tutarı göstermektedir.

KISA VADELİ DIŞ MALİ BORÇLAR

		31.12.2011	31.12.2012
310	Cari Yılda Ödenecek Dış Mali Borçlar	567.426,30	1.053.510,23
	Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar	<u>567.426,30</u>	<u>1.053.510,23</u>

Söz konusu hesap, uzun vadeli dış mali borçların, vadesi bir yılın altına inen taksitlerinin izlenmesi için kullanılmaktadır.

FAALİYET BORÇLARI

		31.12.2011	31.12.2012
320	Bütçe Emanetleri	3.506.842,18	5.091.939,23
	Faaliyet Borçları	<u>3.506.842,18</u>	<u>5.091.939,23</u>

Faaliyet borçları kaleminde, mal, hizmet ve yapım giderlerine karşılık olmak üzere, tahakkuku tamamlanmış giderlerden, müteahhitlere ödenecek tutarlar izlenmektedir.

EMANET YABANCI KAYNAKLAR

		31.12.2011	31.12.2012
330	Alınan Depozito ve Teminatlar	25.729,02	50.664,27
333	Emanetler	291.354,96	1.288.669,23
	Emanet Yabancı Kaynaklar	<u>317.083,98</u>	<u>1.339.333,50</u>

Alınan Depozito ve teminatlar hesabı, su teminat bedelleri ile ihale teminat bedellerinden oluşmaktadır.

Emanetler hesabında; avukat vekalet ücretleri, mükerrer tahsil edilen fatura bedelleri, sendikalara ödenecek tutarlar vs. izlenmektedir.

ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

		31.12.2011	31.12.2012
360	Ödenecek Vergi ve Fonlar	1.161.301,45	986.231,05
361	Ödenecek Sosyal Güv.Kesintileri	199.229,54	210.013,50
362	Fonlar ve Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tah.	661.889,29	725.150,69
363	Kamu İdare Payları	204.955,07	212.909,84
	Ödenecek Diğer Yükümlülükler	<u>2.227.375,35</u>	<u>2.134.305,08</u>

Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı, vergi sorumlusu sıfatıyla Vergi Dairelerine olan borçları göstermektedir.

Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri hesabı, Kurum çalışanlarından kesilen sosyal güvenlik kişi payları ile işveren sıfatıyla Kurum tarafından ödenecek sosyal güvenlik paylarını göstermektedir.

Fonlar ve Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilatlar hesabı; mesken su ve atıksu abonelerinden, ilgili belediyeler adına tahsil edilen Çevre Temizlik Vergisi tutarları ile Sosyal Güvenlik Kurumuna ödenecek işsizlik sigortası işçi ve işveren paylarını göstermektedir.

Kamu İdare Payları hesabı, 2872 sayılı Çevre Kanununa göre aktarılacak tutarların izlenmesi için kullanılmaktadır.

BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI

		31.12.2011	31.12.2012
372	Kıdem Tazminatı Karşılıkları	-	878.657,73
	Borç ve Gider Karşılıkları	=	<u>878.657,73</u>

Söz konusu hesap, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine göre işçilerin kıdem tazminatları karşılıklarından, ilgili mali yıla düşen kısmının izlenmesi için kullanılmaktadır.

UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR

UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR

		31.12.2011	31.12.2012
403	Kamu İdarelerine Mali Borçlar	7.642.561,93	7.044.786,00
	Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	<u>27.367.613,54</u>	<u>23.911.449,65</u>

Söz konusu hesapta yer alan borç, Devlet Su İşleri Genel Müdürlüğü ile Konya Belediyesi arasında imzalanan 02.02.1986 tarihli ve Konya şehri içme ve kullanma suyu projesi ile ilgili olarak DSİ Genel Müdürlüğünce Konya Belediyesine devredilen tesisler ile ilgili borçtur. Yıllık 391.377,-TL taksit ödemelidir ve vade bitiş tarihi 2031 yılıdır.

UZUN VADELİ DIŞ MALİ BORÇLAR

		31.12.2011	31.12.2012
410	Dış Mali Borçlar	19.725.051,61	16.866.663,65
	Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar	<u>19.725.051,61</u>	<u>16.866.663,65</u>

Söz konusu hesapta yer alan borç; su ve atıksu tarife gelirlerinin; 2004-2009 yıllarında %10, 2010-2016 yıllarında %5, 2017-2020 yıllarında %2, 2021-2038 yıllarında %1 ve abone katılım payı gelirlerinin %100'ü karşılık gösterilmek suretiyle, Konya Atık Su Arıtma Tesisi Projesinin finansmanı amacıyla Hazine Müsteşarlığınca yapılan ikraz anlaşması neticesinde ABD doları cinsinden kullanılan kredilerin izlendiği hesaptır.

DİĞER BORÇLAR

		31.12.2011	31.12.2012
430	Alınan Depozito ve Teminatlar	14.786.193,30	17.288.604,59
	Diğer Borçlar	<u>14.786.193,30</u>	<u>17.288.604,59</u>

Söz konusu hesap, KOSKİ Tarifeler Yönetmeliğine göre, abonelerden tahsil edilen güvence bedellerinin izlenmesi için kullanılmaktadır.

BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI

		31.12.2011	31.12.2012
472	Kıdem Tazminatı Karşılıkları	-	4.286.109,06
	Borç ve Gider Karşılıkları	=	<u>4.286.109,06</u>

Söz konusu hesap, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine göre işçilere ilişkin kıdem tazminatı karşılıklarının izlenmesi için kullanılmaktadır.

ÖZKAYNAKLAR

		31.12.2011	31.12.2012
500	Net Değer / Sermaye	161.702.362,18	163.325.431,68

570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	29.947.338,53	72.832.650,84
590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonuçları	44.508.381,81	25.602.911,50
	Özkaynaklar	236.158.082,52	261.760.994,02

DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Konya Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali 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, yürütülen 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 tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmekle 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 uygunluğuna ve mali tablolarının doğru ve güvenilir olduğuna ilişkin makul güvence elde etmek 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;

Yapılandırılan alacakların “122-Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar” hesabında izlenmesi gerekirken, Kurum tarafından yapılandırılan toplam 5.105.004,77 TL alacağın “121-Gelirlerden Takipli Alacaklar” hesabında izlendiği görülmüştür.

Kurum tarafından, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin “122-Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı” başlıklı 88 nci maddesine göre işlem yapılacağı ifade edilmiştir.

BULGU 2;

Yağmur sularının uzaklaştırılmasına yönelik tesis inşaatına ilişkin toplam 1.254.576,00-TL giderin, ilgili belediye olan Konya Büyükşehir Belediyesi yerine KOSKİ bütçesinden ödendiği, dolayısıyla Kurumun Faaliyet Gelirleri ve Kurumlardan Alacaklar Hesabı, olması gerekenden 1.254.576,00-TL eksik gösterilmiştir.

Kurum tarafından, Konya Büyükşehir Belediyesi adına yapılan, “Bosna Hersek Yağmursuyu Açık Kanal İşİ”ne ait KDV dahil toplam 1.568.220 Türk Lirası yatırım bedeli, ilgili belediye hesabına 28.02.2013 tarih ve 1219 yevmiye kaydı ile borç yazıldığı, ifade edilmiştir.

BULGU 3;

İhtiyatlılık ilkesi gereği, Kurum aleyhine açılan davalarda, dava sonucunda oluşabilecek muhtemel ödemeler için gider tahakkuku yapılarak bu tutarların, finansal tablolarda gösterilmesi gerekirken, Kurumun muhtemel dava riski tutarı 1.314.570,74-TL, mali tablolarda yer almamaktadır.

Kurum tarafından, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin “Faaliyet sonuçları tablosu ilkeleri” başlıklı 6 ncı maddesinin (g) bendi gereği işlem yapılacağı, ifade edilmiştir.

DENETİM GÖRÜŞÜ

Konya Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğünün, 2012 yılına ilişkin mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı; alacaklar, faaliyet gelirleri, kurumlardan alacaklar ve muhtemel dava riskleri hesap alanlarındaki hata ve eksiklikler hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği; gelir, gider ve mallarına ilişkin hesap ve işlemlerinin kanun ve diğer hukuki düzenlemelere uygun olduğu kanaatine varılmıştır.