



T.C. SAYIŞTAY BAŐKANLIĐI

# GAZİANTEP SU VE KANALİZASYON İDARESİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ

2017 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2018



## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ .....	5
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	7
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	8
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	8
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI .....	9
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	14
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	14
8.	EKLER.....	21



## **TABLolar LİSTESİ**

Tablo 1: Yıllara Göre Bütçe Değerlendirme Sonuçları

Tablo 2: 2017 Gider Bütçesi Gerçekleşmeleri

Tablo 3: 2017 Gelir Bütçesi Gerçekleşmeleri

Tablo 4: Pazarlık Usulü İle İhale Edilen İşler Tablosu



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

Belediyenin 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 29724 sayılı Resmi Gazetede 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.

Gaziantep Su ve Kanalizasyon İdaresi'nin 2017 gider bütçesi 850.000.000,00 TL olarak öngörölmüş yıl yılsonunda bütçe gerçekleşmesi ise 710.171.473,23 TL olmuştur.

2017 gelir bütçesi 595.400.000,00 TL olarak hazırlanmış olup, yılsonunda gerçekleşen gelir ise 588.704.452,81 TL olmuştur.

**Tablo 1: Yıllara Göre Bütçe Değerlendirme Tablosu**

Bütçe Yılı	Gider Bütçesi (TL)	Gerçekleşen Gider Bütçesi (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)	Gelir Bütçesi (TL)	Gerçekleşen Gelir Bütçesi (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
2017	850.000.000,00	710.171.473,23	83,55	595.400.000,00	588.704.452,81	98,88
2016	420.000.000,00	419.437.182,75	99,87	407.000.000,00	463.959.894,49	114,00
2015	360.000.000,00	358.377.201,46	99,55	360.000.000,00	403.688.321,12	112,14

Kamu İdaresinin son üç yıl gider bütçe tahminleri ve gerçekleştirmeleri incelendiğinde bütçe gelir ve gider gerçekleştirmelerinin iyi olduğu anlaşılmaktadır. 2017 yılı gider bütçesi bir önceki yılın iki katı olarak hazırlanmıştır. Bunun nedeni olarak kurumun büyük yatırım projesi olan Düzbağ Projesine başlamasıdır.

**Tablo 2: 2017 Gider Bütçesi Gerçekleşmeleri**

HESAP ADI	2017 BÜTÇE TAHMİNİ (TL)	2017 GERÇEKLEŞEN GİDER (TL)	2017 GERÇEKLEŞME ORANI (%)	TOPLAM GİDERE ORANI (%)
PERSONEL GİDERLERİ	43.681.000,00	33.689.784,51	77,13	4,74
SOSYAL GÜVENLİK KURUMU DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	7.268.000,00	5.081.707,00	69,92	0,72
MAL VE HİZMET ALIMI	274.337.000,00	305.699.612,56	111,43	43,05
FAİZ GİDERLERİ	26.000.000,00	34.368.010,75	132,18	4,84

<b>CARİ TRANSFERLER</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SERMAYE GİDERLERİ</b>	468.714.000,00	331.332.358,41	70,69	46,66
<b>SERMAYE TRANSFERLERİ</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>YEDEK ÖDENEK</b>	30.000.000,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOPLAM</b>	<b>850.000.000,00</b>	<b>710.171.473,23</b>	<b>83,55</b>	<b>100,00</b>

2017 gider bütçesi incelendiğinde giderlerinin % 90'nına yakınının Mal ve Hizmet Alımı ile sermaye giderlerinden oluştuğu gözlemlenmektedir. Kurumun personel giderleri oldukça düşüktür. Bunun nedeni kurumun personel ihtiyacını hizmet alımı yoluyla gerçekleştirmesidir.

2017 yılı için bütçe hazırlanırken gider 850.000.000,00 TL, gelir ise 595.400.000,00-TL olarak tahmin edilmiştir. Dolayısıyla kurum aradaki fark olan 254.600.000,00 TL'yi borçlanma yoluyla finanse etmeyi planlamıştır. Dönem sonunda gelir gider farkı 121.467.020,42 TL olmuştur. Bu tutar borçlanma yoluyla finanse edilmiştir.

**Tablo 3: 2017 Gelir Bütçesi Gerçekleşme Tablosu**

HESAP ADI	2017 BÜTÇE TAHMİNİ (TL)	2017 GERÇEKLEŞEN GELİR (TL)	2017 GERÇEKLEŞME ORANI (%)	TOPLAM GELİRE ORANI (%)
Vergi Dışı Gelirler	0,00	0,00	0,00	0,00
Teşebbüs ve Mülk. Gel.	484.550.000,00	495.772.059,87	102,32	84,21
Alınan Bağış ve Yardım.	0,00	38.000,00	0,00	0,01
Diğer Gelirler	110.850.000,00	93.551.213,97	84,39	15,89
Alacaklardan Tahsilatlar	0,00	0,00	0,00	0,00
Red ve İadeler	0,00	-656.821,03	0,00	-0,11
<b>TOPLAM</b>	<b>595.400.000,00</b>	<b>588.704.452,81</b>	<b>98,88</b>	<b>100,00</b>

2017 gelir bütçesi incelendiğinde ana gelir kaleminin su hizmetlerinden elde ettiği gelirdir. Merkezi idareden gelen payı oluşturan Diğer Gelirler kalemi toplam gelirin % 15 ini oluşturmaktadır.

31.12.2017 tarihi itibarıyla bankalar ve kamu idarelerine olan toplam borç faizler dahil 1.072.217.639,00-TL'dir. Bu borç dışında kurumun Gaziantep Büyükşehir Belediyesi'ne 244.685.673,04-TL borcu bulunmaktadır. 2017 yılında daha önceki dönemlerde aldığı borçlar için ödediği faiz tutarı 34.368.010,75 TL'dir. Kurum borçlanmaya devam ettiği için bu gider önümüzdeki dönemlerde daha da artacaktır.

Kurumun 221.303.330,87 TL alacağı bulunmaktadır. Bu alacağın 144.884.015,27



TL'si faaliyet alacağı 76.423.352,49 TL diğer kurumlardan alacağıdır.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay'a 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,
- Teminat mektupları 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 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.

### **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 GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

### **BULGU 1: Banka Kredileri Hesapları İçin Dönem Ayırıcı İşlemlerin Yapılmaması**

Yapılan denetim sonucunda Kurumun kullandığı kredilerden vadesi bir yılın altına inen borçları için 300 Banka Kredileri Hesabını kullanmadığı tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "400 Banka Kredileri" başlıklı 269'uncu maddesinde;

*400 Banka Kredileri hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir.*

#### *a) Alacak*

*1- Gerek İller Bankasından alınan gerekse diğer bankalardan alınan borç tutarlarından vadesi faaliyet dönemini ilgilendiren tutarlar 300- Banka Kredileri Hesabına, vadesi sonraki dönemleri ilgilendiren tutarlar bu hesaba alacak, 102-Banka Hesabına veya ilgili diğer hesaplara borç kaydedilir.*

*2- İller Bankasının kurum adına yaptığı işlemlerden doğan alacakları bu hesaba alacak, ilgili hesaplara borç kaydedilir.*

#### *b) Borç*

*Bu hesapta kayıtlı tutarlardan vadesi bir yılın altına inenler bu hesaba borç, 300-Banka Kredileri Hesabına alacak kaydedilir.”* denilmektedir.

Aynı Yönetmeliğin "300 Banka Kredileri" başlıklı 206'ncı maddesinde;

*300 Banka Kredileri hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir.*

#### *a) Alacak*

*1 - 400-Banka Kredileri Hesabında kayıtlı tutarlardan vadesi bir yılın altına inenler bu hesaba alacak, 400 Banka Kredileri Hesabına borç kaydedilir.*

*2- Gerek İller Bankasından gerekse diğer bankalardan alınan borç tutarları bu hesaba alacak, banka veya ilgili diğer hesaplara borç kaydedilir.*

3 - İller Bankasının, kurum adına yaptığı işlemlerden doğan alacakları bu hesaba alacak, yapılan iş aktifleştirilecek bir unsur ise ilgili duran varlık hesabına veya

630- Giderler Hesabına borç; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

*b) Borç*

1 - İller Bankasından alınan borçlara karşılık İller Bankasınca kurum paylarından mahsubu yapılan tutarlardan anapara tutarı bu hesaba borç, faiz tutarının içinde bulunulan yıla ilişkin olan kısmı 630-Giderler Hesabına, geçmiş yıl/yıllara ilişkin olan kısmı ise 381-Gider Tahakkukları Hesabına borç, paylardan borç mahsubu yapıldıktan sonra gönderilen tutar 102- Banka Hesabına borç, o ayki toplam kurum payı 600- Gelirler Hesabına alacak; diğer taraftan faiz tutarı 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak, kurum payı toplamı 805-Gelir Yansıtma hesabına borç, 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak kaydedilir.

2 - Nakit olarak ödenen anapara tutarı bu hesaba, faiz tutarının içinde bulunulan yıla ilişkin olan kısmı 630- Giderler Hesabına, geçmiş yıl/yıllara ilişkin olan kısmı ise 381-Gider Tahakkukları Hesabına borç, ödeme toplamı 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri

Hesabına alacak, diğer taraftan faiz tutarı 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.” denilmektedir.

Kurum mali tablolarında 400- Banka Kredileri Hesabında 960.292.673,00-TL yer almakta iken 300- Banka Kredileri Hesabı'nın çalıştırılmadığı görülmektedir. 2017 yılı kapanış kayıtlarında 400- Banka Kredileri Hesabında yer alan 71.286.342,00-TL, 300- Banka Kredileri Hesabı'na aktarılmamıştır.

Bu kaydın yapılmaması sonucunda, 300 Banka Kredileri Hesabının 71.286.342,00-TL eksik görünmesine ve 400 Banka Kredileri Hesabının ise bu tutar kadar fazla görünmesine neden olunmuştur.

**Kamu idaresi cevabında;** Vadesi bir yılın altına düşen banka kredileri 400 Banka Kredileri hesabından 300 banka kredileri hesabına 2017 yılı sonunda alınması gerekirken sehven 2018 yılında alındığını belirtmiştir.

**Sonuç olarak** İdare cevabında bu işlemin sehven yapılmadığını ve düzeltildiğini belirtmiş ise de idare mali tablolarında 2017 yılı kapanış kayıtlarında 400- Banka Kredileri Hesabında yer alan 71.286.342,00 TL, 300 Banka Kredileri Hesabı'na aktarılmaması sonucunda,300 Banka Kredileri Hesabının 71.286.342,00 TL eksik görünmesine, 400 Banka Kredileri Hesabının ise bu tutar kadar fazla görünmesine neden olunmuştur.

## **BULGU 2: Taşınmaz Kayıtlarının Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik Çerçevesinde Yapılmaması**

Kurumun taşınmazlarına ilişkin yapılan incelemede, kurumun mülkiyetindeki bazı taşınmazların mali tablolarda yer almadığı görülmüştür.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in "Kayıt Şekli" başlıklı 7, "Taşınmazların Numaralandırılması" başlıklı 8 ve "Dosyalama" başlıklı 9 uncu maddelerinde kamu idarelerinin mülkiyetinde, yönetiminde ve kullanımında bulunan taşınmazların kaydına ve icmal cetvellerinin düzenlenmesine ilişkin hükümler yer almaktadır. Söz konusu Yönetmelik hükümleri ile taşınmaz mal kayıtlarında, kayıtların belgeye dayandırılması, taşınmazların numaralandırılması, kaydedilen her taşınmaz için taşınmaz ile aynı numarayı taşıyan birer dosya düzenlenmesi ve kayıt formları ile icmal cetvellerinin tutulması esasları getirilmiş ve bu işlemlerin Belediyenin taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleriyle görevli birimlerince yerine getirilmesi, muhasebe birimlerince de muhasebe kayıtlarının yapılması öngörülmüştür.

Kurumun mülkiyetindeki taşınmazların bir kısmına yönelik olarak söz konusu yönetmelik hükümleri gereğince yapılması zorunlu olan kayıt ve dosyalama işlemlerinin yerine getirilerek gerekli form ve cetvellerin düzenlenmesi ve muhasebe kayıtlarının tutulması gerekmektedir.

Kurumun kayıtları incelendiğinde 250 Arsa ve Araziler ve 252 Binalar Hesabında kayıtlı taşınmazların değerinin toplam 17.782.161,00 TL olduğu görülmüştür. Kurum tarafından taşınmazların değerlendirilmesi ilgili çalışma yapılmış bu çalışma sonucunda 310 adet taşınmazın değeri 425.873.123,00 TL olarak tespit edilmiştir. Fakat bu tespitler muhasebe kayıtlarına yansıtılmamıştır.

Dolayısıyla 250 Arsa ve Araziler ve 252 Binalar Hesabında kayıtlı taşınmazların

değeri 408.090.962,00 TL eksik gözükmemektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** Bulgu doğrultusunda işlem yapılacağı belirtilmiştir.

***Sonuç olarak*** İdare cevabında taşınmazlar ile güncellenmenin yapılacağını belirtmiş ise de taşınmazların yeniden değerlemesi sonuçlarının mali tablolara yansıtılmaması sonucunda idare mali tablolarında 250 Arsa ve Araziler ve 252 Binalar Hesabında kayıtlı taşınmazların değeri 408.090.962,00 TL eksik gözükmemekte ve muhasebe tablolarında hataya sebebiyet vermektedir.

### **BULGU 3: Gelirlerden Alacaklar Hesabının Hatalı Kullanımı**

Kurumda mali yılsonuna kadar tahsil edilmeyen alacakların, 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabından 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabına aktarılmadığı ve kanun kapsamında başvurulup yapılandırılan alacaklar olmasına rağmen bu alacakların, 122 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı veya 222 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabına aktarılmadığı tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 120-Gelirlerden Alacaklar Hesabına ilişkin 82-84 arasındaki maddeleri ile 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabına ilişkin 85-87 arasındaki maddeleri uyarınca, ilgili servislerden yıl içerisinde takibat servisine devredilen gelirlerden alacaklar 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabına alacak, 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabına borç, 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabında kayıtlı tutarlardan mali yılsonuna kadar tahsili gerekenlerden tahsil edilemeyen tutarların, mali yılsonunda takibat servisine devredilerek bu hesaba alacak, 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabına borç kaydedilmesi gerekmektedir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "222 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabının niteliği" başlıklı 150' inci maddesinde aynen;

*" Bu hesap, mevzuatı gereğince gelirlerden alacaklar hesabı veya gelirlerden takipli alacaklar hesabında kayıtlı tutarlardan faaliyet dönemini aşan süreyle tecil veya tehir edilen tutarların izlenmesi için kullanılır."*

Aynı Yönetmeliğin "Hesabın işleyişi" başlıklı 151 inci maddesinde aynen,

*"Gelirlerden tecilli ve tehirli alacaklar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları*

*aşağıda gösterilmiştir.*

*a) Borç*

*Gelirlerden alacaklar hesabı veya gelirlerden takipli alacaklar hesabında kayıtlı tutarlardan faaliyet dönemini aşan süreyle tecil ve tehir edilenler bu hesaba borç, ilgisine göre 120-Gelirlerden Alacaklar Hesabı veya 121-Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabına alacak kaydedilir.*

*b) Alacak*

*1 - Bu hesapta kayıtlı tecil ve tehirli alacaklardan, tecil ve tehiri kaldırılanlar bu hesaba alacak, ilgisine göre 120-Gelirlerden Alacaklar Hesabı veya 121-Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabına borç kaydedilir.*

*2 - Bu hesapta kayıtlı tutarlardan dönem sonunda tecil süresi bir yılın altına inenler bu hesaba alacak, dönen varlıklar ana hesap grubu içindeki 122-Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabına borç kaydedilir." denilmektedir.*

Ancak kurumda, 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabında kayıtlı olan ve mali yılsonuna kadar tahsili gerekirken tahsil edilemeyen tutarın 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabına aktarılmadığı ve 7020 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması Hakkında Kanun kapsamında tecil ettiği alacakları, ödeme zamanına göre; vadesi bir yılın üzerinde olanları 222 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesaplarında, vadesi bir yılın altına inenleri ise 122 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesaplarına aktarılmadığı tespit edilmiştir. Sistemsel sorunlardan dolayı söz konusu hesaplara aktarılmayan hesapların tutarı tespit edilememiştir. 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabında bulunan tutarların ilgili hesaplar olan 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar, 122 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar ile 222 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesaplarına aktarılmaması nedeniyle mali tablolar gerçek durumu yansıtmamaktadır.

***Kamu idaresi cevabında;*** Bulgumuz doğrultusunda işlem yapılacağını belirtmiştir.

***Sonuç olarak*** Kamu idaresi cevabında her ne kadar bulgumuz doğrultusunda işlem yapılacağını belirtmiş ise de 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabında kayıtlı olan ve 2017 mali yılsonuna kadar tahsili gerekirken tahsil edilemeyen tutarın 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabına aktarılmaması ve 7020 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması Hakkında

Kanun kapsamında tecil ettiği alacakları, ödeme zamanına göre; vadesi bir yılın üzerinde olanları 222 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesaplarında, vadesi bir yılın altına inenleri ise 122 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesaplarına aktarılmaması sonucu 2017 mali tablolarında 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı, 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı, 122 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı ile 222 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesapları gerçek durumu yansıtmamaktadır.

## 6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Gaziantep Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü'nün 2017 yılına ilişkin ekte yer alan mali rapor ve tablolarının Denetim Görüşünün Dayanakları bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## 7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### **BULGU 1: Abone Sözleşmeleri ve Eklerinde Türkiye Cumhuriyeti Kimlik Numarası veya Vergi Kimlik Numarası Olmayan Aboneler Bulunması Nedeniyle İcra Takip İşlemlerinin Yapılmasında Güçlükler Yaşanması**

Abone sözleşmeleri ve eklerinde Türkiye Cumhuriyeti kimlik numarası olmayan aboneler bulunması nedeniyle, icra takip işlemlerinde güçlükler yaşanmaktadır.

2004 sayılı İcra ve İflas Kanununun "Takip Talebi ve Muhtevası" başlıklı 58 inci maddesinde;

*"Takip talebi icra dairesine yazılı veya sözlü olarak ya da elektronik ortamda yapılır. Talepte şunlar gösterilir: ... 2. Borçlunun ve varsa kanuni temsilcisinin adı, soyadı, alacaklı tarafından biliniyorsa Türkiye Cumhuriyeti kimlik numarası veya vergi kimlik numarası, şöhret ve yerleşim yeri; Bir terekeye karşı yapılan taleplerde kendilerine tebligat yapılacak mirasçılarının adı, soyadı, biliniyorsa Türkiye Cumhuriyeti kimlik numarası veya vergi kimlik*



numarası, şöhret ve yerleşim yerleri... ” ifadesi yer almaktadır.

Dolayısıyla, özel hukuktan kaynaklı alacakların takip işlemlerinin yapılabilmesi için, Kurum tarafından adı ve soyadı bilinen borçlu ve kanuni temsilcilerin Türkiye Cumhuriyeti kimlik numaralarının veya vergi kimlik numarasının takip talebinde gösterilmesi zorunludur.

Bununla birlikte, Kurumun özel hukuktan kaynaklı alacakları için, borçlu ve kanuni temsilcilerinin, abonelik sözleşmeleri düzenlenirken, Türkiye Cumhuriyeti kimlik numaraları veya vergi kimlik numaraları kayıt altına alınmadığından, icra takip işlemlerinde gecikmeler ve güçlükler yaşanmaktadır. Kurum kayıtlarına göre yaklaşık 200.000 abonenin vatandaşlık numarası kayıtlı olmayıp Kurum alacakları açısından her an bir risk doğurmaktadır. İlgili kişilerin tespitinin yapıp vatandaşlık numaralarının abonelik sözleşmelerine eklenmesi gerekmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** Kamu idaresi cevabında özetle, tarifeler yönetmeliğinde yapılacak ek bir düzenleme ile kimlik bilgileri güncel olmayan abonelerin, bilgilerinin güncellenmesi hususunda, eklenecek bir yaptırım maddesi ile gerekli çalışmaların başlatılacağını belirtmiştir.

**Sonuç olarak** Kurumun özel hukuktan kaynaklı alacakları için, borçlu ve kanuni temsilcilerinin, abonelik sözleşmeleri düzenlenirken, icra takip işlemlerinde gecikmeler ve güçlükler yaşanmaması için ilgili kişilerin tespitinin yapıp vatandaşlık numaralarının abonelik sözleşmelerine eklenmesi gerekmektedir.

## **BULGU 2: 5393 Sayılı Belediye Kanunu Hükümlerine Aykırı Olarak Borçlanma Sınırının Aşılması**

Kurumun borç stokunun 5393 sayılı Belediye Kanunu'nda belirtilen sınırın üzerinde olduğu tespit edilmiştir.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun “Borçlanma” başlıklı 68 inci maddesinin birinci fıkrası (d) bendinde;

Belediye ve bağlı kuruluşları ile bunların sermayesinin yüzde ellisinden fazlasına

sahip oldukları şirketlerin, faiz dâhil iç ve dış borç stok tutarının, en son kesinleşmiş bütçe gelirleri toplamının 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'na göre belirlenecek yeniden değerlendirme oranıyla artırılan miktarını aşamayacağı, bu miktarın büyükşehir belediyeleri için bir buçuk kat olarak uygulanacağı düzenlenmiştir.

İdarenin 2016 yılı sonu bütçe geliri 588.704.452,81-TL, % 3,83'lik yeniden değerlendirme uygulandığında bu tutar 611.251.833,35-TL'dir. Kanun'a göre bu tutar büyükşehir bağlı kuruluşları için borçlanabileceği tavanı teşkil etmektedir.

Kurumun 2017 yılı sonu verilerine göre; 1.072.217.639,00-TL borcu bulunmaktadır. Mevcut borç stokunun, anılan mevzuat hükmüne göre borçlanma sınırının 460.965.805,65-TL üzerinde olduğu görülmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** özetle 2014 yılında 6360 sayılı kanunla devralınan ilçelere ait İller Bankası Kredileri ile elektrik borçlarının yanı sıra yüksek oranda mülteci nüfusunun artması nedeniyle içmesuyu ve kanalizasyon altyapıları yetersiz kalmakta olup yeni yatırımlara ihtiyaç duyulmuştur. Ayrıca Düzbağ projesi kapsamında ödenen kamulaştırma maliyetleri borç yükümüzün artmasına sebep olduğunu belirtmiştir.

**Sonuç olarak** 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Borçlanma" başlıklı 68 inci maddesinin birinci fıkrası (d) bendinde;

*"Belediye ve bağlı kuruluşları ile bunların sermayesinin yüzde ellisinden fazlasına sahip oldukları şirketlerin, faiz dâhil iç ve dış borç stok tutarı, en son kesinleşmiş bütçe gelirleri toplamının 213 sayılı Vergi Usul Kanununa göre belirlenecek yeniden değerlendirme oranıyla artırılan miktarını aşamaz. Bu miktar büyükşehir belediyeleri için bir buçuk kat olarak uygulanır."* denilmektedir.

Bu madde hükmünden de anlaşılacağı üzere belediye bağlı kuruluşları için borçlanma limite konulmuştur. Kamu idaresinin, kanunda belirtilen borçlanma limitine uyması gerekmektedir.

### **BULGU 3: 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 21 inci Maddesinin (b) Bendinde Öngörülen Şartlar Oluşmadığı Halde Pazarlık Usulü ile İhaleye Çıkılması**

4734 Sayılı Kamu İhale Kanununun 21 inci maddesinin (b) bendinde öngörülen şartlar oluşmadığı halde pazarlık usulü ile ihaleye çıktığı tespit edilmiştir.

Kamu İhale Kanununun “*Temel ilkeler*” başlıklı 5 inci maddesinin dördüncü fıkrasında;

*“Bu Kanuna göre yapılacak ihalelerde açık ihale usulü ve belli istekliler arasında ihale usulü temel usullerdir. Diğer ihale usulleri Kanunda belirtilen özel hallerde kullanılabilir”* hükmü yer almaktadır.

Kanunun bu hükmüne göre, açık ihale usulü ile belli istekliler arasında ihale usulü temel ihale usullerinden olup, pazarlık usulü istisnai bir ihale usulüdür ve sadece Kanun’da belirtilen özel hallerde kullanılmalıdır.

Kanunun pazarlık usulü ile ihaleye çıkılabilmesinin şartlarını düzenleyen 21 inci maddesinin (b) bendinde;

*“Doğal afetler, salgın hastalıklar, can veya mal kaybı tehlikesi gibi ani ve beklenmeyen veya idare tarafından önceden öngörülemeyen olayların ortaya çıkması üzerine ihalenin ivedi olarak yapılmasının zorunlu olması”*

Denilmek suretiyle, bu bent gereğince pazarlık usulü ile ihaleye çıkılmasında özel haller sayılmıştır.

Hükümden de anlaşılacağı üzere, önceden beklenen ve bilinen olaylar ile yine önceden öngörülebilir ihtiyaçların 4734 sayılı Kanunun 21 inci maddesinin (b) fıkrası kapsamında değerlendirilme imkânı bulunmamaktadır.

Bir durumun, 4734 sayılı Kanunun 21 inci maddesinin (b) bendi açısından, “idarece öngörülemeyen olay” içerisinde değerlendirilebilmesi için; durumun idare tarafından “öngörülemez”, “olağan dışı” ve “idarenin iradesinden bağımsız” nitelikte olması ve ihaleye çıkılabilmesi için diğer şartların yanında ihalenin ivedi olarak yapılmasının da zorunlu olması gerekmektedir.

Bununla beraber, ihalenin ivedi olarak yapılması şartı tek başına yeterli olmayıp ivedilik Kanunda belirtilen doğal afet, salgın hastalık, can veya mal kaybı gibi ani ve beklenmeyen ve idarenin önceden öngöremediği gibi özel şartlara bağlanmıştır.

Bir işin acilen yapımına idarece karar verildiği durumlarda Kanunda belirtilen diğer şartlar mevcut değil ise, pazarlık usulü ile ihaleye çıkılması mümkün görülmemektedir.

Anılan Kanun'un 21 inci maddesi (b) bendi kapsamında 2017 yılında ihale edilen aşağıda belirtilen işler değerlendirildiğinde;

**Tablo 4: Pazarlık Usulü İle İhale Edilen İşler Tablosu**

İşin Adı	İşin Niteliği	İhale Şekli	İhale Tarihi	Söz. Tarihi	Keşif Bedeli	Söz. Bedeli
Kartalkaya Barajı Pompa Terfi İstasyonlarının Enerji Temini Sağlanması İçin Gaski 2 Tm Yapılması İş	Yapım	Pazarlık	23.12.2016	20.01.2017	11.315.338,19	10.408.708,50
Asfalt Yama Yapılması İş	Yapım	Pazarlık	02.06.2017	15.06.2017	61.136.920,55	50.941.119,00
Nizip İlçesi Salkım Köyü Dere Islahı Yapım İş	Yapım	Pazarlık	02.11.2016	2.12.2016	8.345.492,81	7.849.450,00

Ancak, bu durum için, ani ve beklenmeyen veya idare tarafından önceden öngörülemeyen veyahut yeterli bir süre önce idarece gerekli hazırlıkların yapılmasını engelleyen hallerden birinin ortaya çıktığı değerlendirmesi yapmanın mümkün olmadığı düşünülmektedir.

İşlerin temel ihale usulleri tercih edilerek ihale edilmemesi ve 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 21 inci maddesinin (b) bendine göre gerekli şartlar oluşmadığı halde istisnai bir ihale usulü olan pazarlık usulü tercih edilerek ihale edilmesi anılan madde hükümleri yanında Kanun'un 5 inci maddesinin birinci ve dördüncü fıkralarında yer alan ihale ilkelerine de aykırılık teşkil etmektedir.

Söz konusu işlerin istisnai bir ihale usulü olan pazarlık usulüne göre ihale edilebilme şartları oluşmadığından, temel ihale usullerinden biri esas alınarak ihale edilmesi gerektiği düşünülmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** özetle, asfalt yama yapılması işi ile ilgili olarak Genel Müdürlüğümüz tarafından yapılan altyapı çalışmaları sonrası bozulan asfalt yolların yamasının yapılmasında gecikmeler olduğu ve bunun can ve mal kayıplarına sebebiyet vereceği bildirilerek, bahse konu yamaların ivedilikle yapılması hususunda yazılan yazıya cevaben özetle, beklenmedik şekilde artan nüfus yoğunluğu (Mülteciler) ve şehrin yüzölçümü dikkate alındığında aynı anda farklı bölgelerde oluşan asfalt yamalarına yeterince müdahale edilemediği ve aksaklıklar oluştuğu belirtilmiş olup söz konusu aksaklıkların giderilmesi için

altyapı kuruluşlarından kaynaklanan yamaların Genel Müdürlüğümüz tarafından yapılması talep edilmiştir. Bu durum Genel Müdürlüğümüzce yaşanabilecek can ve mal kaybı durumu göz önünde bulundurularak, “öngörülemez”, “olağandışı” ve “idarenin iradesinden bağımsız” olarak değerlendirilmiş ve pazarlık usulü ile ihaleye çıkılmasına karar verildiğini,

Nizip ilçesi salkım köyü dere ıslahı yapım işinde ise dere taşkınlarının atık su kollektörüne verdiği zarar ile atık suların Nizip Çayı'na akması, dere yatağının kimyasal içeriğe sahip atık su ile kirlenmesi, dere ve çevresindeki doğal yaşamı tehdit ederek, ilgili havzadan tarımsal sulama yapılması ile halk sağlığını tehdit etmesi gibi unsurlar da dikkate alınarak, can ve mal kayıplarına sebep verebileceği düşünülerek pazarlık usulü ile ihaleye çıkılmasına karar verildiğini belirtmiştir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi Kamu İhale Kanunu'nun 21-b maddesinde yer alan Pazarlık usulü koşulları oluşmaksızın bu ihale usulünü kullanmakta ve açık ihale usulünden kaçınarak mevzuata aykırı ihale yapmaktadır. Bulgu içeriğinde de belirtildiği üzere ivedi ihtiyaçların giderilmesi amacıyla kullanılması öngörülen pazarlık usulü ihale yönteminin 540 gün süreli asfalt yama onarım işinde ihale yöntemi olarak belirlenmesinin izahı kamu idaresi cevabında yer almamıştır. Dolayısıyla 540 gün gibi uzun süreli bir işin ivediliği olmadığı açıktır. Bu durum; ihalenin temel ilkelerine aykırılık teşkil etmekte ve rekabeti engellemekte ve kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli kullanılmasını engellemektedir. Ayrıca bu yapılan 21-b ihaleler belli şartlar sağlanmadan yapıldığından dolayı ihalesiz iş yapma kapsamında değerlendirilmektedir.

#### **BULGU 4: Alt Yüklenicilerle Asıl Yükleniciler Arasında Akdedilen Sözleşmelerde Damga Vergisi Kesilmesinin Kontrolünün Sağlanmaması**

Kurum tarafından yapılan ihalelerde çalıştırılan yükleniciler ile alt yükleniciler arasında imzalanan sözleşmelerden Damga Vergisi kesilmediği tespit edilmiştir.

488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 1. maddesinde, bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kağıtların damga vergisine tabi olduğu; 3. maddesinde, damga vergisinin mükellefinin kağıtları imza edenler olduğu; 10. maddesinde, damga vergisinin nispi veya maktu olarak alınacağı, nispi vergide, kağıtların nevi ve mahiyetlerine göre, bu kağıtlarda yazılı belli paranın, maktu vergide kağıtların mahiyetlerinin esas olduğu, belli para teriminin, kağıtların ihtiva ettiği veya bunlarda yazılı rakamların hasıl edeceği parayı ifade edeceği; Kanuna ekli

(1) sayılı tablonun "I. Akitlerle ilgili kağıtlar" başlıklı bölümünün A/1 fıkrasında, belli parayı ihtiva eden mukavelenamelerin damga vergisine tabi tutulacağı hükümlerine yer verilmiştir. 2009/15725 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile 01/01/2010 tarihinden geçerli olmak üzere Kanuna ekli (1) sayılı tablonun I/A-1 fıkrasındaki kağıtlara ilişkin damga vergisi oranı binde 8,25 olarak belirlenmiştir.

Belli parayı ihtiva eden mukavelenamelerin değiştirilmesi halinde artan miktar aynı nispette vergiye tabidir. Bunların devri halinde aslından alınan verginin dörtte biri alınır” şeklinde düzenlenmiş olup, “Resmi Dairelerin Mecburiyeti” başlıklı 26’ncı maddesinde de; “*Resmi dairelerin ilgili memurları kendilerine ibraz edilen kağıtların Damga Vergisini aramaya ve vergisi hiç ödenmemiş veya noksan ödenmiş olanları bir tutanakla tespit etmeye veya bunları tutanağı düzenlemek üzere, vergi dairesine göndermeye mecburdurlar*” ifadesine yer verilmiştir.

Bu itibarla, yüklenici firmaların ihale makamı ve alt yüklenici ile düzenlediği sözleşmeler damga vergisine tabi iki ayrı kağıt olup, her birinin ayrı ayrı ihtiva ettiği tutar üzerinden Damga Vergisi Kanununa ekli (1) sayılı tablonun I/A-1 fıkrasına göre damga vergisine tabi tutulması gerekmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** Bulgumuz doğrultusunda işlem yapılacağını belirtmiştir.

***Sonuç olarak*** İdare, yüklenici firmaların ihale makamı ve alt yüklenici ile düzenlediği sözleşmeler için Damga Vergisi Kanunu hükümlerine uygun işlem yapması gerekmektedir.

## 8. EKLER

## EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

## 2017 YILI BİLANÇOSU

Kurumun Adı : Gaziantep Su ve Kanalizasyon İdaresi

AKTİFLER		2017	PASİFLER		2017
<b>I- DÖNEN VARLIKLAR</b>		<b>321.798.511,51</b>	<b>III- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>		<b>362.010.166,72</b>
<b>10 HAZIR DEĞERLER</b>		<b>20.177.802,47</b>	<b>30 KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR</b>		<b>244.685.673,04</b>
102 BANKA HESABI		16.331.384,93	300 BANKA KREDİLERİ HESABI		0,00
109 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI		3.846.417,54	303 KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI		244.685.673,04
<b>12 FAALİYET ALACAKLARI</b>		<b>144.884.015,27</b>	<b>32 FAALİYET BORÇLARI</b>		<b>35.239.914,64</b>
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		142.136.938,06	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI		35.239.914,64
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR		2.747.077,21	322 BÜTÇELEŞTİRİLECEK BORÇLAR HESABI		0,00
<b>13 KURUM ALACAKLARI</b>		<b>76.423.352,49</b>	<b>33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR</b>		<b>9.967.109,05</b>
132 KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR		76.419.315,60	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		5.919.594,58
137 TAKİPTEKİ KURUM ALACAKLARI HESABI		4.036,89	333 EMANETLER HESABI		4.047.514,47
<b>14 DİĞER ALACAKLAR</b>		<b>178.882,16</b>	<b>36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>65.835.861,99</b>
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		178.882,16	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		5.625.186,99
<b>15 STOKLAR</b>		<b>34.218.139,48</b>	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI		209.669,97
150 İLK MADDE VE MALZEMELER		34.218.139,48	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA		1.767.356,89
<b>16 ÖN ÖDEMELER</b>		<b>815.023,64</b>	363 KAMU İDARELERİ PAYLARI HESABI		361.922,50
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		803.148,56	368 VADESİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ VEYA		57.871.725,64
165 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE		11.875,08	<b>37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI</b>		<b>1.119.789,00</b>
<b>18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER</b>		<b>110.453,78</b>	372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI		1.119.789,00
180 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI		110.453,78	<b>38 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER</b>		<b>5.161.819,00</b>
<b>19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR</b>		<b>44.990.842,22</b>	381 GİDER TAHAKKUKLARI HESABI		5.161.819,00
190 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI		44.990.842,22	<b>IV- UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>		<b>1.024.513.985,31</b>
191 İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI		0,00	<b>40 UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR</b>		<b>888.249.969,21</b>
<b>II- DURAN VARLIKLAR</b>		<b>946.853.882,49</b>	400 BANKA KREDİLERİ HESABI		364.941.100,38
<b>24 MALİ DURAN VARLIKLAR</b>		<b>15.321.321,60</b>	403 KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI		523.308.868,83
241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN		15.321.321,60	<b>41 UZUN VADELİ DİŞ MALİ BORÇLAR</b>		<b>97.337.248,00</b>
<b>25 MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>		<b>930.332.594,30</b>	410 DİŞ MALİ BORÇLAR HESABI		97.337.248,00
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI		9.412.901,57	<b>43 DİĞER BORÇLAR</b>		<b>35.351.086,12</b>
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI		1.233.966.206,21	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		35.351.086,12
252 BİNALAR HESABI		8.369.260,20	<b>47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI</b>		<b>1.885.884,00</b>
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR		21.548.615,38	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI		1.885.884,00
254 TAŞITLAR GRUBU		29.691.925,51	<b>48 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER</b>		<b>1.689.797,98</b>
255 DEMİRBAŞLAR GRUBU		8.828.079,40	481 GİDER TAHAKKUKLARI HESABI		1.689.797,98

257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-623.750.664,77	<b>V- ÖZKAYNAKLAR</b>	<b>-117.871.758,03</b>
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	242.266.270,80	<b>50 NET DEĞER HESABI</b>	<b>-418.584.328,66</b>
<b>26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>	<b>0,00</b>	500 NET DEĞER HESABI	-418.584.328,66
260 HAKLAR HESABI	13.869.904,59	<b>57 GEÇMİŞ YILLAR FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>188.659.142,76</b>
264 ÖZEL MALİYETLER HESABI	4.331.021,27	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	188.659.142,76
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-18.200.925,86	<b>59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>112.053.427,87</b>
<b>29 DİĞER DURAN VARLIKLAR</b>	<b>1.199.966,59</b>	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	112.053.427,87
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN	3.447.006,81		
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-2.247.040,22		
<b>AKTİF TOPLAM</b>	<b>1.268.652.394,00</b>	<b>PASİF TOPLAM</b>	<b>1.268.652.394,00</b>
<b>IX- NAZIM HESAPLAR</b>	<b>339.687.570,37</b>	<b>IX- NAZIM HESAPLAR</b>	<b>339.687.570,37</b>
<b>90 ÖDENEK HESAPLARI</b>	<b>3.776,00</b>	<b>90 ÖDENEK HESAPLARI</b>	<b>3.776,00</b>
906 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN	3.776,00	907 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN ÖDENEKLER HESABI	3.776,00
<b>91 NAKİT DIŞI TEMİNATLAR VE KİŞİLERE AİT MENKUL</b>	<b>66.102.968,98</b>	<b>91 NAKİT DIŞI TEMİNATLAR VE KİŞİLERE AİT MENKUL</b>	<b>66.102.968,98</b>
910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	65.345.189,50	911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	65.345.189,50
914 VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	757.779,48	915 VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI KARŞILIĞI HESABI	757.779,48
<b>92 TAAHHÜT HESAPLARI</b>	<b>269.662.477,63</b>	<b>92 TAAHHÜT HESAPLARI</b>	<b>269.662.477,63</b>
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	269.662.477,63	921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	269.662.477,63
<b>94 DEĞERLİ KAĞIT VE ÖZEL TAHAKKUK HESAPLARI</b>	<b>3.918.347,76</b>	<b>94 DEĞERLİ KAĞIT VE ÖZEL TAHAKKUK HESAPLARI</b>	<b>3.918.347,76</b>
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	3.918.347,76	949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ	3.918.347,76
<b>GENEL TOPLAM</b>	<b>1.608.339.964,37</b>	<b>GENEL TOPLAM</b>	<b>1.608.339.964,37</b>





## 2017 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

HESAP KODU	YARDIMCI HESAP	GİDERİN TÜRÜ	2017 YILI
	I		
630	01	Personel Giderleri	34.407.134,85
630	02	Sosyal Güv. Kurum	5.081.706,99
630	03	Mal ve Hizmet Alım Gider.	235.186.024,49
630	04	Faiz Giderleri	24.360.608,84
630	05	Cari Transferler	0,00
630	07	Sermaye Transferleri	0,00
630	11	Değer ve Miktar Değiş. Gid.	0,00
630	12	Gelirlerden Ret ve İadeler	42.050.306,26
630	13	Amortismanlar	64.890.515,13
630	14	İlk Madde ve Mlzm. Gider.	35.488.164,17
630	15	Karşılık Giderleri	0,00
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	0,00
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	0,00
630	99	Diğer Giderler	2.718.512,79
<b>GİDERLER TOPLAMI</b>			<b>444.182.973,52</b>

HESAP KODU	YARDIMCI HESAP		GELİRİN TÜRÜ	2017 YILI
	I	II		
<b>600</b>	<b>03</b>		<b>Teş. Ve Mülkiyet Gelirleri</b>	<b>459.891.246,69</b>
600	04		Bağış ve Yardımlar	38.000,00
600	05		Diğer Gelirler	96.307.154,70
600	25		Kamu İdarelerinden Bedelsiz Olarak Alınan	0,00
<b>GELİRLER TOPLAMI</b>				<b>556.236.401,39</b>
<b>FAALİYET SONUCU(+/-)</b>				<b>112.053.427,87</b>

