



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**İZMİR ELEKTRİK, SU, HAVAGAZI,  
OTOBÜS VE TROLEYBÜS GENEL  
MÜDÜRLÜĞÜ (ESHOT)**

**2014 YILI**

**SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Ekim 2015



## İÇİNDEKİLER

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



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

ESHOT Genel Müdürlüğü tahakkuk esaslı muhasebe sistemini uygulamaktadır. Muhasebe sistemi Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre yürütülmektedir. Kurumun 2014 yılına ilişkin mali veriler aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir.

Kod	Açıklama	Tutar (TL)	Oran (%)
3	Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri	330.024.355,14	53,81
4	Alınan Bağışlar Ve Yardımlar İle Özel Gelirler	280.000.000,00	45,66
5	Diğer Gelirler	3.179.119,93	0,51
6	Sermaye Gelirleri	0,00	0,00
	<b>800 Bütçe Gelirleri</b>	<b>613.203.475,07</b>	<b>100,00</b>

Tabloya göre Kurumun Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerinden elde edilen pay %53,81'dir. Alınan bağış ve yardımların payı % 45,66 ise olmuştur.

810 Bütçe Gelirlerinden Ret ve İadeler Hesabına ait veriler de tabloda yer almaktadır:

Kod	Açıklama	Tutar (TL)	Oran (%)
3	Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri	10.004,71	68,93
5	Diğer Gelirler	4.511,42	31,07
	<b>810 Bütçe Gelirlerinden Ret Ve İadeler Hesabı</b>	<b>14.516,13</b>	<b>100,00</b>

Kurumun 2014 yılı bütçe giderlerine ilişkin veriler de aşağıdaki tabloda görülmektedir.

Kod	Açıklama	Tutar (TL)	Oran (%)
1	Personel Giderleri	34.241.216,48	05,55
2	SGK Prim Giderleri	5.622.594,89	00,91
3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	463.528.882,45	75,26
4	Faiz Giderleri	23.252.180,22	03,77
5	Cari Transferler	777.402,34	00,12

6	Sermaye Giderleri	77.162.727,47	12,52
8	Borç Verme	11.309.076,00	01,83
	<b>830 Bütçe Giderleri</b>	<b>615.894.079,85</b>	<b>100,00</b>

Tabloya göre Kurumun 2014 yılı bütçe giderlerinin %75,26'lık kısmı mal ve hizmet alım giderleri olarak muhasebeleştirilmiştir. Sermaye giderlerinin oranı ise %12,52'dir. Personel giderleri ise %5,95'lik bir orana ulaşmıştır.

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.

- 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,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır 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.



## 5. DENETİM GÖRÜŞÜ

İzmir Elektrik, Su ,Havagazı , Otobüs ve Trolleybüs.Genel Müdürlüğü 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdii kanaatine varılmıştır.

**6. EKLER****2014 YILI ESHOT GENEL MÜDÜRLÜĞÜ BİLANÇOSU**

AKTİF		2014 YILI	PASİF		2014 YILI
<b>1</b>	<b>DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>106.348.380,03</b>	<b>3</b>	<b>KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>172.181.497,82</b>
<b>10</b>	<b>HAZIR DEĞERLER</b>	<b>14.864.976,78</b>	<b>30</b>	<b>KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR</b>	<b>98.837.392,84</b>
100	KASA HESABI	0,00	300	BANKA KREDİLERİ HESABI	98.837.392,84
101	ALINAN ÇEKLER HESABI	0,00	303	KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI	0,00
102	BANKA HESABI	14.864.976,78	304	CARİ YILDA ÖDENECEK TAHVİLLER HESABI	0,00
103	VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI	0,00	309	KISA VADELİ DİĞER İÇ MALİ BORÇLAR HESABI	0,00
104	PROJE ÖZEL HESABI	0,00	<b>31</b>	<b>KISA VADELİ DIŞ MALİ BORÇLAR</b>	<b>0,00</b>
105	DÖVİZ HESABI	0,00	310	CARİ YILDA ÖDENECEK DIŞ MALİ BORÇLAR HESABI	0,00
106	DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	<b>32</b>	<b>FAALİYET BORÇLARI</b>	<b>29.987.131,03</b>
108	DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI	0,00	320	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	29.987.131,03
109	BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	0,00	322	BÜTÇELEŞTİRİLECEK BORÇLAR HESABI	0,00
<b>11</b>	<b>MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR HESABI</b>	<b>0,00</b>	<b>33</b>	<b>EMANET YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>13.009.601,93</b>
117	MENKUL VARLIKLAR HESABI	0,00	330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	535.004,03
118	DİĞER MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR HESABI	0,00	333	EMANETLER HESABI	12.474.597,90
<b>12</b>	<b>FAALİYET ALACAKLARI</b>	<b>3.812.200,81</b>	<b>34</b>	<b>ALINAN AVANSLAR</b>	<b>5.211,35</b>
120	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	295.825,00	340	ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	0,00
121	GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	3.497.992,88	349	ALINAN DİĞER AVANSLAR HESABI	5.211,35
122	GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	0,00	<b>36</b>	<b>ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	<b>3.402.872,87</b>
126	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	18.382,93	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	3.115.752,52
<b>13</b>	<b>KURUM ALACAKLARI</b>	<b>0,00</b>	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	259.908,71
132	KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	0,00	362	FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAP. TAHS. HS.	27.211,64
137	TAKİPTEKİ KURUM ALACAKLARI HESABI	0,00	363	KAMU İDARELERİ PAYLARI HESABI	0,00
<b>14</b>	<b>DİĞER ALACAKLAR</b>	<b>606.589,18</b>	368	VADESİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ VEYA TAKS. VERGİ VE DİĞ. YÜK. HS.	0,00
140	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	606.589,18	<b>37</b>	<b>BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI</b>	<b>739.840,24</b>
<b>15</b>	<b>STOKLAR</b>	<b>17.179.259,06</b>	372	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	739.840,24
150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	17.179.259,06	379	DİĞER BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI HESABI	0,00

153	TİCARİ MALLAR HESABI	0,00	38	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	26.199.447,56
157	DİĞER STOKLAR HESABI	0,00	380	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI	0,00
16	<b>ÖN ÖDEMELER</b>	<b>714.512,75</b>	381	GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	26.199.447,56
160	İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00	39	DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	0,00
161	PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00	391	HESAPLANAN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0,00
162	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	714.512,75	397	SAYIM FAZLALARI HESABI	0,00
164	AKREDİTİFLER HESABI	0,00	399	DİĞER ÇEŞİTLİ KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	0,00
165	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER HESABI	0,00	4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	228.749.674,65
166	PROJE ÖZEL HESABINDAN VERİLEN AVANS VE AKREDİTİF HESABI	0,00	40	UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	190.878.068,50
167	DOĞRUDAN DIŞ PROJE KREDİ KULLANIMLARI AVANS VE AKR. HS.	0,00	400	BANKA KREDİLERİ HESABI	190.878.068,50
18	<b>GELECEK AYLARA AİT GİDERLER</b>	<b>0,00</b>	403	KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI	0,00
180	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	0,00	404	TAHVİLLER HESABI	0,00
19	<b>DİĞER DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>69.170.841,45</b>	409	UZUN VADELİ DİĞER İÇ MALİ BORÇLAR HESABI	0,00
190	DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	69.170.841,45	41	UZUN VADELİ DIŞ MALİ BORÇLAR HESABI	0,00
191	İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0,00	410	DIŞ MALİ BORÇLAR HESABI	0,00
197	SAYIM NOKSANLARI HESABI	0,00	43	<b>DİĞER BORÇLAR</b>	<b>0,00</b>
2	<b>DURAN VARLIKLAR</b>	<b>281.964.562,75</b>	430	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	0,00
21	<b>MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR</b>	<b>5.229,23</b>	438	KAMUYA OLAN ERTELENMİŞ VEYA TAKS. BORÇ. HESABI	0,00
217	MENKUL VARLIKLAR HESABI	5.229,23	44	<b>ALINAN AVANSLAR</b>	<b>0,00</b>
218	DİĞER MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR HESABI	0,00	440	ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	0,00
22	<b>FAALİYET ALACAKLARI</b>	<b>0,00</b>	449	ALINAN DİĞER AVANSLAR HESABI	0,00
220	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0,00	47	<b>BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI</b>	<b>11.268.625,00</b>
222	GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	0,00	472	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	11.268.625,00
23	<b>KURUM ALACAKLARI</b>	<b>0,00</b>	479	DİĞER BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI HESABI	0,00
232	KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	0,00	48	<b>GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI</b>	<b>26.602.981,15</b>
24	<b>MALİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>74.573.341,80</b>	480	GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI	0,00
240	MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	0,00	481	GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	26.602.981,15
241	MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYE	74.573.341,80	49	<b>DİĞER UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>0,00</b>

HESABI					
25	MADDİ DURAN VARLIKLAR	207.385.991,72	499	DİĞER UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	0,00
250	ARAZİ VE ARSALAR HESABI	0,00	5	ÖZ KAYNAKLAR	-12.618.229,69
251	YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	1.023.232,90	50	NET DEĞER	49.866.538,32
252	BİNALAR HESABI	1.642.098,81	500	NET DEĞER HESABI	49.866.538,32
253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	6.017.752,73	52	YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI	0,00
254	TAŞITLAR HESABI	408.780.521,62	522	YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI HESABI	0,00
255	DEMİRBAŞLAR HESABI	7.662.272,41	57	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	40.525.632,21
256	DİĞER MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	0,00	570	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	40.525.632,21
257	BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI ( - )	-217.761.658,85	58	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-119.532.802,94
258	YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	21.772,10	580	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI	-119.532.802,94
259	YATIRIM AVANSLARI HESABI	0,00	59	DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	16.522.402,72
26	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00	590	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	16.522.402,72
260	HAKLAR HESABI	1.263.171,51	591	DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI	0,00
264	ÖZEL MALİYETLER HESABI	0,00			
268	BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI ( - )	-1.263.171,51			
28	GELECEK YILLARA AİT GİDERLER	0,00			
280	GELECEK YILLARA AİT GİDERLER HESABI	0,00			
29	DİĞER DURAN VARLIKLAR	0,00			
294	ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	0,00			
297	DİĞER ÇEŞİTLİ DURAN VARLIKLAR HESABI	0,00			
299	BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI ( - )	0,00			
9	NAZIM HESAPLAR	538.868.081,97	9	NAZIM HESAPLAR	538.868.081,97
90	ÖDENEK HESAPLARI	0,00	90	ÖDENEK HESAPLARI	0,00
91	NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HİSSELERİ	70.891.061,40	91	NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMETLER HESABI	70.891.061,40
910	TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	70.891.061,40	911	TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	70.891.061,40
92	TAAHHÜT HESAPLARI	467.977.020,57	92	TAAHHÜT HESAPLARI	467.977.020,57
920	GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	467.977.020,57	921	GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	467.977.020,57
<b>GENEL TOPLAM</b>		<b>927.181.024,75</b>	<b>GENEL TOPLAM</b>		<b>927.181.024,75</b>

## 2014 YILI ESHOT GENEL MÜDÜRLÜĞÜ FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

HESAP KODU	GİDERİN TÜRÜ	CARI YIL 2014	HESAP KODU	GELİRİN TÜRÜ	CARI YIL 2014		
630	1	Personel Giderleri	31.399.681,72	600	3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	279.569.352,43
630	2	Sosyal Güv. Kur. Devlet Primi Gideri	5.622.594,89	600	4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	280.000.000,00
630	3	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	213.288.660,28	600	5	Diğer Gelirler	13.120.997,34
630	4	Faiz Giderleri	77.201.313,99	600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	3.163.911,50
630	5	Cari Transferler	777.042,34	<b>GELİRLERİN TOPLAMI</b>		<b>575.854.261,27</b>	
630	11	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	1.180.066,34	<b>FAALİYET SONUCU (+/-)</b>		<b>16.522.402,72</b>	
630	12	Gel. Ret ve İadesinden Kaynak. Gider.	155.698,57				
630	13	Amortisman Giderleri	51.439.821,26				
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	178.111.823,62				
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynak. Giderler	131,16				
630	99	Diğer Giderler	155.024,38				
<b>GİDERLERİN TOPLAMI</b>		<b>559.331.858,55</b>					

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

06520 Balgat / ANKARA

Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

<http://www.sayistay.gov.tr>