



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

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

2017 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2018

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	2
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	4
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	8
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	9
8.	EKLER.....	16

KISALTMALAR

BTV : Belediye Tüketim Vergisi

İSKİ : İstanbul Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü

İZSU : İzmir Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü

KDV : Katma Değer Vergisi

TABLÖLÄR LİSTESİ

Tablo 1 : Bütçe Tahmini ve Gerçekleşmeleri..... 1

Tablo 2 : Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabının Son Beş Yıllık Borç Bakiyesi Tutarları11

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

İzmir Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü (İZSU); 23/11/1981 tarihli ve 17523 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren 2560 sayılı İstanbul Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun Ek Madde 5’de yer alan “*Bu Kanun diğer büyükşehir belediyelerinde de uygulanır*” hükmü uyarınca aynı Kanuna bağlı olarak faaliyetlerini yürütmektedir.

T.C. İzmir Büyükşehir Belediyesi İzmir Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü; İzmir Büyükşehir Belediyesine bağlı müstakil bütçeli bir kuruluş olup, 25.03.1987 tarihinde 19411 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren 2560 sayılı Kanuna ek 3305 sayılı Kanun ile kurulmuştur.

Kamu İdaresinin 2017 yılına ait bütçe tahmini ve bütçe gerçekleştirmeleri aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir.

Tablo 1 : Bütçe Tahmini ve Gerçekleşmeleri

2017 YILI BÜTÇESİ GELİRLERİ		
	Bütçe Tahmini	Gerçekleşme
01-Vergi Gelirleri	0,00	0,00
03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gel.	1.169.211.000,00	1.107.269.357,27
04-Alınan Bağ. ve Yrd. ile Özel Gl.	54.000,00	113.879,82
05-Diğer Gelirler	197.921.000,00	203.167.493,74
06-Sermaye Gelirleri	24.000,00	0,00
08-Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00
09-Red ve İadeler	-914.000,00	-603.859,97
Borçlanma	0,00	0,00
Toplam	1.366.296.000,00	1.309.946.870,86

2017 YILI BÜTÇESİ GİDERLERİ		
	Bütçe Tahmini	Gerçekleşme
01-Personel Gid.	171.795.000,00	157.810.589,17
02-Sos. Güv. Krm. Dev. Prm	31.147.000,00	28.538.266,55
03- Mal ve Hizmet Alımı	761.238.210,00	651.619.187,16
04-Faiz Giderleri	5.509.000,00	5.424.062,12
05-Cari Transferler	62.503.000,00	13.562.403,80
06-Sermaye Giderleri	740.252.290,00	485.101.118,93
07-Sermaye Transferleri	15.000,00	11.325,00
08-Borç Verme	0,00	0,00
09-Yedek Ödenek	7.667.500,00	0,00
Toplam	1.780.127.000,00	1.342.066.952,73

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile usul ve esasların 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu.

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak

işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıkların % 100 Amortismanına Tabi Tutulmaması

294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı ile 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabının (-) birbirine eşit olmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin “294 Elden çıkarılacak stoklar ve maddi duran varlıklar hesabı” ile ilgili 224’üncü maddesinde;

“Hesabın niteliği

MADDE 224 – (1) Bu hesap, çeşitli nedenlerle kullanılma olanaklarını yitiren maddi duran varlıkların izlenmesi için kullanılır.” denilmektedir.

Muhasebat Genel Müdürlüğü Amortisman ve Tükenme Payları Genel Tebliğinin (Sıra No: 47) “Amortisman ve tükenme payı süre ve oranları” başlıklı 6’ncı maddesinin yedinci fıkrasında;

”Çeşitli nedenlerle kullanılma olanaklarını yitiren amortismanına tabi maddi duran varlıklardan 294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabında izlenmesine karar verilenlerin, amortismanına tabi tutulmamış kısmının tamamı amortismanına tabi tutulur.” denilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerine göre maddi duran varlıklardan 294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabında izlenmesine karar verilenlerin, amortismanına tabi tutulmamış kısmının tamamının amortismanına tabi tutulması gerekmekte olup, bu nedenle de sene sonu tablolarında 294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı tutarı ile 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabı tutarının birbirine eşit olması gerekmektedir.

Bu itibarla, Kurumun yılsonu itibariyle Kesin Mizanında 294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıkları Hesabının 6.280.241,79-TL ve 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabının (-) 5.700.399,62-TL olduğu, varlıkların % 100 amortismanına tabi tutulmaması neticesinde iki hesabın birbirine eşit olmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; yapılan işlemin doğru olduğu farkın ise stokların hurdaya ayrılmasından ve bunlar için de amortisman yapılamamasından kaynaklandığı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 157 Diğer Stoklar Hesabı bölümünün “Hesabın niteliği” başlıklı 119’uncu maddesinde;

“Stok hesaplarından hiçbirinin kapsamına alınmayan ürün, artık ve hurda gibi kalemler bu hesapta izlenir.”

158 Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı Hesabı (-) bölümünün “*Hesabın niteliği*” başlıklı 121’inci maddesinde;

“Stok değer düşüklüğü karşılığı hesabı; yangın, deprem, su basması gibi doğal afetler ile bozulma, çürüme, kırılma, çatlama, paslanma, teknolojik gelişmeler ve benzeri değişiklikler nedeniyle stokların fiziki ve ekonomik değerlerinde önemli azalışların ortaya çıkması veya bunların dışında diğer nedenlerle stokların piyasa fiyatlarında meydana gelen kayıpları karşılamak üzere ayrılan karşılıkların izlenmesi için kullanılır.” denilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerine göre stoklarda değer düşüklüğü oluşmuşsa 157 Diğer Stoklar Hesabına alınmalı ve bunlara karşılık da 158 Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı Hesabı (-) çalıştırılmalıdır.

BULGU 2: Yağmur Sularının Uzaklaştırılması ve Dere Islahı Harcamalarının Büyükşehir Belediyesinden Tahsil Edilmemesi

Kurum tarafından 2017 yılında yağmur sularının uzaklaştırılması ve dere ıslahı işlemleri için yapılan toplam 83.101.013,38-TL harcamanın ilgili belediyeden alınmadığı tespit edilmiştir.

5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanununun “*Büyükşehir ve ilçe belediyelerinin görev ve sorumlulukları*” başlıklı 7’nci maddesi;

“Büyükşehir belediyesinin görev, yetki ve sorumlulukları şunlardır:

r) Su ve kanalizasyon hizmetlerini yürütmek, bunun için gerekli baraj ve diğer tesisleri kurmak, kurdurmak ve işletmek; derelerin ıslahını yapmak; kaynak suyu veya arıtma sonunda üretilen suları pazarlamak.

...” şeklindedir.

2560 sayılı İstanbul Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanunun;

“Görev ve yetkiler” başlıklı 2’nci maddesinde;

“İSKİ’nin görev ve yetkileri şunlardır:

a) İçme, kullanma ve endüstri suyu ihtiyaçlarının her türlü yeraltı ve yer üstü kaynaklarından sağlanması ve ihtiyaç sahiplerine dağıtılması için; kaynaklardan abonelere ulaşıncaya kadar her türlü tesisin etüt ve projesini yapmak veya yaptırmak, bu projelere göre tesisleri kurmak veya kurdurmak, kurulu olanları devralıp işletmek ve bunların bakım ve onarımını yapmak, yaptırmak ve gerekli yenilemelere girişmek,

b) Kullanılmış sular ile yağış sularının toplanması, yerleşim yerlerinden uzaklaştırılması ve zararsız bir biçimde boşaltma yerine ulaştırılması veya bu sulardan yeniden

yararlanılması için abonelerden başlanarak bu suların toplanacakları veya bırakılacakları noktaya kadar her türlü tesisin etüt ve projesini yapmak veya yaptırmak; gerektiğinde bu projelere göre tesisleri kurmak ya da kurdurmak; kurulu olanları devralıp işletmek ve bunların bakım ve onarımını yapmak, yaptırmak ve gerekli yenilemelere girişmek,

c) Bölge içindeki su kaynaklarının, deniz, göl, akarsu kıyılarının ve yeraltı sularının kullanılmış sular ve endüstri artıkları ile kirletilmesini, bu kaynaklarda suların kaybına veya azalmasına yol açacak tesis kurulmasını ve bu tür faaliyetlerde bulunulmasını önlemek, bu konuda her türlü teknik, idari ve hukuki tedbiri almak,

d) Su ve kanalizasyon hizmetleri konusunda hizmet alanı içindeki belediyelere verilen görevleri yürütmek ve bu konulardaki yetkileri kullanmak,” denilmektedir.

“Yağmur sularının uzaklaştırılması” başlıklı 25'inci maddesinde;

“Yağmur sularının uzaklaştırılması ile ilgili tesislerin yapılması veya bu tip tesislerin işletilmesi, gerekli harcamalar ilgili belediyelerce karşılanmak şartıyla İSKİ tarafından yerine getirilir. Bu tesislerin yapılması veya işletilmesine ilişkin harcamalar tarifelere dahil edilemez.” hükümleri mevcuttur.

5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanununda Büyükşehir Belediyelerine verilen görevler açıkça sayılmıştır. Buna göre, su ve kanalizasyon hizmetlerini yürütmek, bunun için gerekli baraj ve diğer tesisleri kurmak, kurdurmak ve işletmek; derelerin ıslahını yapmak; kaynak suyu veya arıtma sonunda üretilen suları pazarlamak büyükşehir belediyelerinin görevleri arasındadır. Belirtilen maddenin ikinci fıkrasında ilçe belediyelerinin görevleri sayılmıştır. İlçe belediyelerinin görevleri arasında suyla veya yağmur sularının uzaklaştırılması ile ilgili herhangi bir hususa yer verilmemiştir.

Su ve kanalizasyon hizmetleri aboneler için ücret karşılığında yapılmakta ve bu hizmetten yararlananlar bunun bedelini ödemektedirler. Oysa yağmur suyunun uzaklaştırılmasına ilişkin harcamalar 2560 sayılı Kanuna göre ilgili su ve kanalizasyon idaresi tarafından yapılmakta ancak buna ilişkin harcamalar tarifelere dahil edilememektedir. Bunun en önemli nedeni bir kamu hizmeti olan yağmur suyunun uzaklaştırılması işlerinin ilgili belediyenin görev ve sorumluluğu altında olmasıdır. Dolayısıyla yapılan bu harcamaların abonelere yüklenmemesinin gerektiği düşünülmektedir.

Su ve kanalizasyon hizmetlerinin tek merkezden yürütülmesinin önemli olduğu düşünülmektedir. Nitekim bunun sağlanabilmesi için büyükşehirlerde büyükşehir belediyesine bağlı su ve kanalizasyon idareleri kurulmuştur. Su ve kanalizasyon hizmetlerini yürütmek, dere ıslahını yapmak gibi görevler buna paralel olarak büyükşehir belediyelerine verilmiştir. Buna

göre bağılı idarelerin yağmur suları ve dere ıslahı için yaptıkları harcamaları, büyükşehir belediyelerinden tahsil edilmesi gerektiği düşünülmektedir.

Nitekim Bursa 3. İdare Mahkemesinin 2014/192 Esas No ve 2014/1009 Karar Nolu Kararında; “*Uyuşmazlık konusu yağmur suyu şebekesi işinin İSKİ Kanununun 25. maddesi kapsamında yapıldığı, 5216 sayılı Kanunlar büyükşehir belediyesi sınırları içerisindeki alt yapı, kanalizasyon hizmetleri ile yağmur sularının uzaklaştırılması hizmetini yürütme görevinin büyükşehir belediyelerinin görevleri arasında yer aldığı anlaşılmakta olup Büyükşehir Belediyesinin yapmakla görevli olduğu bu hizmetlerin yatırım ve imalat giderlerinin Büyükşehir Belediyesince karşılanması sonucuna varılmıştır.*” denilerek, bu harcamaların ilgili büyükşehir belediyelerinden alınması gerektiği belirtilmiştir.

Bu itibarla, 2017 yılında yağmur sularının uzaklaştırılması ve dere ıslahı işlemleri için yapılan toplam 83.101.013,38-TL harcamanın İzmir Büyükşehir Belediyesinden alınması gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; yağmur sularının uzaklaştırma bedeliyle ilgili olarak, 2560 Sayılı Kanununun 25’nci maddesinde yer alan “*ilgili belediyeler*” kavramı irdelenmiş ve bu belediyelerden anlaşılması gerekenin Büyükşehir sınırlarının dışında olmakla birlikte Büyükşehir Belediyesi sınırları içindeki ana sistemle ilgili olan diğer belediyeler olduğu, su ve kanalizasyon idaresinin görev ve yetki alanındaki büyükşehir veya bunların içinde bulunan ilçe belediyelerinin olmadığı belirtilmiş ve 2560 Sayılı Kanununun 25. maddesinde yer alan “*...Bu tesislerin yapılması veya işletilmesine ilişkin harcamalar tarifelere dahil edilemez.*” hükmü de bu bakış açısıyla değerlendirmiştir.

Dere ıslahı harcamalarıyla ilgili olarak, söz konusu harcamaların dere ıslahı kapsamında değerlendirilmemesi gerektiği, bu harcamaların dere temizliğine yönelik olduğu, bu derelerin körfeze döküldüğü ve temizliğinin önemli olduğu, ayrıca söz konusu görevin de 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanununun geçici 2’nci maddesi ile İZSU’ya verildiği ifade edilmiş olup, dere ıslah çalışmalarının Büyükşehir Belediyesince karşılanması gerektiğine dair yasal bir düzenlemenin mevcut olmadığı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Yağmur sularının uzaklaştırılması harcamalarıyla ilgili olarak, her ne kadar Büyükşehir Belediyesi Kanunu içerisinde su ve kanalizasyon hizmetlerini yapmak, yer almakta ve bu hizmeti de İSKİ Kanununun 1’inci maddesi gereğince su ve kanalizasyon idareleri aracılığı ile yapılacağı hükme bağlanmış olsa da, 2560 Sayılı Kanununun 25’inci maddesinde yer alan “*Bu tesislerin yapılması veya işletilmesine ilişkin harcamalar tarifelere dahil edilemez.*” hükmü ile bulguda yer verilen Bursa İdare Mahkemesi Kararının da ışığında,

söz konusu harcamaların Büyükşehir Belediyesinden tahsil edilmesi gerektiği düşünülmektedir.

İdare, dere ıslahı harcamaları ile ilgili olarak, söz konusu harcamaların dere temizliğine yönelik olduğu belirtilmiş olsa da, bunların temizlik olduğuna ilişkin herhangi bir yasal belge tarafımıza sunmamıştır. Nitekim yevmiye defteri incelendiğinde yapılan işlerin dere ıslahı, bakım onarım, korkuluk yapma işleri olduğu açıkça görülmektedir. Bu nedenle söz konusu harcamaların İZSU tarafından asıl sorumlu olan Büyükşehir Belediyesinden tahsil edilmesi gerekmektedir.

Yağmur sularının uzaklaştırma ve dere ıslahı harcamalarının alacak kaydının yapılmaması nedeniyle 139 Diğer Kurum Alacakları Hesabının mali tablolarında 83.101.013,38-TL eksik gözükmesine neden olunmuştur.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

İzmir Büyükşehir Belediyesi Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü 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: Avans Niteliği Olmayan İcra Tahsilatları İçin Diğer Avanslar Hesabının Kullanılması

Kurumun avans niteliği olmayan icra tahsilatları için 349-Diğer Avanslar Hesabını kullandığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin “Alınan avanslar” hesabı bölümünde;

“MADDE 263 – (1) Bu hesap grubu, iş, sözleşme ve diğer nedenlerle üçüncü kişilerden alınan avansların izlenmesi için kullanılır.

(2) Alınan avanslar niteliklerine göre bu grup içinde açılacak aşağıdaki hesaplardan oluşur.

340 Alınan Sipariş Avansları Hesabı

349 Alınan Diğer Avanslar Hesabı

340 Alınan sipariş avansları hesabı

Hesabın niteliği

MADDE 264 – (1) Bu hesap, mal ve hizmet satış faaliyeti olan kurumların satış amacıyla gelecekte yapacağı mal ve hizmet teslimleri ile ilgili olarak peşin, belirli olmayan bir vadeyle, vadesiz ve/veya bir yıldan kısa vadeli olarak tahsil ettiği avans tutarlarının izlenmesi için kullanılır.

Hesabın niteliği

MADDE 266 – (1) Bu hesap, alınan diğer kısa vadeli avansların izlenmesi için kullanılır.” denilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerine göre söz konusu hesabın, iş, sözleşme ve diğer nedenlerle üçüncü kişilerden alınan avansların izlenmesi için kullanılması gerekmektedir. Ne var ki; Kurum icra tahsilatları için söz konusu hesabı bir ara hesap olarak kullanmaktadır. Şöyle ki;

Tahsilat yapıldığında:

...../.....

102

XXX

333

XXX

...../.....

Ara kayıt:

...../.....			
333	XXX		
630	XXX (Harç bedeli)		
		349	XXX
...../.....			

Tahakkuk eden bedelin ve hesabın kapatılması:

...../.....			
349	XXX		
		121	XXX
...../.....			

Yukarıdaki işlemde de görüleceği üzere bir ara kayıt yapılmasına gerek bulunmamaktadır. Söz konusu ara kayıta 121-Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı alacak çalıştırılarak hesap kapatma işlemi gerçekleştirilmesi gerekmekte olup, söz konusu hesabın amacı dışında yersiz biçimde kullanıldığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; abonelerce icra dosyası için yapılan kısmi ödemeler için yatırılan tutarlar için 349 no’lu hesabın kullanıldığı belirtilerek, icra dosyalarındaki tutarların anapara, gecikme zammı ve vekalet ücretine ait olup olmadığına anlaşılamaması nedeniyle bir ara hesap olarak söz konusu hesabın kullanıldığı ifade edilmektedir.

Sonuç olarak öncelikle, söz konusu 349 Alınan Diğer Avanslar Hesabının, iş, sözleşme ve diğer nedenlerle üçüncü kişilerden alınan avansların izlenmesi için kullanılması gerekmektedir. Cevapta belirtilen icra ödemelerinin avans niteliğinde olmadığı açıktır. Bu nedenle icra ödemeleri için aracı ve geçici olarak mevzuata aykırı bir şekilde 349 Alınan diğer avanslar hesabının kullanılması, söz konusu hesapta ve mali tablolarda rakamsal büyüklüğe yol açmaktadır.

BULGU 2: Bir Yıldan Daha Uzun Süreli Verilen Depozito ve Teminat Niteliğindeki Değerlerin Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında İzlenmemesi

Süresi 1 yılı geçen depozito ve teminatlarının bulunuyor olmasına rağmen 226-Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabının kullanılmadığı tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 226-Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı bölümünün “*Hesabın niteliği*” başlıklı 168’inci maddesinde;

“(1) *Verilen depozito ve teminatlar hesabı, kamu idarelerince, bir işin yapılmasının üstlenilmesi veya bir sözleşmenin ya da diğer işlemlerin karşılığı olarak diğer kamu idareleri*

veya kişilere bir yıldan daha uzun süreli verilen depozito ve teminat niteliğindeki değerlerin izlenmesi için kullanılır.” denilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükmüne göre bir yıldan daha uzun süreli verilen depozito ve teminat niteliğindeki değerlerin 226-Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında izlenilmesi gerekmektedir.

Hal böyleyken Kurumun aşağıda tablo halinde gösterilen 126-Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabının son 5 yılı incelendiğinde; söz konusu hesap sürekli olarak artmasına ve yıllara sari olmasına rağmen 226-Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabının kullanılmadığı anlaşılmaktadır.

Tablo 2 : Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabının Son Beş Yıllık Borç Bakiyesi Tutarları

126 No’lu Hesap	2013	2014	2015	2016	2017
	901.425,34	937.973,82	1.013.967,41	1.243.754,52	1.416.224,38

Kamu idaresi cevabında; öneriler doğrultusunda işlem yapılacağı ifade edilmiştir.

BULGU 3: Çevre ve Şehircilik Bakanlığı Aylık Paylarının Kamu İdare Payları Hesabında Takip Edilmemesi

Çevre ve Şehircilik Bakanlığı adına gönderilen % 1’lik payların 363-Kamu İdare Payları Hesabında takip edilmediği görülmüştür.

03.04.2007 tarih ve 26482 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren Çevre Gelirlerinin Takip ve Tahsili ile Tahsilat Karşılığı Öngörülen Ödeneğin Kullanımı Hakkında Yönetmeliğin “Çevre gelirleri” başlıklı 5’inci maddesinin (b) bendinde;

“Büyükşehir belediyeleri su ve kanalizasyon idarelerince tahsil edilen su ve kullanılmış suları uzaklaştırma bedelinin yüzde biri oranında alınacak miktardan” denilmiş,

Aynı Yönetmeliğin “Çevre gelirlerinin tahsili” başlıklı 6’ncı maddesinde ise;

“... ”

Büyükşehir belediyeleri su ve kanalizasyon idarelerince; çevre temizlik vergisi, katma değer vergisi dâhil her türlü vergi ve cezadan arındırılmış net metreküp karşılığı su bedeli ve kullanılmış suları uzaklaştırma bedeli olarak tahsil edilen meblağın yüzde biri oranındaki tutar en geç ertesi ayın onbeşine kadar büyükşehir belediyesinin bulunduğu mahaldeki ilgili muhasebe birimi hesaplarına aktarılır ve bütçeye gelir kaydedilir. Büyükşehir belediyelerince ilgili muhasebe birimine yatırılan tutarı gösteren alındı belgesi, tutarın yatırıldığı ayın sonuna kadar ilgili büyükşehir belediyesince Bakanlığa gönderilir.” şeklinde düzenleme yapılmıştır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 363-Kamu İdareleri Payları Hesabı ile ilgili 276'ncı maddesinde;

“Bu hesap, bütçe geliri olarak nakden veya mahsuben tahsil edilip, özel kanunları gereğince diğer kurumlara aktarılmak üzere hesaplanan tutarların izlenmesi için kullanılır.” denilmiştir.

Söz konusu Yönetmeliğin *“Hesabın işleyişi”* başlıklı 277'nci maddesinde ise;

“Kamu idareleri payları hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Alacak

1) Bütçe geliri olarak tahsil edilip, özel kanunları gereğince diğer kurumlara aktarılmak üzere hesaplanan tutarlar bir taraftan bu hesaba alacak, 630-Giderler Hesabına borç; diğer taraftan 835- Gider Yansıtma Hesabına alacak, 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç kaydedilir.

b) Borç

1) Bu hesapta kayıtlı tutarlardan nakden veya mahsuben ödenen tutarlar bu hesaba borç, 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak kaydedilir.” hükmüne yer verilmiştir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerine göre İdarenin Çevre ve Şehircilik Bakanlığı aylık paylarının 363-Kamu İdare Payları Hesabında muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

Bu itibarla, İzmir Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü tarafından, Çevre ve Şehircilik Bakanlığı adına gönderilen % 1'lik payların Kurum muhasebe kayıtlarında bütçe giderleri hesabında izlendiği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; tespitler doğrultusunda gerekli düzeltmelerin yapıldığı ifade edilmiştir.

BULGU 4: Diğer Çeşitli Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabına Çevre Temizlik Vergisi Tahakkuk Kayıtlarının Yapılmaması

399-Diğer Çeşitli Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabına Çevre Temizlik Vergisi tahakkuk kayıtlarının yapılmadığı görülmüştür.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanununun *“Çevre Temizlik Vergisi”* başlıklı mükerrer madde 44'ün 6'ncı fıkrasına göre; büyükşehir belediye sınırları ve mücavir alanlarda su tüketim miktarı esas alınmak suretiyle hesaplanan Çevre Temizlik Vergisi su faturasında ayrıca gösterilmek suretiyle tahakkuk etmiş sayılacağı, bu suretle tahakkuk eden verginin su ve kanalizasyon idarelerince tahsil edileceği belirtilmiştir.

Yapılan incelemelerde, Kurum kayıtlarında Çevre Temizlik Vergisi tahakkuk kaydının yapılmadığı, su faturaları tahsilatı aşamasında hesaplanan Çevre Temizlik Vergisi tahakkuk ve tahsilatının yapıldığı, yapılan tahsilatların ise doğrudan 362-Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabına alacak kaydedildiği görülmüştür.

Buna göre, Çevre Temizlik Vergisi su faturalarının düzenlenmesinde hesaplanan verginin 399-Diğer Çeşitli Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabına alacak karşılığında, 120-Gelirlerden Alacaklar Hesabına (Çevre Temizlik Vergisi) borç kaydı yapılması; vergilerin tahsilatı aşamasında 362-Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabına alacak, karşılığında 399-Diğer Çeşitli Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabına borç kaydı yapılması gerekmektedir.

Bu itibarla, Kurum mali tablolarında 399-Diğer Çeşitli Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabında tahakkuk eden Çevre Temizlik Vergi tutarların görünmemesine neden olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; Tespitler doğrultusunda gerekli düzeltmelerin yapıldığı ifade edilmiştir.

BULGU 5: Geçmiş Yıllardan Kalan İller Bankası Ortaklık Payının Talep Edilmemesi

İller Bankası A.Ş.'nin ortağı olunmamasına rağmen geçmiş yıllarda kesilen ortaklık payı tutarı toplamı olan 26.650.711,66-TL'nin İller Bankası tarafından iade edilmediği görülmüştür.

4759 sayılı mülga İller Bankası Kanununun “Kuruluş” başlıklı bölümünün 1’inci maddesinde;

“İl özel idareleriyle belediye ve köy idarelerinin ve bu idarelerin kuracakları birliklerle adı geçen idarelere bağlı, tüzel kişiliği haiz olan veya olmıyan ve katma bütçeli idare ve kurumların imar işleriyle ilgili konularla uğraşmak ve bütün işlemlerinde özel hukuk hükümleriyle bu kanuna bağlı olmak üzere İller Bankası adıyla tüzel kişiliği haiz bir banka kurulmuştur. Bankanın merkezi Ankara’dır.” denilmektedir.

Aynı Bölümün 3’üncü maddesinde yine;

“İkinci maddede yazılı sermaye aşağıdaki kaynaklardan toplanır... B) İl özel idareleriyle belediyelere bağlı tüzel kişiliği haiz olan veya olmıyan ve katma bütçeli idare ve kurumların ve birliklerin, bağlı buldukları idare bütçelerine intikal etmiyen gelirlerinden kazanç vergisi çıktıktan sonra kalan safi kazançlarının yüzde beşi;” denilmektedir.

08.02.2011 tarih ve 27840 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 6107 sayılı İller Bankası Anonim Şirketi Hakkında Kanununun “Ortaklık yapısı ve sermaye” başlıklı 4’üncü

maddesinde;

“(1) Bankanın ortakları il özel idareleri ve belediyelerdir.

(2) Bankanın sermayesi 9.000.000.000 (dokuz milyar) Türk Lirasıdır. Bu sermaye Bakanlar Kurulu kararı ile beş katına kadar artırılabilir.

(3) Sermaye tavanına ulaşıncaya kadar Bankanın ödenmiş sermayesine aşağıdaki kaynaklar eklenir:

a) 2/7/2008 tarihli ve 5779 sayılı İl Özel İdarelerine ve Belediyelere Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden Pay Verilmesi Hakkında Kanuna göre her ay Maliye Bakanlığı ve İller Bankası tarafından dağıtılacak vergi gelirleri paylarının toplamı üzerinden aylık olarak yüzde iki oranında kesilecek miktarlar.

b) Bankanın vergi ve diğer yasal yükümlülükler düşüldükten sonraki yıllık safi kârından yüzde otuz oranında ayrılacak pay.

c) Diğer mevzuat hükümleri ile Banka sermayesine aktarılması uygun görülen paralar ile sermayeye eklenmek üzere yapılacak her türlü yardım ve bağışlar.” denilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere İller Bankasının ortakları il özel idareleri ve belediyelerdir. Daha önce İller Bankası tarafından alınan ortaklık payları yeni düzenleme ile su ve kanalizasyon idarelerinden alınmamaktadır.

Kurumdan İller Bankası Kanunu değişikliğinden önce alınan paylar, bu idarelerin 240-Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında kayıtlı olarak bulunmaktadır. Buraya kaydedilen tutarlar kanunen ortak olunmayan bir kuruma ait paylardır. 2017 yılı Kesin Mizanda yer alan 26.650.711,66-TL tutarındaki ortaklık payı toplamının kuruma iade edilmesi gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; tespitler doğrultusunda gerekli işlemlerin başlatıldığı ifade edilmiştir.

BULGU 6: Kredi Kartı ile Yapılan Tahsilat Tutarlarının Kamu Sermayeli Banka Hesaplarına 20 Günden Sonra Aktarılması

Kurum tarafından kredi kartı ile yapılan tahsilat tutarlarının 20 günden sonra ilgili kurumun kamu sermayeli bankadaki hesaplarına aktarıldığı görülmüştür.

18.11.2015 tarihli ve 29515 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren Kamu Haznedarlığı Genel Tebliğinin “Tanımlar” başlıklı 4’üncü maddesinin (b) bendinde Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası, T.C. Ziraat Bankası A.Ş., T. Halk Bankası A.Ş., T. Vakıflar Bankası T.A.O. ve sermayesinin yarısından fazlası doğrudan ve/veya dolaylı olarak kamuya ait

olan diğer mevduat ve katılım bankaları kamu sermayeli bankalar olarak tanımlanmıştır.

Aynı Tebliğin “*Uygulama ve kullanılacak araçlar*” başlıklı 5’inci maddesinin üçüncü fıkrasında ise;

“18/6/2011 tarihli ve 27968 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdarelerinin Ödeme ve Tahsilat İşlemlerinin Elektronik Ortamda Gerçekleştirilmesine İlişkin Usul ve Esaslar hükümleri saklı kalmak kaydı ile kurumlar; faaliyetleri kapsamında yaptıracakları tahsilat ve ödeme işlemleri için yurt içinde yerleşik diğer bankaları ve Posta ve Telgraf Teşkilatı A.Ş.’yi de kullanabilir. Gerçekleştirilen tahsilat tutarlarının, özel kanunların verdiği yetki kapsamında yapılan düzenlemelerde yer alan hükümler saklı kalmak kaydı ile takip eden işgünü içinde; yurtiçinde yerleşik bankalar aracılığıyla kredi kartları ile yapılan tahsilatın ise azami 20 gün içerisinde ilgili kurumun kamu sermayeli bankadaki hesabına aktarılması zorunludur.” denilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerine göre Kurumun kredi kartları ile yapmış olduğu tahsilatların ilgili kurumun kamu sermayeli bankadaki hesabına azami 20 gün içerisinde göndermesi gerekmektedir.

Bu itibarla, Kurumun başka bankalar aracılığı ile elde ettiği kredi kartı tahsilatını zamanında kamu bankalarına aktarmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Kamu Haznedarlığı Genel Tebliğindeki valör süresine uyulması için yerleşik tüm bankalardan yeniden teklif alınarak, İdarece en uygun teklif değerlendirilerek 20 bloke gün (valör) süresi teklif veren Vakıfbank İzmir Şubesi ile Sanal Pos hizmeti işlemlerine 15.12.2017 tarihi itibarıyla başladığı ifade edilmiştir.

8. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI**BİLANÇO**

AKTİF	2015 YILI	2016 YILI	2017 YILI	PASİF	2015 YILI	2016 YILI	2017 YILI
1 Dönen Varlıklar	554.892.368,44	613.530.850,35	713.700.560,89	3 Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	336.928.451,14	613.000.688,81	681.008.015,35
10 Hazır Değerler	49.735.203,65	40.389.602,85	57.142.303,30	30 Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	4.125.251,78	12.650.446,22	13.332.548,84
100 Kasa Hesabı	980,71	16.379,53	4.808,24	300 Banka Kredileri Hesabı	3.615.562,60	3.121.891,00	3.803.993,62
101 Alınan Çekler Hesabı				303 Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı	509.689,18	9.528.555,22	9.528.555,22
102 Banka Hesabı	7.051.752,73	4.688.629,19	38.127.409,64	304 Cari Yılda Ödenecek Tahviller Hesabı			
103 Verilen Çekler Ve Gönderme Emirleri Hesabı (-)	-957.346,29	-1.020.744,10	-5.555.641,57	309 Kısa Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı			
104 Proje Özel Hesabı	27.815.752,01	15.953.067,52	0,00	31 Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar	7.616.780,03	12.453.528,60	15.223.484,68
105 Döviz Hesabı	176.073,15	276.125,32	317.774,98	310 Cari Yılda Ödenecek Dış Mali Borçlar Hesabı	7.616.780,03	12.453.528,60	15.223.484,68
106 Döviz Gönderme Emirleri Hesabı (-)			0,00	32 Faaliyet Borçları	69.239.066,75	55.432.287,56	68.101.248,68
108 Diğer Hazır Değerler Hesabı	6.339.312,08	10.732.818,44	13.036.357,95	320 Bütçe Emanetleri Hesabı	69.239.066,75	55.432.287,56	68.101.248,68
109 Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı	9.308.679,26	9.743.326,95	11.211.594,06	322 Bütçeleştirilecek Borçlar Hesabı			
11 Menkul Kıymet Ve Varlıklar				33 Emanet Yabancı Kaynaklar	48.158.334,80	88.250.877,05	131.511.529,02
117 Menkul Varlıklar Hesabı				330 Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabı	4.481.447,19	8.144.573,94	27.338.390,41
118 Diğer Menkul Kıymet Ve Varlıklar Hesabı				333 Emanetler Hesabı	43.676.887,61	80.106.303,11	104.173.138,61
12 Faaliyet Alacakları	196.234.987,17	232.389.397,10	272.331.739,95	34 Alınan Avanslar	5.917.919,21	9.751.914,16	9.371.709,80
120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı	159.322.666,27	184.303.496,28	210.976.404,47	340 Alınan Sipariş Avansları Hesabı	3.463.875,46	5.201.071,63	5.708.893,14
121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	29.809.112,95	39.438.303,13	55.704.103,90	349 Alınan Diğer Avanslar Hesabı	2.454.043,75	4.550.842,53	3.662.816,66
122 Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabı	6.089.240,54	7.403.843,17	4.235.007,20	36 Ödenecek Diğer Yükümlülükler	192.541.209,76	422.235.457,62	429.851.136,05
126 Verilen Depozito Ve Teminatlar	1.013.967,41	1.243.754,52	1.416.224,38	360 Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabı	6.390.379,27	6.200.216,01	12.411.998,13
13 Kurum Alacakları		25.842.844,05	25.842.844,05	361 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	1.696.095,52	4.365.151,46	2.965.472,12
132 Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı				362 Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı	29.211.979,32	33.862.510,63	36.666.086,28
139 Diğer Kurum Alacakları		25.842.844,05	25.842.844,05	363 Kamu İdareleri Payları Hesabı	155.242.755,65	377.807.579,52	377.807.579,52
14 Diğer Alacaklar	33.510.194,17	6.658.113,30	9.324.496,67	368 Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Vergi Ve Diğer Yüküml.Hes.			
140 Kişilerden Alacaklar Hesabı	33.510.194,17	6.658.113,30	9.324.496,67	37 Borç Ve Gider Karşılıkları	5.000.000,00	7.508.877,68	8.472.131,83
15 Stoklar	139.696.524,61	134.061.142,82	129.723.000,26	372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	5.000.000,00	7.508.877,68	8.472.131,83
150 İlk Madde Ve Malzeme Hesabı	139.696.524,61	134.061.142,82	129.549.437,59	379 Diğer Borç Ve Gider Karşılıkları Hesabı			

T.C. Sayıştay Başkanlığı

153 Ticari Mallar Hesabı				38 Gelecek Aylara Ait Gelirler Ve Gider Tahakkukları	4.329.401,31	4.712.913,13	5.138.408,25
157 Diğer Stoklar Hesabı			173.562,67	380 Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı			
16 Ön Ödemeler	4.743.131,89	4.003.240,62	6.844.657,50	381 Gider Tahakkukları Hesabı	4.329.401,31	4.712.913,13	5.138.408,25
160 İş Avans Ve Kredileri Hesabı				39 Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı	487,5	4.386,79	5.818,20
161 Personel Avansları Hesabı				391 Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabı			
162 Bütçe Dışı Avans Ve Krediler Hesabı	4.743.131,89	4.003.240,62	6.844.657,50	397 Sayım Fazlaları Hesabı	487,5	4.386,79	5.818,20
164 Akreditifler Hesabı				399 Diğer Çeşitli Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı			
165 Mahsup Dönemine Aktarılan Avans Ve Krediler Hesabı				4 Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	316.455.270,47	756.980.057,58	846.384.796,23
166 Proje Özel Hesabından Verilen Avans Ve Akreditifler Hesabı				40 Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	21.692.077,36	273.860.644,26	262.925.611,66
167 Doğrudan Dış Proje Kredi Kullanımları Avans Ve Akreditifleri H				400 Banka Kredileri Hesabı	15.066.118,02	14.579.376,44	13.809.647,71
18 Gelecek Aylara Ait Giderler				403 Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı	6.625.959,34	259.281.267,82	249.115.963,95
180 Gelecek Aylara Ait Giderler Hesabı				404 Tahviller Hesabı			
19 Diğer Dönen Varlıklar	130.972.326,95	170.186.509,61	212.491.519,16	409 Uzun Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı			
190 Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı	130.971.700,80	170.185.159,24	212.490.068,86	41 Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar	119.278.347,58	132.491.680,40	146.737.425,51
191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı				410 Dış Mali Borçlar Hesabı	119.278.347,58	132.491.680,40	146.737.425,51
197 Sayım Noksanları Hesabı	626,15	1350,37	1450,3	43 Diğer Borçlar	100.072.214,63	283.285.448,47	355.749.218,49
2 Duran Varlıklar	1.013.810.484,36	1.289.325.860,15	1.648.729.321,02	430 Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabı	100.072.214,63	283.285.448,47	355.749.218,49
21 Menkul Kıymet Ve Varlıklar				438 Kamuya Olan Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabı			
217 Menkul Varlıklar Hesabı				44 Alınan Avanslar			
218 Diğer Menkul Kıymet Ve Varlıklar Hesabı				440 Alınan Sipariş Avansları Hesabı			
22 Faaliyet Alacakları				449 Alınan Diğer Avanslar Hesabı			
220 Gelirlerden Alacaklar Hesabı				47 Borç Ve Gider Karşılıkları	53.500.825,49	45.411.606,28	59.470.994,91
222 Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabı				472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	53.500.825,49	45.411.606,28	59.470.994,91
23 Kurum Alacakları				479 Diğer Borç Ve Gider Karşılıkları Hesabı			
232 Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı				48 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Ve Gider Tahakkukları	21.911.805,41	21.930.678,17	21.501.545,66
24 Mali Duran Varlıklar	26.697.286,66	26.696.586,66	26.701.036,66	480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı			
240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	26.650.711,66	26.650.711,66	26.650.711,66	481 Gider Tahakkukları Hesabı	21.911.805,41	21.930.678,17	21.501.545,66
241 Mal Ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	46.575,00	45.875,00	50.325,00	49 Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar			
25 Maddi Duran Varlıklar	987.095.419,23	1.262.049.431,32	1.621.448.442,19	499 Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı			
250 Arazi Ve Arsalar Hesabı	80.379.247,72	101.696.178,52	172.766.608,52	5 Öz Kaynaklar	915.319.131,19	532.875.964,11	835.037.070,33
251 Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	876.913.291,91	976.626.536,28	1.208.369.752,05	50 Net Değer	46.143.695,13	27.764.074,53	154.495.456,66

T.C. Sayıştay Başkanlığı

252 Binalar Hesabı	47.555.964,38	108.535.153,88	129.591.622,12	500 Net Değer Hesabı	46.143.695,13	27.764.074,53	154.495.456,66
253 Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabı	65.820.323,46	74.493.331,86	79.691.939,52	52 Yeniden Değerleme Farkları	101.055.886,81		0,00
254 Taşıtlar Hesabı	162.487.340,88	165.192.147,76	166.050.157,67	522 Yeniden Değerleme Farkları Hesabı	101.055.886,81		0,00
255 Demirbaşlar Hesabı	21.589.820,34	22.492.629,33	30.386.043,09	57 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	693.707.694,67	631.116.842,13	564.329.409,04
256 Diğer Maddi Duran Varlıklar Hesabı				570 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	693.707.694,67	631.116.842,13	564.329.409,04
257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-664.992.396,35	-723.354.588,30	-793.996.330,03	58 Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	0,00		-126.004.952,55
258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	397.341.826,89	536.368.041,99	628.588.649,25	580 Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı (-)	0,00		-126.004.952,55
259 Yatırım Avansları Hesabı				59 Dönem Faaliyet Sonuçları	74.411.854,58	-126.004.952,55	242.217.157,18
26 Maddi Olmayan Duran Varlıklar	0,00	0,00	0,00	590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	74.411.854,58		242.217.157,18
260 Haklar Hesabı	36.314.885,13	52.472.416,37	65.430.679,68	591 Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı (-)		-126.004.952,55	
264 Özel Maliyetler Hesabı							
268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-36.314.885,13	-52.472.416,37	-65.430.679,68				
28 Gelecek Yıllara Ait Giderler							
280 Gelecek Yıllara Ait Giderler Hesabı							
29 Diğer Duran Varlıklar	17.778,47	579.842,17	579.842,17				
294 Elden Çıkarılacak Stoklar Ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı	2.600.937,09	4.484.203,30	6.280.241,79				
297 Diğer Çeşitli Duran Varlıklar Hesabı							
299 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-2.583.158,62	-3.904.361,13	-5.700.399,62				
AKTİF TOPLAM	1.568.702.852,80	1.902.856.710,50	2.362.429.881,91	PASİF TOPLAM	1.568.702.852,80	1.902.856.710,50	2.362.429.881,91
9 Nazım Hesaplar	781.153.609,40	607.778.951,86	1.021.115.284,30	9 Nazım Hesaplar	781.153.609,40	607.778.951,86	1.021.115.284,30
90 Ödenek Hesapları				90 Ödenek Hesapları			
906 Mahsup Dönemine Aktarılan Kullanılacak Ödenekler Hesabı				907 Mahsup Dönemine Aktarılan Ödenekler Hesabı			
91 Nakit Dışı Teminat Ve Kişilere Ait Menkul Kıymet Hesapları	184.150.736,55	207.672.613,13	199.914.977,01	91 Nakit Dışı Teminat Ve Kişilere Ait Menkul Kıymet Hesapları	184.150.736,55	207.672.613,13	199.914.977,01
910 Teminat Mektupları Hesabı	184.150.736,55	207.081.832,55	198.977.531,43	911 Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	184.150.736,55	207.081.832,55	198.977.531,43
914 Verilen Teminat Mektupları Hesabı		590.780,58	937.445,58	915 Verilen Teminat Mektupları Karşılığı Hesabı		590.780,58	937.445,58
92 Taahhüt Hesapları	597.002.872,85	400.106.338,73	817.231.607,67	92 Taahhüt Hesapları	597.002.872,85	400.106.338,73	817.231.607,67
920 Gider Taahhütleri Hesabı	597.002.872,85	400.106.338,73	817.231.607,67	921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı	597.002.872,85	400.106.338,73	817.231.607,67
94 Değerli Kağıt Ve Özel Tahakkuk Hesapları	0,00	0,00	3.968.699,62	94 Değerli Kağıt Ve Özel Tahakkuk Hesapları			
948 Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar Hesabı	0,00	0,00	3.968.699,62	949 Başka Birimler Adına İzlenen Alacak Emanetleri Hesabı	0,00	0,00	3.968.699,62
Genel Toplam	2.349.856.462,20	2.510.635.662,36	3.383.545.166,21	Genel Toplam	2.349.856.462,20	2.510.635.662,36	3.383.545.166,21

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Ekonomik Kod	Giderin Türü	N-2 Yılı TL	N-1 Yılı TL	Cari Yıl (N) TL
630	01	Personel Giderleri	167.028.063,10	141.271.026,39	171.862.178,53
630	02	Sosyal Güvenlik Kurumuna Devlet Primi Giderleri	24.568.078,89	26.477.394,02	28.538.266,55
630	03	Mal Ve Hizmet Alımları	355.965.905,32	448.992.150,59	555.812.611,16
630	04	Faiz Giderleri	173.563,30	0,00	0,00
630	05	Cari Transferler	161.127.021,71	233.802.749,82	13.562.403,80
630	07	Sermaye Transferleri	17.175,00	8.250,00	6.875,00
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	42.815.229,41	195.012.461,75	88.997.877,08
630	12	Gelirlerin Ret Ve İadesinden Kaynaklan Giderler	2.140.685,12	3.032.651,19	200.717,88
630	13	Amortisman Giderleri	61.811.432,01	75.840.925,70	85.396.043,52
630	14	İlk Madde Ve Malzeme Giderleri	72.889.279,38	76.995.467,99	74.904.671,45
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	0,00	109.572,00	0,00
630	99	Diğer Giderler	0,00	0	0
GİDER TOPLAMI (A)			888.536.433,24	1.201.542.649,45	1.019.281.644,97
Hesap Kodu	Ekonomik Kod	Gelirin Türü	N-2 Yılı TL	N-1 Yılı TL	Cari Yıl (N) TL
600	03	Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri	810.834.912,74	892.290.444,78	1.034.713.144,13
600	04	Alınan Bağış Ve Yardımlar İle Özel Gelirler	74.583,40	23.130,98	113.880,66
600	05	Diğer Gelirler	152.009.343,12	183.224.121,14	226.670.215,77
600	11	Değer Ve Miktar Değişim Gelirleri	29.448,56	0,00	1.561,59
GELİR TOPLAMI (B)			962.948.287,82	1.075.537.696,90	1.261.498.802,15
FAALİYET SONUCU (+/-)			74.411.854,58	-126.004.952,55	242.217.157,18