



**BURSA SU VE KANALİZASYON
İDARESİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ
(BUSKİ)**

**2013 YILI SAYIŞTAY
DENETİM RAPORU**

Eylül 2014

İÇİNDEKİLER

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

KISALTMALAR

BUSKİ: Bursa Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü

BURFAŞ: Bursa Park Bahçe Sosyal Kültürel Hizmetler Ticaret A.Ş.

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

BUSKİ Genel Müdürlüğü, işlemlerini 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu ile 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu hükümlerine uygun olarak yürüten kamu tüzel kişiliğine sahip bir kurumdur. Bütçesi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa göre mahalli idare bütçesi kapsamında değerlendirilmektedir.

2013 yılı bütçe geliri 406.311.692,40 TL, bütçe gideri ise 416.818.039,28 TL gerçekleşmiştir.

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,
- 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.

DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların

kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmamasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

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

DENETİM GÖRÜŞÜ

Bursa Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü 2013 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1:

BUSKİ'ye ait taşınmazın BURFAŞ'a tahsis edilmesi

BUSKİ kampüs alanı içerisinde yer alan tek katlı binanın “BURFAŞ Matbaa Tesisleri” olarak kullanılması amacıyla bedelsiz olarak Bursa Park Bahçe Sosyal Kültürel Hizmetler Ticaret A.Ş.'ne (BURFAŞ) tahsis edildiği görülmüştür.

Baskı ve tasarım işleri yapmak amacıyla hizmet veren tesis sadece kamu kesimine değil, özel kesime yönelik ücretli işler de yapmaktadır.

2886 sayılı Devlet İhale Kanununun 1'inci maddesinde, Genel bütçeye dahil dairelerle katma bütçeli idarelerin, özel idare ve belediyelerin alım, satım, hizmet, yapım, kira, trampa, mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ve taşıma işleri bu Kanunda yazılı hükümlerine göre yürütüleceği belirtilirken, 5393 sayılı Belediye Kanununun “Diğer Kuruluşlarla İlişkiler” başlıklı 75'inci maddesinde; Belediye ve bağlı kuruluşlarının kendilerine ait taşınmazları, aslı görev ve hizmetlerinde kullanılmak üzere bedelli veya bedelsiz olarak mahallî idareler ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarına devredebileceği veya süresi yirmi beş yılı geçmemek üzere tahsis edebileceği ifade edilmiştir.

Belirtilen mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere, tahsis işleminin yapılabilmesi için tahsisin yapıldığı tarafın kamu kurum ve kuruluşu veya mahalli idare olması gerekmektedir. Bu durumda işin konusu taşınmazın kiralınması olmakta kiralama işleminin nasıl yapılacağı ise Devlet İhale Kanunu ve BUSKİ İhale Yönetmeliğinde belirtilmektedir.

BURFAŞ'a yapılan tahsis işleminin kaldırılarak Devlet İhale Kanunu ve İhale Yönetmeliğine uygun bir yöntemle kiralama yoluna gidilmesi gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında: BUSKİ'ye ait taşınmazın BURFAŞ'a tahsisi işlemi kaldırılarak 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu ve BUSKİ İhale Yönetmeliğine uygun bir ihale yöntemiyle kiralama işlemi yapılacağını belirtmiştir.

Sonuç olarak: Kurum tarafından bulgumuza verilen cevapta; BURFAŞ'a tahsis işleminin kaldırılarak 2886 sayılı Devlet İhale Kanununa uygun kiralama işleminin yapılacağı ifade edilmiştir. 2014 yılı denetimlerinde bu hususun dikkate alınması ve izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

EKLER**EK-1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI**

31/12/2013 TARİHLİ BUSKİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ BİLANÇOSU			
AKTİF (VARLIKLAR)		PASİF (KAYNAKLAR)	
1-DÖNEN VARLIKLAR.	275.910.957,26	3-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR.	143.307.628,04
10-HAZIR DEĞERLER.	31.778.259,29	30-KISA VADELİ DİS MALİ BORÇLAR.	20.039.541,60
102-BANKA HESABI..	4.970.316,08	310-CARI YILDA ÖDENECEK DİS MALİ B -.	20.039.541,60
104-PROJE ÖZEL HESABI.	2.057.230,36	32-FAALİYET BORÇLARI.	24.661.821,27
105-DÖVİZ HESABI..	19.239.387,46	320-BÜTÇE EMANETLERİ HESABI..	24.661.821,27
108-DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI.	1.572.780,93	33-EMANET YABANCI KAYNAKLAR.	66.430.994,96
109-BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACA -.	3.938.544,46	330-ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR -.	57.322.210,41
11-MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR.	348.000,00	333-EMANETLER HESABI..	9.108.784,55
118-DİĞER MENKUL KIYMET VE VARLIKL -.	348.000,00	36-ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER.	18.678.272,06
12-FAALİYET ALACAKLARI.	82.141.901,78	360-ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESAB -.	2.446.954,74
120-GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI..	65.551.935,87	361-ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİN -.	676.523,25
126-VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR -.	16.589.965,91	362-FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELE -.	15.284.982,57
32-KURUM ALACAKLARI.	73.731.836,65	363-KAMU İDARELERİ PAYLARI HESABI..	269.811,50
132-KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALA -.	73.731.836,65	37-BORÇ VE GİDER KARSILIKLARI.	10.834.068,55
14-DİĞER ALACAKLAR.	13.906.446,31	372-KIDEM TAZMİNATI KARSILIGI HESA -.	6.876.440,00
140-KISILERDEN ALACAKLAR HESABI..	13.906.446,31	379-DİĞER BORÇ VE GİDER KARSILIKLA -.	3.957.628,55
15-STOKLAR.	34.943.314,73	38-GELECEK AYLARA AIT GELİRLER VE -.	2.662.929,60
150-İLK MADDE VE MALZEME HESABI..	34.943.314,73	381-GİDER TAHAKKUKLARI HESABI..	2.662.929,60
16-ÖN ÖDEMELER.	1.507.376,31	4-UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR.	321.070.986,50
162-BÜTÇE DİSİ AVANS VE KREDİLER H -.	724.596,31	40-UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR.	1.900.051,81
165-MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVAN -.	782.780,00	403-KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR -.	1.900.051,81

19-DİĞER DÖNEN VARLIKLAR.	37.553.822,19	41-UZUN VADELİ DİS MALİ BORÇLAR.	112.760.370,72
190-DEVREDEDEN KATMA DEĞER VERGİSİ H -.	37.553.822,19	410-DİS MALİ BORÇLAR HESABI..	112.760.370,72
2-DURAN VARLIKLAR.	1.392.683.649,09	47-BORÇ VE GİDER KARSILIKLARI.	191.269.738,30
24-MALİ DURAN VARLIKLAR.	5.027.805,01	472-KIDEM TAZMİNATI KARSILIGI HESA -.	18.229.442,44
240-MALİ KURULUSLARA YATIRILAN SER -.	5.027.805,01	479-DİĞER BORÇ VE GİDER KARŞILIKLA -.	173.040.295,86
25-MADDİ DURAN VARLIKLAR.	1.385.349.927,69	48-GELECEK YILLARA AIT GELİRLER V -.	15.140.825,67
250-ARAZI VE ARSALAR HESABI..	107.348.970,70	481-GİDER TAHAKKUKLARI HESABI..	15.140.825,67
251-YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ H -.	1.278.633.010,45	5-ÖZ KAYNAKLAR.	1.204.215.991,81
252-BINALAR HESABI..	36.369.952,70	50-NET DEĞER.	313.821.934,64
253-TESSİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESA -.	167.137.974,31	500-NET DEĞER HESABI..	313.821.934,64
254-TASİTLAR HESABI..	8.657.374,90	52-YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI.	379.223.750,90
255-DEMİRBAŞLAR HESABI..	8.631.941,60	522-YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI HES -.	379.223.750,90
257-BİRİKMİS AMORTİSMANLAR HESABI -.	-389.140.147,98	57-GEÇMİS YILLAR OLUMLU FAALİYET -.	437.322.692,43
258-YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HES -.	167.710.851,01	570-GEÇMİS YILLAR OLUMLU FAALİYET -.	437.322.692,43
26-MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.	2.305.916,39	59-DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI.	73.847.613,84
260-HAKLAR HESABI..	14.804.686,99	590-DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU.	73.847.613,84
268-BİRİKMİS AMORTİSMANLAR HESABI(-.	-12.498.770,60		
Aktif Toplamı.	1.668.594.606,35	Pasif Toplamı.	1.668.594.606,35

31/12/2013 TARİHLİ BUSKİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU	
GİDERİN TÜRÜ	2013 TL
FAALİYET GİDERLERİ TOPLAM	317.912.682,10
PERSONEL GİDERLERİ.	46.031.346,23
MEMURLAR.	15.022.894,08
SÖZLESMELİ PERSONEL	1.050.585,46
İŞÇİLER.	29.882.119,09

GEÇİCİ PERSONEL.	75.747,60
SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ.	7.482.918,67
MEMURLAR.	2.160.358,60
SÖZLESMELİ PERSONEL	207.127,71
İŞÇİLER.	5.115.432,36
MAL VE HİZMET ALİM GİDERLERİ	148.680.138,82
TÜKETİME YÖNELİK MAL VE MALZEME ALİMLARİ	13.341.473,85
YOLLUKLAR	208.820,46
GÖREV GİDERLERİ	7.644.823,95
HİZMET ALİMLARİ	124.664.202,01
TEMSİL VE TANİTMA GİDERLERİ	709.168,43
MENKUL MAL,GAYRİMADDİ HAK ALİM, BAKİM VE ONARİM GİDERLERİ	1.434.206,28
GAYRİMENKUL MAL BAKİM VE ONARİM GİDERLERİ	677.443,84
FAİZ GİDERLERİ.	33.249,96
DİS BORÇ FAİZ GİDERLERİ.	33.249,96
CARİ TRANSFERLER.	3.897.586,30
GÖREV ZARARLARI.	626.703,80
KAR AMACI GÜTMİYEN KURULUSLARA YAPILAN TRANSFERLER.	3.052,80
GELİRLERDEN AYRILAN PAYLAR.	3.267.829,70
DEGER VE MİKTAR DEĞİŞİMLERİ GİDERLERİ	36.709.432,36
DÖVİZ MEVCUDUNUN DEGERLENMESİNDE OLUSAN OLUMSUZ KUR FARKLARI	767.511,33
KUR DEĞİŞİKLİĞİ NEDENİYLE DÖVİZ CİNSİ BORÇ STOKUNDAKİ ARTIŞLAR	35.941.921,03
AMORTİSMAN GİDERLERİ	56.202.383,78
MADDİ DURAN VARLIKLARIN AMORTİSMAN GİDERLERİ	52.544.839,22
MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLARIN AMORTİSMAN GİDERLERİ	3.657.544,56
İLK MADDE VE MALZEME GİDERLERİ	18.875.625,98
KIRTASIYE MALZEMELERİ	1.510.336,07
BESLENME, GIDA AMAÇLI E MUTFAKTA KULLANILAN TÜKETİM MALZEMELERİ	8.237,26

TIBBİ VE LABARATUAR SARF MALZEMELERİ	207.631,97
YAKITLAR, YAKIT KATKILARI VE KATKI YAĞLAR	3.381.182,65
TEMİZLEME EKİPMANLARI	130.102,76
GİYECEK, MEFRUŞAT VE TUHAFİYE MALZEMELERİ	317.004,17
YİYECEK	31.860,00
ZİRAİ MADDELER	30.107,50
BAKIM ONARIM VE ÜRETİM MALZEMELERİ	3.640.407,93
YEDEK PARÇALAR	9.208.515,88
NAKİL VASITALARI LASTİKLERİ	109.608,36
BASINÇLI EKİPMANLAR	221.944,59
DİĞER TÜKETİM AMAÇLI MALZEMELE	78.686,84
NAKİL VASITALARI LASTİKLERİ	119.432,59
BASINÇLI EKİPMANLAR	812.177,30
DİĞER TÜKETİM AMAÇLI MALZEMELE	88.475,55
FAALİYET GELİRLERİ TOPLAM	391.760.295,94
TESEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	323.632.582,33
MAL VE HİZMET SATIŞ GELİRLERİ	323.462.832,21
KİRA GELİRLERİ	169.750,12
ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER	798.282,00
MERKEZİ YÖNETİM BÜTÇESİNE DAHİL İDARELERDEN ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR	798.282,00
DİĞER GELİRLER	56.937.247,99
FAİZ GELİRLERİ	4.328.362,67
KİŞİ VE KURUMLARDAN ALINAN PAYLAR	45.640.305,58
DİĞER ÇEŞİTLİ GELİRLER	6.968.579,74
DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİMLERİ GELİRLERİ.	10.392.183,62
DÖVİZ MEVCUDUNUN DEĞERLENMESİNDE OLUSAN OLUMLU KUR FARKLARI.	5.696.867,55
KUR DEĞİŞİKLİĞİ NEDENİYLE DÖVİZ CİNSİ BORÇ STOKUNDAKİ AZALISLAR.	4.695.316,07
FALİYET SONUCU (+/-)	73.847.613,84

T.C. SAYIşTAY BAřKANLIęI

06100 Balgat / ANKARA

Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 40 94

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

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