



**ANTALYA SU VE ATIK SU
İDARESİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ**

**2013 YILI SAYIŞTAY
DENETİM RAPORU**

Eylül 2014

İÇİNDEKİLER

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

KISALTMALAR

ASAT : Antalya Su ve Atıksu İdaresi Genel Müdürlüğü

ALDAŞ : Altyapı Yönetimi ve Danışmanlık Hizmetleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

İSKİ : İstanbul Su ve Kanalizasyon İdaresi

KDV : Katma Değer Vergisi

TL : Türk Lirası

YTL: Yeni Türk Lirası

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Antalya Su ve Atıksu İdaresi Genel Müdürlüğü (ASAT), 2560 sayılı Kanun çerçevesinde, 18.02.1995 tarihli ve 22206 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren Bakanlar Kurulunun 94 / 6516 sayılı kararı ile kurulmuştur. 2560 sayılı Kanuna istinaden kurulan ASAT, Antalya Büyükşehir Belediyesine bağlı, müstakil bütçeli ve kamu tüzel kişiliğini haiz bir kuruluştur.

ASAT'ın faaliyet, görev ve yetki alanına ilişkin temel düzenlemeler 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu, 5393 sayılı Belediye Kanunu, 2560 sayılı İSKİ Kanunu ile Bakanlar Kurulu'nun 28.12.1994 tarih ve 94/6516 sayılı kararıdır.

Kurumun bütçesi, kesin hesabı, muhasebe ve mali işlemleri 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu ile ikincil mevzuatı, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği, Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliği, Ön Ödeme Usul ve Esasları Hakkındaki Yönetmelik, Vergi Kanunları, Belediye Kanunu, Büyükşehir Belediye Kanunu, Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu çerçevesinde yürütülmektedir.

Antalya Su Temini ve Kanalizasyon Projesi'nin finansmanını temin etmek üzere, Dünya Bankası ile ASAT arasında imzalanan Kredi İkaz Anlaşması'nda belirtilen kurumsal yapılaşma koşulları kapsamında Antalya Büyükşehir Belediyesi, Muratpaşa Belediyesi, Kepez Belediyesi, Konyaaltı Belediyesi, ASAT ve Antalya Ticaret ve Sanayi Odası iştiraki olarak "ALDAŞ Altyapı Yönetimi ve Danışmanlık Hizmetleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi" unvanı ile 13 Aralık 1995 tarihinde bir şirket kurulmuştur. Aldaş'ın % 95,4 hissesi ASAT'a aittir.

Aldaş, Yönetim ve Danışmanlık Hizmetleri Sözleşmesinin 7.4. üncü maddesi uyarınca, doğrudan masrafları ve genel giderlerini %15 kar ekleyerek ASAT'a fatura etmektedir.

Kurumun mali yapısı ile ilgili 2013 yılına ait bazı bilgiler aşağıda gösterilmiştir.

BÜTÇE GELİRLERİ(Tahsilat-TL)	2012 Yılı	2013 Yılı	Değişim(%)
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	145.603.622,38	173.474.326,29	19,14%
Diğer Gelirler	32.842.273,86	40.172.580,50	22,32%
Sermaye Gelirleri	1.953.767,84	0	-100%
Alacaklardan Tahsilat	5.081.106,43	6.302.012,27	24,03%
Red ve iadeler(-)	137.539,29	241.732,24	75,76%
NET BÜTÇE GELİRİ	185.343.231,22	219.707.186,82	18,54%
BÜTÇE GİDERLERİ(Tediye-TL)	2012 Yılı	2013 Yılı	Değişim(%)
Personel Giderleri	35.802.766,42	45.998.609,75	28,48%
SGK'ya Devlet Primi Giderleri	6.486.347,10	8.139.921,97	25,49%
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	87.328.254,00	102.375.730,39	17,23%
Faiz Giderleri	24.193.045,81	23.017.303,01	-4,86%
Cari Transferler	90.680,00	126.400,00	39,39%
Sermaye Giderleri	25.718.391,48	61.129.607,52	137,69%
NET BÜTÇE GİDERİ	179.619.484,81	240.787.572,64	
PLANLANAN BÜTÇE	227.434.705,00	268.898.000,00	
BÜTÇE GERÇEKLEŞMESİ :	78,98%	89,55%	

<u>BİLANÇO BİLGİLERİ (TL)</u>			
	2012 Yılı	2013 Yılı	Değişim(%)
I. DÖNEN VARLIKLAR	78.227.640,31	95.974.820,93	22,69%
II. DURAN VARLIKLAR	721.723.587,90	743.063.031,67	2,96%
III. KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	32.509.774,82	45.865.723,86	41,08%
IV. UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	492.515.172,51	559.429.923,81	13,59%
V. ÖZKAYNAKLAR	274.926.280,88	233.742.204,93	-14,98%

2013 yılı bilançosuna göre Varlıkların % 11,44'ünü Dönen Varlıklar, %88,56'sını da Duran Varlıklar oluşturmaktadır. Kaynakların; %5,47'sini Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar, %66,68'ini Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar ve %27,86'sını da Özkaynaklar oluşturmaktadır.

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,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri.
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu veya gelir 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 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.

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

Antalya Su ve Atık Su 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:

İller Bankasından alınan kredi tutarlarının muhasebeleştirilmesinde ödeme planlarında gösterilen kredi faizlerinin tahakkuk ettirilmemesi, kısa ve uzun vadeli oluşuna göre 381 ve 481 nolu Gider Tahakkukları hesaplarında takibinin yapılmaması.

ASAT 2013 yılı muhasebe kayıt ve belgelerinin incelenmesi sonucunda, İller Bankasından alınan kredi tutarları muhasebeleştirilirken, ödeme planlarında gösterilen kredi faizlerinin tahakkuk ettirilmediği ve muhasebe kayıtlarına alınmadığı tespit edilmiştir.

Alınan kredilere ait faizler ödeneceği ay 400- Banka Kredileri hesaplarına kaydedilerek tahakkuk ettirilmekte ve ödenmektedir. Oysa 400- Banka Kredileri hesaplarına alınan kredilerin sadece anapara tutarlarının kaydedilmesi, kredi faizlerinin tahakkuku ve ödenmesinde ise kısa ve uzun vadeli oluşuna göre 381 ve 481 nolu Gider Tahakkukları hesaplarının kullanılması gerekmektedir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 481- Gider Tahakkukları Hesabının İşleyişi başlıklı 300'üncü maddesinin (a) bendinin 3'üncü fıkrasında; “ *Yıl sonlarında uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içinde yer alan tahviller dışındaki hesaplarda kayıtlı borçlara ilişkin olarak tahakkuk ettirilen ve gelecek dönemlerde ödenecek olan işlemiş faiz tutarları 630- Giderler hesabına borç, içinde bulunulan yılı takip eden yılda ödenecek olanlar kısa vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki 381-Gider Tahakkukları hesabına, içinde bulunulan yılı takip eden yıldan sonraki yıllarda ödenecek olanlar ise bu hesaba alacak kaydedilir.*” Hükmü yer almaktadır.

2013 yılı muhasebe kayıtlarında ise, vadesi bir yılın altına inen ve ödeme planında gösterilen 12.705.483,72-TL tutarındaki İller Bankası kredi faizlerinin 381- Gider Tahakkukları hesabına, takip eden yıllarda ödenecek olan ve ödeme planında gösterilen 105.466.618,09-TL tutarındaki İller Bankası kredi faizlerinin de 481- Gider Tahakkukları hesabına kaydedilerek tahakkuk işlemleri yapılmamıştır.

Kamu idaresi cevabında: Asat Genel Müdürlüğü raporumuza cevap göndermemiştir.

Sonuç olarak: Bulguda belirtilen hususların yerine getirilip getirilmediği 2014 yılı denetimlerinde izlenmelidir.

BULGU 2:

Satın alınan muhtelif bilgisayar yazılım bedellerinin muhasebeleştirilmesinde 260 nolu Haklar hesabının kullanılmaması ve yazılım bedellerinin doğrudan giderleştirilmesi.

ASAT 2013 yılı muhasebe kayıt ve belgelerinin incelenmesi sonucunda, satın alınan muhtelif yazılım bedellerinin muhasebeleştirilmesinde 260 nolu Haklar hesabının kullanılmadığı ve doğrudan giderleştirildiği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 42 nci Maddesinde “*Kurumların muhasebesi, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin ikinci bölümünde belirlenen ve muhasebe ilke ve kurallarının dayanağını oluşturan temel muhasebe kavramları ile faaliyet sonuçları, bütçe uygulama sonuçları, nazım hesaplara ilişkin ilkeler ve varlıklar, yabancı kaynaklar ve öz kaynaklar ilkelerinden oluşan bilanço ilkeleri ile üçüncü bölümünde belirlenen muhasebe standartları, kurallar ve uygulamalara ilişkin hükümler çerçevesinde yürütülür.*” denilmektedir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 9 uncu Maddesinde ise “...c) *Kamu idarelerinin bir yıl içinde paraya dönüştürülmesi öngörülmeven ve hizmetlerinden bir faaliyet döneminden daha uzun süre yararlanılacak varlıklar ve vadesi bir yılı aşan alacaklar bilançoda duran varlıklar ana hesap grubu içinde gösterilir...*” hükmü yer almaktadır. Bu hükümlerden görüldüğü üzere bilgisayar yazılımlarından bir faaliyet döneminden daha uzun sürede yararlandığından doğrudan giderleştirilmeyerek 260 nolu hesaba kaydedilmeli, faydası tüketildikçe bu hesaptan çıkılmalı veya kullanımı tamamen sonlandırıldığında 630 nolu Giderler hesabına kaydedilmelidir.

Uygulamada ise, 13.02.2013 tarih ve 4782 nolu ödeme emriyle alınan KDV hariç 17.000,00 TL’lik, 24.04.2013 tarih ve 14082 nolu ödeme emriyle alınan 1.525,42 TL’lik, 29.04.2013 tarih ve 14656 nolu ödeme emriyle alınan 2.944,00 TL’lik ve 16.07.2013 tarih ve 24756 nolu ödeme emriyle alınan 11.790,00 TL’lik yazılım bedelinin 260 hesaba kaydedilmeden doğrudan 630 nolu Giderler hesabına kaydedilerek giderleştirildiği görülmüştür. Bu şekilde toplam 33.259,42 TL’lik harcama 260 nolu Haklar hesabı kullanılmadan muhasebeleştirilmiş olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında: Asat Genel Müdürlüğü raporumuza cevap göndermemiştir.

Sonuç olarak: Bulguda belirtilen hususların yerine getirilip getirilmediği 2014 yılı denetimlerinde izlenmelidir.

EKLER**EK-1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI****Kurumun Adı: ASAT GENEL MÜDÜRLÜĞÜ - 2013**

AKTİFLER	
	2013(Cari Yıl)
I- DÖNEN VARLIKLAR	95.974.820,93
10 HAZIR DEĞERLER	6.075.469,52
100 KASA HESABI	11.472,67
102 BANKA HESABI	645.650,53
105 DÖVİZ HESABI	69.177,88
109 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	5.349.168,44
12 FAALİYET ALACAKLARI	28.516.082,57
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	12.000,00
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	28.428.355,90
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	75.726,67
13 KURUM ALACAKLARI	40.898.837,96
132 KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	40.898.837,96
14 DİĞER ALACAKLAR	367.307,02
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	367.307,02
15 STOKLAR	7.933.721,13
150 İlk Madde ve Malzemeler	7.933.721,13

PASİFLER	
	2013 (Cari Yıl)
III- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	45.865.723,86
32 FAALİYET BORÇLARI	14.958.244,53
320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	14.958.244,53
33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	13.646.168,32
330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	2.710.963,64
333 EMANETLER HESABI	10.935.204,68
36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	17.259.210,21
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	1.635.395,67
361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	1.521.100,21
362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	895.612,96
363 KAMU İDARELERİ PAYLARI HESABI	272.481,52
368 VADESİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	12.934.619,85
39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	2.100,80
397 SAYIM FAZLALARI HESABI	2.100,80
IV- UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	559.429.923,81

16 ÖN ÖDEMELER	606.901,68
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	606.901,68
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	11.576.501,05
190 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	10.735.885,29
191 İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	834.353,78
197 SAYIM NOKSANLARI HESABI	6.261,98
II- DURAN VARLIKLAR	743.063.031,67
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	901.984,97
240 MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	229.414,97
241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	672.570,00
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	742.160.688,35
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	1.485.123,70
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	841.710.053,46
252 BİNALAR HESABI	20.668.293,82
253 Tesis, Makine ve Cihazlar	6.351.708,98
254 Taşıtlar Grubu	2.786.612,06
255 Demirbaşlar Grubu	8.640.293,66
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-191.247.524,58

40 UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	517.436.371,78
400 BANKA KREDİLERİ HESABI	513.148.790,76
403 KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI	4.287.581,02
41 UZUN VADELİ DIŞ MALİ BORÇLAR	10.599.871,48
410 DIŞ MALİ BORÇLAR HESABI	10.599.871,48
43 DİĞER BORÇLAR	27.104.733,96
430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	13.947.248,98
438 KAMUYA OLAN ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ BORÇLAR HESABI	13.157.484,98
48 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	4.288.946,59
480 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI	18.723,01
481 GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	4.270.223,58
V- ÖZ KAYNAKLAR	233.742.204,93
50 NET DEĞER	277.665.130,47
500 NET DEĞER HESABI	277.665.130,47
57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	33.243.414,85
570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	33.243.414,85
58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-35.982.264,44
580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-35.982.264,44

46.07.03. ASAT GENEL MÜDÜRLÜĞÜ															
01-01-2013/31-12-2013 TARİHLERİ ARASI															
FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU															
Hesap	Yardımcı Hesaplar					GİDERİN TÜRÜ	2013 YILI	Hesap	Yardımcı Hesaplar					GELİRİN TÜRÜ	2013 YILI
Kodu	I	II	III	IV	V			Kodu	I	II	III	IV	V		
							0								0
630	1					PERSONEL GİDERLERİ	47.295.784,05	600	3					Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	166.034.151,13
630	1	1				MEMURLAR	8.879.325,84	600	3	1				Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	4.516.080,81
630	1	2				SÖZLEŞMELİ PERSONEL	4.347.242,28	600	3	1	1			Mal Satış Gelirleri	30.359,85
630	1	3				İŞÇİLER	34.024.381,26	600	3	1	1	1		Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	10.757,58
630	1	4				GEÇİCİ PERSONEL	44.834,67	600	3	1	1	99		Diğer Mal Satış Gelirleri	19.602,27
630	2					SOSYAL GÜVENLİK KURUMUNA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	8.139.921,97	600	3	1	2			Hizmet Gelirleri	4.485.720,96
630	2	1				MEMURLAR	1.037.971,75	600	3	1	2	2		Muayene, denetim ve kontrol ücretleri	1.082.842,94
630	2	2				SÖZLEŞMELİ PERSONEL	611.626,63	600	3	1	2	6		Laboratuvar Deney ve Analiz Gelirleri	10.345,00
630	2	3				İŞÇİLER	6.490.323,59	600	3	1	2	36		Sosyal Tesis İşletme Gelirleri	21.954,96
630	3					MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	83.002.583,31	600	3	1	2	58		Su Hizmetlerine İlişkin Gelirler	3.282.595,97
630	3	1				ÜRETİME YÖNELİK MAL VE MALZEME ALIMLARI	140.698,14	600	3	1	2	99		Diğer hizmet gelirleri	87.982,09
630	3	2				TÜKETİME YÖNELİK MAL VE MALZEME ALIMLARI	29.014.741,36	600	3	4				Kurumlar Hasılatı	161.509.172,01
630	3	3				YOLLUKLAR	226.246,60	600	3	4	5			Mahalli İdareler Kurumlar Hasılatı	161.509.172,01
630	3	4				GÖREV GİDERLERİ	3.625.114,98	600	3	4	5	51		Çevre ve Esenlik Hizmetlerine İlişkin Kurumlar Hasılatı	29.656.734,31
630	3	5				HİZMET ALIMLARI	41.613.052,03	600	3	4	5	58		Su Hizmetlerine İlişkin Kurumlar Hasılatı	131.852.437,70
630	3	6				TEMSİL VE TANITMA GİDERLERİ	90.577,41	600	3	6				Kira Gelirleri	8.898,31

630	3	7			MAMUL MAL ALIM, BAKIM VE ONARIM GİDERLERİ	1.309.709,63	600	3	6	1		Taşınmaz Kiraları	8.898,31
630	3	8			TAŞINMAZ MAL BAKIM VE ONARIM GİDERLERİ	6.982.443,16	600	3	6	1	99	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	8.898,31
630	4				FAİZ GİDERLERİ	25.331.785,30	600	4				Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	370.968,65
630	4	2			DiĞER İÇ BORÇ FAİZ GİDERLERİ	25.331.785,30	600	4	3			Diğer idarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	6.400,00
630	5				CARI TRANSFERLER	126.400,00	600	4	3	2		Sermaye	6.400,00
630	5	1			GÖREV ZARARLARI	126.400,00	600	4	3	2	3	Diğerlerinden Alınan Bağış ve Yardımlar	6.400,00
630	11				Deger Ve Miktar Degisimleri Giderleri	61.923.654,52	600	4	4			Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	364.568,65
630	11	7			Kur Degisikligi Nedeniyle Dviz Cinsinden Alacaklardaki Azalislar	61.923.654,52	600	4	4	1		Cari	364.568,65
630	12				Gelirlerin Ret Ve adesinden Kaynaklanan Giderler	241.007,86	600	4	4	1	1	Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar	364.568,65
630	12	3			Tesebbus ve Mulkiyet Gelirleri	193.477,76	600	5				Diğer Gelirler	40.555.106,03
630	12	5			Diğer Gelirler	47.530,10	600	5	1			Faiz Gelirleri	126.333,79
630	13				Amortisman Giderleri	22.202.970,67	600	5	1	9		Diğer Faizler	126.333,79
630	13	1			Maddi Duran Varliklarin Amortisman Giderleri	20.601.740,08	600	5	1	9	1	Kişilerden Alacaklar Faizleri	5.352,63
630	13	2			Maddi Olmayan Duran Varliklarin Amortisman Giderleri	1.601.230,59	600	5	1	9	3	Mevduat Faizleri	120.981,16
630	14				İk Madde ve Malzeme Giderleri	5.459.560,60	600	5	2			Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	36.284.190,31
630	14	1			Kirtasiye Malzemeleri	284.751,48	600	5	2	2		Vergi ve Harç Gelirlerinden Alınan Paylar	23.742.830,99
630	14	2			Beslenme, Gıda Amacli ve Mutfakta Kullanilan Tuketim Malzemeleri	243,9	600	5	2	2	51	Merkezi idare Vergi Gelirlerinden Alınan Paylar	23.742.830,99
630	14	3			Tibbi ve Laboratuar Sarf Malzemeleri	163.745,14	600	5	2	4		Kamu Harcamalarına Katılma Payları	12.541.359,32
630	14	4			Yakitlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	91.282,91	600	5	2	4	51	Kanalizasyon Harcamalarına Katılma Payı	4.106.787,00

630	14	5			Temizleme Ekipmanlari	23.327,96	600	5	2	4	52	Su Tesisleri Harcamalarına Katılma Payı	8.434.572,32
630	14	6			Giyecek, Mefrusat ve Tuhafiye Malzemeleri	103.823,34	600	5	3			Para Cezaları	2.072.039,50
630	14	10			Zirai Maddeler	43.660,20	600	5	3	4		Vergi Cezaları	1.106.065,67
630	14	11			Yem	5.500,00	600	5	3	4	1	Vergi ve Diğer Amme Alacakları Gecikme Zamları	859.428,33
630	14	12			Bakım Onarım ve üretim Malzemeleri	398.393,45	600	5	3	4	2	Vergi Barışı TEFE Tutarı	108.141,90
630	14	13			Yedek Parçalar	4.158.179,26	600	5	3	4	3	Vergi Barışı Geç Ödeme Zammı	138.495,44
630	14	14			Nakil Vasıtaları Lastikleri	25.430,20	600	5	3	9		Diğer Para Cezaları	965.973,83
630	14	15			Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	4.652,87	600	5	3	9	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Para Cezaları	965.973,83
630	14	17			Basıncı Ekipmanlar	146.815,55	600	5	9			Diğer Çeşitli Gelirler	2.072.542,43
630	14	99			Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	9.754,34	600	5	9	1		Diğer Çeşitli Gelirler	2.072.542,43
						0	600	5	9	1	1	İrat Kaydedilecek Nakdi Teminatlar	1.000,00
						0	600	5	9	1	5	Para Farkları	1.194,12
						0	600	5	9	1	6	Kişilerden Alacaklar	169.509,96
						0	600	5	9	1	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	1.900.838,35
						0	600	11				Değer Ve Miktar Değişimleri Gelirleri	5.579.366,52
						0	600	11	1			Döviz Mevcudunun Değerlenmesinde Oluşan Olumlu Kur Farkları	16.000,85
						0	600	11	1	99		Diğer Döviz Mevduatlarının Değerlenmesinden Kaynaklanan	16.000,85
						0	600	11	2			Kur Değişikliği Nedeniyle Döviz Cinsi Borç Stokundaki Azalış	5.563.365,67
						0	600	11	2	99		Diğer Borçların Değerlendirilmesinden Kaynaklananlar	5.563.365,67
						253.723.668,28							212.539.592,33
Faaliyet sonuçları (+/-)													-41.184.075,95

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI
06100 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 40 94
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
<http://www.sayistay.gov.tr>