



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

KONYA BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ

2012 YILI DENETİM RAPORU

ARALIK 2013

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>

Bu rapor, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu uyarınca yürütölen dizenlilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.

İÇİNDEKİLER

| | |
|---|---|
| KONYA BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ..... | 1 |
| KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI | 3 |
| DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU | 3 |
| SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU | 3 |
| DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI..... | 4 |
| DENETİM GÖRÜŞÜ | 5 |

KONYA BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ

Konya Büyükşehir Belediyesi, muhasebe işlemlerini Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine tabi olarak yürütmekte olup, mali rapor ve tablolarını ilgili Yönetmeliğe göre hazırlamaktadır.

Konya Büyükşehir Belediyesine bağlı üç adet merkez ilçe belediyesi bulunmaktadır; bunlar Selçuklu Belediyesi, Meram Belediyesi ve Karatay Belediyesi'dir.

Konya Su ve Kanalizasyon İdaresi (KOSKİ), Konya Büyükşehir Belediyesi'nin bağlı kuruluşudur.

Konya Büyükşehir Belediyesi sorumluluğunda bulunan kent içi ulaştırma hizmetleri bütçe içi işletmeler vasıtasıyla verilmektedir.

Büyükşehir Belediyesinin ortak olduğu 7 adet şirket bulunmaktadır. Bunlardan hakim ortak olduğu iki şirket Konbeltaş A.Ş. ve Belediye Sağlık Hastane A.Ş. dir. Aşağıda ortak olunan şirketler ve ortaklık oranlarına ilişkin bilgiler yer almaktadır.

| ŞİRKET | ORTAKLIK HİSSESİ |
|---|------------------|
| Konbeltaş Konya İnş. Taş. Hiz. Park İşl. A.Ş. | 99,960% |
| Belediye Sağlık Hastane A.Ş. | 87,720% |
| Konya Sanat Kült. Ve Spor Faal. A.Ş. | 40,000% |
| Sağ-Taş Sağlık Tesisleri A.Ş. | 23,000% |
| Karatay İnş. Tem. Ve Sağ. Tur. A.Ş. | 0,100% |
| Gaz-net A.Ş. | 10,000% |
| Panplast Sulama Tarım San. Tic. A.Ş. | 0,053% |

Birer yerel yönetim birimi olarak Konya İl Özel İdaresi ile Büyükşehir Belediyesi arasında, korunması gerekli kültür varlıklarının rölöve, restitüsyon, restorasyon projeleri, sokak sağlıklaştırma, çevre düzenleme projeleri gibi konularda mali ilişkiler bulunmaktadır. Ayrıca, Konya Büyükşehir Belediyesi Konya Belediyeler Birliği üyesidir.

Büyükşehir Belediyesi ve KOSKİ tarafından ortak kullanılan Ana Hizmet Binası, 1985 yılından beri hizmet vermekte olup, 20.000 m2 alan üzerine kuruludur ve 7 katlıdır.

Ayrıca Konya Büyükşehir Belediyesi aktifinde 1958 Adet Arsa bulunmaktadır ve arsaların toplam alanı 13.579.092m² dir.

Bütçe gider ve gelirlerinin 2012 yılındaki gerçekleştirmelerine ilişkin özet birer tablo aşağıda yer almaktadır.

| Hesap Kodu | Yardımcı Hesaplar | GİDERİN TÜRÜ | BAKİYE |
|------------|-------------------|---|-----------------------|
| | I | | |
| 830 | 1 | PERSONEL GİDERLERİ | 43.161.763,47 |
| 830 | 2 | SOSYAL GÜVENLİK KURUMUNA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ | 6.456.626,20 |
| 830 | 3 | MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ | 234.560.918,35 |
| 830 | 4 | FAİZ GİDERLERİ | 4.550.313,83 |
| 830 | 5 | CARİ TRANSFERLER | 12.954.002,25 |
| 830 | 6 | SERMAYE GİDERLERİ | 228.221.001,54 |
| 830 | 7 | SERMAYE TRANSFERLERİ | 1.675.000,00 |
| | | TOPLAM | 531.579.625,64 |

| Hesap Kodu | Yardımcı Hesaplar | GELİRİN TÜRÜ | BAKİYE |
|------------|-------------------|---|-------------------|
| | I | | |
| 800 | 1 | VERGİ GELİRLERİ | 5.073.858,53 |
| 800 | 3 | TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ | 135.646.111,74 |
| 800 | 4 | ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER | 63.136.013,21 |
| 800 | 5 | DİĞER GELİRLER | 231.367.882,40 |
| 800 | 6 | SERMAYE GELİRLERİ | 58.603.035,62 |
| 800 | | TOPLAM | 493.826.901,50 |
| 810 | | BÜTÇE GELİRLERİNDEN RET VE İADELER | 598.330,02 |
| | | NET BÜTÇE GELİRİ | 493.228.571,48 |

KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden; 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 Kâğıtlar Sayım Tutanağı, Taşınır Kesin Hesap Cetveli ile Taşınır Hesabı İcmal Cetveli veya Envanter Defteri, Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu, Bütçe Gelirleri Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu, Faaliyet Sonuçları Tablosu veya Gelir Tablosu ve aynı Usul ve Esasların 8'inci maddesinde belirtilen diğer belgeler denetime sunulmuş olup, denetim bu belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Konya Büyükşehir Belediyesi yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; belediyenin 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 bildirmekle 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 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

Konya Büyükşehir Belediyesi 2012 yılına ilişkin mali rapor ve tablolarının, tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği; gelir, gider ve mallarına ilişkin hesap ve işlemlerinin kanun ve diğer hukuki düzenlemelere uygun olduğu kanaatine varılmıştır.