



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**KONYA BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ**  
**2014 YILI**  
**SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Ekim 2015



## **İÇERİK**

<b>KONYA BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>1</b>
<b>KONYA BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ 2014 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU</b>	<b>17</b>



**KONYA BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ**

**2014 YILI**

**DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**





## 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.....	4
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ .....	7
7.	EKLER.....	8





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

Konya Büyükşehir Belediyesi, 5216 sayılı Büyükşehir Belediye Kanunu kapsamında faaliyet gösteren büyükşehir belediyelerindedir. Bunula birlikte 5018 sayılı Kanuna tabi olup bütçesi mahalli idare bütçesi içinde yer almaktadır.

Belediyenin, bütçe ve mali işlemlerinin hangi esaslara göre yapılacağı 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununda ve Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinde belirtilmektedir. Kurumun muhasebe ve kayıt düzeni ile üretilen raporlar, defter ve cetveller yukarıda adı geçen Yönetmeliğe göre oluşturulmuştur. Ayrıca kurumun ürettiği mali tablolar, adı geçen Yönetmeliğin ilgili maddelerinde geçen defter, cetvel ve tablolardan oluşmaktadır.

Muhasebe işlemlerini Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine tabi olarak yürütmekte olup yine bu yönetmeliğe uygun yapıda **SAYSİS** firmasına ait Muhasebe Programı kullanılmaktadır.

Konya Büyükşehir Belediyesi'nin 2014 yılı Gelir ve Gider dağılımı ile Gelir ve Gider Bütçesine ait bütçe tahmini ve gerçekleşme rakamları aşağıda gösterilmiştir.

2014 MALİ YILI KESİN HESAP GİDER BÜTÇESİ			
	Bütçe Tahmini	Gerçekleşme Miktarı	Gerçekleşme Oranı (%)
Personel Giderleri	102.191.000,00	95.109.706,53	%93
SGK Dev. Prim. Giderleri	17.637.000,00	16.126.365,42	%91
Mal ve hizmet Alım Giderleri	550.536.200,00	477.762.410,65	%87
Faiz Giderleri	47.809.000,00	47.803.483,77	%99
Cari transferler (Paylar)	59.936.000,00	42.236.818,34	%70
Sermaye Giderleri (Yatırımlar)	970.337.000,00	627.274.965,93	%65
Sermaye Transferleri	6.000.000,00	0,00	%
Borç Verme	1.000,00	0,00	%
Yedek Ödenek	95.552.800,00	0,00	%
<b>Toplam</b>	<b>1.850.000.000,00</b>	<b>1.306.313.750,64</b>	<b>%71</b>

<b>2014 MALİ YILI KESİN HESAP GELİR BÜTÇESİ</b>			
	<b>Bütçe Tahmini</b>	<b>Gerçekleşme Miktarı</b>	<b>Gerçekleşme Oranı (%)</b>
<b>Vergi Gelirleri</b>	20.203.000,00	8.669.181,73	%43
<b>Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri</b>	272.613.000,00	154.385.521,66	%57
<b>Alınan Bağış Ve Yardımlar</b>	7.827.000,00	26.505.374,41	%339
<b>Diğer Gelirler</b>	1.044.698.000,00	612.598.248,97	%59
<b>Sermaye Gelirleri</b>	155.655.000,00	114.299.701,96	%73
<b>Ret ve İadeler</b>	<b>2.000.000,00</b>	<b>2.555.864,06</b>	<b>-%128</b>
<b>Toplam</b>	<b>1.500.000.000,00</b>	<b>913.902.164,67</b>	<b>%61</b>

<b>2014 YILINA AİT GELİR VE GİDER BÜTÇE GERÇEKLEŞMESİ</b>			
<b>Açıklama</b>	<b>Bütçe Tahmini</b>	<b>Gerçekleşme Miktarı</b>	<b>Gerçekleşme Oranı (%)</b>
<b>Bütçe Gelirleri</b>	<b>1.500.000.000,00</b>	<b>913.902.164,67</b>	<b>%61</b>
<b>Bütçe Giderleri</b>	<b>1.850.000.000,00</b>	<b>1.306.313.750,64</b>	<b>%71</b>
<b>Bütçe Gelir Gider Farkı</b>	<b>-350.000.000,00</b>	<b>-392.411.585,97</b>	<b>%10</b>

"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 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.

## **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: Konya Büyükşehir Belediyesine ait taşınmazların rayiç bedelleri ile kayıtlı değerleri incelendiğinde; aynı taşınmazlara ait Emlak Yönetim Dairesi Başkanlığındaki kayıtlar ile Mali Hizmetler Daire Başkanlığındaki kayıtların birbirini tutmadığı, bazı taşınmazların ise sadece bir birimde kaydının olduğu, dolayısıyla Belediyeye ait toplam taşınmaz kayıtlarında 1.808.496.929,24 TL lik tutarsızlık bulunduğu tespit edilmiştir.**

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin “Temel Muhasebe Kavramları ve İlkeleri” başlıklı İkinci Bölümünün 5 inci maddesinde “Temel kavramlar” arasında:

“ ...

ç) *Maliyet esası: Para mevcudu, alacaklar ve maliyetinin belirlenmesi mümkün veya uygun olmayan kalemler hariç, kamu idareleri tarafından edinilen varlık ve hizmetler, bunların elde edilme maliyet bedelleriyle muhasebeleştirilir. Maliyet bedeli tespit edilemeyen varlık ve kaynakların değerlemesine ilişkin hükümler saklıdır.*

...

g) *Tam açıklama: Mali tablolar, bu tablolardan yararlanacak olanların doğru karar vermelerine yardımcı olacak ölçüde yeterli, açık ve anlaşılır şekilde düzenlenir.*

... ”

Şeklinde tanımlanmıştır.

Mezkur Yönetmeliğin “Maddi duran varlıkların kayıt değerleri” başlıklı 26 ıncı maddesinde:

“(1) *Gerek yatırım ve gerekse kullanım amacıyla edinilen maddi duran varlıklar maliyet bedeliyle muhasebeleştirilir. Maddi duran varlıkların maliyet bedeli, alış bedeline, vergi, resim ve harçlar ile diğer doğrudan giderlerin ilave edilmesi suretiyle bulunur. Ancak, katma değer vergisi mükellefi olan kamu idarelerinin, edindikleri maddi duran varlıklar için ödedikleri katma değer vergisi tutarları, maliyet bedeline dâhil edilmez. Alım işlemlerinde yapılan indirimler veya herhangi bir nedenle alış bedeli üzerinden yapılan iadeler, alış bedelinden düşülür. Genel yönetim giderleri ve varlığın elde edilmesi veya kullanılabilir duruma getirilmesiyle doğrudan ilişkilendirilmeyen giderler, maliyet bedeline ilave edilmez.*

(2) *Maddi duran varlıkların bütünleyici parçaları ve eklentileri, ilgili maddi duran varlıkla birlikte değerlendirilir. Maddi duran varlıkların bütünleyici parçası ya da eklentisi olan bilgisayar yazılımı gibi varlıklar da maddi duran varlık olarak değerlendirilir.*

(3) Herhangi bir maliyet yüklenilmeksizin edinilen maddi duran varlıklar, gerçeğe uygun değeriyle muhasebeleştirilir. Varlığın gerçeğe uygun değeri bilinmiyorsa idarece tespit edilen değeri esas alınır.

(4) Sanat eserlerinden hesaplara alınmasına karar verilenler, sigorta değerleri veya takdir edilen değerleriyle, sigortalanmamaları veya değer takdir edilememesi durumunda ise iz bedeliyle muhasebeleştirilir.

(5) Kullanım değeri kalmayan ve kullanımı veya satışından herhangi bir ekonomik fayda beklenilmeyen maddi duran varlıklar, kayıtlı buldukları maddi duran varlık hesabından çıkarılarak elden çıkarılacak stoklar ve maddi duran varlıklar hesabına alınır.”

“Maddi duran varlıklar için yapılan değer artırıcı harcamalar” başlıklı 27 nci maddesinde:

“(1) Maddi duran varlıklar için sonradan yapılan ve o varlığın değerini, kullanım süresini, ürün ve hizmet kalitesini, sağlanan faydayı artıran veya üretilen mal veya hizmetlerin üretim maliyetini azaltan her türlü maliyet, ilgili maddi duran varlığın kayıtlı değerine ilave edilir ve amortisman hesaplamasında dikkate alınır. Bunların dışında maddi duran varlıklar için yapılan her türlü normal bakım ve onarım harcamaları gider olarak kaydedilir.”

Denilmektedir.

Yukarıdaki madde hükümlerinden de anlaşılacağı üzere; maddi duran varlıkları oluşturan kalemler, elde edildikleri maliyet bedelleri ile muhasebeleştirilmelidir. Bu maliyet bedellerine nelerin dahil edilip nelerin dahil edilmeyeceği yönetmelik hükmünde açıkça sayılmıştır. Herhangi bir maliyet yüklenilmeksizin elde edilen maddi duran varlıklar, gerçeğe uygun değeriyle, varlığın gerçeğe uygun değeri bilinmiyorsa idarece tespit edilen değeriyle, sanat eserlerinden hesaplara alınmasına karar verilenler, sigorta değerleri veya takdir edilen değerleriyle, sigortalanmamaları veya değer takdir edilememesi durumunda ise iz bedeliyle muhasebeleştirileceği hüküm altına alınmıştır. Ayrıca maddi duran varlıkların değerini, kullanım süresini, ürün ve hizmet kalitesini, sağlanan faydayı artıran veya üretilen mal veya hizmetlerin üretim maliyetini azaltan her türlü maliyetin, ilgili maddi duran varlığın kayıtlı değerine ilave edileceği ve amortisman hesaplamasında dikkate alınacağı ifade edilmiştir.

Konya Büyükşehir Belediyesinde yaptığımız incelemeler neticesinde; İdareye ait olan Maddi Duran Varlıkların (arazi, arsa, binalar vs.) Emlak Yönetimi Daire Başkanlığındaki kayıtları ile Mali Hizmetler Daire Başkanlığı bünyesinde oluşturulan muhasebe kayıtlarının

birbirini tutmadığı bazı taşınmazların ise sadece bir Dairenin kayıtlarında yer aldığı görülmüştür. Şöyle ki;

•Emlak Yönetimi Dairesi Başkanlığındaki taşınmaz kayıtlar ile Mali Hizmetler Daire Başkanlığındaki aynı taşınmazlara ait değerler arasında 715.852.269,85 TL lik fark olduğu,

•Emlak Dairesi Başkanlığındaki taşınmaz kayıtlarında yer alan ancak Mali Hizmetler Daire Başkanlığı taşınmaz kayıtlarında hiç yer almayan taşınmazların değerinin 3.960.502,00 TL olduğu,

•Benzer bir şekilde Mali Hizmetler Daire Başkanlığı taşınmaz kayıtlarında yer alan ancak Emlak Yönetimi Daire Başkanlığı taşınmaz kayıtlarında hiç yer almayan taşınmazların değerinin ise 1.088.684.157,39 TL olduğu,

dolayısıyla Belediyeye ait taşınmaz kayıtlarındaki toplam tutarsızlığın **1.808.496.929,24 TL** olduğu tespit edilmiştir. Bu durum, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinde yer alan ve temel kavramlar arasında sayılmış olan “Maliyet Esası” ve “Tam açıklama” ilkeleri ile maddi duran varlıkların kayıtlarına ilişkin maddelerine aykırıdır.

**Kamu idaresi cevabında;** Konya Büyükşehir Belediyesi’ne ait taşınmazların Mali Hizmetler Dairesi Başkanlığı ile Emlak Yönetim Dairesi Başkanlığı’ndaki rayiç değerlerin ve kayıtlardaki tutarsızlıkların incelenerek tespiti ve giderilmesi için 30/04/2015 tarih ve 7601 sayılı Başkanlık Olur’u ile Komisyon oluşturulmuştur. **(EK-2, Başkanlık Onayı)** Bu komisyon çalışmaları sonucunda tespit ve öneriler doğrultusunda işlem yapılacaktır.

**Sonuç olarak** Kamu İdaresinin cevabından da anlaşılacağı üzere mali raporda tenkit konusu olan Belediyeye ait taşınmaz kayıtlarındaki 1.808.496.929,24 TL’lik tutarsızlık bulunduğu hususu, kabul edilmiş ve bu konunun araştırılıp düzeltilmesi için Başkanlık tarafından bir komisyon oluşturulduğu anlaşılmıştır. Bu komisyonun yapacağı çalışmaya göre bu husus, bir sonraki yıl denetim ekibi tarafından yeniden değerlendirilecektir.

## **6. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Konya Büyükşehir Belediyesi 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının Taşınmaz Hesapları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## **7. EKLER**

### **Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları**



Kurumun Adı:

Konya Büyükşehir Belediyesi

## BİLANÇO

Yılı:

2014

Ayı:

OCAK-ARALIK

AKTİFLER			
	2012 Yılı	2013 Yılı	2014(Cari Yıl)
<b>I- DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>638.232.567,28</b>
<b>10 HAZIR DEĞERLER</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>117.199.885,97</b>
101 ALINAN ÇEKLER HESABI	0	0	65.000,00
102 BANKA HESABI	0	0	45.978.318,44
105 DÖVİZ HESABI	0	0	70.954.355,41
109 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	0	0	202.212,12
<b>12 FAALİYET ALACAKLARI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>131.536.205,64</b>
121 GELİRLERDEN TAKİFLİ ALACAKLAR HESABI	0	0	44.738.691,10
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	0	0	1.226.575,54
127 DİĞER FAALİYET ALACAKLARI HESABI	0	0	85.570.939,00
<b>14 DİĞER ALACAKLAR</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>921.275,54</b>
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	0	0	921.275,54
<b>15 STOKLAR</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>12.606.585,06</b>
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	0	0	12.606.585,06
<b>16 ÖN ÖDEMELER</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.391.687,97</b>
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	0	0	2.391.687,97
<b>19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>373.576.927,10</b>
190 DEVREDEDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0	0	373.576.926,80
197 SAYIM NOKSANLARI HESABI	0	0	0,3
<b>II- DURAN VARLIKLAR</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.036.185.240,13</b>
<b>22 FAALİYET ALACAKLARI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>16.775.164,00</b>
227 DİĞER FAALİYET ALACAKLARI HESABI	0	0	16.775.164,00
<b>24 MALİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>54.847.374,47</b>
240 MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	0	0	52.412.633,51
241 MAL VE HİZMET ÜRETTEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	0	0	2.434.740,96

PASİFLER			
	2012 Yılı	2013 Yılı	2014(Cari Yıl)
<b>III- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>353.860.238,92</b>
<b>30 KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>193.266.097,16</b>
300 BANKA KREDİLERİ HESABI	0	0	86.546.873,24
303 KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI	0	0	106.719.223,92
<b>32 FAALİYET BORÇLARI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>76.813.968,45</b>
320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	0	0	76.813.968,45
<b>33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>7.165.597,25</b>
330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	0	0	3.899.183,74
333 EMANETLER HESABI	0	0	3.266.413,51
<b>36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6.255.882,99</b>
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	0	0	4.475.328,36
361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	0	0	1.560.385,97
362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	0	0	137.028,25
363 KAMU İDARELERİ PAYLARI HESABI	0	0	83.140,41
<b>37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>80.000,00</b>
372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	0	0	80.000,00
<b>38 GELECEK AYLARA AIT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>70.278.622,95</b>
381 GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	0	0	70.278.622,95
<b>39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>70,12</b>
397 SAYIM FAZLALARI HESABI	0	0	70,12
<b>IV - UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>938.380.540,45</b>
<b>40 UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>772.509.370,44</b>
400 BANKA KREDİLERİ HESABI	0	0	772.235.184,74
403 KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI	0	0	274.185,70
<b>42 DİĞER BORÇLAR</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.204.806,70</b>

Kurumun Adı:

Konya Büyükşehir Belediyesi

## BİLANÇO

Yılı:

2014

Ayı:

OCAK-ARALIK

AKTİFLER			
<b>25 MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.962.275.107,93</b>
250 ARAZI VE ARSALAR HESABI	0	0	973.495.200,64
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	0	0	653.183.681,55
252 BİNALAR HESABI	0	0	241.912.509,48
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	0	0	23.308.846,68
254 TAŞITLAR HESABI	0	0	338.509.483,65
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	0	0	22.511.895,67
257 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI ( - )	0	0	-741.659.076,90
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	0	0	408.908.020,27
259 YATIRIM AVANSLARI HESABI	0	0	42.104.546,89
<b>26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.287.593,73</b>
260 HAKLAR HESABI	0	0	2.698.048,45
268 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI ( - )	0	0	-410.454,72
<b>29 DİĞER DURAN VARLIKLAR</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	0	0	715.833,38
299 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI ( - )	0	0	-715.833,38
<b>Aktif Toplam</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.674.417.807,41</b>
<b>IX- NAZİM HESAPLAR</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>589.285.323,93</b>
<b>91 NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AIT MENKUL KIYMET HESAPLARI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>248.152.631,22</b>
910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	0	0	248.152.631,22
<b>92 TAAHHÜT HESAPLARI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>341.132.692,71</b>
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	0	0	341.132.692,71
<b>Genel Toplam</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3.263.703.131,34</b>

PASİFLER			
430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	0	0	1.204.006,76
<b>48 GELECEK YILLARA AIT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>164.667.163,25</b>
481 GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	0	0	164.667.163,25
<b>V- ÖZ KAYNAKLAR</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.382.177.028,04</b>
<b>50 NET DEĞER</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.303.599.922,49</b>
500 NET DEĞER HESABI	0	0	1.303.599.922,49
<b>57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>416.549.804,00</b>
570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	0	0	416.549.804,00
<b>58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-429.020.615,86</b>
580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI ( - )	0	0	-429.020.615,86
<b>59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>91.047.917,41</b>
590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	0	0	91.047.917,41
<b>Pasif Toplam</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.674.417.807,41</b>
<b>IX- NAZİM HESAPLAR</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>589.285.323,93</b>
<b>91 NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AIT MENKUL KIYMET HESAPLARI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>248.152.631,22</b>
911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	0	0	248.152.631,22
<b>92 TAAHHÜT HESAPLARI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>341.132.692,71</b>
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	0	0	341.132.692,71
<b>Genel Toplam</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3.263.703.131,34</b>

**46.42.01. Konya Büyükşehir Belediyesi**  
**01-01-2014/31-12-2014 TARİHLERİ ARASI**  
**FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU**

Hesap	Yardımcı Hesaplar					GİDERİN TÜRÜ	BORÇ	ALACAK	BAKIYE	Hesap	Yardımcı Hesaplar					GELİRİN TÜRÜ	BORÇ	ALACAK	BAKIYE
	Kodu	I	II	III	IV						V	Kodu	I	II	III				
							<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>							<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
630	1					PERSONEL GİDERLERİ	95.138.179,17	0,00	95.138.179,17	600	1					VERGİ GELİRLERİ	6.384.088,01	14.136.130,80	7.752.042,79
630	2					SOSYAL GÜVENLİK KURUMUNA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	16.126.365,42	0,00	16.126.365,42	600	3					TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	4.617.639,05	139.820.681,68	135.203.042,63
630	3					MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	300.220.527,93	0,00	300.220.527,93	600	4					ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER	0,00	26.505.374,41	26.505.374,41
630	4					FAİZ GİDERLERİ	187.199.392,07	0,00	187.199.392,07	600	5					DİĞER GELİRLER	6.808.646,49	617.394.744,54	610.586.098,05
630	5					CARİ TRANSFERLER	17.667.983,20	0,00	17.667.983,20	600	11					Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	0,00	80.331.007,81	80.331.007,81
630	11					Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	19.212.798,93	0,00	19.212.798,93	<b>GELİRLER TOPLAMI</b>					<b>17.810.373,55</b>	<b>878.187.939,24</b>	<b>860.377.565,69</b>		
630	12					Gelirlerin Ret Ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	24.489,36	0,00	24.489,36	<b>REDDİ İADE TÜRÜ</b>									
630	13					Amortisman Giderleri	37.402.629,64	0,00	37.402.629,64	<b>REDDİ İADE TOPLAMI</b>									
630	14					İlk Madde ve Malzeme Giderleri	95.408.609,34	0,00	95.408.609,34	<b>NET GELİR(B)</b>						<b>860.377.565,69</b>			
630	20					Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	928.673,22	0,00	928.673,22	<b>FAALİYET SONUCU(A-B)</b>						<b>91.047.917,41</b>			
<b>GİDERLER TOPLAMI(A)</b>							<b>769.329.648,28</b>	<b>0,00</b>	<b>769.329.648,28</b>							<b>91.047.917,41</b>			

G.Y.M.Y Örnek: 5

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

06520 Balgat / ANKARA

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

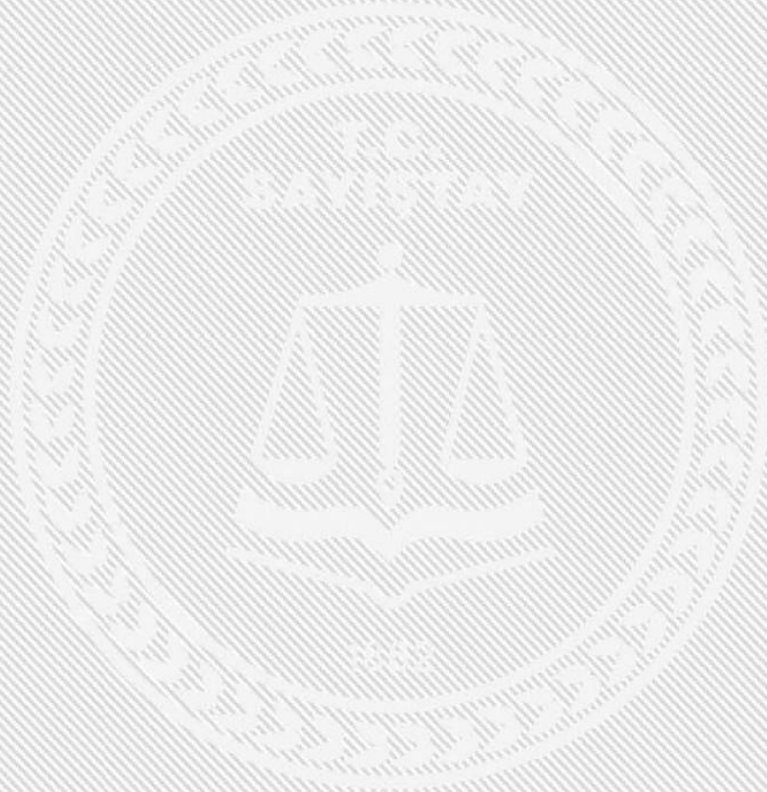
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

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

**KONYA BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ**

**2014 YILI**

**PERFORMANS DENETİM RAPORU**





# İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	17
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	17
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	18
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	18
5. GENEL DEĞERLENDİRME .....	19
6. DENETİM BULGULARI.....	21





## 1. ÖZET

Bu rapor, Konya Büyükşehir Belediyesinin performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

6085 sayılı Kanununun 36 ncı maddesi uyarınca, Sayıştay “*hesap verme sorumluluğu çerçevesinde idarelerce belirlenen hedef ve göstergelerle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının ölçülmesi suretiyle gerçekleştirilen denetim*” olarak tanımlanan performans denetimini yapmakla görevli ve yetkilidir.

Konya Büyükşehir Belediyesinin hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirilmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2012- 2016 dönemine ait Stratejik Plan
- 2014 yılı Performans Programı,
- 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Kurumun Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporunun; zamanında hazırlandığı, yayımlandığı ve ilgili mevzuatla belirlenen usullere uygun olduğu anlaşıldığından raporlama gerekliliklerini yerine getirdiği görülmüştür.

Ancak raporun “Denetim Bulguları” bölümünde belirtildiği üzere, stratejik planlama ve performans programının hazırlanması aşamasında performans göstergelerinin ve performans ölçütlerinin veri analizine imkân verecek şekilde gerçekçi ve ölçülebilir hazırlanmasına özen gösterilmeli ve planlanan faaliyetlerin hedeflenen miktarları daha gerçekçi hazırlanmalıdır. Genel olarak performans yönetim sisteminin geliştirilmesi gerektiği düşünülmektedir.

## 2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresi yönetimi, 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun uyarınca yayımlanan Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporlarının hazırlanmasına ilişkin yönetmelik ve kılavuzlara uygun olarak hazırlanmış olan performans bilgisi raporlarının doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştay’a sunulmasından; bir bütün olarak sunulan bu raporların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıtmasından; kamu idaresinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan;

performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarının ölçülmesine ilişkin sistemlerin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden; performans bilgisinin dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

### **3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, kamu idaresinin raporladığı performans bilgisinin güvenilirliğine ilişkin değerlendirme yapmak, performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarını ölçen sistemleri değerlendirmekle sorumludur.

### **4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI**

Denetimin dayanağı; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları ve Sayıştay ikincil mevzuatıdır.

Denetimin amacı, bütçe hakkının gereği olarak kamu idarelerinin faaliyet sonuçları hakkında TBMM ve kamuoyuna güvenilir ve yeterli bilgi sunulması, kamu idarelerinin performansının değerlendirilmesi ile hesap verme sorumluluğu ve saydamlığın yerleştirilmesi ve yaygınlaştırılmasıdır.

Denetim, kamu idaresinin faaliyet raporunda yer alan performans bilgilerinin ve bunları oluşturan kayıt ve belgelerin doğruluğu ve güvenilirliğine ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile gerçekleştirilmiştir.

Bu çerçevede, Konya Büyükşehir Belediyesinin yayımladığı 2012-2016 dönemine ait Stratejik Plan, 2014 yılı Performans Programı ve 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

## 5. GENEL DEĞERLENDİRME

2014 yılı performans denetimi kapsamında Konya Büyükşehir Belediyesinin yayımladığı 2012-2016 yılları Stratejik Planı, 2014 yılı Performans Programı ve 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Denetim yukarıda sayılan üç belge üzerinden kamu idaresinin raporlama gerekliliklerine uyumunun değerlendirilmesi, bu belgelerde sunulan performans bilgisinin değerlendirilmesi ve performans bilgisinin üretilmesi için kullanılan veri kayıt sistemlerinin değerlendirilmesi yoluyla gerçekleştirilmiştir.

Kurumun stratejik planı 2012-2016 yıllarını kapsamakta olup, Konya Büyükşehir Belediyesinin 2014 yılı için değerlendirilmiştir. Stratejik Planda 29 stratejik amaç, 99 stratejik hedef belirlenmiştir. Genel olarak stratejik amaçlarla stratejik hedefler birbiri ile ilgili olup tutarlılık arz etmektedir.

Performans programında 2014 yılı için 235 performans hedefi ve bu hedeflere ilişkin 494 performans göstergesi yer almaktadır. Performans programına ilişkin içerik değerlendirmesi sonucunda performans hedeflerinin genel olarak 2012–2016 yıllarını kapsayan stratejik planda yer alan stratejik hedeflerle ilgili, ölçülebilir ve iyi tanımlanmış olarak değerlendirilmiştir. Aşağıda yer alan bulgular temel alınarak Konya Büyükşehir Belediyesinin 2014 yılı performans programında sunduğu performans hedef ve göstergelerinin uygulanabilir olduğu kanaatine varılmıştır.

İdare Faaliyet Raporunda performans hedefi ile performans göstergesine ilişkin performans bilgisi yer almaktadır. Bunlar performans programında yer alan ve "ilgililik" ile "ölçülebilirlik" kriterlerini karşılamaktadır. Faaliyet raporuna ilişkin içerik değerlendirmesi sonucunda; performans hedeflerinin, performans göstergelerinin "Tutarlılık", "Doğrulanabilirlik" "Geçerlilik / İkna edicilik" kriterlerini karşılamakta olduğu görülmüştür. Faaliyet raporunda, Bulgu 2'de belirtilen performans programında yer alan hedefin altında gerçekleştirilen faaliyetler hariç olmak üzere, hedeflere ilişkin performans göstergeleri ve performans ölçütlerine genel olarak ulaşıldığı kanaatine varılmıştır.

Performans programında yer alan tüm performans hedef ve göstergelerinin idare faaliyet raporunda değerlendirilmesine, gösterge rakamlarının sadece ilgili yıl içindeki faaliyet sonuçlarını göstermesine ve hedeften olumlu veya olumsuz her türlü sapmanın geçerli nedenlerle açıklanmasına özen gösterilmesinin uygun olacağı değerlendirilmektedir.

Kurumun Stratejik Planı, Performans Programı ve Faaliyet Raporunun; zamanında hazırlandığı, yayımlandığı ve ilgili mevzuatla belirlenen usullere uygun olduğu görüldüğünden raporlama gerekliliklerini yerine getirdiği görülmüştür. Ancak raporun “Denetim Bulguları” bölümünde belirtildiği üzere, stratejik plan ve faaliyet raporlarında hedeflerin ve bunlara ilişkin performans göstergeleri ile ölçütlerinin daha dikkatli hazırlanması ve gerçekleştirmelerden sapma gerekçelerinin detaylı raporlanmasının ileride yapılacak planlama çalışmalarına yardımcı olacağı düşünülmektedir.

## 6. DENETİM BULGULARI

### A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

#### BULGU 1: Stratejik Planda Yer Alan Bazı Hedeflerin Performans Göstergeleri Ölçülebilir Göstergeler Olarak Belirlenmemiştir

Kalkınma Bakanlığının 28 Temmuz 2011 tarih 28008 sayılı resmi gazetede yayınlanan Kamu İdarelerince Hazırlanacak Stratejik Planlara Dair tebliğinde (sıra no 1) “Hedeflere yönelik performans göstergelerinin, bu göstergeler cinsinden mevcut durumun ve plan döneminde ulaşılması arzulan seviyenin belirtilmesi” olarak ifade edilmiştir.

Kamu İdareleri için Stratejik Planlama Kılavuzunda “F- Performans Göstergeleri Hedeflerin ölçülebilir olarak ifade edilemediği durumlarda stratejik planda hedefe yönelik performans göstergelerine yer verilmesi gereklidir. Performans göstergeleri gerçekleşen sonuçların önceden belirlenen hedefe ne ölçüde ulaşıldığının ortaya konulmasında kullanılır. Bir performans göstergesi, ölçülebilirliğin sağlanması bakımından miktar, zaman, kalite veya maliyet cinsinden ifade edilir.” Denilmektedir.

2012-2016 Konya Büyükşehir Belediyesi Stratejik planında aşağıda yer alan hedefler için belirlenen Performans Göstergelerinin ölçülebilirlik kriterine uygun olarak belirlenmediği tespit edilmiştir.

	Gösterge	İlgilik		Ölçülebilirlik	İyi tanımlanma	Değerlendirme
		Hedef	Gösterge			
<b>Amaç 9 Konya’yı Kültür ve Turizm açısından cazibe merkezi haline getirmekiçin yeni fiziki mekanlar oluşturmak</b>						
Hedef 9.1 <b>Kültürel ve sosyal aktivite mekânları oluşturmak</b>	<b>Hanımlar lokallerinin sayısını arttırmak</b> 2013 yılı sonuna kadar 1 adet yapmak, devam eden yıllarda ihtiyaca göre yeni planlamalar yapmak <b>Gençlik merkezlerinin sayısını arttırmak</b>	Evet	Evet	Hayır	Evet	performans göstergesi İhtiyaca göre yeni planlar yapmak ölçülebilir değil

	2013 yılı sonuna kadar 1 adet yapmak, devam eden yıllarda ihtiyaca göre yeni planlamalar yapmak <b>Yeni KOMEK binaları yapmak</b> 2014 yılı sonuna kadar 1 adet yapmak, devam eden yıllarda ihtiyaca göre yeni planlamalar yapmak						
<b>Amaç 10 Yollarda yapılan kazının minimuma indirilmesi için gerekli tedbirlerin alınması, AYKOME</b>							
Hedef 10.1 <b>Yol üst yapısı tamamlanan yolların bozulmasını engellemesi, bu yolların daha uzun süre hizmet vermesinin sağlanması, yapılan tretuvar ve asfalt yama harcamaları en aza indirilmesi, yeni teknolojilerin kullanılmasını sağlamak</b>	Altyapı Koordinasyon Merkezinin ortak aldığı 2007/7 -005 nolu kararla yeni yapılan yollarda ilk 5 yıl kazı ruhsat izni verilmemesi, yeni yapılan yollarda kazı istenildiğinde alternatif güzergahların bulunması ve / veya yatay sondaj ile kazı izninin verilmesini sağlamak Yol üst yapısı tamamlanan yollarda kazı ihtiyacının ve abone bağlantı sayısının azalması	Evet	Evet	Hayır	Evet	Sayının azaldığını yapılan kazıların yüzdesi veya sayısı bazında ölçülebilir bir gösterge değil	Sayının azaldığını yapılan kazıların yüzdesi veya sayısı bazında ölçülebilir bir gösterge belirlenmeli

Hedef 10.2 Altyapı kuruluşlarının çalışmalarını Aykome yönetmeliğindeki şartlara göre yapılmasını ve yeni teknolojilerin kullanılması sağlanması, arazide tam kontrolün sağlanmak için personel sayısını artırılmasını sağlamak	Ruhsatsız kazı yapılması sayısının en aza indirilmesi	Evet	Evet	Hayır Ruhsatsız kazı sayısının en azı için bir ölçü belirlenmemiş	Evet	Ruhsatsız kazı sayısının en aza indirilmesinin yapılan kazıların bir yüzdesi olarak belirlenmesi ölçülebilir bir göstere olurdu.
Hedef 10.1 Yol üstyapısı tamamlanan yolların bozulmasını engellemesi, bu yolların daha uzun süre hizmet vermesinin sağlanması, yapılan tretuvar ve asfalt yama harcamaları en aza indirilmesi, yeni teknolojilerin kullanılmasını sağlamak	Altyapı Koordinasyon Merkezinin ortak aldığı 2007/7 -005 nolu kararla yeni yapılan yollarda ilk 5 yıl kazı ruhsat izni verilmemesi, yeni yapılan yollarda kazı istenildiğinde alternatif güzergahların bulunması ve / veya yatay sondaj ile kazı izninin verilmesini sağlamak Yol üst yapısı tamamlanan yollarda kazı ihtiyacının ve abone bağlantısı sayısının azalması	Evet	Evet	Hayır Kazı ihtiyacının ve abone bağlantısının sayısının azaltılması ölçülebilir bir göstere değil	Evet	Sayının azaldığını yapılan kazıların yüzdesi veya sayısı bazında ölçülecek bir göstere belirlenmeli

Hedef 10.2	Ruhsatsız kazı yapılması	Evet	Evet	Hayır	Evet	Ruhsatsız kazı
Altyapı kuruluşlarının çalışmalarını Aykome yönetmeliğindeki şartlara göre yapılmasını ve yeni teknolojilerin kullanılmasını sağlaması, arazide tam kontrolün sağlanmak için personel sayısını artırılmasını sağlamak	sayısının en aza indirilmesi			Ruhsatsız kazı sayısının en azı için bir ölçü belirlenmemiş		sayısının en aza indirilmesinin yapılan kazıların bir yüzdesi olarak belirlenmesi ölçülebilir bir gösterge olurdu.

**Kamu idaresi cevabında:** Mahalli İdareler Seçimleri 29 Mart 2014 tarihinde yapılmasına müteakip kanun hükmü, Kalkınma Bakanlığı yazısı ve 6360 sayılı kanun çerçevesinde Büyükşehir sınırlarının Konya İl sınırına çıkması ve verilen yeni görevler nedeniyle de 2015-2019 yıllarını kapsayan Stratejik Plan hazırlanmıştır.

Bu stratejik plan Eylül 2014 tarihinde Büyükşehir Belediye Meclisinde kabul edilmiş ve bir nüshası Kalkınma Bakanlığı ve İçişleri Bakanlığına gönderilmiştir.

2007-2011, 2012-2016 yıllarında hazırlanan Stratejik Plan mantığıyla hazırlanan ve benzer performans göstergeleri konan 2015-2019 Stratejik planında da aynı unsurlar yazılmıştır.

Öncelikle 2014 Performans Programı ve Faaliyet Programında geçmiş yıllarda yapılan yol gösterici denetim sonuçları olmadığından aynı mantık ve benzer göstergeler konmuştur.

2012-2016 Stratejik Planı 2014 yılı Faaliyet Programıyla birlikte süresini doldurmuştur. Çünkü Eylül 2014 itibariyle 2015-2019 yıllarını kapsayan Yeni Stratejik Planımız devreye girmiştir. Bundan sonra yapılacak planlamalarda önerileriniz dikkate alınacaktır.

Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin 7. Maddesinde planların süresi, güncelleştirilmesi ve yenilenmesi düzenlenmiştir. Maddenin 2. fıkrası gereği stratejik planlar en az iki yıl uygulandıktan sonra kalan süre için güncelleştirilebileceği düzenlendiğinden 2015-2019 yıllarını kapsayan Stratejik Planımızda 2 yıl uygulandıktan sonra 2017 yılından sonra revize edilebilecektir.



**Sonuç olarak:** Kamu İdaresi cevabından da anlaşılacağı üzere performans raporundaki tenkit konusu kabul edilmiş, bundan sonraki yeni stratejik planda önerilerimizin dikkate alınacağı ifade edilmiştir. Bu hususun düzeltilip düzeltilmediği sonraki hesap yıllarında denetim ekibi tarafından kontrol edilerek konunun takibi sağlanacaktır.

## **B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular**

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

## **C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular**

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

## **D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular**

### **BULGU 2: 2014 Yılı Faaliyet Raporunda Performans Programında Yer Alan Hedefin Altında Gerçekleştirilen Faaliyetler Tespit Edilmiştir**

5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu'nun 41'inci maddesi ile Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin 18'inci maddesi gereğince idare faaliyet raporunda hedef ve göstergelerin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine yer verilmesi gerekmektedir.

Performans programında öngörülen faaliyetlerin hedeflenen gerçekleşme oranının altında olması planlama aşamasında yapılması gereken fizibilite ve benzeri çalışmaların yetersiz hazırlandığını göstermektedir. 2014 yılı Konya Büyükşehir Belediyesi Faaliyet Raporu incelendiğinde 2014 yılı performans programında öngörülen aşağıdaki faaliyetlerin hedefin altında gerçekleştirildiği tespit edilmiştir.

### **2014 YILINDA HEDEFİN ALTINDA GERÇEKLEŞEN İŞLER**

1- **Performans Ölçütü:** 5.1.1 Hâlihazır yolların kalitesini yükselterek kapasitesini ve kullanılabilirliğini artırmak, uzun süreli ve bakım gerektirmeyen çözümler üretmek

**Gösterge:** Aksaray Çevre Yolu:

**Hedef:** %15

**Gerçekleşme:** %5

**Gösterge:** Ali Ulvi Kurucu Caddesi (Kısmî) Düzenlemesi .

**Hedef:** %70

**Gerçekleşme:** %30

**Gösterge:** Dr.Hulusi Baybal Caddesi Düzenlemesi :

**Hedef:** % 40

**Gerçekleşme:** %20

**Gösterge:** Ebu Suud Caddesi Düzenlemesi:

**Hedef:** %70

**Gerçekleşme:** %30

2- **Performans Ölçütü:** 5.1.2 2012 sonuna kadar 15 yeni yol açmak, devam eden yıllarda ihtiyaca göre yeni planlamalar yapmak

**Gösterge:** Aksaray Çevre Yolu

**Hedef:** %30

**Gerçekleşme:** %15

**Gösterge:** Mücavir alanlar giriş yolları:

**Hedef:** %40

**Gerçekleşme:** %20

**Kamu idaresi cevabında:** 6360 sayılı Kanun ile Büyükşehir Belediyesi sınırları il mülki sınırları olmuştur. Kanunla birlikte Büyükşehir merkez ilçe sayısı 3'ten 31'e çıkmış, bununla birlikte kapanan 168 belde, 584 köy, mahalle olarak Büyükşehir Belediyesine bağlanmıştır. Görev alanımız 1800 km<sup>2</sup> den 40.800 km<sup>2</sup> 'ye çıkmıştır. İlgili kanun ile büyükşehir belediyelerine birçok yeni görevlerde verilmiştir. Bununla birlikte kapanan belediyelerden ve İl Özel İdaresinden iki bine yakın personel büyükşehir belediyesi personeli olmuş, personel dengesi değişmiştir. Görev alanımızın büyümesi, personel ve cari giderler dengesinde değişiklikler planlarımızda ve hedeflerimizde bazı yeni planlamaların yapılmasını zorunlu kılmıştır. 2013 yılı haziran ayında hazırlanmaya başlayan Performans programı ve projeler, 29 Mart 2014 seçimlerinden sonra devredilen Belde ve İlçe belediyeleri ile mahalleye dönüşen köylerin sorunlarıyla birlikte öngörülme yen kalemleri de ortaya çıkartmıştır.

Yukarıda bahsedilen konulara ilişkin geçiş sürecinde birçok konuda zorluklar yaşanmıştır ve en kısa sürede intibak etmek için çaba sarf edilmektedir. Bahsedilen konulara ilişkin her türlü yetki Büyükşehir Belediyesi Meclisinde istişare edilerek ortak kararlar üretilmektedir. Nitekim Eylül 2014 tarihinde Büyükşehir Belediye Meclisinde kabul edilen 2015-2019 yıllarını kapsayan Yeni Stratejik Plan'da bu hususların bir kısmı dikkate alınmış ve bundan sonraki planlama süreçlerinde de tespit ve önerilerinize uygun hareket edilecektir

**Sonuç olarak:** Kamu İdaresi cevabında performans raporumuzdaki tenkit konusunun en önemli nedeni olarak; 6360 sayılı Kanun ile Büyükşehir Belediyesi sınırlarının genişlemiş olması ve 29 Mart 2014 seçimlerinden sonra devredilen belde ve ilçe belediyeleri ile mahalleye dönüşen köylerin sorunlarıyla birlikte öngörülmeleyen kalemlerin ortaya çıkması gösterilmiştir. Bu nedenle 2014 faaliyet raporunda performans programında yer alan hedeflerin altında gerçekleştirilen faaliyetler olduğu belirtilmiş, bundan sonraki süreçte tespit ve önerilerimiz doğrultusunda hareket edileceği ifade edilmiştir. Bahsi geçen hususların düzeltilmesi zaman alacağından sonraki denetim dönemlerinde bu hususlar denetim ekibi tarafından takip edilerek tekrar değerlendirilecektir.

### **BULGU 3: 2014 Yılı Faaliyet Raporunda Performans Programında Yer Alan Hedefin Üzerinde Gerçekleştirilen Faaliyetler Tespit Edilmiştir**

5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu'nun 41'inci maddesi ile Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin 18'inci maddesi gereğince idare faaliyet raporunda hedef ve göstergelerin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine yer verilmesi gerekmektedir.

Performans programında öngörülen planlanan faaliyetlerin hedefin üzerinde gerçekleştirilmesi, planlama aşamasında yapılması gereken fizibilite ve benzeri çalışmaların yetersiz hazırlandığını göstermektedir. 2014 yılı Konya Büyükşehir Belediyesi Faaliyet Raporu incelendiğinde 2014 yılı performans programında yer alan aşağıdaki faaliyetlerin hedefin üzerinde gerçekleştirildiği tespit edilmiştir.

#### **HEDEFİ AŞAN GERÇEKLEŞMELER**

3- **Performans Ölçütü:** 5.2.1 750 mt. İzli demir korkuluk / yıl

**Gösterge:** Tretuvarlarda yapılması gereken korkuluk miktarı (mt)

**Hedef:** 300

**Gerçekleşme:** 350

4- **Performans Ölçütü:** 5.2.2 500 mt. Korkuluk tamiri / yıl

**Gösterge:** Tretuvarlarda yapılması gereken korkuluk tamiri (mt)

**Hedef:** 150

**Gerçekleşme:**450

**Gösterge:** Refüjlerde yapılması gereken korkuluk tamiri (mt)

**Hedef:** 150

**Gerçekleşme:** 500

5- **Performans Ölçütü:** 5.1.4

**Gösterge:** Refüjlerde yapılması gereken korkuluk miktarı (mt):

**Hedef:** 600

**Gerçekleşme:** 1900

**Gösterge:** Tretuvar ve refüjlerde izli demir korkuluk yapılması:

**Hedef:**150

**Gerçekleşme:** 323

**Kamu idaresi cevabında:** 6360 sayılı Kanun ile Büyükşehir Belediyesi sınırları il mülki sınırları olmuştur. Kanunla birlikte Büyükşehir merkez ilçe sayısı 3'ten 31'e çıkmış, bununla birlikte kapanan 168 belde, 584 köy, mahalle olarak Büyükşehir Belediyesine bağlanmıştır. Görev alanımız 1800 km<sup>2</sup> den 40.800 km<sup>2</sup> 'ye çıkmıştır. İlgili kanun ile büyükşehir belediyelerine birçok yeni görevlerde verilmiştir. Bununla birlikte kapanan belediyelerden ve İl Özel İdaresinden iki bine yakın personel büyükşehir belediyesi personeli olmuş, personel dengesi değişmiştir. Görev alanımızın büyümesi, personel ve cari giderler dengesinde değişiklikler planlarımızda ve hedeflerimizde bazı yeni planlamaların yapılmasını zorunlu kılmıştır. 2013 yılı haziran ayında hazırlanmaya başlayan Performans programı ve projeler, 29 Mart 2014 seçimlerinden sonra devredilen Belde ve İlçe belediyeleri ile mahalleye dönüşen köylerin sorunlarıyla birlikte öngörülme yen kalemleri de ortaya çıkartmıştır.

Yukarıda bahsedilen konulara ilişkin geçiş sürecinde birçok konuda zorluklar yaşanmıştır ve en kısa sürede intibak etmek için çaba sarf edilmektedir. Bahsedilen konulara ilişkin her türlü yetki Büyükşehir Belediyesi Meclisinde istişare edilerek ortak kararlar üretilmektedir. Nitekim Eylül 2014 tarihinde Büyükşehir Belediye Meclisinde kabul edilen 2015-2019 yıllarını kapsayan Yeni Stratejik Plan'da bu hususların bir kısmı dikkate alınmış ve bundan sonraki planlama süreçlerinde de tespit ve önerilerinize uygun hareket edilecektir

**Sonuç olarak:** Kamu İdaresi cevabında performans raporumuzdaki tenkit konusunun en önemli nedeni olarak; 6360 sayılı Kanun ile Büyükşehir Belediyesi sınırlarının genişlemiş olması ve 29 Mart 2014 seçimlerinden sonra devredilen belde ve ilçe belediyeleri ile mahalleye dönüşen köylerin sorunlarıyla birlikte öngörülme yen kalemlerin ortaya çıkması gösterilmiştir. Bu nedenle 2014 faaliyet raporunda performans programında yer alan hedeflerin üzerinde gerçekleştirilen faaliyetler olduğu belirtilmiş, bundan sonraki süreçte tespit ve önerilerimiz doğrultusunda hareket edileceği ifade edilmiştir. Bahsi geçen hususların düzeltilmesi zaman alacağından sonraki denetim dönemlerinde bu hususlar denetim ekibi tarafından takip edilerek tekrar değerlendirilecektir.

#### **BULGU 4: 2014 Yılı Faaliyet Raporunda Performans Programında Planlanmadığı Halde Gerçekleştirilmiş Faaliyetler Tespit Edilmiştir**

Performans programının amacı yılı içinde yapılacak faaliyetleri bütçe imkânları ile planlamaktır. Yılı içinde planlanmayan faaliyetlerin gerçekleştirilmesi bütçe imkanları ile planlanan diğer faaliyetlerin gerçekleştirilmemesine neden olacağından plandan sapmaya sebep olacak faaliyetler daha önceden tahmin edilerek plan çalışmalarında değerlendirilmesi gerekir.

Konya Büyükşehir Belediyesinin 2014 yılı Performans programında yer almayan aşağıda belirtilen faaliyetlerin plan dışı olarak gerçekleştirildiği tespit edilmiştir.

#### **HEDEFTE YER ALMAYAN FAKAT 2014 DE YAPILAN İŞLER**

1- **Performans Ölçütü:** 5.1.1 6 cadde/ yıl standardını yükseltmek

**Gösterge:** Dr. Ahmet Özcan Caddesi Düzenlemesi İŞİ % 20

2- **Performans Ölçütü:** 2012 sonuna kadar 15 yeni yol açmak, devam eden yıllarda ihtiyaca göre yeni planlamalar yapmak

**Gösterge:** Antalya Çevre Yolu %20

**Gösterge:** Büyükhahin Caddesi Düzenlemesi %20

3- **Performans Ölçütü:** 5.1.3 2012 yılı sonuna kadar 20 adet kavşak- düzenleme yapmak, devam eden yıllarda ihtiyaca göre yeni planlamalar yapmak

**Gösterge:** Yeni projelendirilen yollar üzerinde 20 adet kavşak düzenlemesi 12 ADET

4- **Performans Ölçütü:** 9.1.21. İslam Kültür Merkezi Binası yapılması 2015 yılı sonuna kadar tamamlamak

**Gösterge:** İnşaatın ilerleme yüzdesi (%) GERÇEKLEŞME %14

5- **Performans Ölçütü:** 25.1.2 500 kişi/yıl eğitim, 5 000 kişi/yıl giyim

**Gösterge:** İhtiyaç sahibi ailelere iftar yemeği ikramı 85000 KİŞİ

**Gösterge:** Verilen mahalle sayısı 14 İlçe / 632 mahalle

6- **Performans Ölçütü:** 2013 yılı sonuna kadar 3 adet yapmak, devam eden yıllarda ihtiyaca göre yeni planlamalar yapmak

**Gösterge:** Konevi Kent Meydanı ve Katlı Otopark Yapımı % 67

**Kamu idaresi cevabında:** 6360 sayılı Kanun ile Büyükşehir Belediyesi sınırları il mülki sınırları olmuştur. Kanunla birlikte Büyükşehir merkez ilçe sayısı 3'ten 31'e çıkmış, bununla birlikte kapanan 168 belde, 584 köy, mahalle olarak Büyükşehir Belediyesine

bağlanmıştır. Görev alanımız 1800 km<sup>2</sup> den 40.800 km<sup>2</sup> 'ye çıkmıştır. İlgili kanun ile büyükşehir belediyelerine birçok yeni görevlerde verilmiştir. Bununla birlikte kapanan belediyelerden ve İl Özel İdaresinden iki bine yakın personel büyükşehir belediyesi personeli olmuş, personel dengesi değişmiştir. Görev alanımızın büyümesi, personel ve cari giderler dengesinde değişiklikler planlarımızda ve hedeflerimizde bazı yeni planlamaların yapılmasını zorunlu kılmıştır. 2013 yılı haziran ayında hazırlanmaya başlayan Performans programı ve projeler, 29 Mart 2014 seçimlerinden sonra devredilen Belde ve İlçe belediyeleri ile mahalleye dönüşen köylerin sorunlarıyla birlikte öngörülme yen kalemleri de ortaya çıkartmıştır.

Yukarıda bahsedilen konulara ilişkin geçiş sürecinde birçok konuda zorluklar yaşanmıştır ve en kısa sürede intibak etmek için çaba sarf edilmektedir. Bahsedilen konulara ilişkin her türlü yetki Büyükşehir Belediyesi Meclisinde istişare edilerek ortak kararlar üretilmektedir. Nitekim Eylül 2014 tarihinde Büyükşehir Belediye Meclisinde kabul edilen 2015-2019 yıllarını kapsayan Yeni Stratejik Plan'da bu hususların bir kısmı dikkate alınmış ve bundan sonraki planlama süreçlerinde de tespit ve önerilerinize uygun hareket edilecektir

**Sonuç olarak:** Kamu İdaresi cevabında performans raporumuzdaki tenkit konusunun en önemli nedeni olarak; 6360 sayılı Kanun ile Büyükşehir Belediyesi sınırlarının genişlemiş olması ve 29 Mart 2014 seçimlerinden sonra devredilen belde ve ilçe belediyeleri ile mahalleye dönüşen köylerin sorunlarıyla birlikte öngörülme yen kalemlerin ortaya çıkması gösterilmiştir. Bu nedenle 2014 faaliyet raporunda performans programında planlanmadığı halde gerçekleştirilen faaliyetler olduğu belirtilmiş, bundan sonraki süreçte tespit ve önerilerimiz doğrultusunda hareket edileceği ifade edilmiştir. Bahsi geçen hususların düzeltilmesi zaman alacağından sonraki denetim dönemlerinde bu hususlar denetim ekibi tarafından takip edilerek tekrar değerlendirilecektir.



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>