

**T.C.**  
**SİNCAN BELEDİYE BAŞKANLIĞI**  
**Mali Hizmetler Müdürlüğü**

**2019 YILI EKİM-ARALIK DÖNEMİ**  
**KURUMSAL MALİ DURUM VE BEKLENTİLER**  
**RAPORU**

**OCAK 2020**



*Sincan Belediye Başkanlığı*  
*2019 Yılı Ekim-Aralık Dönemi Kurumsal Mali Durum Analizi*



## İÇİNDEKİLER

<b>Sunuş</b>	<b>4</b>
<b>Amaç ve Kapsam</b>	<b>5</b>
<b>Vizyon, Misyon, Değer ve İlkeler</b>	<b>7</b>
<b>Kalite Politikamız</b>	<b>7</b>
<b>I. Bütçe Gerçekleşmeleri</b>	<b>8</b>
<b>A. Bütçe Giderleri</b>	<b>9</b>
1. Ekim-Aralık Dönemi Bütçe Uygulama Sonuçları	9
2. Ekim-Aralık Dönemi Bütçe Gider Gerçekleşmeleri	11
3. Bütçe Giderlerinin Fonksiyonel Sınıflandırılması	19
<b>B. Bütçe Gelirleri</b>	<b>23</b>
1. Ekim-Aralık Dönemi Bütçe Gelirlerinin Gelişimi	23
a. 01.Vergi Gelirleri	27
b. 03.Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	27
c. 05.Diğer Gelirler	28
d. 06.Sermaye Gelirleri	28
2. 800 Hesap Kodlu Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırılması	29
a. 01.Vergi Gelirleri	33
b. 03.Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	35
c. 05.Diğer Gelirler	36
d. 06.Sermaye Gelirleri	39
<b>C. Bütçe Uygulama Sonuçları</b>	<b>40</b>
<b>D. Finansman</b>	<b>41</b>
<b>II. Ocak-Mart 2020 Dönemine İlişkin Beklenti ve Hedefler</b>	<b>43</b>
<b>A. Bütçe Giderleri Beklentileri</b>	<b>44</b>
<b>B. Bütçe Gelirleri Beklentileri</b>	<b>46</b>
<b>III. Değerlendirme ve Analizler</b>	<b>48</b>
<b>A. Bilanço Analizi</b>	<b>51</b>
<b>B. Mali Oran Analizleri</b>	<b>56</b>
1. Likidite Oranları	56
2. Bütçe Oranları	57
3. Uzun Vadeli Borç Ödeme Yeterliliği Oranları	58
4. Hizmet Sürdürebilirliği Oranları	60
<b>C. Genel Değerlendirme ve Sonuç</b>	<b>61</b>
<b>IV. Ekler</b>	<b>63</b>
<b>A. Faaliyet Sonuçları Tablosu</b>	<b>64</b>
<b>B. 2019 Dönemi Mizanı</b>	<b>68</b>
<b>C. Nakit Akım Tablosu</b>	<b>70</b>



## SUNUŞ

Gün geçtikçe daha da zorlu bir hale gelen günümüz rekabet ortamında çalışmak, gelişmek ve devamlılık sağlamak kurumlar açısından bir zorunluluktur. Kurumların mali yönetimlerini verimlilik arttırıcı uygulamalar ile destekleyerek düzeltme çalışmaları yapmaları ve her uygulama adımında verimlilik gözetmeleri gerekmektedir. Ayrıca kurumlar mali durumlarını gerçekçi politikalar ile desteklemelidirler. Özellikle kamuya hizmet eden kurumlar şeffaflık ilkeleri ve hesap verme zorunluluğuna istinaden mali kaynaklarını en iktisadi şekilde kullanmak zorundadırlar. Kamu kurumları kaynaklarını verimli kullanmak için etkili politikalar uygularken aynı zamanda sağladığı hizmetlerde ki kaliteden de ödün vermemeye dikkat etmeleri önemle üzerinde durmaları gereklidir.

Bu doğrultuda kamu hizmetlerinin yürütülmesinde ve bütçe uygulamalarında saydamlığın ve hesap verilebilirliğin artırılması ile kamuoyunun kamu idareleri üzerindeki genel denetim ve gözetim fonksiyonu gerçekleştirilmektedir. Bu amaçlara ulaşılması, idarelerin faaliyetleri ile bütçe gerçekleştirmeleri ve beklentileri konularında kapsamlı bir rapor oluşturulmasına bağlıdır.

Belediyemiz izlediği stratejik yönetim anlayışına uygun olarak misyon ve vizyonunu oluşturmuş, stratejik amaçlar ve ölçülebilir hedeflerini saptamış, performans göstergelerini belirlemiş bu çerçevede ölçülebilir ve hesap verilebilir bir yönetim anlayışı ortaya koymuştur.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 30'uncu maddesinde, kamu hizmetlerinin yürütülmesinde hesap verilebilirlik ve şeffaflığın sağlanması, bütçe uygulamalarının açık ve denetlenebilir olması, kamu idarelerinin harcamaları ve faaliyetleri üzerinde kamuoyu gözetim ve denetiminin etkin kılınabilmesi amacıyla genel bütçe kapsamındaki kamu idarelerinin, özel bütçeli idarelerin, sosyal güvenlik kurumlarının ve mahalli idarelerin "Kurumsal Mali Durum ve Beklentiler Raporu"nu hazırlayarak kamuoyuna duyurmaları gerekmektedir.

Bu kapsamda, hizmetlerimizin yerinde, ekonomik, ölçülü ve kaliteli sunumu ile bütçe uygulamalarımızın şeffaflığı ve hesap verilebilirliğinin kamuoyu nezdinde denetim, gözetim ve takdiri amacıyla, kurumumuz "2019 Yılı Kurumsal Mali Durum ve Beklentiler Raporu" bütçe uygulamaları, hedef ve beklentiler ile faaliyetlerimizi kapsayacak şekilde hazırlanarak kamuoyunun bilgisine sunulmuştur.

**Alparslan COŞKUN**  
**Mali Hizmetler Müdürü**



## Amaç ve Kapsam

Kamu kurumları, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun mali durumlar ile ilgili getirdiği uygulamaların getirdiği gereklere göre hareket etmektedir. Politikalarını kanunlara göre düzenleyerek, mali yönetim süreçlerini mali saydamlık ve hesap verilebilirlik ilkelerine göre tasarlamaktadırlar. 5018 sayılı kanun kamu kuruluşlarının bütçelerinin hazırlanmasını, mali yönetimlerinin işleyişini, mali sonuç çıkaran tüm işlemlerinin muhasebeleştirilmesini, düzenli şekilde raporlanmasını ve mali kontrollerinin uygun şekilde düzenlenmesini sağlamaktadır.

Tam açıklama ilkesi gereği; mali tabloların bu tablolardan yararlanacak kişi ve kuruluşların doğru karar vermelerine yardımcı olacak ölçüde yeterli, açık ve anlaşılır olmasını ifade eder. Mali tablolarda finansal bilgilerin tam olarak açıklanması yanında, mali tablo kalemleri kapsamında yer almayan ancak, alınacak kararları etkileyebilecek, gerçekleşmesi muhtemel olaylara da yer verilmesi bu kavramın gereğidir.

Devlet Muhasebesi Genel Yönetmeliği'nde "Sosyal Sorumluluk" kavramı: Muhasebe sisteminin yapısında, muhasebe uygulamalarının yürütülmesinde ve mali tabloların düzenlenmesinde ve sunulmasında, toplumun çıkarlarının gözetilmesi ve bilgi üretiminde gerçeğe uygun, tarafsız ve dürüst davranılması esastır.

"Tam Açıklama" kavramı Devlet muhasebe sistemi çerçevesinde düzenlenen mali tabloların, bu tablolardan yararlanacak olanların doğru karar vermelerine yardımcı olacak ölçüde yeterli, açık ve anlaşılır olması esastır.

Belediye, Bağlı İdare ve Birlik Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinde; "Sosyal Sorumluluk" kavramı: Bütçe ve muhasebe sisteminin kurulmasında, muhasebe işlemlerinin yürütülmesinde ve mali tabloların düzenlenmesinde ve sunulmasında, toplumun çıkarlarının gözetilmesi ve bilgi üretiminde gerçeğe uygun, tarafsız ve dürüst davranılması esastır. "Tam Açıklama" kavramı Düzenlenen mali tabloların, bu tablolardan yararlanacak olanların doğru karar vermelerine yardımcı olacak ölçüde yeterli, açık ve anlaşılır olması esastır.

Belediyeler bir anlamda hizmet üreticileridir ve aynı zamanda karar organları, seçmenler tarafından seçilmekte, diğer bir deyimle, belediyelerin ürettiği hizmetler ile ilgili mali ayrıntıları inceleyerek karar verecek, bir seçmen kitlesi bulunmaktadır. İlgililer, belediyelerin diğer bir takım faktörler yanında, muhasebe verilerine bakarak karar vereceğine göre, muhasebe de, Sosyal Sorumluluk ve Tam Açıklama kavramları gereği, yapılan hizmetlerin mali değerlerini, açık ve anlaşılır, doğru kararlar verilmesine yardımcı olacak detayda ve amacına uygun bir içerikle sunmalıdır.



Belediyelerde hizmet üretim maliyetlerinin gerçek anlamda ve ayrıntılı olarak takip edilebilir kılınması, belediyelere çok önemli bilgiler sağlayacaktır, şöyle ki, eğer hizmet üretim maliyetleri, aynı hizmetleri üreten diğer belediyelere nazaran daha yüksek ise, belediye bunun nedenlerini araştırarak ve bu hizmetlerin maliyetlerini düşürmeye çalışacaktır. Örneğin yol çalışmaları kapsamında bir birim(m<sup>2</sup>) asfalt maliyeti nedir? Veya bir ton çöpün toplanması ve atık alanlarına taşınmasının maliyeti nedir? Bu maliyetler benzeri hizmetleri yapan diğer belediyelerde ne kadardır?

İkincisi ve en önemlisi, belediyeler bu maliyetleri tam olarak bilirlerse, bu hizmetleri kendileri üretmek yerine Özel sektöre daha ucuz maliyetlerle yaptırabilirler. Hizmet maliyetlerinin bilinmesi belediyelerde oto-kontrol mekanizmalarını harekete geçirecek, belediye meclisleri yüksek maliyetler karşısında alternatif maliyetleri araştıracaklardır. Yine bu maliyetlerin topluma açıklanması seçmenler nezdinde belediye hizmetlerinin daha gerçekçi bir şekilde değerlendirilmesine yol açacaktır.

Analitik Bütçe Sınıflandırması 1998 yılında Maliye Bakanlığı ile IMF uzmanları birlikte, GFS (Government Finance Statistics) Devlet Mal istatistikleri modeli esas alınarak, Avrupa Birliğine üye ülkelerde uygulanan ESA'95 (Euro-pean System of Integrated Economic Accounts) standardına uygun hale getirilmiş ve geliştirilen yeni bütçe kodlaması, özellikle istatistiksel analize elverişli veriler üretmeye imkân vermesi nedeniyle bu sistem 'Analitik Bütçe Sınıflandırılması' olarak adlandırılmıştır. Açıklamalardan da anlaşılacağı üzere, gider yerlerinin "fonksiyonel sınıflandırma" grubu içinde yer alması, gider türlerinin ise "ekonomik sınıflandırma" grubu içinde yer alması ve belediye hizmetleri incelenerek detaylandırılması en uygun yoldur. Bu raporda buna ilişkin veriler işlenmiş ve karar vericilerin bilgisine sunulmuştur.



### **Vizyonumuz:**

Kültür zenginliğimizin bütün renklerini içinde ahenkle yaşatan, çağın teknolojilerini etkin kullanarak inovasyonu ve akıllı şehircilik uygulamalarını hizmet süreçlerine yansıtan, gönül belediyeciliğini kalite ve vatandaş memnuniyeti ile ispatlamış bir kurum olmak

### **Misyonumuz:**

Anadolu mozaiğini yansıtan ilçemizde tarihimizden gelen kültürel değerlerimizi muhafaza ederek, hizmet kalitesini ve vatandaş memnuniyetini, akıllı belediyecilik şartları ve teknolojiyi etkin kullanarak, inovatif yaklaşımla planlı, huzurlu ve modern bir yaşam ortamı sağlamak

### **Değerlerimiz:**

- Sevgi, saygı ve hoşgörü
- Şeffaflık ve Hesap Verebilirlik
- Farkındalık ve duyarlılık
- Zamanındalılık ve etkinlik
- Süreklilik ve verimlilik
- Katılımcılık ve ekip ruhu

### **İlkelerimiz:**

- Hizmetlerin yürütülmesinde insana sevgi, saygı ve hoşgörü esastır.
- Şeffaflık ve her zaman hesap verebilirlik esas alınır.
- İlçe ihtiyaçlarını belirlemede farkındalık sağlanır ve duyarlı hareket edilir.
- Faaliyetlerin gerçekleştirilmesinde zamanındalılık ve etkinlik esastır.
- Hizmetlerde süreklilik ve verimlilik sağlanmalıdır.
- Katılımcılığın geliştirilmesi sağlanır ve çalışmalar ekip ruhu ile yürütülür.



# BÖLÜM 1

---

## BÜTÇE GERÇEKLEŞMELERİ

A-BÜTÇE GİDERLERİ

B-BÜTÇE GELİRLERİ

C-BÜTÇE UYGULAMA SONUÇLARI

D-FİNANSMAN





## A.BÜTÇE GİDERLERİ

### 1 – Ekim-Aralık Dönemi Bütçe Uygulama Sonuçları

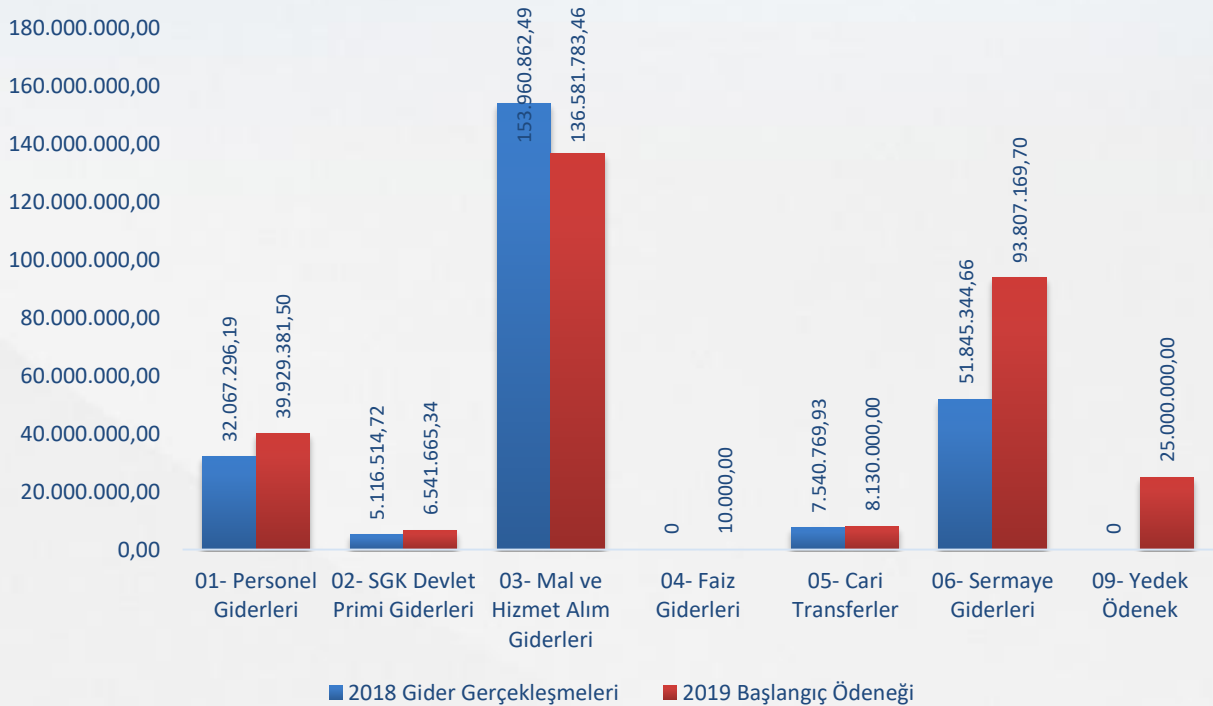
2019 mali yılına ait giderlerde kullanılmak üzere belediyemize toplam **310.000.000,00TL** ödenek ayrılmıştır. 2018 yılında **250.530.787,99TL** gider gerçekleşmesi olmuştur. 2019 yılı için öngörülen başlangıç ödeneklerinde 2018 yılında gerçekleşen giderlere göre **% 23,74** artış olmuştur.

Tablo 1: 2014 Gerçekleşmeleri ile 2015 Başlangıç Ödeneği Gelişimi

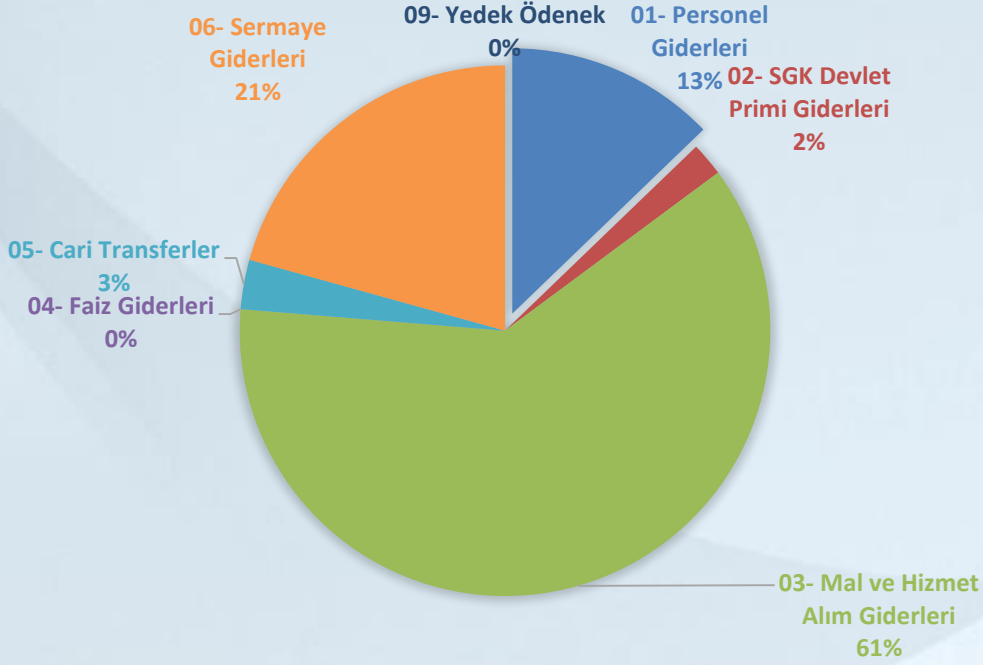
Bütçe Tertibi	2018 Gider Gerçekleşmeleri	2019 Başlangıç Ödeneği	Artış Oranı %
01- Personel Giderleri	32.067.296,19	39.929.381,50	24,52
02- SGK Devlet Primi Giderleri	5.116.514,72	6.541.665,34	27,85
03- Mal ve Hizmet Alım Giderleri	153.960.862,49	136.581.783,46	-11,29
04- Faiz Giderleri	0,00	10.000,00	-
05- Cari Transferler	7.540.769,93	8.130.000,00	7,81
06- Sermaye Giderleri	51.845.344,66	93.807.169,70	80,94
09- Yedek Ödenek	-	25.000.000,00	24,52
<b>Toplam</b>	<b>250.530.787,99</b>	<b>310.000.000,00</b>	<b>23,74</b>

\*yedek ödenek, diğer kalemlere aktarma yapılarak kullanıldığı için toplamda yer almamıştır.

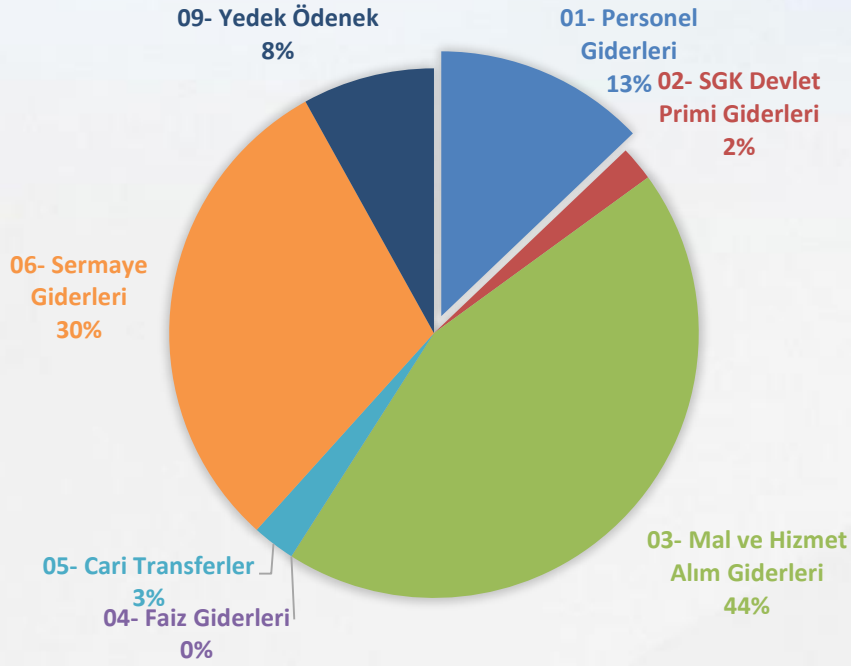
Grafik 1 - 2017 Gerçekleşmeleri ile 2018 Başlangıç Ödeneği Gelişimi



**Grafik 2 - 2018 Yılı Gider Gerçekleşmelerinin Toplam Giderlere Oranı**



**Grafik 3 - 2019 Yılı Başlangıç Ödeneklerinin Toplam Bütçeye Oranı**





## 2. Ekim-Aralık Dönemi Bütçe Gider Gerçekleşmeleri

Tablo 2: 2018 ve 2019 Yılları Ekim-Aralık Dönemi Bütçe Giderleri Gerçekleşmeleri

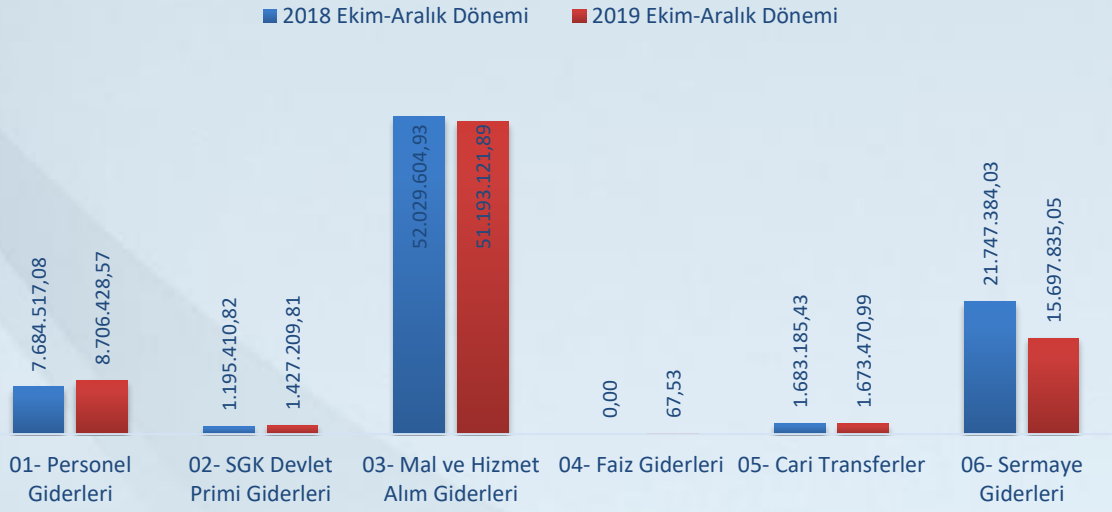
Bütçe Tertibi	2018 Gider Gerçekleşmeleri	2019 Başlangıç ödeneği	Ekim-Aralık Dönemi Gider Gerçekleşmeleri		Oran		Artış Oranı
			2018	2019	2018	2019	%
01- Personel Giderleri	32.067.296,19	39.929.381,50	7.684.517,08	8.706.428,57	23,96	21,80	13,30
02- SGK Devlet Primi Giderleri	5.116.514,72	6.541.665,34	1.195.410,82	1.427.209,81	23,36	21,82	19,39
03- Mal ve Hizmet Alım Giderleri	153.960.862,49	136.581.783,46	52.029.604,93	51.193.121,89	33,79	37,48	-1,61
04- Faiz Giderleri	0,00	10.000,00	0,00	67,53	-	0,68	-
05- Cari Transferler	7.540.769,93	8.130.000,00	1.683.185,43	1.673.470,99	22,32	20,58	-0,58
06- Sermaye Giderleri	51.845.344,66	93.807.169,70	21.747.384,03	15.697.835,05	41,95	16,73	-27,82
09- Yedek Ödenek	-	25.000.000,00	-	-	-	-	-
<b>Toplam</b>	<b>250.530.787,99</b>	<b>310.000.000,00</b>	<b>84.340.102,29</b>	<b>78.698.133,84</b>	<b>33,66</b>	<b>25,39</b>	<b>-6,69</b>

\*yedek ödenek, diğer kalemlere aktarma yapılarak kullanıldığı için toplamda yer almamıştır.

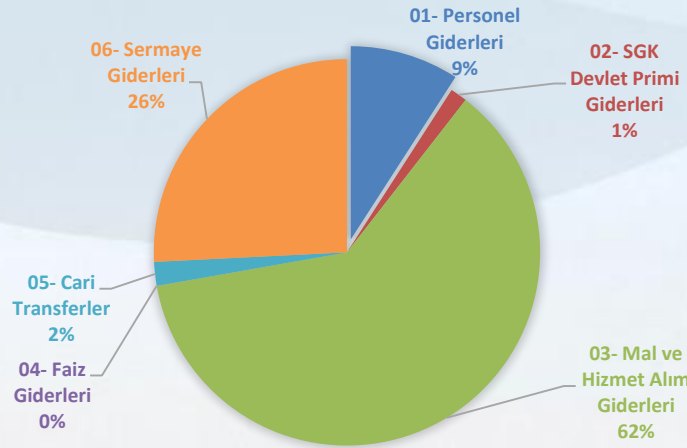
2018 Mali yılı bütçe gider gerçekleşmeleri, tablo-2 de görüldüğü gibi toplam **250.530.787,99TL** olarak gerçekleşmiştir. 2018 yılsonu gider gerçekleşmelerinin **%33,66'sı** Ekim-Aralık döneminde **84.340.102,29TL** olarak gerçekleşmiştir. 2018 ve 2019 yılları Ekim-Aralık itibariyle gider gerçekleşme toplamaları karşılaştırıldığında giderlerde **%-6,69** oranında azalış olduğu görülmektedir.

Belediyemiz 2019 mali yılında; personel giderleri için 39.929.381,50 TL, sosyal güvenlik kurumuna devlet primi giderleri için 6.541.665,34 TL, mal ve hizmet alımı giderleri için 136.581.783,46 TL, faiz giderleri için 10.000,00 TL, cari transferler için 8.130.000,00 TL, sermaye giderleri için 93.807.169,70 TL ve yedek ödenek için 25.000.000,00 TL olmak üzere toplam **310.000.000,00 TL** bütçe ödeneği ayrılmıştır. 2019 Mali yılında, bütçemizden personel giderlerine %13; sosyal güvenlik kurumlarına devlet primi giderlerine %2; mal ve hizmet alımı giderlerine %44; faiz giderlerine %0,00; cari transferlere %3; sermaye giderlerine %30; yedek ödeneye %8 pay ayrılmıştır.

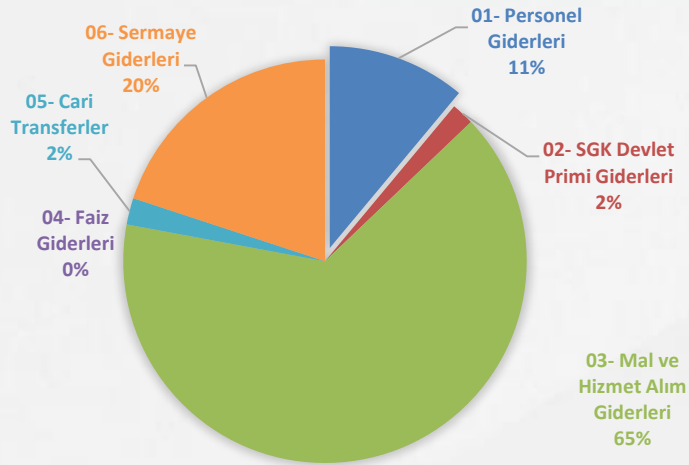
**Grafik 4 - 2018 ve 2019 Yılları Ekim-Aralık Dönemi Bütçe Gider Gerçekleşmeleri**



**Grafik 5 - 2018 Yılı Ekim-Aralık Dönemi Bütçe Gider Gerçekleşmeleri**



**Grafik 6 - 2019 yılı Ekim-Aralık Dönemi Bütçe Gider Gerçekleşmeleri**





## 01. Personel Giderleri

Bu bölüm, kamu personeli ile kamu personeli olmasa bile bunlar gibi çalıştırılan veya hizmetinden faydalanılan kişilere veya diğerlerine bordroya dayalı olarak nakden yapılan ödemeleri kapsamaktadır.

Aynı nitelikteki ödemeler "mal ve hizmet alım giderleri"ne, Devletin işveren sıfatıyla sosyal güvenlik kurumlarına ödediği primler ise "sosyal güvenlik kurumuna Devlet primi giderleri" bölümüne dâhil edilecektir.

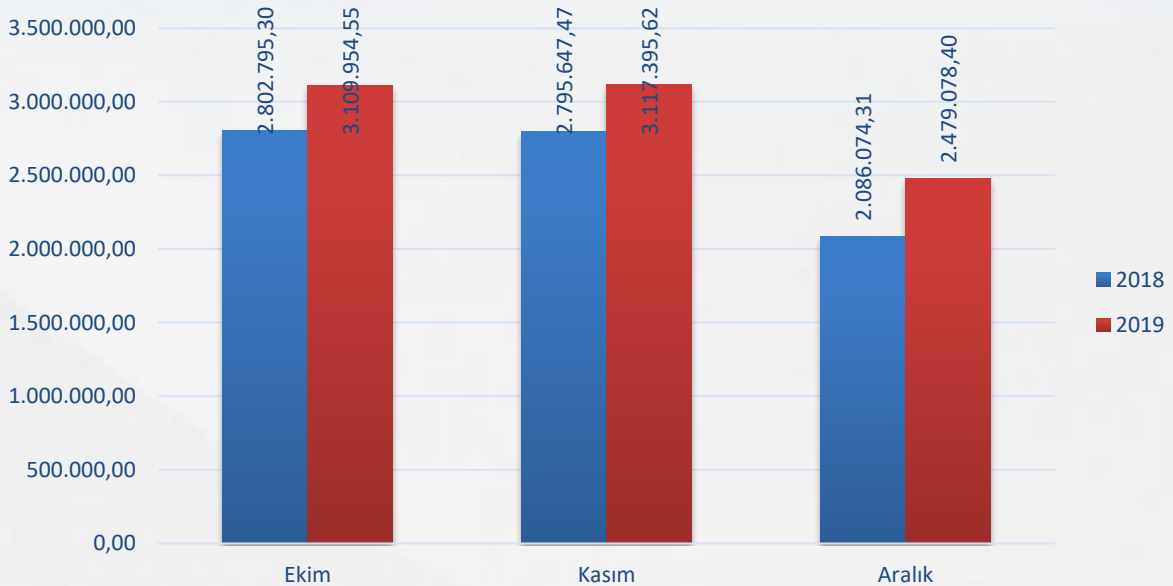
Personel giderlerinin ikinci düzeyinde çeşitli personel kanunlarına göre çalıştırılanların istihdam çeşitleri ile çalıştırılma veya hizmetinden yararlanma yöntemleri esas alınarak; memurlar, sözleşmeli personel, işçiler, geçici personel ve diğer personel olarak beş grupta sınıflandırılmıştır. Üçüncü düzey, ödeme türlerine göre sınıflandırılmıştır.

Personel giderleri için 2019 yılı başında 39.929.381,50TL ödenek ayrılmıştır. 2018 yılı Ekim-Aralık döneminde **7.684.517,08** TL olan personel giderleri 2019 yılı Ekim-Aralık döneminde **1.021.911,49** TL artışla **8.706.428,57** TL olmuştur. Personel giderlerindeki artış %13,30 olarak gerçekleşmiştir. 2018 ve 2019 yılları Ekim-Aralık dönemleri personel giderleri aylık gerçekleştirmeleri aşağıda gösterilmiştir.

**Tablo 3: 2018-2019 Yılları Personel Gider Gerçekleşmeleri**

Aylar	2018	2019	Değişim Tutarı	Değişim Oranı %
Ekim	2.802.795,30	3.109.954,55	307.159,25	10,96
Kasım	2.795.647,47	3.117.395,62	321.748,15	11,51
Aralık	2.086.074,31	2.479.078,40	393.004,09	18,84
<b>Toplam</b>	<b>7.684.517,08</b>	<b>8.706.428,57</b>	<b>1.021.911,49</b>	<b>13,30</b>

**Grafik 7 - 2018-2019 Personel Giderleri Gerçekleşmeleri**



## 02.Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri

İşveren sıfatıyla Sosyal Güvenlik Kurumuna ödenecek sigorta primleri bu bölümde izlenecektir.

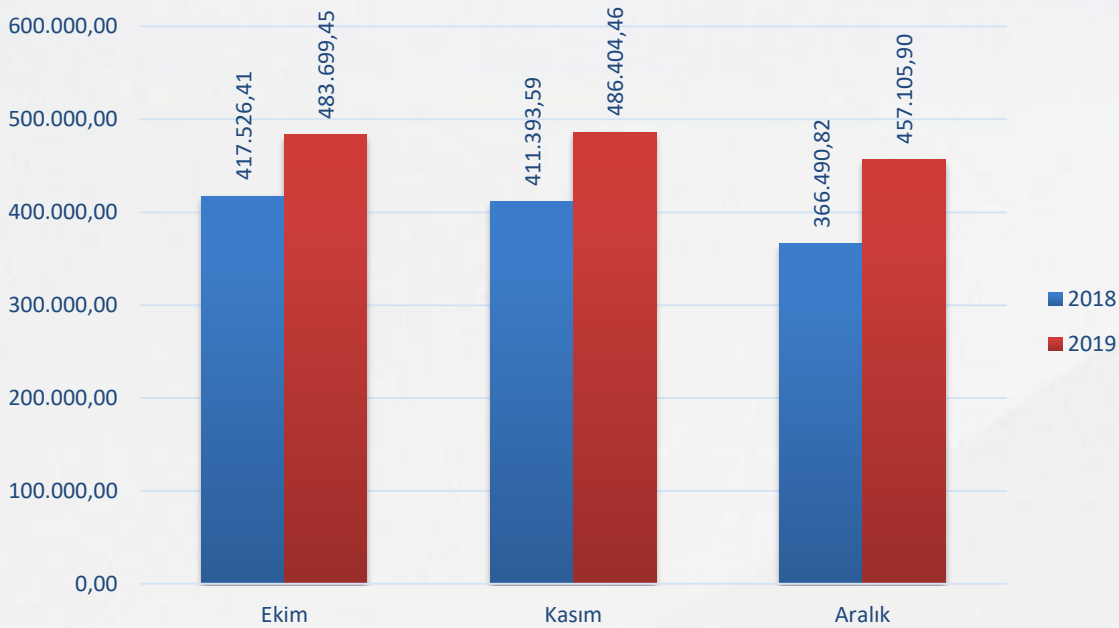
İşveren sıfatıyla ödenecek sigorta ve sağlık prim ödemeleri, I. düzeyde "02-Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri" altında, II. düzeyde istihdam türüne göre detaylandırıldıktan sonra III. düzeyde "6-Sosyal Güvenlik Kurumuna" kodu ile IV. Düzeyde ilgisine göre "01- Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri" ve "02- Sağlık Primi Ödemeleri" ekonomik kodundan teklif edilecektir.

Sosyal güvenlik kurumlarına devlet primi giderleri için 2019 yılı başında 6.541.665,34TL ödenek ayrılmıştır. 2018 yılı Ekim-Aralık döneminde **1.195.410,82** TL olan sosyal güvenlik kurumlarına devlet primi giderleri 2019 yılı Ekim-Aralık döneminde **231.798,99** TL artışla **1.427.209,81** TL olmuştur. Sosyal güvenlik kurumlarına devlet primi giderlerindeki artış % 19,39 olarak gerçekleşmiştir. Anılan dönemlerdeki sosyal güvenlik kurumlarına devlet primi giderlerinin aylık gerçekleştirmeleri aşağıda gösterilmiştir.

**Tablo 4: 2018-2019 Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri Gerçekleşmeleri**

Aylar	2018	2019	Değişim Tutarı	Değişim Oranı %
Ekim	417.526,41	483.699,45	66.173,04	15,85
Kasım	411.393,59	486.404,46	75.010,87	18,23
Aralık	366.490,82	457.105,90	90.615,08	24,73
<b>Toplam</b>	<b>1.195.410,82</b>	<b>1.427.209,81</b>	<b>231.798,99</b>	<b>19,39</b>

**Grafik 8 - Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri Gerçekleşmeleri**





### 03.Mal ve Hizmet Alım Giderleri

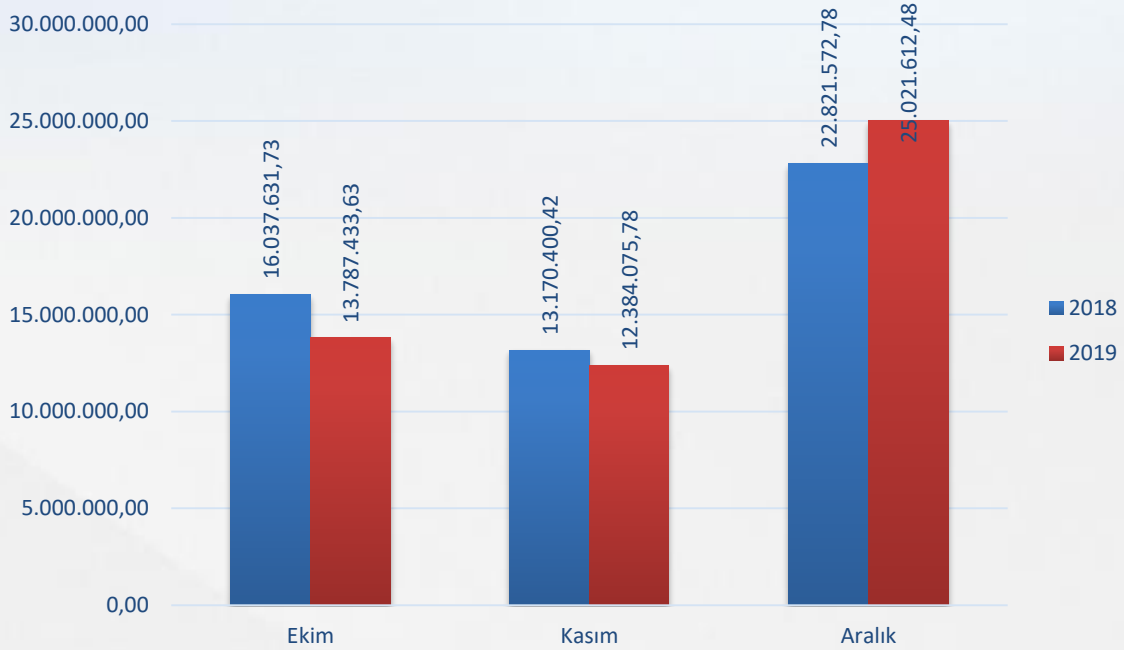
Bu kısımdaki giderler, mal ve hizmet karşılığında yapılan faturalı ödemeleri kapsamaktadır. Devletin, karşılığında herhangi bir mal veya hizmet almadığı karşılıksız ödemeler ile sermaye giderleri bu kapsam dışındadır.

Mal ve hizmet alım giderleri için 2019 yılı başında 136.581.783,46TL ödenek ayrılmıştır. 2018 yılı Ekim-Aralık döneminde **52.029.604,93** TL olan mal ve hizmet alım giderleri 2019 yılı Ekim-Aralık döneminde **-836.483,04** TL azalışla **51.193.121,89** TL olmuştur. Mal ve hizmet alımı giderlerindeki artış % -1,61 olarak gerçekleşmiştir. Anılan dönemlerdeki mal ve hizmet alımı giderlerinin aylık gerçekleştirmeleri aşağıda gösterilmiştir.

**Tablo 5: 2018-2019 Mal ve Hizmet Alım Giderleri**

Aylar	2018	2019	Değişim Tutarı	Değişim Oranı %
Ekim	16.037.631,73	13.787.433,63	-2.250.198,10	-14,03
Kasım	13.170.400,42	12.384.075,78	-786.324,64	-5,97
Aralık	22.821.572,78	25.021.612,48	2.200.039,70	9,64
<b>Toplam</b>	<b>52.029.604,93</b>	<b>51.193.121,89</b>	<b>-836.483,04</b>	<b>-1,61</b>

**Grafik 9 - 2018-2019 Mal ve Hizmet Alım Giderleri**





#### 04. Faiz Giderleri

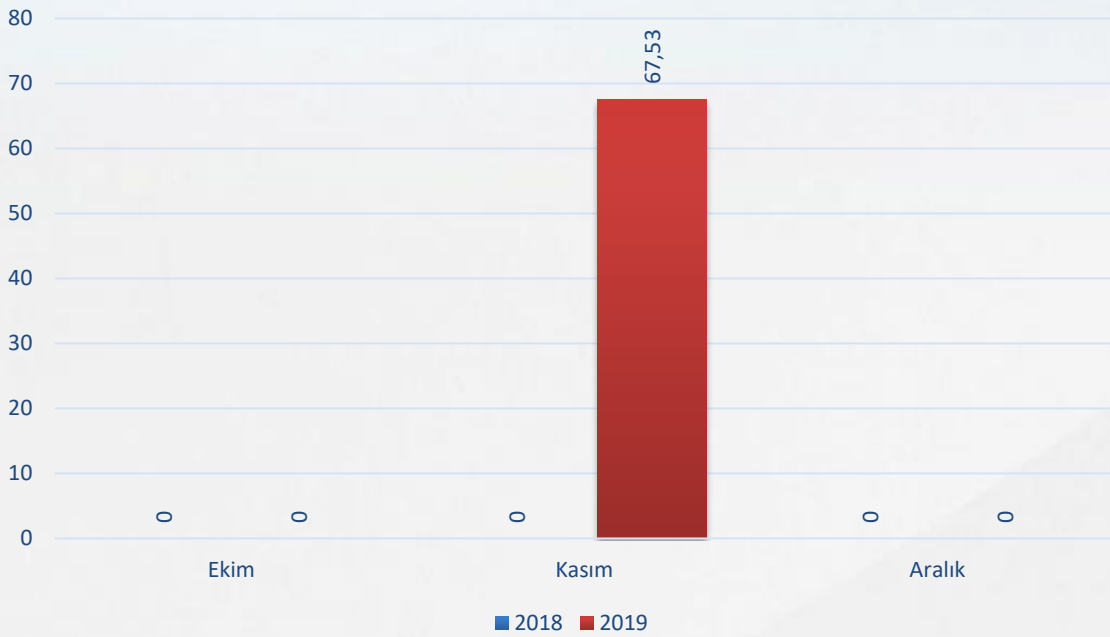
Faiz, ödünç alınan paranın kullanımı karşılığında yapılan ödeme olarak tanımlanmaktadır. Bu itibarla, faiz ödemeleri borç alınan paranın anapara geri ödemesinden ve borçlanma için ödenen komisyon ve ihraç giderlerinden ayrılır. Sadece borçlara ilişkin faiz ödemeleri bu bölümde yer alacaktır. Borç alma yetkisine sahip idarelerin borçlanmaları halinde bu borçlara ilişkin faizlerini kendi bütçelerinde göstereceklerdir.

Faiz giderleri için 2019 yılı başında 10.000,00 TL ödenek ayrılmıştır. 2018 yılı Ekim-Aralık döneminde 67,53 TL olan faiz giderleri 2019 yılı Ekim-Aralık döneminde **0,00** TL ile bir harcama olmamıştır. Anılan dönemlerdeki faiz giderlerinin aylık gerçekleşmeleri aşağıda gösterilmiştir.

**Tablo 6: 2018-2019 Faiz Giderleri**

Aylar	2018	2019	Değişim Tutarı	Değişim Oranı %
Ekim	0,00	0,00	0,00	
Kasım	0,00	67,53	67,53	
Aralık	0,00	0,00	0,00	
<b>Toplam</b>	<b>0,00</b>	<b>67,53</b>	<b>67,53</b>	

**Grafik 10 - 2018-2019 Faiz Giderleri**







## 05. Cari Transferler

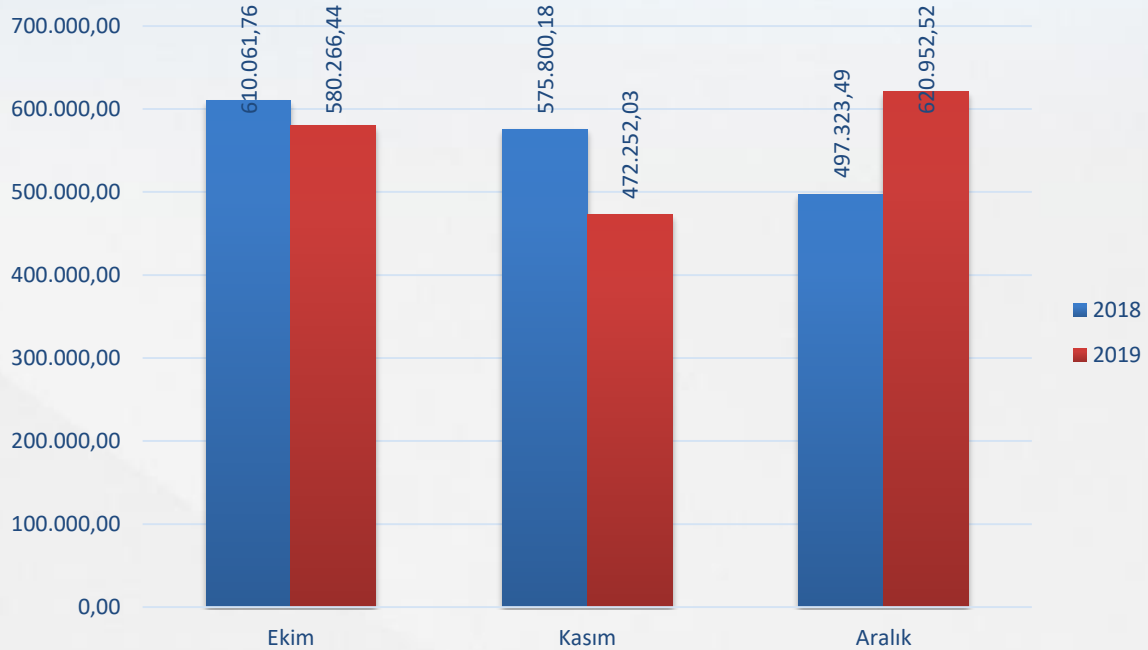
Sermaye birikimi hedeflemeyen ve cari nitelikli mal ve hizmet alımını finanse etmek amacıyla karşılıksız olarak yapılan ödemelerdir. Aynı işlemler analitik bütçe sınıflandırmasının kapsamı dışında olduğundan aynı nitelikteki transferler bu kapsamda yer almayacaktır. Transferler nihai olarak kimin yararlandığına göre değil kime ödendiğine göre sınıflandırılmalıdır.

Cari transfer harcamaları için 2019 yılı başında 8.130.000,00TL ödenek ayrılmıştır. 2018 yılı Ekim-Aralık döneminde **1.683.185,43 TL** olan cari transferler 2019 yılı Ekim-Aralık döneminde **-9.714,44 TL** azalışla **1.673.470,99 TL** olmuştur. Cari transferlerdeki azalış %-0,58 olarak gerçekleşmiştir. Anılan dönemlerdeki cari transferlerin aylık gerçekleştirmeleri aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 7: 2018-2019 Cari Transferler

Aylar	2018	2019	Değişim Tutarı	Değişim Oranı %
Ekim	610.061,76	580.266,44	-29.795,32	-4,88
Kasım	575.800,18	472.252,03	-103.548,15	-17,98
Aralık	497.323,49	620.952,52	123.629,03	24,86
<b>Toplam</b>	<b>1.683.185,43</b>	<b>1.673.470,99</b>	<b>-9.714,44</b>	<b>-0,58</b>

Grafik 11 - 2018-2019 Cari Transferler



## 06. Sermaye Giderleri

Sermaye harcamaları, sabit sermaye edinimleri, gayrimenkuller ya da gayri maddi aktiflerin edinimi için yapılan ve mal varlığını artıran ödemelerdir.

Ayrıca, taşınmaz mal yapımı ile bakım-onarımının gerektirdiği yıkım ve enkaz temizleme işleri de bu kapsamda değerlendirilecektir.

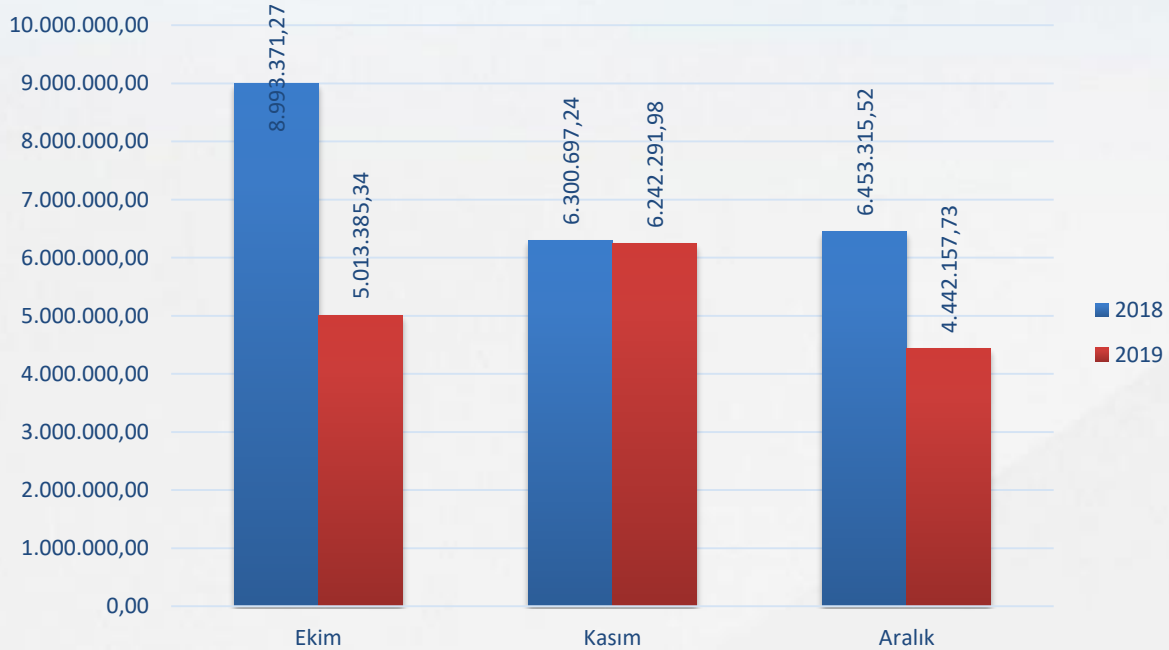
Bu ödemeler, her yıl bütçe kanunlarıyla belirlenecek asgari limitin üzerinde ve kullanım ömürleri bir yıl veya daha uzun olmaktadır.

Sermaye giderleri için 2019 yılı başında 93.807.169,70TL ödenek ayrılmıştır. 2018 yılı Ekim-Aralık döneminde **21.747.384,03 TL** olan sermaye giderleri 2019 Ekim-Aralık döneminde **-6.049.548,98 TL** azalışla **15.697.835,05 TL** olmuştur. Sermaye giderlerindeki artış % -27,82 olarak gerçekleşmiştir. Anılan dönemlerdeki sermaye giderlerinin aylık gerçekleşmeleri aşağıda gösterilmiştir.

**Tablo 8: 2018-2019 Sermaye Giderleri**

Aylar	2018	2019	Değişim Tutarı	Değişim Oranı %
Ekim	8.993.371,27	5.013.385,34	-3.979.985,93	-44,25
Kasım	6.300.697,24	6.242.291,98	-58.405,26	-0,93
Aralık	6.453.315,52	4.442.157,73	-2.011.157,79	-31,16
<b>Toplam</b>	<b>21.747.384,03</b>	<b>15.697.835,05</b>	<b>-6.049.548,98</b>	<b>-27,82</b>

**Grafik 12 - 2018-2019 Sermaye Giderleri**





### 3. Bütçe Giderlerinin Fonksiyonel Sınıflandırılması

Bütçeden bir giderin yapılabilmesi için iş, mal veya hizmetin belirlenmiş usul ve esaslara uygun olarak alındığının veya gerçekleştirildiğinin, görevlendirilmiş kişi veya komisyonlarca onaylanması ve gerçekleştirme belgelerinin düzenlenmiş olması gerekir. Giderlerin gerçekleştirilmesi; harcama yetkililerince belirlenen görevli tarafından düzenlenen ödeme emri belgesinin harcama yetkilisince imzalanması ve tutarın hak sahibine ödenmesiyle tamamlanır. Elektronik ortamda oluşturulan ortak bir veri tabanından yararlanmak suretiyle yapılacak harcamalarda, veri giriş işlemleri gerçekleştirme görevi sayılır. Gerçekleştirme görevlileri, bu kanun çerçevesinde yapmaları gereken iş ve işlemlerden sorumludurlar.

Ödeme belgelerinin şekil ve türleri; kamu borç yönetimine ilişkin olanlarda Hazine Müsteşarlığının uygun görüşünün alınması kaydıyla, merkezi yönetim kapsamındaki kamu idareleri için Maliye Bakanlığınca, mahallî idareler için İçişleri Bakanlığınca, sosyal güvenlik kurumları için de bağlı veya ilgili oldukları bakanlıklar tarafından, Maliye Bakanlığının uygun görüşü alınmak suretiyle çıkarılacak yönetmeliklerle belirlenir.

Analitik bütçe sınıflandırması birinci düzey gider kodları şöyledir: Giderlerin Fonksiyonel Sınıflandırılması; Devlet faaliyetlerinin çeşidini göstermek üzere tasarlanmıştır. Dört düzeyli ve altı haneli kod grubundan oluşmaktadır. Birinci düzey, devlet faaliyetlerini (10) ana fonksiyona ayırmaktadır. İkinci düzeyde ana fonksiyonlar programlara bölünmektedir. Üçüncü düzey, nihai hizmetleri göstermektedir. Dördüncü düzey, ileride doğabilecek ihtiyaçlar için açılmış ve boş bırakılmıştır.

Kamu Harcamalarının, kamu hizmetlerinin niteliğine göre ayrımıdır. Fonksiyonel ayrımın amacı, çeşitli devlet faaliyetlerinin maliyetini tespit etmektir. Devletin klasik ve sosyo-ekonomik nitelikteki hizmetleri göz önünde tutulmakta, her bir hizmet grubu için yapılan giderler dikkate alınmaktadır. Aynı hizmet, birden fazla kamu kuruluşu aracılığı ile gerçekleştiriliyor ise; her kuruluşun o hizmet için yaptığı giderler toplanmakta ve böylece her hizmet için toplam gider belirlenmektedir.

Bir bütün olarak çeşitli kamu hizmetlerinin maliyetlerini görmeye, bu maliyetlerle ilgili olarak karşılaştırmalar yapmaya ve dolayısıyla hizmetlerin daha verimli olmasını sağlamaya fırsat veren bu ayırım, genellikle yarı toplumsal ya da piyasa konusu olabilir nitelikteki hizmetlerin etkinleştirilmesi, maliyet ya da analizlerinin yapılabilmesi bakımından daha fazla yarar sağlayabilmektedir. Bu esaslara göre düzenlenen sınıflandırmanın özeti aşağıdaki tabloda sunulmuştur.



**Tablo 9: 01.10.2019-31.12.2019 Dönemi Bütçe Giderlerinin Fonksiyonel Sınıflandırılması Tablosu**

Fonk. Kodu	Fonksiyon Adı	2017 (TL)	2018 (TL)	2019 Cari Yıl (TL)
01	Genel Kamu Hizmetleri	31.902.823,12	41.946.357,80	42.690.953,14
03	Kamu Düzeni ve Güvenlik Hizmetleri	1.311.775,24	2.065.724,36	1.580.352,23
05	Atık Yönetimi Hizmetleri	5.545.526,40	8.353.933,51	10.167.999,21
06	İskân ve Toplum Refahı Hizmetleri	1.510.298,42	5.300.735,76	1.953.460,99
07	Sağlık Hizmetleri	0,00	0,00	17.431,01
08	Dinlenme Kültür ve Din Hizmetleri	13.582.824,65	22.863.846,55	19.305.681,90
10	Sosyal Güvenlik ve Sosyal Yardım Hizmetleri	2.509.616,16	3.809.504,31	2.982.255,36
<b>Giderler Toplamı</b>		<b>56.362.863,99</b>	<b>84.340.102,29</b>	<b>78.698.133,84</b>

#### a. Genel Kamu Hizmetleri

Kurum içi ve kurum dışı genel hizmetlerin ve bürokratik işlemlerin yürütülmekte olduğu Genel Kamu Hizmetleri; 2017 Ekim-Aralık bakiyesi 31.902.823,12 TL olarak gerçekleşmiştir. 2018 Ekim-Aralık dönemi de 2017 yılına oranla %31,48 artmış ve 41.946.357,80 TL miktarında gerçekleşmiştir.

2019 Ekim-Aralık dönemi ise 2018 Ekim-Aralık dönemi bakiyesine göre %1,78 oranında artarak 42.690.953,14 TL olmuştur.

#### b. Kamu Düzeni ve Güvenlik Hizmetleri

Bu bölümde yürütülen işlemler; kamu düzeni ve güvenliği ile ilişkili tüm politikaların, planların, programların ve bütçelerin formülasyonu, idaresi, koordinasyonu ve izlenmesi; kamu düzeninin ve güvenliğin sağlanmasına yönelik mevzuat ve standartların hazırlanması ve yürütülmesi; kamu düzeni ve güvenliği hakkında genel bilgi, teknik dokümantasyon ve istatistiklerin oluşturulması ve dağıtılması şeklinde açıklanabilir.

Kamu Düzeni ve Güvenlik Hizmetleri bölümünde gerçekleşen bakiyeler ise, 2017 Ekim-Aralık döneminde 1.311.775,24 TL, 2018 Ekim-Aralık dönemi 2017 dönemine oranla % 57,48 artarak 2.065.724,36 TL olmuştur. 2019 Ekim-Aralık dönemi de bir önceki döneme oranla -23,50'lik bir azalış yaşayarak 1.580.352,23 TL olmuştur.

#### c. Atık Yönetimi Hizmetleri

Çevre koruma sınıflandırması, Avrupa Toplulukları İstatistik Bürosu (Eurostat) tarafından yayımlanan Çevre Hakkında Ekonomik Bilgilerin Toplanması ile ilgili Avrupa Sistemi (SERIEE) dokümanında açıklanan Çevre Koruma Etkinliklerinin Sınıflandırılması (CEPA) üzerine dayanmaktadır.

Çevre koruma hizmetleri kapsamında atık yönetimi yapılmaktadır. Atık yönetimi içerisinde; atıkların toplanması, işlenmesi ve bertarafı gibi işlemler yer almaktadır.

Atıkların yönetimi; sokakların, meydanların, yolların, pazaryerlerinin, halka açık park ve bahçelerin ve benzerlerinin süpürülmesi; tiplerine göre ayırmak suretiyle ya da



hiçbir ayırma işlemi olmaksızın tüm atıkların toplanması; toplanan atıkların atık işleme ya da bertaraf alanlarına taşınması gibi işlemlerden oluşur.

Çevre Koruma Hizmetleri kapsamında 2017 yılı Ekim-Aralık döneminde 5.545.526,40 TL harcama yapılmıştır. 2018 yılı Ekim-Aralık döneminde yapılan harcama miktarı ise önceki yıla göre % 50,64 oranında artarak 8.353.933,51 TL olarak gerçekleşmiştir. 2019 Ekim-Aralık döneminde yapılan harcama miktarı da 2018 dönemine göre %21,72 oranında artarak 10.167.999,21 TL olarak gerçekleşmiştir.

#### **d. İskân ve Toplum Refahı Hizmetleri**

Bu bölümde gerçekleştirilen hizmetler arasında; toplum refahının artırılmasına yönelik iş ve hizmetlerin idaresi; yerleşim yasalarının, arsa kullanımı ve bina yönetmeliklerinin idaresi, yeni toplulukların ya da iyileştirilmiş toplulukların planlanması; toplum için konut, sanayi, kamu hizmetleri, sağlık, eğitim, kültür, dinlenme ve benzeri tesislerin iyileştirilmesi ve geliştirilmesine yönelik planlama; planlı kalkınma finansmanı için planların hazırlanması, toplum refahı ile ilgili iş ve hizmetler hakkında genel bilgi, teknik dokümantasyon ve istatistiklerin hazırlanması ve dağıtılması gibi işlemler yer almaktadır.

İskân ve Toplum Refahı Hizmetleri bölümünden yapılan harcamalar; 2017 Ekim-Aralık döneminde 1.510.298,42 TL, 2018 Ekim-Aralık dönemi 2017 Ekim-Aralık dönemine göre % 250,97'lik bir artış ile 5.300.735,76 TL, 2019 Ekim-Aralık döneminde ise bir önceki döneme göre %-63,15 azalış ile 1.953.460,99 TL olarak gerçekleşmiştir.

#### **e. Sağlık Hizmetleri**

2017 ve 2018 yılları ekim aralık döneminde herhangi bir harcama yapılmayan sağlık hizmetleri grubunda 2019 yılı ekim aralık döneminde 17.431,01 ₺ gider gerçekleşmesi yapılmıştır.

#### **f. Dinlenme Kültür ve Din Hizmetleri**

Devlet tarafından dinlenme, kültür ve din için yapılan masraflar bireysel kişilere ve ailelere sağlanan hizmetlerin giderlerini ve kolektif bazda sağlanan hizmetlerin giderlerini kapsar. Kolektif hizmetler tüm topluma sağlanan hizmetlerdir. Bu hizmetler, devlet politikalarının oluşturulması ve idaresi; dinlenme ve kültür hizmetlerinin sağlanmasına yönelik mevzuat ve standartların oluşturulması ve yürütülmesi; dinlenme, kültür ve din işleri ve hizmetleri hakkındaki uygulamalı araştırma ve deneysel geliştirme çalışmalarını içerir.

Dinlenme Kültür ve Din Hizmetleri bölümünden yapılan harcamalar 2017 Ekim-Aralık döneminde 13.582.824,65 TL, 2018 Ekim-Aralık dönemi 2017 Ekim-Aralık dönemine göre % 68,33'lük bir artış ile 22.863.846,55 TL, 2019 Ekim-Aralık dönemi ise 2018 Ekim-Aralık dönemine göre %-15,56'lık bir azalış ile 19.305.681,90 TL olarak gerçekleşmiştir.

## g. Sosyal Güvenlik ve Sosyal Yardım Hizmetleri

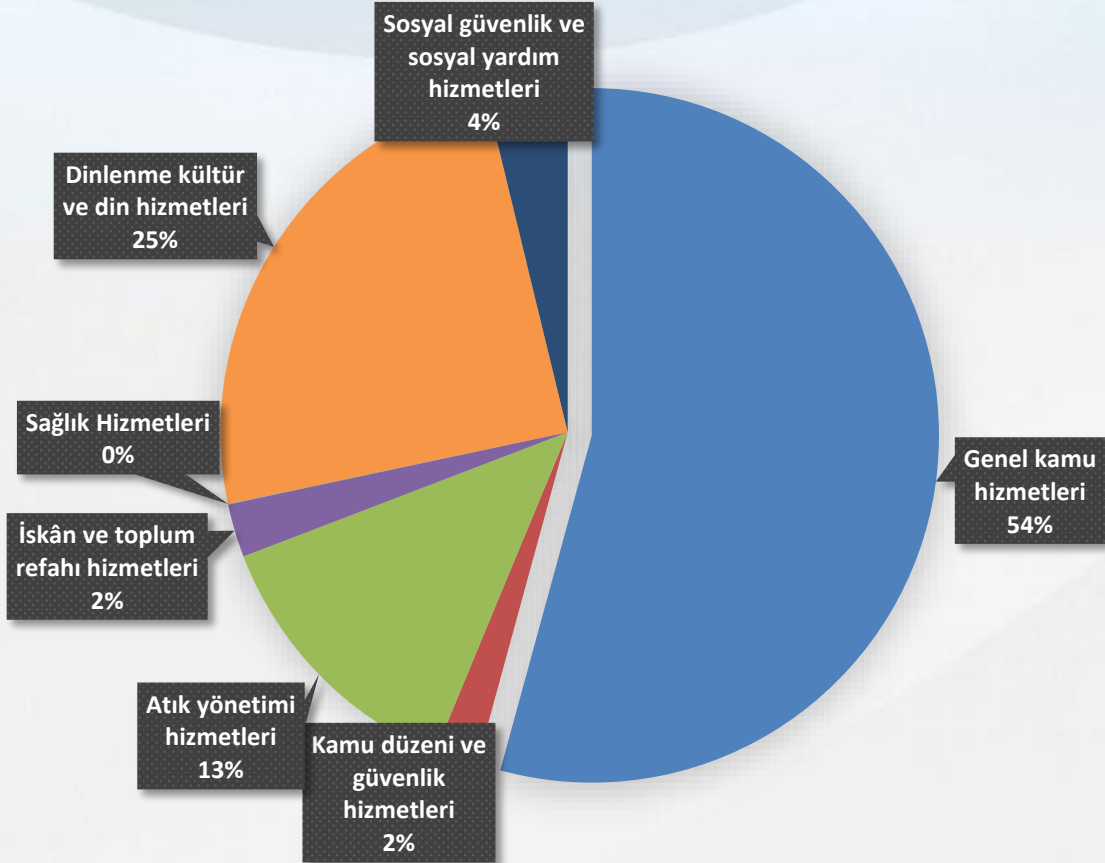
Devletin sosyal koruma harcamaları, bireysel olarak kişilere ve ailelere yapılan hizmet giderleri ve transferler ile kolektif olarak verilen hizmet giderlerini kapsar. Bireysel hizmetler ve transfer harcamaları (10.7) ile (10.1) arası gruplara tahsis edilir, kolektif hizmetler için yapılan harcamalar (10.8) ile (10.9) arası gruplara verilir.

Kollektif sosyal koruma hizmetleri devlet politikalarının formülasyonu ve yönetimi; sosyal korumanın sağlanması için mevzuat ve standartların formülasyonu ve uygulanması; sosyal koruma iş ve hizmetlerinde uygulamalı araştırma ve deneysel gelişim gibi konular üzerinde durur.

Sosyal korumanın fonksiyonları ve bunların tanımları, Avrupa Topluları İstatistik Bölümü'nün (Eurostat) 1996 Avrupa Entegre Sosyal Koruma İstatistikleri Sistemi'ni temel alır (ESSPROS).

Sosyal Güvenlik ve Sosyal Yardım Hizmetleri bölümünden yapılan harcamalar 2017 Ekim-Aralık döneminde 2.509.616,16 TL, 2018 Ekim-Aralık dönemi 2017 Ekim-Aralık dönemine göre %51,80'lik bir artış ile 3.809.504,31 TL, 2019 Ekim-Aralık dönemi ise 2018 Ekim-Aralık dönemine göre %-21,72'lik bir azalış ile 2.982.255,36 TL olarak gerçekleşmiştir.

**Grafik 13 - 2019 Yılı Ekim-Aralık Dönemi Giderlerin Fonksiyonel Sınıflandırılma Oranları**





## B. Bütçe Gelirleri

800 Bütçe Gelirleri Hesabı; işletmelerin mevzuatı veya bütçeleri gereğince bütçe geliri olarak belirlenen ve bunlardan nakden veya mahsuben yapılan tahsilatın izlenmesi için kullanılır. İşletmelerin bütçe gelirleri hesabı, Döner Sermayeli İşletmeler Genel Tebliğ ile belirlenen bütçe gelirlerinin ekonomik sınıflandırmasına uygun olarak yardımcı hesaplara ayrılır.

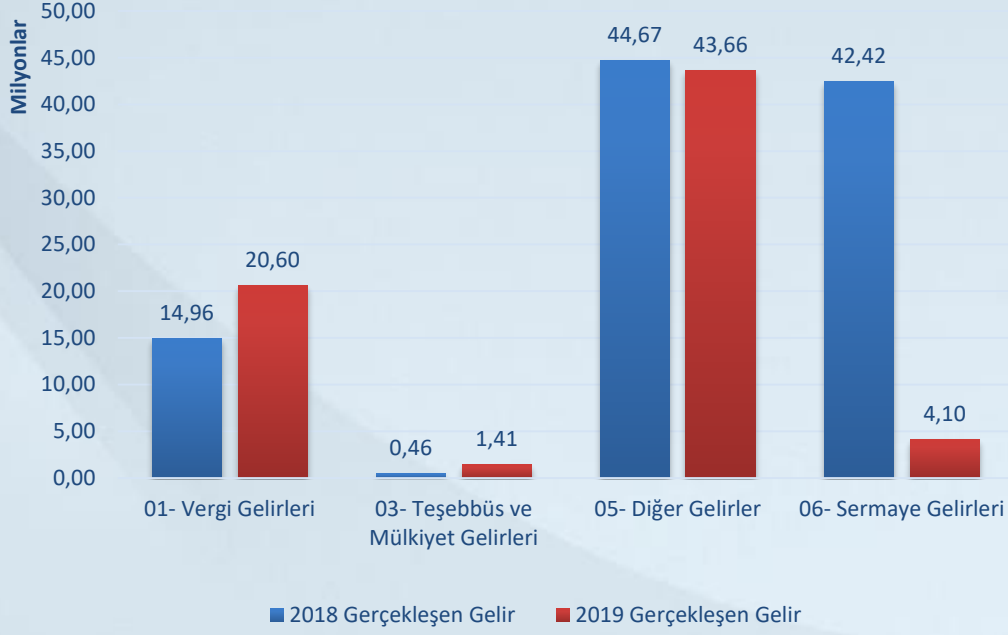
Gelir bütçesi; vergi gelirleri, vergi dışı gelirler, yardım ve fonlar olmak üzere bütçe formunun (B) cetvelinde gösterilen üç tür gelirden oluşur. Bu gelirlerin yasal dayanakları bütçe formuna ekli (C) cetvelinde gösterilir. Bir gelir türü kendi içerisinde bölümlere, bölümler kendi içerisinde kesimlere, kesimler ise kendi içerisinde maddelere ayrılır. Gelirin türü, bölümü, kesimi ve maddesindeki rakamlar yan yana yazılarak o gelirin kodu bulunur. Bu çerçevede hazırlanmış olan Belediyemizin 2018-2019 yılları Ekim-Aralık dönemi bütçe gelirlerinin gelişimine ilişkin veriler aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

### 1. Ekim-Aralık Dönemi Bütçe Gelirlerinin Gelişimi

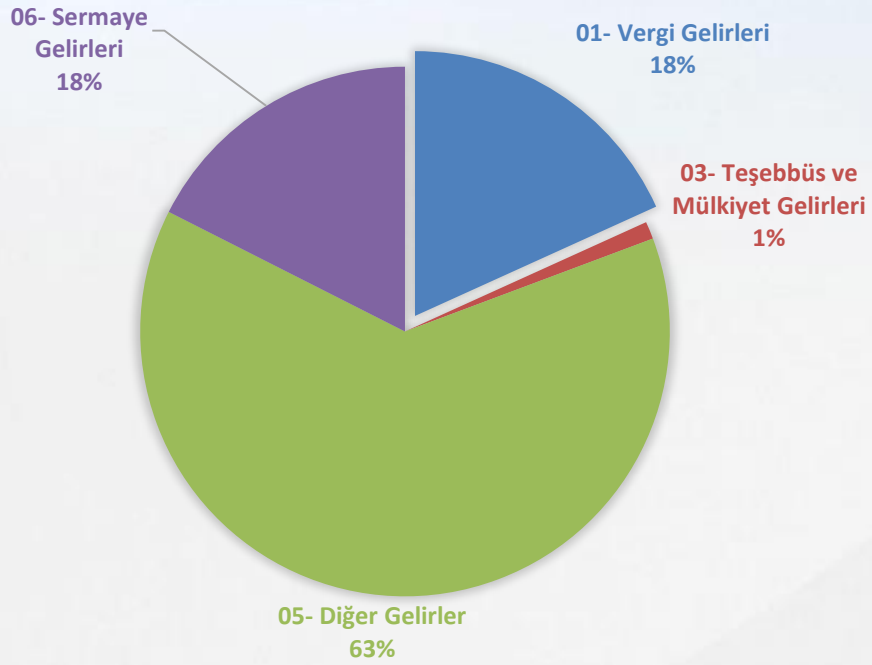
Tablo 10: 2018 ve 2019 Yılları Ekim-Aralık Dönemi Bütçe Gelirlerinin Gelişimi

Gelir Ekonomik Kod	2018 Gerçekleşen Gelir	2019 Planlanan Gelir	Ekim-Aralık Dönemi		Oran %		Artış Oranı %
			2018	2019	2018	2019	
01- Vergi Gelirleri	49.025.439,95	65.368.500,00	14.959.013,80	20.604.858,32	30,51	31,52	37,74
03- Tşb ve Mülk Gel.	2.869.232,27	3.200.000,00	461.222,48	1.406.025,42	16,07	43,94	204,85
05- Diğer Gelirler	169.919.898,40	231.581.500,00	44.667.740,27	43.659.536,07	26,29	18,85	-2,26
06- Sermaye Gelirleri	47.178.746,48	10.000.000,00	42.422.478,35	4.098.293,55	89,92	40,98	-90,34
09- Red ve İadeler (-)	270.600,54	150.000,00	54.409,16	301.513,03	20,11	201,01	454,16
<b>Toplam</b>	<b>268.722.716,56</b>	<b>310.000.000,00</b>	<b>102.456.045,74</b>	<b>69.467.200,33</b>	<b>38,13</b>	<b>22,41</b>	<b>-32,20</b>

**Grafik 14 - 2018 ve 2019 Yılları Ekim-Aralık Dönemi Gerçekleşen Gelir Karşılaştırması**

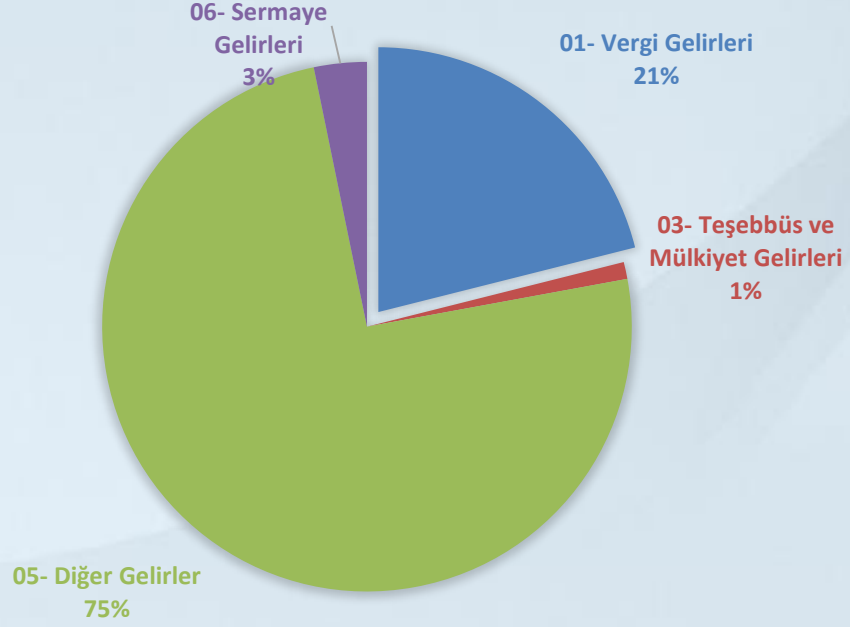


**Grafik 15 - 2018 Yılında Gerçekleşen Gelirlerin Dağılımı**



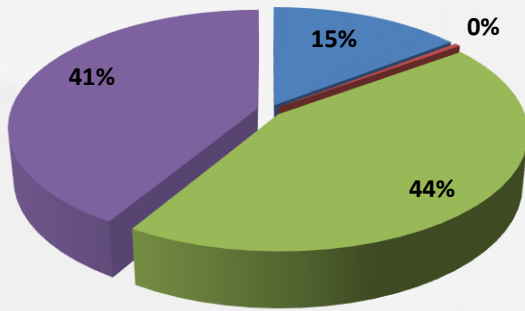


**Grafik 16 - 2019 Yılı Planlanan Gelirlerin Dağılımı**



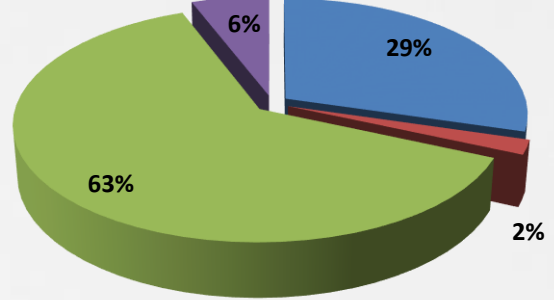
**Grafik 17 - 2018 Ekim-Aralık Dönemi Gerçekleşen Gelirlerin Dağılımı**

- Vergi Gelirleri
- Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri
- Diğer Gelirler
- Sermaye Gelirleri



**Grafik 18 - 2019 Ekim-Aralık Dönemi Gerçekleşen Gelirlerin Dağılımı**

- Vergi Gelirleri
- Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri
- Diğer Gelirler
- Sermaye Gelirleri





2019 yılı bütçemizin gelir kısmı; % 21'i vergi gelirleri, % 1'i teşebbüs ve mülkiyet gelirleri, % 75'i diğer gelirler, % 3'ü sermaye gelirleri olmak üzere toplam 310.000.000,00 TL olarak tahmin edilmiştir.

Belediyemizin 2018 mali yılı Ekim-Aralık döneminde toplam 102.456.045,74TL gelir gerçekleşmiştir. Bu dönemde vergi gelirleri 14.959.013,80TL, teşebbüs ve mülkiyet gelirleri 461.222,48TL, diğer gelirler 44.667.740,27TL, sermaye gelirleri 42.422.478,35TL olmuştur.

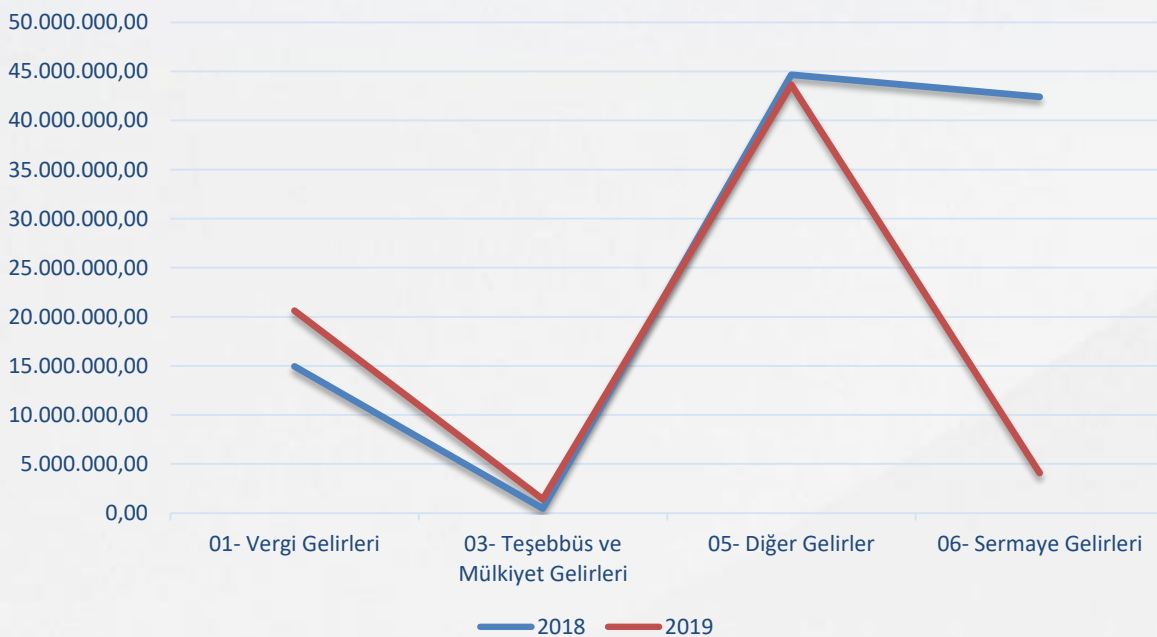
2019 mali yılı Ekim-Aralık döneminde toplam 69.467.200,33 TL gelir gerçekleşmiştir. Bu dönemde vergi gelirleri 20.604.858,32TL, teşebbüs ve mülkiyet gelirleri 1.406.025,42TL, diğer gelirler 43.659.536,07TL, sermaye gelirleri 4.098.293,55TL olmuştur.

2018 mali yılı gelir gerçekleştirmeleri incelendiğinde, 2018 yılında elde edilen vergi gelirlerinin %18'i, teşebbüs ve mülkiyet gelirlerinin %1'i, diğer gelirlerin %63'ü, sermaye gelirlerinin %18'inin gerçekleştiği görülmektedir.

2019 yılında planlanan gelirin Ekim-Aralık döneminde gerçekleşme oranı %22'dir. Bu dönemde öngörülen vergi gelirlerinin %29'ünün, teşebbüs ve mülkiyet gelirlerinin %2'sinin, diğer gelirlerin %63'sinin, sermaye gelirlerinin %6'ünün gerçekleştiği görülmektedir.

2018 yılı Ekim-Aralık döneminde 102.456.045,74TL olan bütçe gelirleri 2019 yılı Ekim-Aralık döneminde -32.988.845,41TL azalışla 69.467.200,33TL olarak gerçekleşmiştir. 2019 yılı Ekim-Aralık döneminde 2018 yılı Ekim-Aralık dönemine göre bütçe gelirlerinde % -32,20 azalış olduğu görülmektedir.

**Grafik 19 - 2018 ve 2019 Yılları Ekim-Aralık Dönemi Bütçe Gelirlerinin Gelişimi**



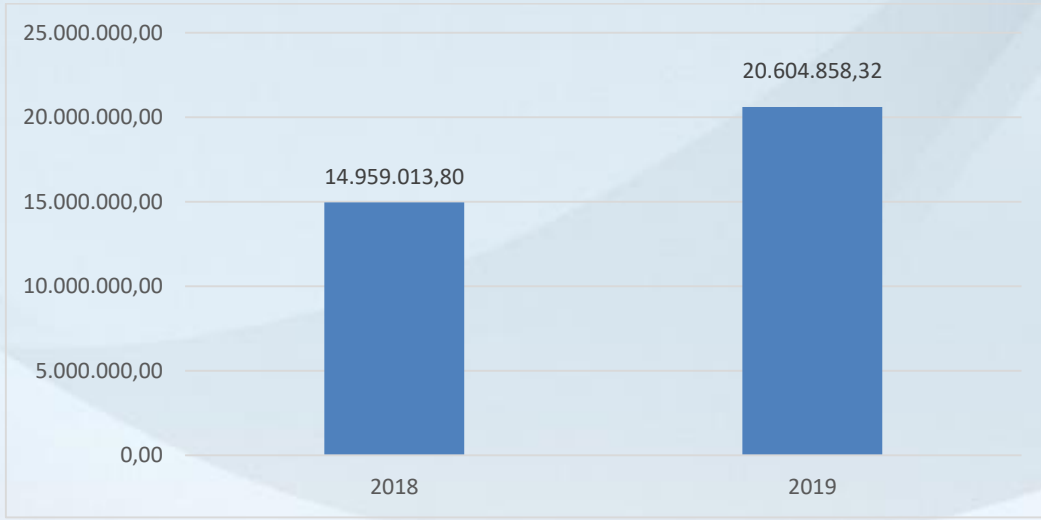


## 01.Vergi Gelirleri

Vergiler; devletin kamu otoritesine dayanarak ve kamu amaçları için, zorunlu, karşılıksız ve geri ödemesiz olarak yaptığı tahsilatlarını içermektedir.

2018 yılı Ekim-Aralık döneminde 14.959.013,80TL olan vergi gelirleri 2019 yılı Ekim-Aralık döneminde 5.645.844,52TL artışla 20.604.858,32TL olarak gerçekleşmiştir. 2019 yılı Ekim-Aralık döneminde 2018 yılı Ekim-Aralık dönemine göre vergi gelirlerinde %37,74 artış olduğu görülmektedir.

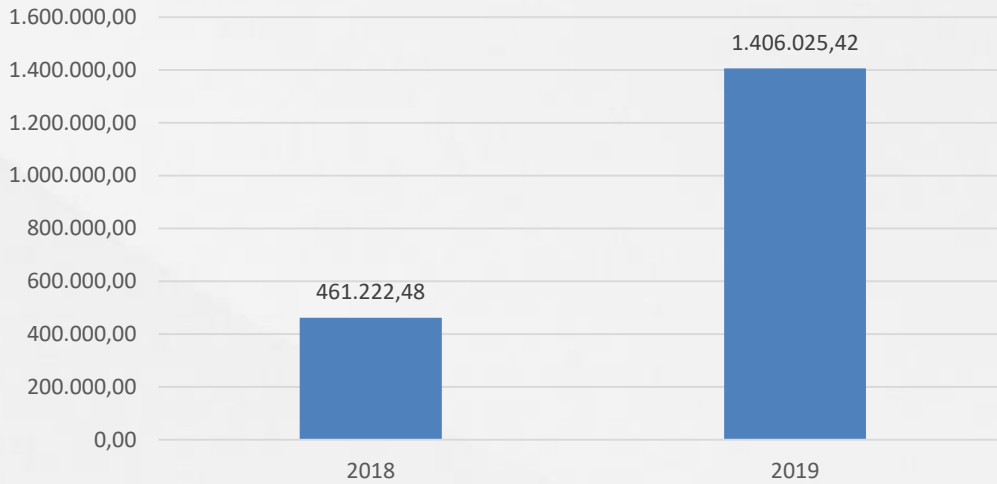
**Grafik 20 – 2018-2019 Yılları Ekim-Aralık Dönemi Vergi gelirleri Dağılımı**



## 03.Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri

2018 yılı Ekim-Aralık döneminde 461.222,48TL olan teşebbüs ve mülkiyet gelirleri 2019 yılı Ekim-Aralık döneminde 944.802,94TL artışla 1.406.025,42TL olarak gerçekleşmiştir. 2019 yılı Ekim-Aralık döneminde 2018 yılı Ekim-Aralık dönemine göre teşebbüs ve mülkiyet gelirlerinde %204,85 artış olduğu görülmektedir.

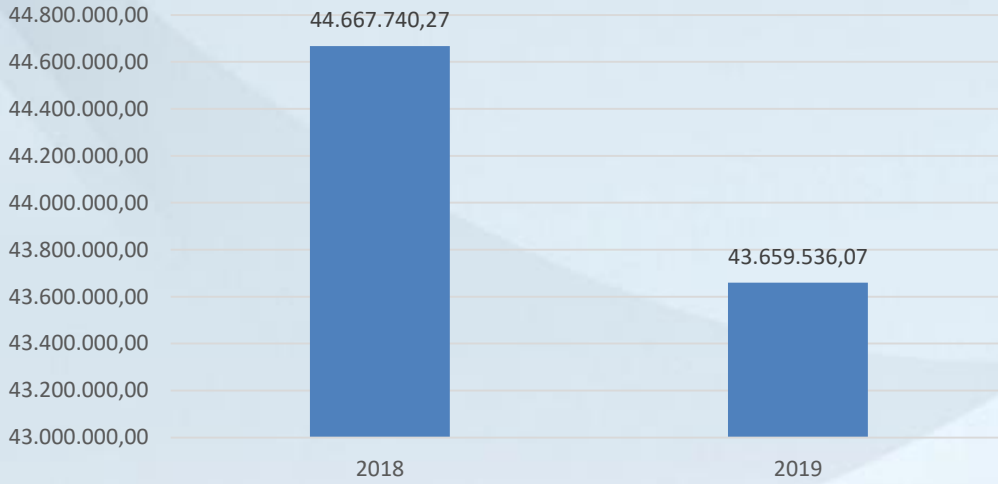
**Grafik 21 – 2018-2019 Yılları Ekim-Aralık Dönemi Teşebbüs ve Mülkiyet gelirleri Dağılımı**



## 05. Diğer Gelirler

2018 yılı Ekim-Aralık döneminde 44.667.740,27TL olan diğer gelirler 2019 yılı Ekim-Aralık döneminde -1.008.204,20TL azalışla 43.659.536,07TL olarak gerçekleşmiştir. 2019 yılı Ekim-Aralık döneminde 2018 yılı Ekim-Aralık dönemine göre diğer gelirlerde %-2,26 azalış olduğu görülmektedir.

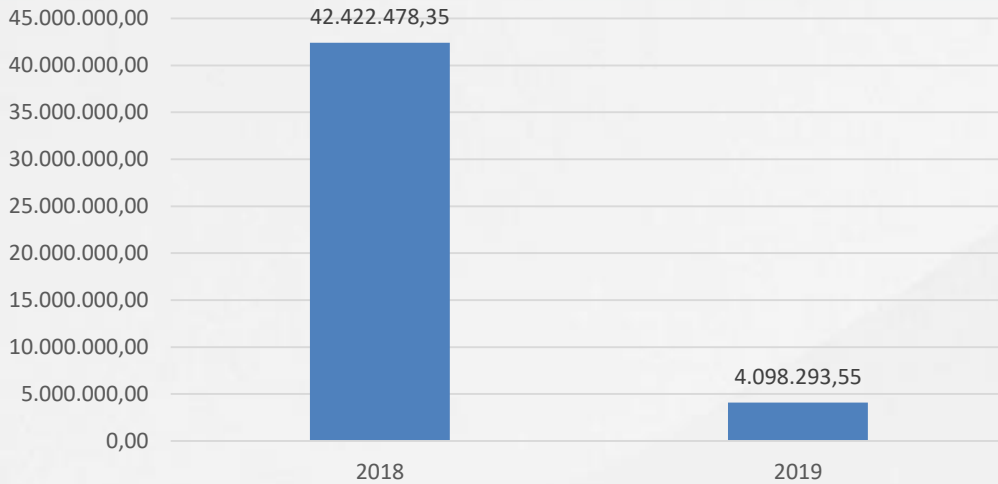
**Grafik 22 – 2018-2019 Yılları Ekim-Aralık Dönemi Diğer Gelirler Dağılımı**



## 06. Sermaye Gelirleri

2018 yılı Ekim-Aralık döneminde 42.422.478,35TL olan sermaye gelirleri 2019 yılı Ekim-Aralık döneminde -38.324.184,80TL azalışla 4.098.293,55TL olarak gerçekleşmiştir. 2019 yılı Ekim-Aralık döneminde 2018 yılı Ekim-Aralık dönemine göre sermaye gelirlerinde %-90,34 azalış olduğu görülmektedir.

**Grafik 23 – 2018-2019 Yılları Ekim-Aralık Dönemi Sermaye Gelirleri Dağılımı**





## 2. 800 HESAP KODLU BÜTÇE GELİRLERİNİN EKONOMİK SINIFLANDIRILMASI

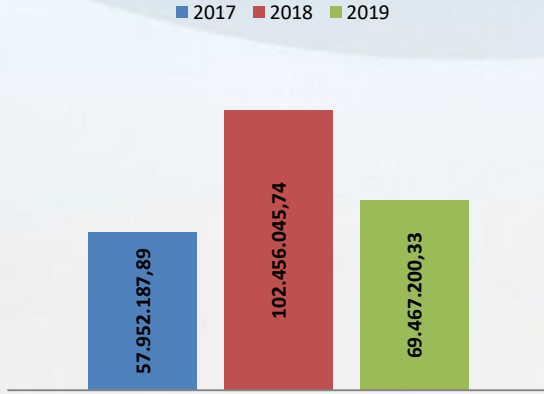
Tablo 11 – Ekim-Aralık Dönemi Bütçe Gelirlerinin 2. Düzey Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu

HESAP KODU	Ekonomik		Bütçe Gelirinin Türü	2017	2018	2019 Cari Yıl
	I	II		TL	TL	TL
800	01		Vergi Gelirleri	14.582.699,58	14.959.013,80	20.604.858,32
800	01	02	Mülkiyet Üzerinden Alınan Vergiler	10.410.739,06	11.224.600,46	16.342.377,05
800	01	03	Dahilde Alınan Mal ve Hizmet	3.514.846,39	3.226.748,23	3.267.255,05
800	01	06	Harçlar	657.114,13	507.665,11	995.226,22
800	03		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	553.420,97	461.222,48	1.406.025,42
800	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	150.541,87	132.977,13	220.729,50
800	03	06	Kira Gelirleri	402.879,10	328.245,35	1.185.295,92
800	05		Diğer Gelirler	43.782.914,43	44.667.740,27	43.659.536,07
800	05	01	Faiz Gelirleri	2.145.834,70	3.343.886,93	771.616,90
800	05	02	Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	37.279.193,59	36.674.961,73	36.931.387,55
800	05	03	Para Cezaları	1.553.660,33	2.682.020,55	2.238.140,36
800	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler	2.804.225,81	1.966.871,06	3.718.391,26
800	06		Sermaye Gelirleri	366.887,00	42.422.478,35	4.098.293,55
800	06	01	Taşınmaz Satış Gelirleri	366.887,00	42.422.478,35	4.098.293,55
<b>Bütçe Gelirleri Toplamı(A)</b>				<b>59.285.921,98</b>	<b>102.510.454,90</b>	<b>69.768.713,36</b>
810	01		Vergi Gelirleri	935.269,08	47.485,26	149.860,97
810	01	02	Mülkiyet Üzerinden Alınan Vergiler	933.547,08	29.568,72	145.761,82
810	01	03	Dâhilde Alın. Mal ve Hizmet Vergileri	0,00	5.000,00	0,00
810	01	06	Harçlar	1.722,00	12.916,54	4.099,15
810	03		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	740,00	0,00	0,00
810	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	0,00	0,00	0,00
810	03	06	Kira Gelirleri	740,00	0,00	0,00
810	05		Diğer Gelirler	397.725,01	6.923,90	144.656,26
810	05	01	Faiz Gelirleri	350.566,18	0,00	0,00
810	05	03	Para Cezaları	40.913,00	1.148,40	0,00
810	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler	6.245,83	5.775,50	144.656,26
810	6		Sermaye Gelirleri	0,00	0,00	6.995,80
810	6	1	Taşınmaz Satış Gelirleri	0,00	0,00	6.995,80
<b>Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Toplamı(B)</b>				<b>1.333.734,09</b>	<b>54.409,16</b>	<b>301.513,03</b>
<b>Net Bütçe Geliri(A-B)</b>				<b>57.952.187,89</b>	<b>102.456.045,74</b>	<b>69.467.200,33</b>

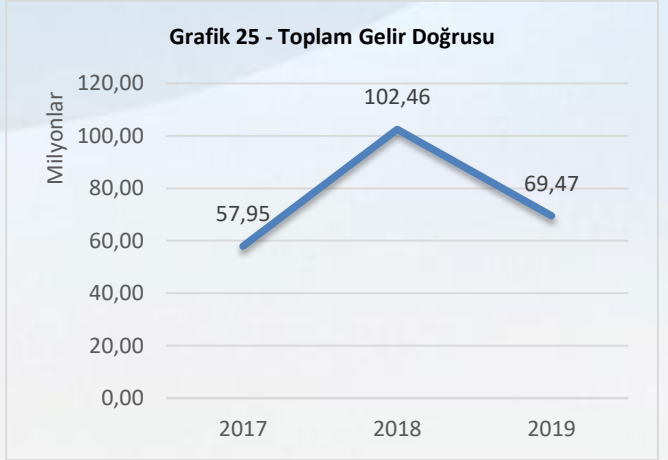
Dördüncü üç aylık döneme ait olan bütçe gelirlerinin ekonomik sınıflandırılması tablosunu incelediğimizde; 2018 Ekim-Aralık döneminin geçmiş iki yıla göre daha yüksek bir seviyede olduğu görülmektedir. Elde edilen gelirler; Vergi Gelirleri, Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri, Diğer Gelirler ve Sermaye Gelirleri olmak üzere 4 bölümden elde edilmektedir.

800 hesap kodlu bütçe gelirlerinden sağlanan toplam gelir bakiyesi; 2017 yılı Ekim-Aralık döneminde 57.952.187,89TL, 2018 Ekim-Aralık döneminde 2017 yılı aynı dönemine göre 44.503.857,85TL daha fazla gelir elde edilerek toplamda 102.456.045,74TL, 2019 Ekim-Aralık döneminde ise 2018 Ekim-Aralık dönemine göre - 32.988.845,41TL civarında bir azalış ile 69.467.200,33TL olmuştur.

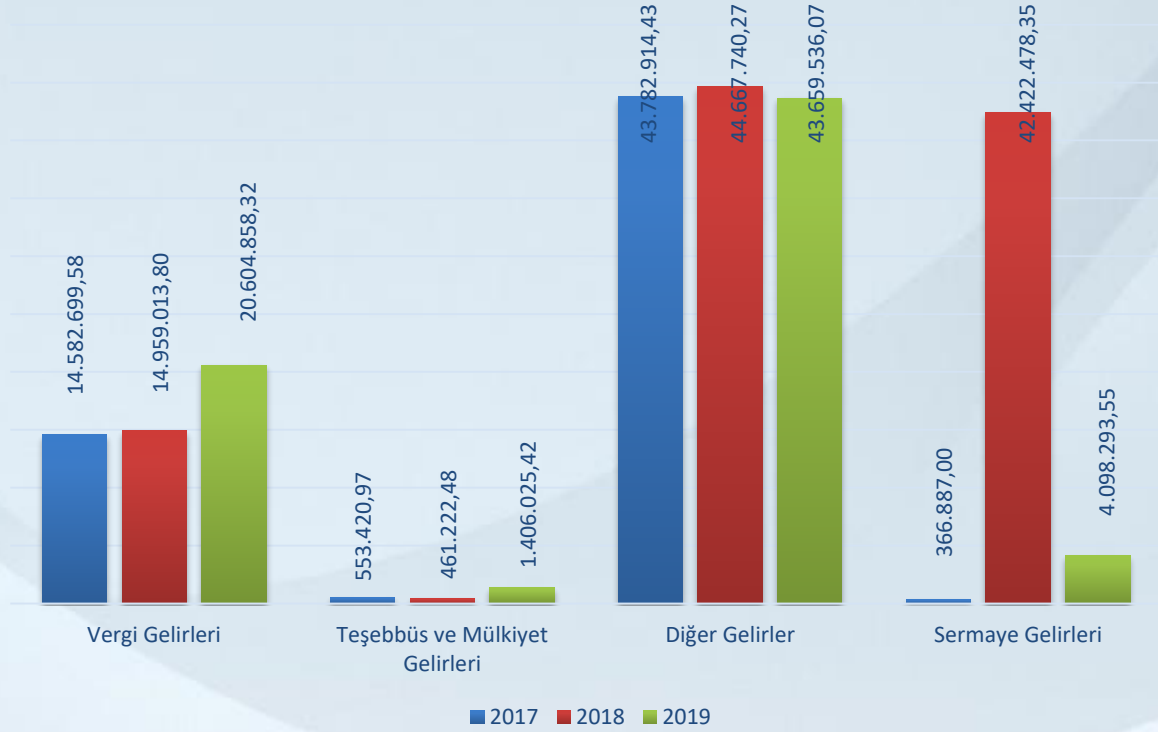
Grafik 24 - Toplam Gelir Dağılımı



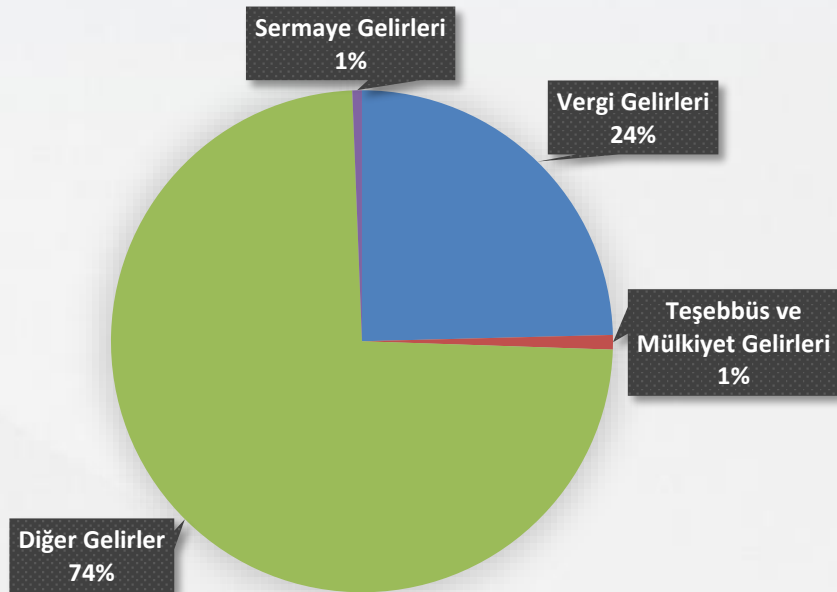
Grafik 25 - Toplam Gelir Doğrusu



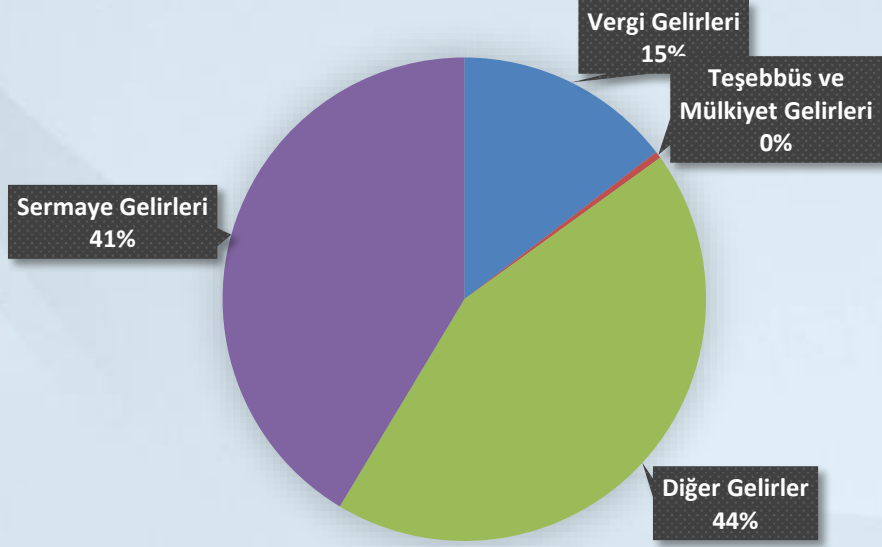
**Grafik 26 – Ekim-Aralık Dönemi 800 Hesap Kodlu Bütçe Gelirlerinin Birinci Düzeyde Ekonomik Sınıflandırılması Dağılımı**



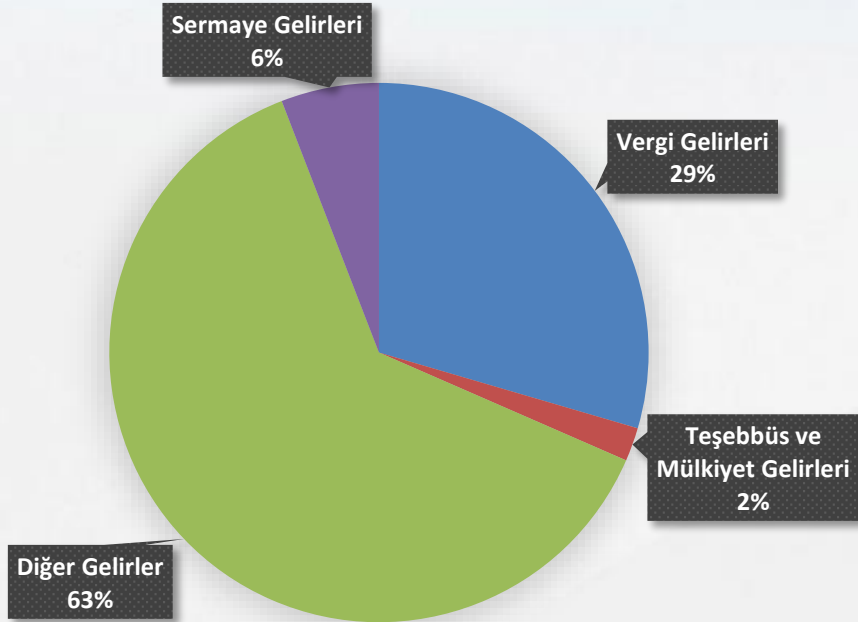
**Grafik 27 - 2017 Yılı Ekim-Aralık Dönemi 800 Hesap Kodlu Bütçe Gelirlerinin Birinci Düzeyde Ekonomik Sınıflandırılması Oranları**



**Grafik 28 - 2018 Yılı Ekim-Aralık Dönemi 800 Hesap Kodlu Bütçe Gelirlerinin Birinci Düzeyde Ekonomik Sınıflandırılması Oranları**



**Grafik 29 - 2019 Yılı Ekim-Aralık Dönemi 800 Hesap Kodlu Bütçe Gelirlerinin Birinci Düzeyde Ekonomik Sınıflandırılması Oranları**



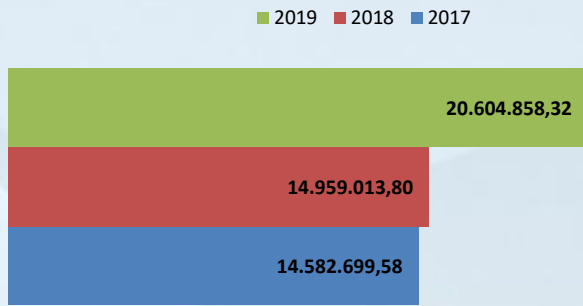




## a. 01.Vergi Gelirleri

2017 Ekim-Aralık döneminde 14.582.699,58TL olan Vergi Gelirleri miktarı, 2018 Ekim-Aralık döneminde 376.314,22TL'lik bir artış ile 14.959.013,80TL olmuştur. 2019 Ekim-Aralık döneminde ise sağlanan Vergi Gelirleri 2018 yılına göre 5.645.844,52TL artarak 20.604.858,32TL olarak gerçekleşmiştir.

Grafik 30 - Vergi Gelirleri Düzeyleri



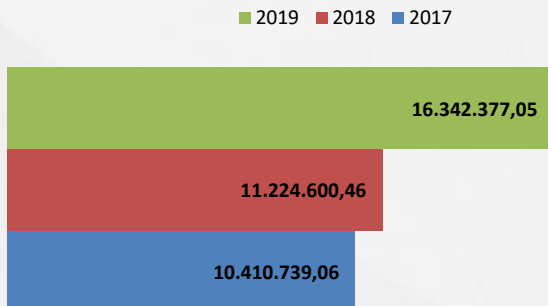
Grafik 31 - Vergi Gelirleri Oranı



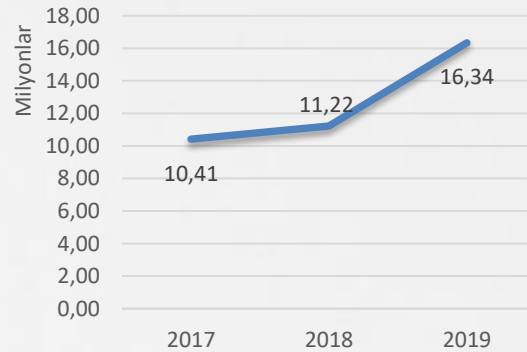
## 01-02 Mülkiyet Üzerinden Alınan Vergiler

Mülkiyet Üzerinden Alınan Vergiler bölümünden sağlanan gelirler 2017 Ekim-Aralık döneminde 10.410.739,06TL miktarında gerçekleşmişken, 2018 döneminde 813.861,40TL artış göstererek 11.224.600,46TL'ye ulaşmıştır. 2019 yılında tahakkuk edilen Mülkiyet Üzerinden Alınan Vergiler geliri ise 2018 Ekim-Aralık dönemine göre 5.117.776,59TL'lik bir artış ile 16.342.377,05TL olmuştur.

Grafik 32 - Mülkiyet Üzerinden Alınan Vergiler Düzeyleri



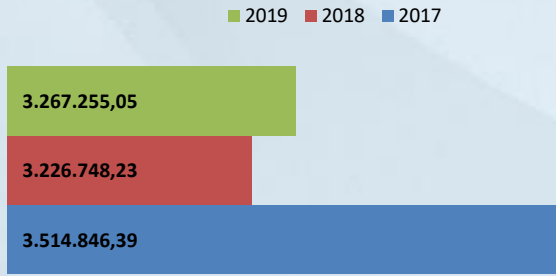
Grafik 33 - Mülkiyet Üzerinden Alınan Vergiler Oranı



### 01-03 Dâhilde Alınan Mal ve Hizmet Vergileri

Dâhilde Alınan Mal ve Hizmet Vergileri kaleminden sağlanan gelirler 2017 Ekim-Aralık döneminde 3.514.846,39TL olarak gerçekleşmiş ve kayıtlara geçmiştir. 2018 yılında ise bir önceki yılın Ekim-Aralık dönemine göre -288.098,16TL azalarak 3.226.748,23TL'ye gerilemiştir. 2019 Ekim-Aralık dönemindeyse 2018 yılının aynı dönemine göre 40.506,82TL artmış ve 3.267.255,05TL olarak gerçekleşmiştir.

Grafik 34 - Dâhilde Alınan Mal ve Hizmet Vergileri Düzeyleri



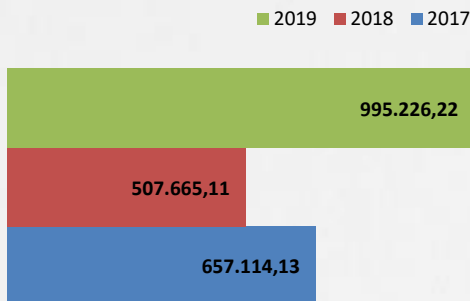
Grafik 35 - Dâhilde Alınan Mal ve Hizmet Vergileri Oranı



### 01-06 Harçlar

Harçlar bölümünden elde edilen gelirler, 2017 Ekim-Aralık döneminde 657.114,13TL, 2018 Ekim-Aralık döneminde 2017 yılı dördüncü üç aylık dönemine göre -149.449,02TL gelir azalışı ile 507.665,11TL'ye gerilemiş, 2019 Ekim-Aralık döneminde ise bir önceki döneme oranla 487.561,11TL'lik bir artış ile 995.226,22TL olarak kayıtlara geçmiştir.

Grafik 36 - Harçlar Düzeyleri



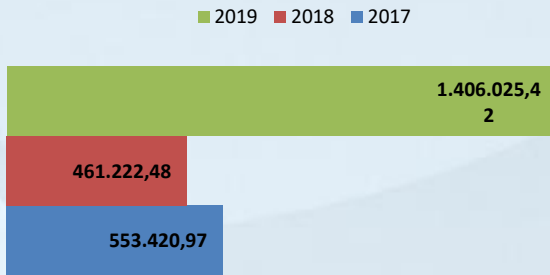
Grafik 37 - Harçlar Oranı



## b. 03. Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri

Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri kaleminden sağlanan gelir miktarı 2017 Ekim-Aralık aylarını kapsayan dördüncü üç aylık dönemde 553.420,97TL olarak kayıt altına alınmışken, bir sonraki dönemde yani 2018 Ekim-Aralık döneminde -92.198,49TL'lik bir azalış ile 461.222,48TL olmuştur. 2019 yılının dördüncü üç aylık döneminde ise Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri kalemi altında 2018 Ekim-Aralık dönemine göre 944.802,94TL'lik bir artışla 1.406.025,42TL'ye yükselmiştir.

Grafik 38 - Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri Düzeyleri



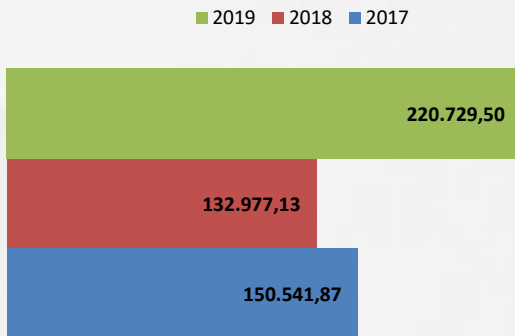
Grafik 39 - Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri Oranı



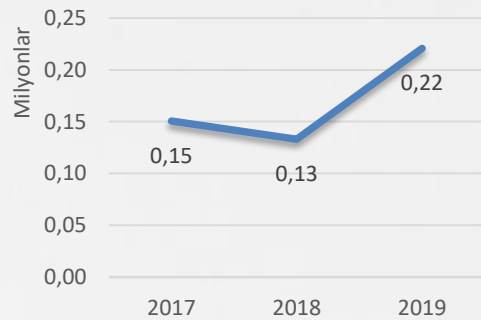
## 03-01 Mal ve Hizmet Satış Gelirleri

Mal ve Hizmet Satış Gelirleri, 2017 Ekim-Aralık döneminde 150.541,87TL iken, 2018 Ekim-Aralık döneminde -17.564,74TL azalarak 132.977,13TL olmuştur. 2019 Ekim-Aralık döneminde ise 2018 dönemine göre 87.752,37TL artarak 220.729,50TL şeklinde kayıtlara geçmiştir.

Grafik 40 - Mal ve Hizmet Satış Gelirleri Düzeyleri



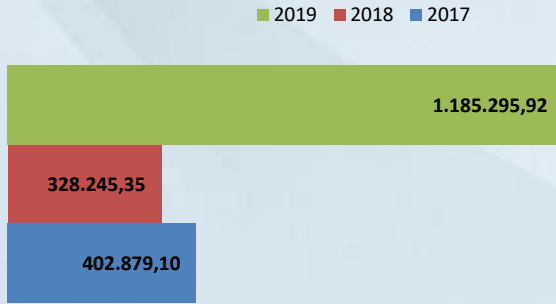
Grafik 41 - Mal ve Hizmet Satış Gelirleri Oranı



### 03-06 Kira Gelirleri

Kira Gelirleri bölümünden sağlanan ve 2017 Ekim-Aralık döneminde 402.879,10TL olan gelirler, 2018 yılının aynı döneminde, 2017 dönemine göre - 74.633,75TL azalış ile 328.245,35TL'ye gerilemiş, 2019 Ekim-Aralık döneminde ise 2018 yılına göre 857.050,57TL artarak 1.185.295,92TL olmuştur.

Grafik 42 - Kira Gelirleri Düzeyleri



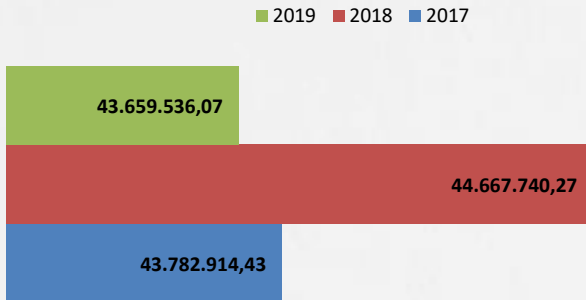
Grafik 43 - Kira Gelirleri Oranı



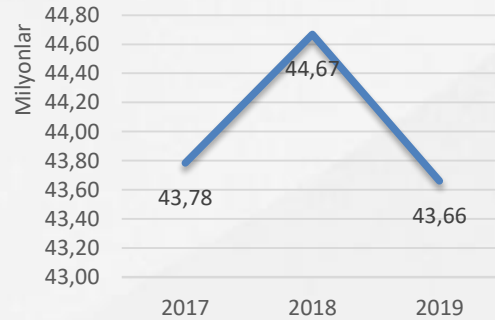
### c. 05-Diğer Gelirler

Birinci düzeyde ve diğer bölümlere göre daha yüksek bir seviyede işlem gören Diğer Gelirler ikinci düzeyde dört bölümde incelenmiştir. Diğer Gelirler bölümü birinci düzeyde; 2017 Ekim-Aralık döneminde 43.782.914,43TL oranında bir gelir bakiyesine sahip olmuştur. 2018 Ekim-Aralık döneminde, 2017 yılının Ekim-Aralık dönemine göre 884.825,84TL civarında bir gelir artışı ile 44.667.740,27TL olmuş, 2019 Ekim-Aralık dönemindeyse bir önceki yılın Ekim-Aralık dönemine göre -1.008.204,20TL azalış ile toplamda 43.659.536,07TL olarak gerçekleşmiştir.

Grafik 44 - Diğer Gelirler Düzeyleri



Grafik 45 - Diğer Gelirler Oranı

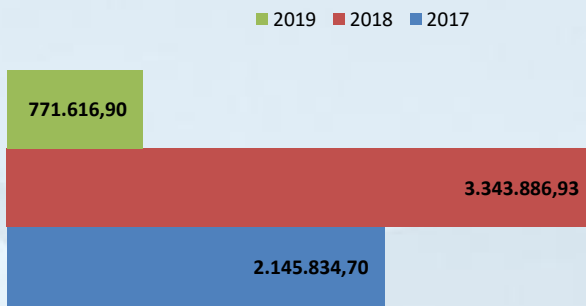




## 05-01 Faiz Gelirleri

Diğer Gelirler bölümünün ikinci düzeyinde yer alan ve 01 kod numarasıyla ilk sırada işlem gören gelir kaynağı Faiz Gelirleridir. Faiz Gelirleri birinci düzeyde; 2017 Ekim-Aralık döneminde 2.145.834,70TL'lik bir bakiyeye sahipken, 2018 Ekim-Aralık döneminde 2017 yılına göre 1.198.052,23TL'lik bir artışla 3.343.886,93TL seviyesine gelmiştir. 2019 Ekim-Aralık döneminde de 2018 dönemine göre -2.572.270,03TL azalarak 771.616,90TL olmuştur.

Grafik 46 - Faiz Gelirleri Düzeyleri



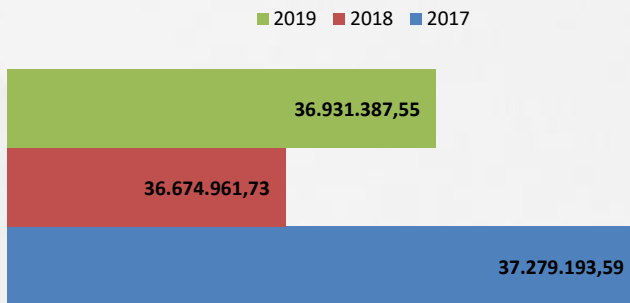
Grafik 47 - Faiz Gelirleri Oranı



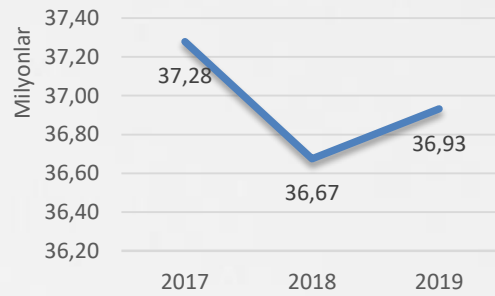
## 05-02 Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar

Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar bölümü; 2017 Ekim-Aralık döneminde 37.279.193,59TL; 2018 yılında bir önceki yılın dördüncü üç aylık dilimine göre -604.231,86TL civarında bir azalış ile 36.674.961,73TL, 2019 Ekim-Aralık döneminde ise 2018 Ekim-Aralık dönemine göre 256.425,82TL oranında bir artış ile 36.931.387,55TL olarak gerçekleşmiştir.

Grafik 48 - Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar



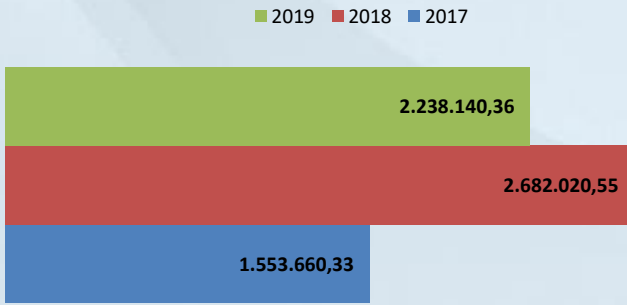
Grafik 49 - Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar



### 05-03 Para Cezaları

Para Cezaları bölümünü birinci düzeyde inceleyecek olursak; 2017 yılının Ekim-Aralık aylarını kapsayan dönemde 1.553.660,33TL civarında bir bakiye elde edildiğini görüyoruz. 2018 Ekim-Aralık döneminde 2017 yılına kıyasla 1.128.360,22TL'lik bir artışla 2.682.020,55TL olduğunu ve 2019 Ekim-Aralık döneminde de 2018 dönemine göre -443.880,19TL miktarında bir gelir azalışı ile 2.238.140,36TL olduğunu görüyoruz.

Grafik 50 - Para Cezaları Düzeyleri



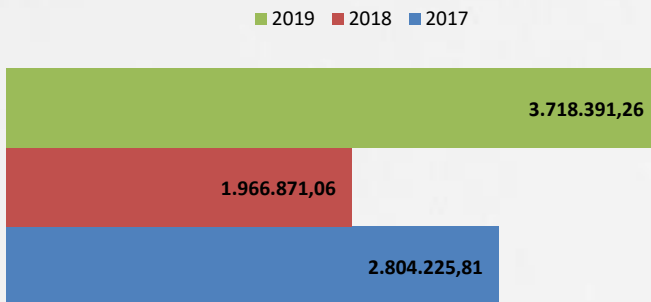
Grafik 51 - Para Cezaları Oranı



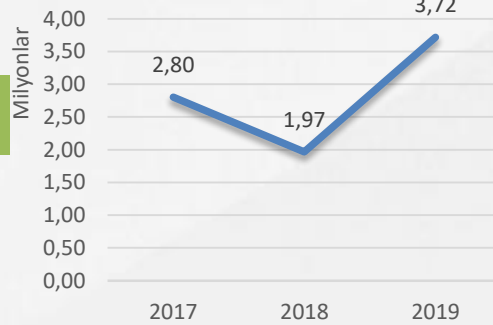
### 05-09 Diğer Çeşitli Gelirler

Diğer Gelirler bölümüne ait ikinci düzey gelir kalemlerinin sonucusu olan Diğer Çeşitli Gelirler bölümünden sağlanan gelirler; 2017 Ekim-Aralık döneminde 2.804.225,81TL olarak gerçekleşmiştir. 2018 yılı Ekim-Aralık aylarını kapsayan dördüncü üç aylık dönemde ise 2017 Ekim-Aralık dönemine göre -837.354,75TL oranında bir azalış ile 1.966.871,06TL olmuştur. 2019 Ekim-Aralık döneminde gerçekleşen gelir miktarı da 2018 dönemine göre 1.751.520,20TL'lik bir artış göstererek toplamda 3.718.391,26TL seviyesinde gerçekleşmiştir.

Grafik 52 - Diğer Çeşitli Gelirler Düzeyleri



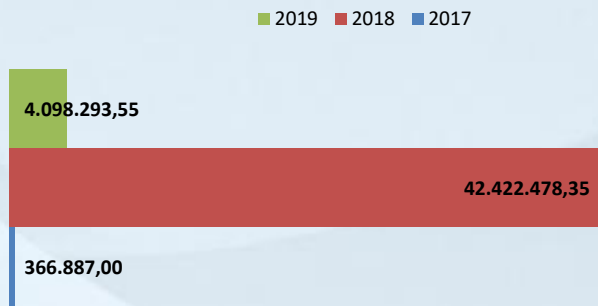
Grafik 53 - Diğer Çeşitli Gelirler Oranı



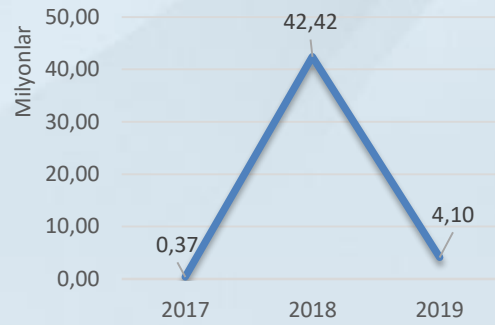
#### d. 06 Sermaye Gelirleri

Sermaye Gelirleri bölümünden sağlanan gelirler; 2017 Ekim-Aralık döneminde 366.887,00TL olarak gerçekleşmiştir. 2018 yılı Ekim-Aralık aylarını kapsayan dördüncü üç aylık dönemde ise 2017 Ekim-Aralık dönemine göre 42.055.591,35TL oranında bir artış ile 42.422.478,35TL olmuştur. 2019 Ekim-Aralık döneminde gerçekleşen gelir miktarı da 2018 dönemine göre -38.324.184,80TL'lik bir azalış göstererek toplamda 4.098.293,55TL seviyesinde gerçekleşmiştir.

Grafik 52 - Sermaye Gelirleri Düzeyleri



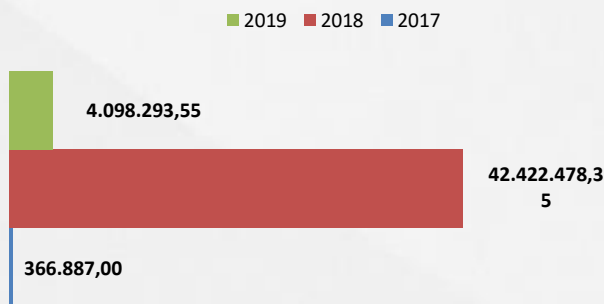
Grafik 53 - Sermaye Gelirleri Oranı



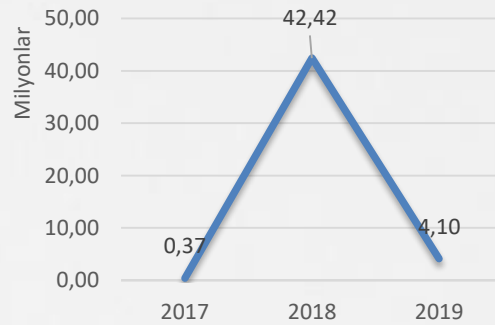
#### 06-01 Taşınmaz Satış Gelirleri

Taşınmaz Satış Gelirleri bölümünden sağlanan gelirler; 2017 Ekim-Aralık döneminde 366.887,00TL olarak gerçekleşmiştir. 2018 yılı Ekim-Aralık aylarını kapsayan dördüncü üç aylık dönemde ise 2017 Ekim-Aralık dönemine göre 42.055.591,35TL oranında bir artış ile 42.422.478,35TL olmuştur. 2019 Ekim-Aralık döneminde gerçekleşen gelir miktarı da 2018 dönemine göre -38.324.184,80TL'lik bir azalış göstererek toplamda 4.098.293,55TL seviyesinde gerçekleşmiştir.

Grafik 54 - Taşınmaz Satış Gelirleri



Grafik 55 - Taşınmaz Satış Gelirleri





## C. BÜTÇE UYGULAMA SONUÇLARI

Aşağıda verilen tabloda belediyemizin bütçe uygulamaları sonucunda son üç yılın ekim-aralık dönemine ilişkin elde edilen bütçe gelirleri ve yapılan bütçe giderleri gösterilmektedir. Buna göre 2017 yılında gelir ve gider farkı 1.589.323,90 TL iken 2018 yılında %1.039,85 oranında artarak 18.115.943,45 TL, 2019 yılında %-150,95 oranında azalarak -9.230.933,51 TL olmuştur. Yine aşağıda belirtilen verilere göre gelirlerimizin giderlerimizi karşılama oranı 2017 yılında %105, 2018 yılında % 122 ve 2019 yılında %89 olarak gerçekleşmiştir.

Hesap Kodu	Hesap Adı	2017	2018	2019	Hesap Kodu	Hesap Adı	2017	2018	2019
830	BÜTÇE GİDERLERİ HESABI	56.362.863,99	84.340.102,29	78.698.133,84	800	BÜTÇE GELİRLERİ HESABI	59.285.921,98	102.510.454,90	69.768.713,36
830 01	Personel Giderleri	6.235.091,74	7.684.517,08	8.706.428,57	800 01	Vergi Gelirleri	14.582.699,58	14.959.013,80	20.604.858,32
830 02	SGK Devlet Primi Gid.	1.042.433,19	1.195.410,82	1.427.209,81	800 03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	553.420,97	461.222,48	1.406.025,42
830 03	Mal ve Hizmet Alım Gid.	36.059.274,24	52.029.604,93	51.193.121,89	800 05	Diğer Gelirler	43.782.914,43	44.667.740,27	43.659.536,07
830 04	Faiz Giderleri	2.033,01	0,00	67,53	800 06	Sermaye Gelirleri	366.887,00	42.422.478,35	4.098.293,55
830 05	Cari Transferler	1.872.822,49	1.683.185,43	1.673.470,99		<b>Toplam Bütçe Gelirleri (B)</b>	<b>59.285.921,98</b>	<b>102.510.454,90</b>	<b>69.768.713,36</b>
830 06	Sermaye Giderleri	11.151.209,32	21.747.384,03	15.697.835,05	810	BÜTÇE GELİRLERİNDEN RET VE İADELER HESABI(-)	1.333.734,09	54.409,16	301.513,03
					810 01	Vergi Gelirleri	935.269,08	47.485,26	149.860,97
					810 03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	740	0,00	0,00
					810 05	Diğer Gelirler	397.725,01	6.923,90	144.656,26
					810 06	Sermaye Gelirleri	0,00	0,00	6.995,80
						<b>Toplam İadeler (C)</b>	<b>1.333.734,09</b>	<b>54.409,16</b>	<b>301.513,03</b>
	<b>Toplam Bütçe Gideri (A)</b>	<b>56.362.863,99</b>	<b>84.340.102,29</b>	<b>78.698.133,84</b>		<b>Net Gelir (D=B-C)</b>	<b>57.952.187,89</b>	<b>102.456.045,74</b>	<b>69.467.200,33</b>
						<b>Bütçe Gelir-Gider Farkı (D-A)</b>	<b>1.589.323,90</b>	<b>18.115.943,45</b>	<b>-9.230.933,51</b>





## D.FİNANSMAN

Belediye kanunu ve diğer mevzuat hükümleri birlikte değerlendirildiğinde belediye gelirleri aşağıdaki şekilde sınıflandırılmaktadır.

- Belediyelerin öz gelirleri
- Devlet gelirlerinden alınan paylar
- Devlet yardımları
- Borçlanmalar ve diğer gelirler

### Belediyelerin Öz Gelirleri

Vergi gelirleri; Yerel vergiler 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanununda ve 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanununda düzenlenmiştir.

Belediye Gelirleri Kanununda sayılan ve doğrudan belediye tarafından toplanan vergiler şunlardır; İlan ve Reklam Vergisi, Eğlence Vergisi, Haberleşme Vergisi, Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisi, Yangın Sigorta Vergisi, Çevre Temizlik Vergisi, Emlak Vergisi ve Arazi Vergisidir.

Harçlar; Belediyenin tahsil ettiği yerel harçlar İşgal Harcı, Tatil Günleri Çalışma Harcı, Kaynak Suları Harcı, Tellallık Harcı, Hayvan Kesimi Muayene ve Denetim Harcı, Ölçü ve Tartı Aletleri Muayene Harcı, Bina İnşaat Harcı, Kayıt ve Suret Harcı, İmar ile İlgili Harçlar (Parselasyon Harcı, İfraz ve Tevhit Harcı, Plan ve Proje Tasdik Harcı, Yapı Kullanma İzni Harcı ve Zemin Açma İzni Harcı), İşyeri Açma İzin Harcı, Muayene, Ruhsat ve Rapor Harcı ve Sağlık Belgesi Harçlarından oluşmaktadır.

Harcamalara katılım payı; Belediyenin yaptığı altyapı hizmetleri karşılığında Yol Harcamalarına Katılım Payı, Kanalizasyon Harcamalarına Katılım Payı ve Su Tesisleri harcamalarına Katılım Payı adı altın katılım payları tahsil etmektedir.



### **Devlet Gelirlerinden Alınan Paylar**

2380 sayılı Belediyelere ve İl Özel idarelerine Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden Pay Verilmesi Hakkında Kanun ile belediyelere genel bütçe vergi gelirleri tahsilat toplamı üzerinden pay verilmesi düzenlenmiştir.

### **Devlet Yardımları**

Yardımlar şartlı ve şartsız olmak üzere ikiye ayrılmaktadır. Şartsız bağış ve yardımlar, merkezi yönetimce harcama yeri belirlenmeksizin belediyelerin mali güçlerini artırmak veya gelir yetersizliklerini azaltmak amacıyla yapılır.

Şartlı bağış ve yardımlar, koşulsuz yardımlardan farklı olarak belirli bir amacın gerçekleştirilmesi için verilmekte ve sadece veriliş amacı doğrultusunda kullanılabilir.

### **Borçlanma ve Diğer Gelirler**

Belediyelerin sayılan gelirlere ek olarak; hizmet gereği alınan ücretler, müze giriş ücretleri, madenlerden verilen paylar, belediye teşebbüslerinin gelirleri, belediyelerin her türlü özel mal ve hizmet karşılığında elde ettikleri gelirler, menkul ve gayrimenkullerin satılması ve kiralanmasından elde edilen gelirler ve para cezaları gibi diğer gelirleri bulunmaktadır.

Ayrıca belediye hem iç hem de dış piyasalardan borçlanma yoluna gidebilir. İç ve dış borçlanma 5393 sayılı Belediye Kanunu ve 4749 sayılı kamu finansmanı ve borç yönetiminin düzenlenmesi hakkında kanun hükümleri doğrultusunda belli şartlarda yapılabilmektedir.

Belediyemizde 2019 yılında borçlanma yapılmamıştır.



# BÖLÜM 2

---

## OCAK-MART 2019 DÖNEMİNE İLİŞKİN BEKLENTİ ve HEDEFLER

**A-BÜTÇE GİDERLERİ BEKLENTİLERİ**

**B-BÜTÇE GELİRLERİ BEKLENTİLERİ**



## A.BÜTÇE GİDERLERİ BEKLENTİLERİ

Ödeneklerin gider türleri itibariyle dağılımı ve yılsonu tahmini gerçekleştirmeleri aşağıdaki tablo ve grafikte gösterilmiştir.

**Tablo 14: 2019 Yılı Bütçe Giderleri Gerçekleşmeleri**

Bütçe Tertibi	2019 Başlangıç Ödeneği	Ekim-Aralık Harcamaları	Ocak-Mart Dönemi (Tahmini)	Artış Oranı %
<b>01- Personel Giderleri</b>	39.929.381,50	8.706.428,57	9.500.000,00	9,11
<b>02- SGK Devlet Prim Giderleri</b>	6.541.665,34	1.427.209,81	1.500.000,00	5,10
<b>03- Mal ve Hizmet Alım Giderleri</b>	136.581.783,46	51.193.121,89	30.000.000,00	-41,40
<b>04- Faiz Giderleri</b>	10.000,00	67,53	0,00	-100,00
<b>05- Cari Transferler</b>	8.130.000,00	1.673.470,99	2.500.000,00	49,39
<b>06- Sermaye Giderleri</b>	93.807.169,70	15.697.835,05	20.000.000,00	27,41
<b>09- Yedek Ödenekler</b>	25.000.000,00	-	-	-
<b>Toplam</b>	<b>310.000.000,00</b>	<b>78.698.133,84</b>	<b>63.500.000,00</b>	<b>-19,31</b>

**Tablo 15: Ekim-Aralık Dönemi Bütçe Tertibine Göre Yapılan Aktarmalar**

Bütçe Tertibi	Düşülen	Eklene
<b>01- Personel Giderleri</b>	205.000,00	584.000,00
<b>02- SGK Devlet Prim Giderleri</b>	0,00	46.000,00
<b>03- Mal ve Hizmet Alım Giderleri</b>	5.174.150,00	14.926.001,00
<b>04- Faiz Giderleri</b>	0,00	0,00
<b>05- Cari Transferler</b>	38.950,00	509.566,00
<b>06- Sermaye Giderleri</b>	3.179.713,00	2.013.746,00
<b>09- Yedek Ödenek</b>	9.481.500,00	0,00
<b>Toplam</b>	<b>18.079.313,00</b>	<b>18.079.313,00</b>



**a. 01. Personel Giderleri**

Ekim-Aralık 2019 döneminde 8.706.428,57 TL olan personel giderlerinin Ocak-Mart 2020 döneminde yaklaşık 9.500.000,00 TL olması beklenmektedir. Personel giderlerinde artış oranının % 9,11 olacağı tahmin edilmektedir.

**b. 02. Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri**

Ekim-Aralık 2019 döneminde 1.427.209,81 TL olan sosyal güvenlik kurumlarına devlet primi giderlerinin Ocak-Mart 2020 döneminde 1.500.000,00 TL olması beklenmektedir. Sosyal güvenlik kurumlarına devlet primi giderlerinde artış oranının % 5,10 olacağı tahmin edilmektedir.

**c. 03. Mal ve Hizmet Alım Giderleri**

Ekim-Aralık 2019 döneminde 51.193.121,89 TL olan mal ve hizmet alım giderlerinin Ocak-Mart 2020 döneminde 30.000.000,00 TL olması beklenmektedir. Mal ve hizmet alım giderlerinde azalış oranının % 41,40 olacağı tahmin edilmektedir.

**d. 04. Faiz Giderleri**

Ekim-Aralık 2019 döneminde 67,53 TL olan faiz giderleri için Ocak-Mart 2020 döneminde herhangi bir gider gerçekleşmesi beklenmemektedir.

**e. 05. Cari Transferler**

Ekim-Aralık 2019 döneminde 1.673.470,99 TL olan cari transfer harcamalarının Ocak-Mart 2020 döneminde 2.500.000,00 TL olması beklenmektedir. Cari transferlerin artış oranının % 49,39 olacağı tahmin edilmektedir.

**f. 06. Sermaye Giderleri**

Ekim-Aralık 2019 döneminde 15.697.835,05 TL olan sermaye giderlerinin Ocak-Mart 2020 döneminde 20.000.000,00 TL olması beklenmektedir. Sermaye giderlerinin artış oranının % 27,41 olacağı tahmin edilmektedir.



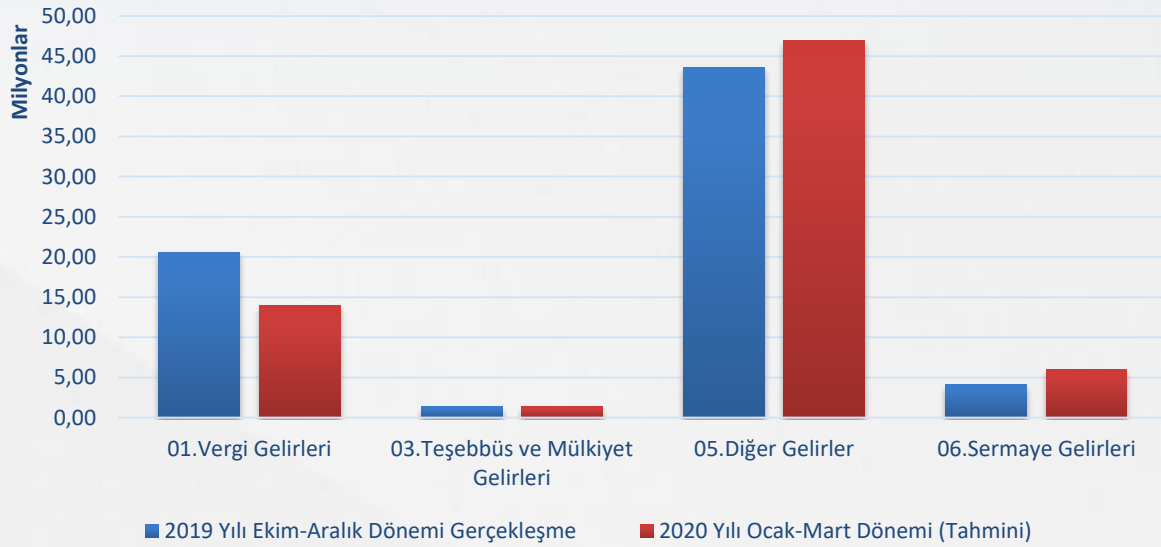
## B.BÜTÇE GELİRLERİ BEKLENTİLERİ

Belediyemizin 2019 yılı için kullanılması öngörülen ve Belediye Meclisi tarafından kabul edilen "2019 Mali Yılı Bütçesinin" gelir türleri itibariyle dağılımı ve 2020 yılı tahmini gerçekleştirmeleri aşağıdaki tablo ve grafikte ayrıntılı olarak gösterilmiştir.

2019 Yılı Ekim-Aralık Dönemi Bütçe Gelir Gerçekleşmesi ve 2020 Ocak-Mart Dönemi Tahminleri Tablosu (TL)					
Bütçe Tertibi	2019 Yılı Planlanan Gelir	2019 Yılı Ekim-Aralık Dönemi Gerçekleşme	2020 Yılı Ocak-Mart Dönemi (Tahmini)	Artış-Azalış Oranı	Bütçe Gerçekleşme Oranı
01.Vergi Gelirleri	65.368.500,00	20.604.858,32	14.000.000,00	-32,05	21,42
03.Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	3.200.000,00	1.406.025,42	1.400.000,00	-0,43	43,75
05.Diğer Gelirler	231.581.500,00	43.659.536,07	47.000.000,00	7,65	20,30
06.Sermaye Gelirleri	10.000.000,00	4.098.293,55	6.000.000,00	46,40	60,00
09.Red ve İadeler (-)	150.000,00	301.513,03	0,00	-100,00	0,00
<b>TOPLAM</b>	<b>310.000.000,00</b>	<b>69.467.200,33</b>	<b>68.400.000,00</b>	<b>-1,54</b>	<b>22,06</b>

(\*) Bütçe verileri net tahsilat rakamlarını gösterdiğinden dolayı Red ve İadeler sadece bilgi amaçlı olup toplamlara dâhil edilmemiştir.

2019 Yılı Ekim-Aralık Dönemi Bütçe Gelir Gerçekleşmesi ve 2020 Ocak-Mart Dönemi Tahminleri Grafiği





### a) 01.Vergi Gelirleri

Ekim-Aralık 2019 döneminde **20.604.858,32-TL** olan vergi gelirlerinin, 2020 Yılı Ocak-Mart döneminde yaklaşık olarak **-6.604.858,32-TL'lik** azalışla **14.000.000,00-TL** olması beklenmektedir. 2020 Ocak-Mart dönemi gerçekleştirmelerinin, vergi gelirleri için 2019 yılında gerçekleşmesi tahmin edilen **65.368.500,00-TL** bütçenin yaklaşık olarak %21,42'si olacağı tahmin edilmektedir.

### b) 03.Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri

Ekim-Aralık 2019 döneminde **1.406.025,42 -TL** olan teşebbüs ve mülkiyet gelirlerinin, 2019 yılı Ocak-Mart döneminde yaklaşık olarak **-6.025,42 -TL'lik** azalışla **1.400.000,00.-TL** olması beklenmektedir. 2020 yılı Ocak-Mart dönemi gerçekleştirmelerinin, teşebbüs ve mülkiyet gelirleri için 2019 yılında gerçekleşmesi tahmin edilen **3.200.000,00-TL** bütçenin yaklaşık olarak %43,75'i olacağı tahmin edilmektedir.

### c) 05.Diğer Gelirler

Ekim-Aralık 2019 döneminde **43.659.536,07 -TL** olan diğer gelirlerin, 2019 yılı Ocak-Mart döneminde yaklaşık olarak **3.340.463,93 -TL'lik** artışla **47.000.000,00.-TL** olması beklenmektedir. 2020 yılı Ocak-Mart dönemi gerçekleştirmelerinin, diğer gelirler için 2019 yılında gerçekleşmesi tahmin edilen **231.581.500,00-TL** bütçenin yaklaşık olarak %20,30'u olacağı tahmin edilmektedir.

### d) 06.Sermaye Gelirleri

Ekim-Aralık 2019 döneminde **4.098.293,55 -TL** olan sermaye gelirlerinin, 2019 yılı Ocak-Mart döneminde yaklaşık olarak **1.901.706,45 -TL'lik** artışla **6.000.000,00-TL** olması beklenmektedir. 2020 yılı Ocak-Mart dönemi gerçekleştirmelerinin, sermaye gelirleri için 2019 yılında gerçekleşmesi tahmin edilen **10.000.000,00-TL** bütçenin yaklaşık olarak %60'ı olacağı tahmin edilmektedir.

### e) Toplam Bütçe Gelirleri

Ekim-Aralık 2019 döneminde **69.467.200,33 -TL** olan bütçe gelirlerinin, 2019 yılı Ocak-Mart döneminde yaklaşık olarak **-1.067.200,33 -TL'lik** azalışla birlikte **68.400.000,00 -TL** olması beklenmektedir. Bütçe gelirlerinde 2020 yılı Ocak-Mart dönemi gerçekleştirmelerinin 2019 yılı için planlanan gelir düzeyinin %22,06'sı olacağı tahmin edilmektedir.



# BÖLÜM 3

---

## DEĞERLENDİRME VE ANALİZLER

A- BİLANÇO ANALİZİ

B- MALİ ORAN ANALİZLERİ

C- GENEL DEĞERLENDİRME VE SONUÇ





Bu bölümde öncelikle, yapılacak değerlendirme ve analizlere yönelik temel kavramlar açıklanacaktır. Bu kavramlar kurumların başarı düzeylerini ifade etmek için sıklıkla ve çoğu zaman birbirleri yerine kullanılan ancak farklı anlamlar taşıyan kavramlardır.

**Performans:** Kurumların amaçlarına ve hedeflerine ulaşma düzeyidir. Bir başka ifadeyle performans, hedeflere ulaşma başarısını ifade etmektedir. Bir işletme etkinse verimlidir, verimli ise çalışma kalitesi ve yeniliklere ayak uydurarak karlıdır. Hedeflerine ulaşıyorsa başarılıdır.

Performans ölçümünde amaç;

- İşletme hedeflerinin yerine getirilmesinde ne kadar başarılı olduğunu tespit ederek ve bu doğrultuda başarılı faaliyetleri artırıp, başarısız olanları düzeltmek veya vazgeçmek,
- Yöneticilerin sorumluluklarını ne derece yerine getirdiklerini belirlemek,
- Bölümler arası karşılaştırma yaparak, performansın artırılmasını sağlamak ve teşvik etmek,
- Belirlenen hedeflerden oluşan sapmaları belirlemek ve nedenlerini araştırmaktır.

**Verimlilik:** Temel anlamda, en az girdiyle en fazla çıktının üretilmesidir. Verim mevcut üretim kapasitesi ile elde edilen çıktıdır. Verimlilik ise işletmeye konan değerlerin verimli kullanılmasıdır. Yani verimlilik çıktı ile kullanılan kaynak arasındaki ilişkidir.

**Etkinlik:** İşletmenin belirlediği amaçlara/hedeflere ulaşma derecesidir. Matematiksel olarak **etkinlik = ulaşılan sonuçlar / hedeflenen sonuçlar** formülü ile ifade edilebilir.

Mevcut kapasite ile elde edilen çıktı istenen etkiyi sağlamıyorsa yapılan iş verimli ama etkin değildir.

Mevcut kapasite ile elde edilen çıktı işletmenin hedeflerine ulaşmasını sağlıyorsa hem verimli hem etkinlik söz konusudur.

Performans ise etkinlik ve karlılığın ve verimliliğin bir arada bulunduğu durumda söz konusu olacaktır.

**Katma değer kavramı:** Çıktı ile girdi arasındaki olumlu fark katma değer olarak tanımlanmaktadır. Matematiksel olarak **katma değer = satılan mal ve hizmetler – alınan mal ve hizmetler** formülü ile ifade edilebilir.

Performans ölçütlerinden biri de işletmenin verimli ve etkin faaliyetleri sonucunda katma değer yaratmasıdır. Katma değer kar demek değildir. Katma değer işletmenin ekonomiye sağladığı katkıyı ölçmede kullanılan bir göstergedir.



**Finansal tablo analiz teknikleri:** Finansal tablo kalemleri ilgili yıl ve geçmiş yıl verilerinin karşılaştırılmasına dayanır. Ayrıca tablo kalemlerinin kendi içerisindeki payı ve diğer yıllara göre artış/azalış oranları yer almaktadır.

Finansal tablolar analizinde aşağıdaki teknikler kullanılmaktadır:

- Yüzde yöntemi ile analiz (Dikey analiz)
- Karşılaştırmalı tablolar analizi (Yatay analiz)
- Oran analizi yöntemi ile analiz

Bu teknikler kullanılarak yapılan analiz ve değerlendirmelerde tüm teknikler bir arada kullanılarak yorumlar yapılır. Teknikler birbirini tamamlayıcı niteliktedir.

Yüzde ile analiz yönteminin esası, tabloda yer alan bir grup toplamının 100 kabul edilmesi ve bu grubu oluşturan diğer alt kalemlerin yüze indirgenmiş göreceli değerlerinin tespitine dayanmaktadır.

$$\text{Dikey yüzde} = \frac{\text{İlgili kalem verisi}}{\text{Grup toplamı alınan kalem verisi}} \times 100$$

Yatay(karşılaştırmalı) analiz tekniğinde, cari dönem ve önceki dönem finansal tablo verileri karşılaştırmalı olarak analiz edilir. Bu yöntemde cari dönem ve önceki dönem verileri arasındaki fark tutarlarının önceki dönem verilerine oranlanması suretiyle hesaplanır.

$$\text{Yatay yüzde} = \frac{\text{İlgili kalemin cari dönem tutarı} - \text{İlgili kalemin önceki dönem tutarı}}{\text{İlgili kalemin önceki yıl tutarı}} \times 100$$

Oran analizi, finansal analiz teknikleri içerisinde en yaygın olanı ve bilinenidir. Analizin temelinde, birbiriyle ilişkili olan kalemlerin oranlanarak anlamlı ilişkiler kurulmaya çalışılması yatmaktadır. Belediyemizde kullanılan oranlar dört ana başlık altında incelenmektedir. Bunlar likidite oranları, bütçe oranları, uzun vadeli borç ödeme yeterliliği oranları, hizmet sürdürülebilirliği oranlarıdır.



## A. BİLANÇO ANALİZİ

Aşağıda verilen tablo Sincan Belediyesi 2019 yılı bilançosu olup yapılacak mali oran analizlerine temel teşkil edecektir.

AKTİF HESAPLAR		2017	2018	2019	2019	2019
		TL	TL	TL	Aktif İçindeki Payı	Artış Oranı
I	DÖNEN VARLIKLAR	138.870.134,97	120.766.114,64	71.738.075,10	7,08	-40,60
A	HAZIR DEĞERLER	108.008.086,88	92.545.144,74	30.270.421,95	2,99	-67,29
100	KASA HESABI	0,00	1.108,29	0,00	0,00	-100,00
102	BANKA HESABI	107.562.012,57	91.996.134,71	29.102.812,77	2,87	-68,37
103	VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI ( - )	0,00	-1.612,90	0,00	0,00	-100,00
105	DÖVİZ HESABI	0,00	0,00	55.184,88	0,01	-
108	DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI	0,00	0,00	0,00	0,00	-
109	BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	446.074,31	549.514,64	1.112.424,30	0,11	102,44
C	FAALİYET ALACAKLARI	27.210.852,36	21.753.233,82	33.076.636,59	3,26	52,05
120	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0,00	0,00	0,00	0,00	-
121	GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	21.753.185,81	13.689.988,39	27.785.805,98	2,74	102,96
122	GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	5.327.112,33	7.789.764,83	4.946.459,38	0,49	-36,50
126	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	130.554,22	273.480,60	344.371,23	0,03	25,92
D	KURUM ALACAKLARI	0,00	0,00	0,00	0,00	-
132	KURUMCA VERİLEN BORÇLAR	0,00	0,00	0,00	0,00	-
E	DİĞER ALACAKLAR	23.821,70	4.980,07	9.343,53	0,00	87,62
140	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	23.821,70	4.980,07	9.343,53	0,00	87,62
F	STOKLAR	3.069.048,45	5.787.270,04	7.618.251,80	0,75	31,64
150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	3.069.048,45	5.787.270,04	7.618.251,80	0,75	31,64
G	ÖN ÖDEMELER	558.325,58	675.485,97	763.421,23	0,08	13,02
162	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	558.325,58	667.506,08	763.421,23	0,08	14,37
165	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER HESABI	0,00	7.979,89	0,00	0,00	-100,00
J	DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	0,00	0,00	0,00	0,00	-
190	DEVREDEDEN KATMA DEĞER VERGİSİ	0,00	0,00	0,00	0,00	-
191	İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ	0,00	0,00	0,00	0,00	-
197	SAYIM NOKSANLARI HESABI	0,00	0,00	0,00	0,00	-
II	DURAN VARLIKLAR	874.891.865,83	920.740.334,96	987.589.334,32	97,42	7,26
B	FAALİYET ALACAKLARI	0,00	2.451.739,36	767.531,16	0,08	-68,69
222	GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	0,00	2.451.739,36	767.531,16	0,08	-68,69
D	MALİ DURAN VARLIKLAR	9.687.951,39	12.250.669,97	14.930.756,42	1,47	21,88
240	MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	9.677.951,39	12.240.669,97	14.920.756,42	1,47	21,89
241	MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	10.000,00	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00
E	MADDİ DURAN VARLIKLAR	865.203.914,44	906.037.925,63	971.891.046,74	95,87	7,27
250	ARAZİ VE ARSALAR HESABI	579.215.604,78	576.303.010,58	572.906.104,84	56,51	-0,59
251	YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	90.357.200,88	102.659.500,91	127.869.156,13	12,61	24,56
252	BİNALAR HESABI	152.268.026,40	168.922.647,84	214.701.857,76	21,18	27,10
253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	2.980.918,39	3.920.638,38	3.840.304,11	0,38	-2,05
254	TAŞITLAR HESABI	27.189.603,39	29.509.625,42	31.281.192,66	3,09	6,00
255	DEMİRBAŞLAR HESABI	14.844.414,46	16.957.593,50	18.073.139,28	1,78	6,58
257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI ( - )	-21.525.953,55	-24.416.398,84	-28.692.292,15	-2,83	17,51
258	YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	19.874.099,69	32.181.307,84	31.911.584,11	3,15	-0,84
F	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00	0,00	0,00	-
260	HAKLAR HESABI	2.201.123,66	2.276.643,66	3.344.638,26	0,33	46,91
268	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI ( - )	-2.201.123,66	-2.276.643,66	-3.344.638,26	-0,33	46,91
I	DİĞER DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00	0,00	0,00	-
294	ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	824.267,03	862.279,05	1.543.120,45	0,15	78,96
299	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI ( - )	-824.267,03	-862.279,05	-1.543.120,45	-0,15	78,96
<b>AKTİF TOPLAMI</b>		<b>1.013.762.000,80</b>	<b>1.041.506.449,60</b>	<b>1.059.327.409,40</b>	<b>104,49</b>	<b>1,71</b>



PASİF HESAPLAR		2017	2018	2019	2019	2019
		TL	TL	TL	Pasif İçerisinde ki Payı	Artış Oranı
III	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	61.878.180,09	28.775.019,20	40.637.395,87	4,01	41,22
A	KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	0	0	0	0,00	-
300	BANKA KREDİLERİ HESABI	0	0	0	0,00	-
C	FAALİYET BORÇLARI	9.707.851,66	17.219.665,35	25.941.793,46	2,56	50,65
320	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	9.391.016,22	16.902.829,91	25.624.958,02	2,53	51,60
322	BÜTÇELEŞTİRİLECEK BORÇLAR	316.835,44	316.835,44	316.835,44	0,03	0,00
D	EMANET YABANCI KAYNAKLAR	47.553.169,66	6.606.252,12	8.660.925,91	0,85	31,10
330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	1.866.655,42	882.419,65	1.900.149,48	0,19	115,33
333	EMANETLER HESABI	45.686.514,24	5.723.832,47	6.760.776,43	0,67	18,12
F	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	2.067.066,88	2.111.227,94	2.438.364,96	0,24	15,50
360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	933.324,71	902.766,09	950.953,70	0,09	5,34
361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	460.544,89	454.329,68	608.655,70	0,06	33,97
362	FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	56.557,27	85.767,91	454.493,88	0,04	429,91
363	KAMU İDARELERİ PAYLARI HESABI	616.640,01	668.364,26	424.261,68	0,04	-36,52
G	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	2.550.091,89	2.837.873,79	3.596.311,54	0,35	26,73
372	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	2.550.091,89	2.837.873,79	3.596.311,54	0,35	26,73
H	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	0	0	0	0,00	-
380	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI	0	0	0	0,00	-
381	GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	0	0	0	0,00	-
I	DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0	0	0	0,00	-
397	SAYIM FAZLALARI HESABI	0	0	0	0,00	-
IV	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	13.485.951,65	15.082.807,54	18.836.168,84	1,86	24,89
A	UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	0	0	0	0,00	-
400	BANKA KREDİLERİ HESABI	0	0	0	0,00	-
E	UZUN VADELİ BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	13.485.951,65	15.082.807,54	18.836.168,84	1,86	24,89
472	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI	13.485.951,65	15.082.807,54	18.836.168,84	1,86	24,89
F	GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	0	0	0	0,00	-
481	GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	0	0	0	0,00	-
V	ÖZKAYNAKLAR	938.397.869,06	997.648.622,86	999.853.844,71	98,63	0,22
A	NET DEĞER HESABI	749.058.290,05	805.831.581,99	838.697.070,71	82,73	4,08
500	NET DEĞER HESABI	749.058.290,05	805.831.581,99	838.697.070,71	82,73	4,08
C	GEÇMİŞ YILLAR FAALİYET SONUÇLARI	115.479.868,47	172.583.335,72	158.951.552,15	15,68	-7,90
570	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	115.479.868,47	172.583.335,72	158.951.552,15	15,68	-7,90
E	DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	73.859.710,54	19.233.705,15	2.205.221,85	0,22	-88,53
590	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	73.859.710,54	19.233.705,15	2.205.221,85	0,22	-88,53
<b>PASİF TOPLAMI</b>		<b>1.013.762.000,80</b>	<b>1.041.506.449,60</b>	<b>1.059.327.409,40</b>	<b>104,49</b>	<b>1,71</b>



Bilanço (Finansal Durum Tablosu), işletmenin belli bir tarihte sahip olduğu varlıklar ile bu varlıkların sağlandığı kaynakları gösteren tablodur.

Bilanço işletmenin finansal durumu hakkında bilgi veren tablodur. Finansal durumun analize elverişli sunumu için varlıklar Dönen Varlıklar, Duran Varlıklar; kaynaklar ise Kısa vadeli ve Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar ve Özkaynaklar olarak sınıflandırılır.

Tekdüzen muhasebe sistemine göre varlıklar ve kaynaklar likidite esasına göre raporlanır. Böylece bilançonun varlık/kaynak yapısı (finansal durumu) karşılaştırmalı olarak analiz edilebilir.

Türkiye Muhasebe Standartlarına göre, dönen/duran varlık ve kısa/uzun vadeli yabancı kaynak sınıflamasının neye göre yapılacağı hangi varlıkların dönen varlık sayılacağı düzenlenmiştir. Buna göre aşağıdaki esaslardan birine uyduğu takdirde bir varlık dönen varlık olarak sınıflandırılır.(TMS 1.66);

- Normal faaliyet dönemi içinde satılması, tüketilmesi veya paraya çevrilmesi beklenen veya satış veya kullanım amaçlı olarak elde tutulan (nakit ve benzeri varlıklar),
- Ticari amaçla elde bulundurulmuş (ticari alacaklar ve diğer alacaklar),
- Raporlama tarihinden itibaren 12 ay içinde paraya dönüşmesi beklenen,
- Nakit ve nakit benzeri varlıklar dönen varlıktır.

Kaynakların sınıflamasında da aynı kıstaslar esas alınmaktadır. Buna göre bir borcun kısa vadeli yabancı kaynak sayılabilmesi için aşağıdaki unsurlardan herhangi birini taşıması yeterlidir.(TMS 1.69)

- Normal faaliyet dönemi içinde ödenmesinin beklenmesi,
- Ticari faaliyet için kullanılması,
- Bilanço gününden itibaren 12 ay içinde ödenmesinin beklenmesi,
- Bilanço gününden itibaren 12 aydan daha uzun süreli bir borca kayıtsız şartsız dönüştürme veya erteleme hakkının olmaması.

## **Aktif Yapısı**

2019 yılı faaliyetleri sonucu belediyemiz aktif toplamı önceki yıla göre % 1,71 oranında artış göstererek 1.059.327.409,40 TL düzeyine ulaşmıştır.

Aktif kalemlerin içerisinde 971.891.046,74 TL ve % 95,87 oran ile Maddi Duran Varlıklar birinci sırada, 572.906.104,84 TL ve % 56,51'lik oranla Arazi ve Arsalar ikinci sırada yer almaktadır.

## **Pasif Yapısı**

Belediyemiz pasif yapısında 838.697.070,71 TL ve % 82,73'lik oran ile Net Değer Hesabı birinci sırada, 158.951.552,15 TL ve % 15,68'lik oran ile geçmiş yıllar faaliyet sonuçları ikinci sırada yer almaktadır.



## Karlılık

Belediyemiz, 2019 yılı faaliyetleri Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı'nda görüldüğü üzere 2.205.221,85 TL olmuştur.

Belediyemizin en önemli gelir kalemi 163.144.786,63 TL ile Diğer Gelirler'dir. Diğer gelirlerin içerisinde Merkezi idare Vergi Gelirlerinden Alınan Paylar hesabı 134.054.273,35 TL ile birinci sırada sonrasında diğer çeşitli gelirler ve faiz gelirleri gelmektedir.

Belediyemizin gider kalemlerinde Mal ve Hizmet Alım Giderleri 170.466.738,69 TL ile en büyük kalemi oluşturmaktadır. Bunun içerisinde hizmet alımları 102.164.306,57 TL ile ilk sırada, Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları 40.148.331,16 TL ile ikinci sırada yer almaktadır.

## Borç Ödeme Gücü

Belediyemiz bilançosu pasifinde Ödenecek Diğer Yükümlülükler hesabında yer alan 2.438.364,96TL vergi borcu ve diğer kamu idareleri paylarına aittir.

Belediyemizde nakit ve nakde eşdeğer varlıklar 30.270.421,95 TL'dir. Yukarıda yapılan likidite oranları incelemelerinde kısa ve uzun vadeli borçlarını elindeki likidite ile rahatlıkla karşılayabileceği anlaşılmaktadır.

## Krediler

Belediyelerin görev ve hizmetlerinin gerektirdiği finansmanı karşılamak için usul ve esasları başta 5393 sayılı Belediye Kanunu olmak üzere, 4749 sayılı Kamu Finansman ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakkındaki Kanun ve ilgili yılın bütçe kanunu ve bu kanunlara istinaden düzenlenen yönetmelikler ile düzenlenmektedir.

Kısa vadeli borçlar bilançoda Banka Kredileri Hesabında gösterilmektedir. Cari yılda bu hesapta bakiye bulunmamaktadır. 2019 yılında yeni bir kredi kullanımı yapılmadığı gibi önceki dönem borçlarının da ödendiği anlaşılmaktadır.

Uzun vadeli borçlar yine bilançoda 18.836.168,84 TL ile Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabında gösterilmektedir.

## Takipteki Alacaklar

Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı, tahakkuk ettirilen faaliyet alacaklarından takibe alınan tutarlar ile bunlardan yapılan tahsilat, tecil ve terkinlerin izlenmesi için kullanılmaktadır. Bu hesabın bakiyesi 27.785.805,98 TL'dir. Bir önceki yıla göre bir artış yaşanmıştır.

## Maddi Duran Varlıklar

Belediyemizin faaliyetlerinde kullanılmak üzere edinilen ve tahmini yararlanma süresi bir yıldan fazla olan fiziki varlıklar ile bunlara ilişkin birikmiş amortismanlar bu hesapta izlenmektedir.

Toplamda 971.891.046,74 TL olan maddi duran varlıkların;



572.906.104,84 TL Arazi ve Arsalar Hesabına,  
127.869.156,13 TL Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabına,  
214.701.857,76 TL Binalar Hesabına,  
3.840.304,11 TL Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabına,  
31.281.192,66 TL Taşıtlar Hesabına,  
18.073.139,28 TL Demirbaşlar Hesabına,  
28.692.292,15 TL Birikmiş Amortismanlar Hesabına(-),  
31.911.584,11 TL Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına ait bulunmaktadır.

## **Yabancı Kaynaklar**

### **Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar**

40.637.395,87 TL olan kısa vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu; iç mali borçlar, dış mali borçlar, faaliyet borçları, emanet yabancı kaynaklar, alınan avanslar, ödenecek vergi ve yükümlülükler, borç ve gider karşılıkları, gelecek aylara ait gelirler ve gider tahakkukları ile diğer kısa vadeli yabancı kaynaklar hesap grupları şeklinde bölümlenir.

Bu grubun içerisinde 25.941.793,46 TL ve % 2,56 oran ile ilk sırada Faaliyet Borçları Hesabı, ikinci sırada 25.624.958,02 TL ve % 2,53 oran ile Bütçe Emanetleri Hesabı yer almaktadır.

### **Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar**

18.836.168,84 TL olan uzun vadeli yabancı kaynaklar, iç mali borçlar, dış mali borçlar, faaliyet borçları, diğer borçlar, alınan avanslar, borç ve gider karşılıkları ve gelecek yıllara ait gelirler ve gider tahakkukları hesap gruplarından oluşur.

Bu grubun içerisinde 18.836.168,84 TL ve % 1,86 oran ile Kıdem Tazminatı Karşılığı hesabı bulunmaktadır.

## **Öz Kaynaklar**

Bu ana hesap grubu net değer, değer hareketleri, yeniden değerlendirme farkları, geçmiş yıllar olumlu faaliyet sonuçları, geçmiş yıllar olumsuz faaliyet sonuçları ve dönem faaliyet sonuçları hesap gruplarına ayrılır. 2019 yılında bir önceki yıla göre % 0,22 oranında artış yaşanarak 999.853.844,71 TL gerçekleşme olmuştur.

Öz kaynaklar içerisinde en büyük dilimi % 82,73 ile net değer hesabı oluşturmaktadır. Daha sonra ise % 15,68 ile Geçmiş Yıllar Faaliyet Sonuçları hesabı gelmektedir.



## B.MALİ ORAN ANALİZLERİ

### I.LİKİDİTE ORANLARI

#### 1.NAKİT ORANI

Nakit Oran	Nakit + Nakde eşdeğer varlıklar	30.270.421,95	= 0,74
=	Kısa Vadeli Yükümlülükler	40.637.395,87	

Nakit oran belediyemizin kısa vadeli borçları ödeyebilme gücünü göstermektedir. Yapılan incelemede nakit oranının 0,74 olduğu görülmektedir. Buna göre belediyemizde hazır değerlerin yüksek olduğu anlaşılmaktadır. Buna göre kısa vadeli borçlarımızın yüzde 74'ünün elimizde bulunan nakit varlığımız ile karşılanabildiği anlaşılmaktadır. Belediyemizin kısa vadeli borçları ödeme gücü yüksek ve nakit sıkıntısına düşmeyeceği görülmektedir. Fakat belediyenin elinde bulunan bu likidite fazlasının iyi değerlendirilmesi gerekmektedir. Bu yüzden nakitlerin iyi yönetilmesi, likidite fazlasının yatırımlara aktarılması vatandaş memnuniyetini öne çıkaran belediyemiz için öncelikli olmalıdır.

#### 2.ASİT TEST ORANI

Asit Test Oranı =	Nakit + Nakde eşdeğer varlıklar+ Alacaklar	63.356.402,07	=1,56
	Kısa Vadeli Yükümlülükler	40.637.395,87	

Dönen varlıklar içerisinde en düşük likiditeye sahip olan varlıklar stoklardır. Stoklar istenildiği zaman, istenilen fiyattan paraya çevrilemezse, vadesi gelen borçların ödenmesi sorun olabilir. Kurumlarda likidite durumunu biraz daha hassas şekilde ölçebilmek için asit test oranı kullanılır. Asit test oranı; dönen varlıklardan stoklar düşüldükten sonra, kalan değerın kısa vadeli borçlara bölünmesiyle bulunur.

Asit test oranı, hızla paraya çevrilebilir değerler olan hazır değerler ile kısa süreli alacakların toplamının kısa vadeli borçlara oranıdır. Belediyemizde her 1 lira için hangi hızla paraya çevrilebilen likit dönen varlığı olduğunu gösterir. Kısa vadeli yabancı kaynakları mevcut likidite ile karşılayabileceği görülmektedir. Oran sonucunun 1 olması, kısa vadeli borçların tamamının nakit ve hızla paraya çevrilebilen değerlerle karşılanabileceğini göstermektedir. Burada Asit test oranı sonucu 1,56 olduğu görülmektedir. Yapılan inceleme sonucunda çıkan asit test oranının yüksek olması, kısa vadeli yabancı kaynakların olağanüstü durumlarda hazır değerler ile hızla paraya çevrilebilen değerler ile rahatlıkla karşılanabileceğini göstermektedir.





### 3.CARİ ORAN

	Dönen Varlıklar	71.738.075,10	
Cari Oran =	Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	40.637.395,87	=1,76

Cari oran, işletmenin her bir liralık borcuna karşılık kaç liralık dönen varlığı olduğunu gösterir. Cari oran, her 1 TL'lik kısa vadeli borca karşılık 2 TL'lik dönen varlık bulundurmasını önerir. Genel kabul görmüş bir oran olarak cari oranın 1,5 ile 2 arasında olması beklenir. Belediyemizde cari oran hesaplaması sonucu 1,76 rakamına ulaştığı bu rakamın uygun bir değerde olduğu görülmüştür. Bu durumda belediyemiz dönen varlıklarının kısa vadeli borçlarını ödemede yeterli olduğu anlaşılmaktadır. Yani belediyemizin her 1 liralık borcuna karşılık 1,76 lirası bulunmaktadır.

## II. BÜTÇE ORANLARI

Bütçe sürdürülebilirliğini ölçmek amacıyla iki adet oran önerilmektedir. Gelirler ve giderler arasındaki denge, mali duruma ilişkin en önemli göstergelerden bir tanesidir. Giderlerin gelirlerden fazla olmaması beklenmektedir. Eğer bu durum uzun dönemler devam ederse hizmetleri devam ettirebilmek mümkün olmayabilir ve açığın kapanması için alınan borçlardan doğan finansman giderleri de halka hizmet için ayrılmış olan kaynakların önemli kısmını tüketir. Bu nedenle sürekli bütçe açıkları idarelerin mali sağlığı için iyi işaret değildir. Faaliyet oranı ve kişi başı bütçe fazlası (açığı) bütçe sürdürülebilirliğini ölçmek için kullanılan oranlardır.

### 1.FAALİYET ORANI

		2017	2018	2019	2017	2018	2019
Faaliyet	Toplam Gelir	209.722.798,32	268.993.317,10	232.437.017,67			
Oranı =	Toplam Harcama	182.197.445,74	250.530.787,99	304.309.948,86	1,15	1,07	0,76

Yukarıda görüldüğü üzere kurumun faaliyet oranı 2017 yılında 1,15 iken 2018 yılında 1,07'e gerilemiş ve 2019 yılında 0,76 olmuştur. Faaliyet oranının belediyelerde 1'e yakın olması genel olarak beklenmektedir. Böylece elde ettikleri gelirler kadar harcama yapılmış olmaktadır. Bu dönemde faaliyet oranının yüksek çıkması harcamaların gelire



göre daha az yapıldığını göstermektedir. Bu dönemde yukarıda belirtilen oranlar bir seviyesine yaklaşmış ve aşağı seyir izlemiştir. Bu durum belediyenin mali yapısını olumlu etkilemektedir. Ayrıca belediyelerin elde ettikleri gelirleri harcayarak, topluma hizmet üretme fonksiyonları olduğu için tasarruf etme gibi bir amaçları bulunmamaktadır. Bu yüzden harcamaların yatırım ve hizmet olarak daha fazla artırılmasında bir sakınca görülmemektedir. Ancak toplam harcamaların gerçekleşen gelirin çok üzerinde yapılması ileride olması muhtemel bir likidite sorununa yol açmamasına dikkat edilmelidir.

## 2.KİŞİ BAŞI BÜTÇE FAZLASI/AÇIĞI

		2017	2018	2019	2017	2018	2019
Kişi başı bütçe fazlası/açığı	Toplam bütçe fazlası/açığı	27.525.352,58	18.462.529,11	-73.260.033,87	53,21	35,22	-
=	NÜFUS	517.316	524.222	535.637			136,77

Kişi başı bütçe fazlası/açığı oranına baktığımızda; 2017 yılında 53,21 TL iken 2018 yılında 35,22 TL'ye düşmüş ve 2019 yılında ise -136,77 TL'ye gerilemiştir. Sincan Belediyesinde bu oran ilçemizde yaşayan bir kişiye ne kadar bütçe fazlası düştüğünü gösterir. Belediyemizde 2019 yılına kadar pozitif olan bu oran gelir ve gider arasındaki dengesizlikten dolayı negatif değerlere düştüğü görülmektedir. Son üç yıllık veriler incelendiğinde özellikle 2017 yılında bu oranın yüksek olduğu görülmüştür.

## III. UZUN VADELİ BORÇ ÖDEME YETERLİLİĞİ ORANLARI

İdarelerin uzun dönem borç ödeme gücünü ölçmek için üç adet oran önerilmektedir. Yerel yönetimler büyük yatırımlarını gerçekleştirmek amacıyla mali piyasalardan ve Hazine'den uzun vadeli borçlar alabilmektedirler. Ancak, idarelerin uzun vadeli borç ödeme güçleri yetersizse borç bulamayabilir ve hizmetlerini sürdürmek için gerekli yatırımları gerçekleştiremeyebilirler. Bunun yanında, finansman bulmuş olsalar dahi yüksek risk nedeniyle yüksek faiz ödemek durumunda kalabilirler. Bu durum ise kamu kaynaklarının verimsiz kullanımına neden olur. Uzun vadeli borç ödeme gücünü gösteren mali oranlar Net Varlık Oranı, Uzun Dönem Yükümlülükler Oranı ve Kişi Başı Uzun Dönem Yükümlülükler Oranı'dır.



## 1.NET VARLIK ORANI

	2017	2018	2019	2017	2018	2019
NET VARLIK						
(Aktif toplamı- amortismanlar- 103)	1.013.762.000, 80 - 24.551.344,24	1.041.506.449, 60 - 27.555.321,55 -1.612,90	1.059.327.409,40 -32.036.930,41	0,976	0,974	0,970
NET VARLIK ORANI =						
TOPLAM VARLIK (Aktif toplamı)	1.013.762.000, 80	1.041.506.449, 60	1.059.327.409,40			

Sincan Belediyesi net varlık oranı 2017 yılında 0,96 iken 2018 yılında 0,974 ve 2019 yılında da 0,970 olmuştur. Yıllar itibariyle bu oranlar birbirine yakın seyretmiştir. Belediyenin varlıklarının durumuna amortismanlar ve aktifte eksi olarak yer alan diğer hesaplar düşüldükten sonra net olarak bakılmıştır. Bu oran, bire ne kadar yakın olursa belediyenin varlıklarının yaşının o kadar küçük olduğuna işaret eder. Sincan Belediyesi için bu oran bire yakın bir gerçekleştirme göstermiştir.

## 2.UZUN DÖNEM YÜKÜMLÜLÜKLER ORANI

	2017	2018	2019	2017	2018	2019
UZUN DÖNEM YÜKÜMLÜLÜ KLER ORANI =						
Uzun Vadeli Yükümlülük ler	13.485.951,65	15.082.807,54	18.836.168,84	0,013	0,014	0,018
Toplam Varlık	1.013.762.000,80	1.041.506.449,60	1.059.327.409,40			

Sincan Belediyesi'nin uzun vadeli yükümlülükler oranı 2017 yılında 0,013 iken 2018 yılında 0,014'e çıkmış ve 2019 yılında 0,018 olmuştur. Bu oran belediyenin varlıklarının ne kadarı ile uzun vadeli yükümlülüklerini karşılayacağını gösterir ve bu nedenle düşük olması tercih edilir. Sincan Belediyesi için bu oran oldukça düşüktür. 2017 yılında varlıklarının %1,3'ü ile 2018 yılında % 1,4'ü ve 2019 yılında %1,8'i ile uzun vadeli yükümlülüklerini karşılayabilmektedir.



### 3.KİŞİ BAŞI UZUN DÖNEM YÜKÜMLÜLÜKLER ORANI

		2017	2018	2019	2017	2018	2019
KİŞİ BAŞI UZUN DÖNEM YÜKÜMLÜLÜK LER ORANI =	Uzun Vadeli yükümlülükler	13.485.951,65	15.082.807,54	18.836.168,84	26,07	28,77	35,16
	NÜFUS	517.316	524,222	535.637			

Sincan Belediyesi'nin kişi başı uzun dönem yükümlülükler oranı ise 2017 yılında 26,07 iken 2018 yılında 28,77'ye çıkmış, 2019 yılında ise 35,16'ya yükselmiştir. Bu oran belediye sınırları içerisinde kişi başına düşen uzun vadeli borçları gösterdiğinden düşük olması olumludur. Sincan Belediyesi sınırları içerisinde yaşayan bir kişiye 2017 yılında 26,07TL, 2018 yılında 28,77 TL ve 2019 yılında 35,16 TL uzun vadeli borç düşmektedir.

### IV. HİZMET SÜRDÜRÜLEBİLİRLİĞİ ORANLARI

Üç adet hizmet sürdürülebilirliği oranı önerilmektedir. Hizmet sürdürülebilirliği hizmet, kalite ve miktarının sürdürülebilirliğini ölçmektedir. Mevcut durumda harcamalar yüksek miktarda ise bu durumda uzun vadede hizmetleri aynı seviyede ve kalitede sürdürmek mümkün olmayabilmektedir. Gelirler ve vergiler yüksekse gelecekte gelirleri vergi artışı ve diğer gelir kaynakları ile artırmak mümkün olmayabilir, çünkü bu tür politikalara yüksek vergi ödeyen vatandaşların tepki göstermeleri mümkündür. Hizmet sürdürülebilirliği oranları Kişi Başı Vergi, Kişi Başı Gelir ve Kişi Başı Harcama oranlarıdır.

#### 1.KİŞİ BAŞI VERGİ

		2017	2018	2019	2017	2018	2019
KİŞİ BAŞI VERGİ =	Toplam vergiler	50.126.870,60	49.025.439,95	58.660.792,17	96,90	93,52	109,51
	Nüfus	517.316	524.222	535.637			

Sincan Belediyesi'nin kişi başı vergi oranı 2017 yılında 96,90 iken 2018 yılında 93,52'ye gerilemiş ve 2019 yılında ise 109,51 olarak gerçekleşmiştir. Bu oranlar ortalama olarak bir kişiden ne kadar vergi alındığını göstermektedir. 2017'den 2018'e bir düşüş yaşandığı yine 2019 yılında da bir artış görülmektedir. Ancak genel olarak vergi gelirlerinin yeterli olup olmadığı bu orandan anlaşılmamaktadır. Ayrıca bu oranın düşük veya yüksek olduğu gibi bir yorum yapmak için diğer belediyelerle karşılaştırılması gerekmektedir.



## 2.KİŞİ BAŞI GELİR

		2017	2018	2019	2017	2018	2019
KİŞİ BAŞI GELİR =	Toplam Gelir	211.137.905,73	268.993.317,10	232.437.017,67	408,14	513,13	433,94
	Nüfus	517.316	524.222	535.637			

Sincan Belediyesi'nin kişi başı gelir oranı 2017 yılında 408,14 iken 2018 yılında 513,13'e çıkmıştır. 2019 yılında ise azalarak 433,94 rakamına gerilemiştir. Kişi başı gelirin artmış olması olumlu bir gelişmedir. Ancak artışa baktığımızda enflasyon rakamlarına yakın olduğu görülmektedir. Kişi başı gelir ne kadar yüksek olursa belediyenin de o kişilere vereceği hizmetler için harcayacağı para miktarı artmış olmaktadır. 2018 yılında bir önceki yıla göre kişi başı gelirlerde % 25,73'lük bir artış yaşanmıştır.

## 3.KİŞİ BAŞI HARCAMA

		2017	2018	2019	2017	2018	2019
Kişi başı harcama =	Toplam harcamalar	182.197.445,74	250.530.787,99	304.309.948,86	352,20	477,91	568,13
	Nüfus	517.316	524.222	535.637			

İlgili yılda yapılan kişi başı harcamanın anlamlı olabilmesi için nakit esasına dayalı bütçe uygulama sonuçları tablosundan yapılan yatırımlarında dâhil olduğu tutar esas alınmalıdır. Sincan Belediyesi'nin kişi başı harcama oranı 2017 yılında 352,20 iken 2018 yılında 477,91'e çıkmış ve 2019 yılında yine artarak 568,13 olarak gerçekleşmiştir. Kişi başı harcamaların artması verilen hizmetlerin artmış olabileceğini gösterdiğinden önemlidir.

Yukarıdaki veriler incelendiğinde 2019 yılında toplam harcamalarda yüksek bir artış meydana gelmiş ve kişi başı harcamalarda yaşanan bu artışın olumlu olduğu görülmektedir.

## C. GENEL DEĞERLENDİRME VE SONUÇ

Sincan Belediyesi mali durum analizleri kapsamında; nakit ödeme gücü, bütçe yapısı, uzun vadeli borç ödeme gücü ve hizmet sürdürülebilirliği olmak üzere dört açıdan ölçme yapılmaktadır. Yapılan değerlendirmeler son üç yıllık veriler ele alınarak karşılaştırmalı olarak incelenmektedir. Mali tabloların ayrıntılı incelenmesi ve önceki yıl verileri ele alınarak bir takım sonuçlara ulaşılmaktadır.

Kurumumuzun yükümlülüklerini yerine getirmesi, nihai olarak elde edeceği likidite ile mümkün olacaktır. Bu bakımdan kurumun finansal yapısı, nakit oluşturma gücü ile doğrudan bağlantılıdır. Kurumumuzda elde edilen nakit kaynakları, faaliyet giderleri olarak halka hizmet noktalarında harcanmakta ve bu amaçla yapılan kurum ve firmalara borçların ödenmesinde kullanıldığı anlaşılmaktadır.



Yapılan oran analizlerinde genel olarak son üç yılda Sincan Belediyesi'nin mali durumunun pozitif olduğu görülmektedir. Belediyede izlenen mali politikalar ve gelir gider dengesini oluşturmaya yönelik hassasiyet belediye mali yapısının iyileşmesindeki en büyük sebeptir. Bütçe gerçekleşme sonuçlarının yüksek olması bu durumun bir göstergesi olarak karşımıza çıkmaktadır.

Sincan Belediyesi'nin nakit ödeme gücünü ölçmek için üç oran kullanılmaktadır. Bunlar nakit oran, asit test oranı ve cari orandır. Bu oranlar sayesinde mali durumun önemli bir göstergesi olan kısa dönem borçlarını ödeme gücü tespit edilmiştir. Buna göre belediyemizin kısa vadeli borçları ödeme gücü yüksek ve nakit sıkıntısına düşmeyeceği görülmektedir.

Kurumlarda genel bir anlayış olarak nakit kaynağının borçlanma yoluyla finansmanına izin verilmemelidir. Belediyemizde kısa vadeli borçların tamamının nakit ve hızla paraya çevrilebilen değerlerle karşılanabileceği görülmektedir. Bu sayede borçlanmaya ihtiyacının olmadığı ve fazladan faiz ve finansman gideri gibi giderleri yüklenmek zorunda kalmamıştır. Sincan Belediyesi'nin piyasada güvenli bir imajı vardır. Piyasada iş yapan yükleniciler Sincan Belediyesiyle iş yapmayı tercih etmektedirler. Çünkü Sincan Belediyesi ödemeleri zamanında yapabilecek ödeme gücüne sahiptir.

Bütçenin mali başarımını ölçmek için iki ayrı oran kullanılmıştır. Bunlar faaliyet oranı ve toplam bütçe fazlası/açığı oranıdır. Sincan Belediyesi'nin bütçe oranları incelendiğinde gelirler ve giderler arasında denge olduğu yıllara göre bu oranlarında giderlerin gelirlerden fazla olmadığı görülmüştür. Yalnız 2019 yılında giderlerin bütçe tahminlerine yakın gerçekleşmesine rağmen gelir gerçekleşmesinin düşük olması dikkat çekmektedir. 2019 yılında yaşanan düşüşe rağmen Sincan Belediyesi'nin halka uzun yıllar hizmet verebilmek için güçlü bir bütçeye sahip olduğu görülmektedir.

Uzun vadeli borç ödeme gücünü ölçmek için üç oran kullanılmıştır. Bunlar net varlık oranı, uzun dönem yükümlülükler oranı, kişi başı uzun dönem yükümlülükler oranıdır. Sincan belediyesinin uzun vadeli borç ödeme yeterliliği oranlarını incelendiğinde belediyenin varlıklarının yaşının genç olduğu görülmektedir. Bu varlıklar ile Uzun dönem borçlarını ödeme gücü yıllara göre daha da artmıştır. Yıllar itibariyle yapılan incelemede uzun vadede kişi başına düşen borç miktarında birbirine yakın sonuçlar görülmektedir.

Analizde hizmet sürdürülebilirliğini ölçmek için üç oran kullanılmaktadır. Birinci oran belediyenin elde ettiği kişi başı vergi gelirleri, ikinci oran kişi başı toplam gelirler, üçüncü oran ise kişi başı yapılan toplam harcamadır. Sincan Belediyesi'nin hizmet sürdürülebilirliği oranları incelendiğinde vergi gelirlerinde normal seviyede olduğundan dolayı vatandaşların vergi yükünden dolayı yıpranmadığını ve hizmet sürdürülebilirliği açısından devamlılığı olduğu görülmektedir. Kişi başı sağlanan gelirler incelendiğinde yıllara göre 2019 yılına kadar bir artış görülmektedir. Bu durum hizmet üretmek için belediyenin birinci kaynağını oluşturan vergiler olduğundan olumlu algılanmaktadır. Bu durumun bir kanıtı ise kişi başı harcama oranı incelendiğinde görülmektedir. Zira 2017, 2018 ve 2019 yıllarında kişi başı harcama oranı ciddi bir artış göstermiştir.



# BÖLÜM 4

---

## EKLER

- A- FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU
- B- 2019 DÖNEMİ MİZAN
- C- NAKİT AKIŞ TABLOSU
- D- GÖSTERGELERLE 2019 YILI MALİ ANALİZİ



## A.FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Tahakkuk esaslı muhasebe uygulamasında, öncelikle belediyenin faaliyetleri sonucunda gerçekleşen her türlü gelir ve gider tahakkukları, tahakkuk esasına göre faaliyet hesaplarına kaydedilmektedir. Daha sonra tahakkuk eden bu gelir ve giderler bütçede ve mevzuatta öngörülen ve tanınan yetkiler çerçevesinde nakden tahsil edildiğinde veya ödendiğinde bütçe hesapları ile ilişkilendirilmektedir. Dolayısıyla belediyemizde yapmış olduğumuz gerçek gider ve elde ettikleri gerçek gelirler faaliyet sonuçları tablosundan anlaşılabilir.

Faaliyet Sonuçları Tablosu, kurumun bir faaliyet döneminde elde ettiği gelirleri, yaptığı giderleri, mali ve mali olmayan varlıkların yönetimi ile yükümlülüklerine ilişkin işlemlerden kaynaklanan gelir ve giderleri gösteren ve bunlar hakkında detaylı bilgi sağlayan mali tablodur. Faaliyet Sonuçları Tablosu, faaliyet dönemine ait gelir ve gider hesaplarından üretilmiştir. Bütün gelir ve giderler, tahakkuk ettikleri dönemin faaliyet sonuçları tablosunda gösterilmiştir. Tablo, dönemler arası karşılaştırma yapılabilmesini sağlamak üzere son üç faaliyet dönemine ilişkin verileri kapsayacak şekilde hazırlanmıştır.





Tablo 12: Faaliyet Sonuçları Tablosu

Hes. Kodu	Yard. Hesap		Giderin Türü	2017	2018	2019	Hes. Kodu	Yard. Hesap		Gelirin Türü	2017	2018	2019
	I	II						I	II				
630	01		Personel Giderleri	26.868.105,66	29.692.017,38	36.656.663,87	600	01		Vergi Gelirleri	62.948.374,43	67.423.104,41	74.404.535,30
630	01	01	Memurlar	13.029.209,72	14.197.433,72	18.176.230,98	600	01	02	Mülkiyet Üzerinden Al	48.379.880,16	55.904.201,42	60.880.348,78
630	01	02	Sözleşmeli Personel	1.230.108,72	2.428.645,84	3.989.142,03	600	01	03	Dahilde Alınan Mal ve	7.876.969,40	8.866.496,13	11.991.013,22
630	01	03	İşçiler	11.088.747,39	11.339.831,09	12.148.700,41	600	01	06	Harçlar	6.691.524,87	2.652.406,86	1.533.173,30
630	01	04	Geçici Personel	103.799,08	113.659,15	137.219,94	600	03		Teşebbüs ve Mülkiyet	3.262.242,13	4.537.784,86	4.837.826,33
630	01	05	Diğer Personel	1.416.240,75	1.612.447,58	2.205.370,51	600	03	01	Mal ve Hizmet Satış G	693.613,61	824.544,10	989.781,90
630	02		Sosyal Güvenlik Kuru	4.520.603,00	5.116.514,72	6.015.833,65	600	03	06	Kira Gelirleri	2.568.628,52	3.713.240,76	3.848.044,43
630	02	01	Memurlar	2.066.046,79	2.261.803,52	2.651.937,65	600	05		Diğer Gelirler	181.737.203,21	180.048.889,24	164.414.579,26
630	02	02	Sözleşmeli Personel	248.484,19	490.316,94	802.872,20	600	05	01	Faiz Gelirleri	7.050.800,90	10.496.295,20	8.463.300,81
630	02	03	İşçiler	2.206.072,02	2.364.394,26	2.561.023,80	600	05	02	Kişi ve Kurumlardan A	121.048.534,21	137.820.265,71	138.456.719,26
630	03		Mal Ve Hizmet Alım G	92.664.715,70	122.866.159,48	133.171.523,73	600	05	03	Para Cezaları	36.030.756,12	19.400.668,94	7.842.554,59
630	03	01	Üretim Yönelik Mal V	187.160,95	527.428,80	236.600,98	600	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler	17.607.111,98	12.331.659,39	9.652.004,60
630	03	02	Tüketime Yönelik Mal	10.655.095,07	8.871.701,44	8.271.715,04	600	11		Değer ve Miktar Değiş	3.569,31	52.838,88	46.923,67
630	03	03	Yolluklar	18.651,41	24.663,05	34.668,71	600	11	01	Döviz Mevcudunun De	0,00	0,00	46.923,67
630	03	04	Görev Giderleri	2.880.185,67	4.532.311,61	2.311.066,53	600	11	04	Maddi Duran Varlıkları	0,00	52.838,88	0,00
630	03	05	Hizmet Alımları	64.871.359,17	85.251.238,84	101.908.832,59	600	11	99	Diğer Değer ve Miktar	3.569,31	0,00	0,00
630	03	06	Temsil Ve Tanıtma Gid	9.652.206,21	18.683.891,45	15.619.918,24	600	25		Kamu İdarelerinden Be	0,00	0,00	3.290,00
630	03	07	Menkul Mal, Gayrimad	4.150.548,10	4.888.050,19	4.688.848,99	600	25	01	Genel Bütçe Kapsamı	0,00	0,00	3.290,00
630	03	08	Gayrimenkul Mal Bakı	249.509,12	86.874,10	99.872,65							
630	04		Faiz Giderleri	0,00	0,00	67,53							
630	04	02	Diğer İç Borç Faiz Gid	0,00	0,00	67,53							
630	05		Cari Transferler	2.054.563,39	2.724.219,75	3.733.577,25							
630	05	01	Görev Zararları	346.720,00	444.373,60	479.606,00							
630	05	02	Hazine Yardımları (Ma	0,00	0,00	263.648,55							
630	05	03	Kar Amacı Gütmeyen	410.451,78	468.497,43	760.211,20							
630	05	04	Hane Halkına Yapılan	973.902,30	1.452.831,93	1.845.107,08							
630	05	08	Gelirlerden Ayrılan Pa	323.489,31	358.516,79	385.004,42							
630	07		Sermaye Transferleri	0,00	0,00	217.503,18							
630	07	01	Yurtiçi Sermaye Tran	0,00	0,00	217.503,18							
630	12		Gelirlerin Ret Ve İade	0,00	155,54	424.704,54							
630	12	01	Vergi Gelirleri	0,00	155,54	0,00							
630	12	05	Diğer Gelirler	0,00	0,00	424.704,54							
630	13		Amortisman Giderleri	6.092.113,12	3.828.244,34	6.054.996,31							
630	13	01	Maddi Duran Varlıklar	5.700.523,04	3.752.724,34	4.987.001,71							
630	13	02	Maddi Olmayan Duran	391.590,08	75.520,00	1.067.994,60							
630	14		İlk Madde ve Malzeme	23.818.672,61	30.627.863,92	39.739.856,35							
630	14	01	Kırtasiye Malzemeleri	217.591,18	170.847,18	456.753,59							
630	14	02	Beslenme, Gıda Amaç	183.821,27	251.156,41	370.922,11							



630	14	03	Tıbbi ve Laboratuar S	87.537,81	59.819,40	46.848,36							
630	14	04	Yakıtlar, Yakıt Katkıları	13.555.787,50	17.585.749,22	19.025.197,23							
630	14	05	Temizleme Ekipmanları	570.816,16	753.923,94	882.568,79							
630	14	06	Giyecek, Mefruşat ve	1.086.425,51	978.850,62	894.168,31							
630	14	07	Yiyecek	2.275.355,29	1.918.694,65	2.583.879,51							
630	14	08	İçecek	231.035,86	279.409,70	361.872,17							
630	14	10	Zirai Maddeler	473.997,81	5.811.389,29	6.984.951,41							
630	14	11	Yem	71.744,00	36.255,50	31.824,60							
630	14	12	Bakım Onarım ve Üret	2.781.000,79	994.501,51	4.964.266,94							
630	14	13	Yedek Parçalar	905.478,63	369.296,14	1.137.286,87							
630	14	14	Nakil Vasıtaları Lastik	800.955,27	614.626,41	458.526,52							
630	14	15	Değişim, Bağış ve Sa	335.493,93	775.560,61	365.520,22							
630	14	16	Spor Malzemeleri Gru	8.778,00	10.149,30	17.228,00							
630	14	99	Diğer Tüketim Amaçlı	232.853,60	17.634,04	1.158.041,72							
630	15		<b>KARŞILIK GİDERLERİ</b>	<b>761.929,28</b>	<b>4.259.916,60</b>	<b>6.236.523,89</b>							
630	15	04	Kıdem Tazminatı Karş	761.929,28	4.259.916,60	6.236.523,89							
630	20		Silinen Alacaklardan K	17.089.994,17	33.141.287,78	7.873.164,01							
630	20	01	Gelirlerden Alacaklard	17.089.994,17	33.141.287,78	7.873.164,01							
630	25		Kamu İdarelerine Bed	220.939,24	572.532,17	534.902,18							
630	25	01	Genel Bütçe Kapsam	220.939,24	344.202,17	534.902,18							
630	25	05	Mahalli İdarelere Bede	0,00	228.330,00	0,00							
630	99		Diğer Giderler	42,37	0,56	842.616,22							
630	99	99	Yukarıda Tanımlanma	42,37	0,56	842.616,22							
			<b>Giderler Toplamı</b>	<b>174.091.678,54</b>	<b>232.828.912,24</b>	<b>241.501.932,71</b>				<b>Gelirler Toplamı</b>	<b>247.951.389,08</b>	<b>252.062.617,39</b>	<b>243.707.154,56</b>
										<b>Faaliyet Sonuçları</b>	<b>73.859.710,54</b>	<b>19.233.705,15</b>	<b>2.205.221,85</b>
										<b>(+/-)</b>			

Sincan Belediyesi son üç yıllık verileri içeren Faaliyet Sonuçları Tablosu incelendiğinde;

2017 yılında giderlerin toplamı 174.091.678,54 TL olarak gerçekleşmiş, 2018 yılında ise % 33,74 artış göstererek 232.828.912,24 TL olmuştur. 2019 yılında ise 2018 yılına göre % 3,73 oranında artarak 241.501.932,71 TL olarak gerçekleşmiştir. Belediye faaliyet sonuçları olumlu olarak gerçekleşmiş ve 2018 yılında 2017 yılına göre %73,96 oranında azalmış, 2019 yılında bir önceki yıla göre %88,53 oranında azalış yaşanmıştır.



## B. 2019 DÖNEMİ MİZANI

Belediyemizde 2019 yılına ilişkin mizan aşağıda tablo şeklinde yer almaktadır.

**Tablo 16: 2019 Yılı Mizan Tablosu**

2019 YILI MİZANI					
Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç Tutarı	Alacak Tutarı	Borç Kalanı	Alacak Kalanı
100	Kasa Hesabı	31.712.876,68	31.712.876,68	0,00	0,00
102	Banka Hesabı	1.236.657.074,59	1.207.554.261,82	29.102.812,77	0,00
103	Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı ( - )	295.642.548,60	295.642.548,60	0,00	0,00
105	Döviz Hesabı	55.184,88	0,00	55.184,88	0,00
108	Diğer Hazır Değerler Hesabı	31.652.637,75	31.652.637,75	0,00	0,00
109	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı	30.912.157,88	29.799.733,58	1.112.424,30	0,00
120	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	72.372.773,44	72.372.773,44	0,00	0,00
121	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	41.958.378,85	14.172.572,87	27.785.805,98	0,00
122	Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı	10.287.468,44	5.341.009,06	4.946.459,38	0,00
126	Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	360.669,62	16.298,39	344.371,23	0,00
140	Kişilerden Alacaklar Hesabı	1.219.627,62	1.210.284,09	9.343,53	0,00
150	İlk Madde ve Malzeme Hesabı	49.032.759,92	41.414.508,12	7.618.251,80	0,00
160	İş Avans ve Kredileri Hesabı	4.577.992,72	4.577.992,72	0,00	0,00
162	Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	1.430.927,31	667.506,08	763.421,23	0,00
165	Mahsup Dönemine Aktarılan Avans ve Krediler Hesabı	7.979,89	7.979,89	0,00	0,00
197	Sayım Noksanları Hesabı	10,74	10,74	0,00	0,00
222	Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı	2.985.621,25	2.218.090,09	767.531,16	0,00
240	Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	14.920.756,42	0,00	14.920.756,42	0,00
241	Mal Ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00
250	Arazi ve Arsalar Hesabı	578.885.630,39	5.979.525,55	572.906.104,84	0,00
251	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	127.869.156,13	0,00	127.869.156,13	0,00
252	Binalar Hesabı	214.701.857,76	0,00	214.701.857,76	0,00
253	Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabı	4.443.792,87	603.488,76	3.840.304,11	0,00
254	Taşıtlar Hesabı	32.496.944,98	1.215.752,32	31.281.192,66	0,00
255	Demirbaşlar Hesabı	20.961.754,32	2.888.615,04	18.073.139,28	0,00
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabı ( - )	799.799,35	29.492.091,50	0,00	28.692.292,15
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	97.818.156,18	65.906.572,07	31.911.584,11	0,00
260	Haklar Hesabı	3.344.638,26	0,00	3.344.638,26	0,00
268	Birikmiş Amortismanlar Hesabı ( - )	0,00	3.344.638,26	0,00	3.344.638,26
294	Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı	1.543.120,45	0,00	1.543.120,45	0,00
299	Birikmiş Amortismanlar Hesabı ( - )	0,00	1.543.120,45	0,00	1.543.120,45
320	Bütçe Emanetleri Hesabı	259.728.643,32	285.353.601,34	0,00	25.624.958,02
322	Bütçeleştirilecek Borçlar Hesabı	0,00	316.835,44	0,00	316.835,44
330	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	1.272.328,87	3.172.478,35	0,00	1.900.149,48
333	Emanetler Hesabı	4.848.863,83	11.609.640,26	0,00	6.760.776,43
360	Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	10.846.896,61	11.797.850,31	0,00	950.953,70
361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	11.287.856,11	11.896.511,81	0,00	608.655,70



362	Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı	2.231.857,32	2.686.351,20	0,00	454.493,88
363	Kamu İdareleri Payları Hesabı	2.680.518,91	3.104.780,59	0,00	424.261,68
372	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	1.674.997,25	5.271.308,79	0,00	3.596.311,54
397	Sayım Fazlaları Hesabı	10,63	10,63	0,00	0,00
472	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	2.483.162,59	21.319.331,43	0,00	18.836.168,84
500	Net Değer Hesabı	15.835.281,90	854.532.352,61	0,00	838.697.070,71
570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	191.817.040,87	350.768.593,02	0,00	158.951.552,15
590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	19.233.705,15	21.438.927,00	0,00	2.205.221,85
600	Gelirler Hesabı	253.503.712,61	253.503.712,61	0,00	0,00
630	Giderler Hesabı	242.933.582,91	242.933.582,91	0,00	0,00
690	Faaliyet Sonuçları Hesabı	243.707.154,56	243.707.154,56	0,00	0,00
800	Bütçe Gelirleri Hesabı	232.437.017,67	232.437.017,67	0,00	0,00
805	Gelir Yansıtma Hesabı	232.437.017,67	232.437.017,67	0,00	0,00
810	Bütçe Gelirlerinden Ret Ve İadeler Hesabı	1.387.102,68	1.387.102,68	0,00	0,00
830	Bütçe Giderleri Hesabı	304.309.948,86	304.309.948,86	0,00	0,00
835	Gider Yansıtma Hesapları	304.309.948,86	304.309.948,86	0,00	0,00
895	Bütçe Uygulama Sonuçları Hesabı	536.746.966,53	536.746.966,53	0,00	0,00
900	Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabı	364.496.483,84	364.496.483,84	0,00	0,00
901	Bütçe Ödenekleri Hesabı	364.496.483,84	364.496.483,84	0,00	0,00
905	Ödenekli Giderler Hesabı	304.309.948,86	304.309.948,86	0,00	0,00
910	Teminat Mektupları Hesabı	32.595.678,05	7.280.039,66	25.315.638,39	0,00
911	Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	7.280.039,66	32.595.678,05	0,00	25.315.638,39
920	Gider Taahhütleri Hesabı	129.738.991,10	99.324.258,69	30.414.732,41	0,00
921	Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı	99.324.258,69	129.738.991,10	0,00	30.414.732,41
990	Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değeri	25.304.909,18	0,00	25.304.909,18	0,00
999	Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı	0,00	25.304.909,18	0,00	25.304.909,18
<b>Toplam</b>		<b>7.111.922.706,22</b>	<b>7.111.922.706,22</b>	<b>1.173.942.740,26</b>	<b>1.173.942.740,26</b>



## C. NAKİT AKIŞ TABLOSU

Nakit akış tablosu, fonun en dar anlamı olan nakit anlamı esas alınarak düzenlenen bir fon akış tablosudur. Tablo, belirli bir faaliyet dönemindeki nakit ve nakde eşdeğer varlıklardaki artış ve azalışlar ile bunların nedenlerini, işletme(esas), yatırım ve finansman faaliyeti şeklinde bir ayrıma tabi tutarak raporlar.

Tablonun düzenlenmesinde esas alınan nakit kavramı, işletmedeki nakit ve işletmenin bankadaki vadesiz mevduatını; nakde eşdeğer varlık kavramı ise, kolay bir şekilde paraya çevrilebilen ve değer değişikliği riski önemsiz olan kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip varlıkları ifade eder.

Tek düzen muhasebe sistemine göre ise nakit ve nakde eşdeğer varlıkların kapsamı, bilançosunda yer alan hazır değerler hesap grubu olarak ele alınabilir. Nakit akış tablosu, temel finansal tablo olan bilanço ve gelir tablosundan doğrudan doğruya elde edilemeyen bilgileri, söz konusu tablodan yararlanarak ilgililere sunar.

I. Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Akımları				2017	2018	2019
<b>Nakit Girişleri (B1)</b>						
800	01		Vergi Gelirleri	50.126.870,60	49.025.439,95	58.660.792,17
800	01	02	Mülkiyet Üzerinden Alınan Vergiler	36.233.741,42	37.833.505,01	45.602.305,68
800	01	03	Dahilde Alınan Mal ve Hizmet Vergileri	7.183.363,98	8.533.933,74	11.477.249,31
800	01	06	Harçlar	6.709.765,20	2.658.001,20	1.581.237,18
800	03		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.765.258,95	2.869.232,27	4.651.913,32
800	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	693.747,61	740.412,41	1.073.445,87
800	03	06	Kira Gelirleri	1.071.511,34	2.128.819,86	3.578.467,45
800	05		Diğer Gelirler	155.846.863,53	169.919.898,40	163.144.786,63
800	05	01	Faiz Gelirleri	7.197.142,15	10.025.869,23	7.898.539,34
800	05	02	Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	120.945.206,13	137.816.499,20	138.453.140,86
800	05	03	Para Cezaları	10.107.515,24	9.603.411,08	6.663.674,56
800	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler	17.597.000,01	12.474.118,89	10.129.431,87
<b>Nakit Çıkışları (C1)</b>						
830	01		Personel Giderleri	27.393.013,77	32.067.296,19	38.140.600,41
830	01	01	Memurlar	13.029.209,72	14.197.433,72	18.176.230,98
830	01	02	Sözleşmeli Personel	1.230.108,72	2.428.645,84	3.989.142,03
830	01	03	İşçiler	11.613.655,50	13.715.109,90	13.632.636,95
830	01	04	Geçici Personel	103.799,08	113.659,15	137.219,94
830	01	05	Diğer Personel	1.416.240,75	1.612.447,58	2.205.370,51
830	02		Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Gider	4.520.603,00	5.116.514,72	6.015.833,65
830	02	01	Memurlar	2.066.046,79	2.261.803,52	2.651.937,65
830	02	02	Sözleşmeli Personel	248.484,19	490.316,94	802.872,20
830	02	03	İşçiler	2.206.072,02	2.364.394,26	2.561.023,80
830	03		Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	114.541.075,25	153.960.862,49	170.466.738,69
830	03	01	Üretime Yönelik Mal Ve Malzeme Alımları	1.214.177,71	1.721.364,53	1.556.179,25
830	03	02	Tüketime Yönelik Mal Ve Malzeme Alımları	28.663.443,97	35.779.247,50	40.148.331,16
830	03	03	Yolluklar	18.651,41	24.663,05	34.668,71
830	03	04	Görev Giderleri	2.880.185,67	4.036.458,85	1.690.004,05
830	03	05	Hizmet Alımları	64.721.326,89	85.251.238,84	102.164.306,57



830	03	06	Temsil Ve Tanıtma Giderleri	10.172.331,50	19.424.427,98	17.252.099,51
830	03	07	Menkul Mal,Gayrimaddi Hak Alım, Bakım Ve On	6.621.448,98	7.636.587,64	7.521.276,79
830	03	08	Gayrimenkul Mal Bakım Ve Onarım Giderleri	249.509,12	86.874,10	99.872,65
830	05		Cari Transferler	6.661.712,54	7.540.769,93	9.023.892,28
830	05	01	Görev Zararları	346.720,00	444.373,60	479.606,00
830	05	02	Hazine Yardımları (Mahalli İdare Yardımları)	0,00	0,00	293.985,00
830	05	03	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Trans	410.451,78	468.497,43	760.211,20
830	05	04	Hane Halkına Yapılan Transferler	3.387.900,24	3.706.663,53	4.455.335,66
<b>II. Yatırımlardan Sağlanan Nakit Akımları</b>						
<b>Nakit Girişleri (B2)</b>						
800	06		Sermaye Gelirleri	3.376.192,70	47.178.746,48	5.979.525,55
800	06	01	Taşınmaz Satış Gelirleri	3.376.192,70	47.178.746,48	5.979.525,55
<b>Nakit Çıktıları (C2)</b>						
830	06		Sermaye Giderleri	28.986.627,66	51.845.344,66	80.445.313,12
830	06	01	Mamul Mal Alımları	4.898.358,93	4.976.129,04	3.173.472,27
830	06	03	Gayri Maddi Hak Alımları	198.830,00	8.260,00	37.655,80
830	06	04	Gayrimenkul Alımları Ve Kamulaştırması	592.173,61	4.196.264,75	6.961.445,31
830	06	05	Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri	13.763.972,54	30.008.862,44	52.675.796,20
830	06	06	Menkul Malların Büyük Onarım Giderleri	1.717.328,96	581.740,00	149.491,29
830	06	07	Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri	7.815.963,62	12.074.088,43	17.447.452,25
<b>III. Finansman Faaliyetlerinden Sağlanan Nakit Akımları</b>						
<b>Nakit Girişleri (B3)</b>						
102			BANKA HESABI	107.562.012,57	91.996.134,71	29.102.812,77
102	01		CARİ HESAP	107.562.012,57	91.996.134,71	29.102.812,77
102	01	01	VAKIFBANK SİNCAN ŞUBESİ	362.665,05	260.261,65	115.666,09
102	01	02	T.C,ZİRAAT BANKASI	80.338.146,70	74.529.464,96	19.093.441,19
102	01	03	HALKBANKASI	9.583.741,11	10.123.789,87	6.429.126,61
102	01	04	YAPI KREDİ BANKASI	63.012,56	159.543,02	273.447,16
102	01	06	DENİZBANK A.Ş. SİNCAN ŞUBESİ	17.203.212,91	6.910.873,75	3.164.177,83
102	01	08	PTT BANK	11.234,24	12.201,46	26.953,89
<b>Nakit Çıktıları (C3)</b>						
830	04		Faiz Giderleri	94.413,52	0,00	67,53
830	04	02	Diğer İç Borç Faiz Giderleri	94.413,52	0,00	67,53
<b>DÖNEM SONU NAKİT MEVCUDU (B1+B2+B3-C1-C2-C3)</b>				136.479.752,61	110.458.663,82	-42.552.615,24
<b>NAKİT ARTIŞ VEYA AZALIŞ (B1+B2+B3-C1-C2-C3)</b>				136.479.752,61	110.458.663,82	-42.552.615,24



*Sincan Belediye Başkanlığı*  
*2019 Yılı Ekim-Aralık Dönemi Kurumsal Mali Durum Analizi*