**T.C.**

**BELEDİYE MECLİSİ**

**SARIYER-İSTANBUL**

**Karar No :2019/ 42**

**Karar Tarihi :10.05.2019**

# SARIYER BELEDİYE MECLİS KARARI

**BÜTÇE VE HUKUK KOMİSYONU MÜŞTEREK RAPORU**

**KONU:**

Mali Hizmetler Müdürlüğünün 29.04.2019 tarih ve 5770505-3071-990 sayılı yazıları ile Başkanlık Makamına sunulan ve Başkanlıktan 06.05.2019 tarihinde Meclis Gündemine gelen 2018 yılı kesin hesap cetvelleri hakkında.

**KOMİSYON İNCELEMESİ:**

Mali Hizmetler Müdürlüğünün 29.04.2019 tarih ve 5770505-3071-990 sayılı yazıları ile Başkanlık Makamına sunulan ve Başkanlıktan 06.05.2019 tarihinde Meclis Gündemine gelen 2018 yılı kesin hesap cetvelleri konusu komisyonlarımızca incelenmiştir.

**KOMİSYON GÖRÜŞÜ:**

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 40. ve 41. maddesi gereğinde hazırlanan

2018 yılı kesin hesap cetvelleri, 5393 sayılı Belediye Kanununun 18/b fıkrası ve 64.maddesi

gereğince, incelenmiş ve aşağıda belirtilen rapor komisyonlarımızca kabul edilmiştir.

**BÜTÇE GİDERLERİ**

2018 bütçe yılı itibariyle öngörülen gider gerçekleşme miktarı 390.087.000,00 TL’ dir. Yıl sonu gerçekleşme miktarı ise 377.835.814,07 TL % 96,85 oranında gerçekleşme sağlanmıştır.

2018 Bütçe giderlerinin milli ekonomiye, piyasalara ve gelir dağılımına etkilerini ifade eden ekonomik sınıflandırmaya göre dağılımına bakıldığında; 377.835.814,07 TL olarak gerçekleşen toplam giderin 57.685.894,94 ile yüzde 15,27’si personel giderlerinden, 7.304.802,94 TL ile yüzde 1,94’ü sosyal güvenlik kurumuna yapılan ödemelerden, 276.482.320,06 ile yüzde 73,18’i mal ve hizmet alımı giderlerinden, 4.334.275,00 TL ile yüzde 1.14’ü faiz giderlerinden, 9.543.439,84 ile yüzde 2.52’si cari transferlerden, 20.485.081,29 ile yüzde 5.43’ü sermaye giderlerinden ve son olarak 2.000.000,00 ile yüzde 0,52’sinin borç verme giderlerinden oluştuğu ve toplam 12.251.185,93 TL kullanılmayan ödeneğin ise iptal edildiği tespit edilmiştir.

……………… / ………………

**-2-**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Gider Türü** | **Bütçe Tahmini****(TL)** | **Net Bütçe Ödeneği(TL)** | **Gerçekleşen Gider****(TL)** | **Gerçekleşme Oranı(%)** |  | **İptal edilen ödenek** | **Toplam Gider İçindeki Pay (%)** |
| Personel Giderleri | 49.766.000,00 | 59.254.654,00 | 57.685.894,94 | 97,35 | 1.568.759,06 | 15,27 |
| Sosyal Güvenlik Kurumu Ödemeleri | 7.106.000,00 | 7.734.900,00 | 7.304.802,94 | 94,43 | 430.097,06 | 1,94 |
| Mal ve Hizmet Alımları | 258.640.000,00 | 282.764.165,11 | 276.482.320,06 | 97,77 | 6.281.845,05 | 73,18 |
| Faiz Giderleri | 2.500.000,00 | 4.334.300,00 | 4.334.275,00 | 99,99 |  | 25 | 1,14 |
| Cari Transferler | 10.855.000,00 | 9.757.475,00 | 9.543.439,84 | 97,80 |  | 214.035,16 | 2,52 |
| Sermaye Giderleri | 34.220.000,00 | 24.241.105,89 | 20.485.081,29 | 84,50 |  | 3.756.024,60 | 5,43 |
| Borç Verme | 4.000.000,00 | 2.000.000,00 | 2.000.000,00 | 100 |  | 0 | 0,52 |
| Yedek Ödenek | 23.000.000,00 | 400 | 0,00 | 0,00 |  | 400 | 0,00 |
| **TOPLAM** | **390.087.000,00** | **390.087.000,00** | **377.835.814,07** | **96,85** |  | **12.251.185,93** | **100** |

1. **PERSONEL GİDERLERİ**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **TÜRÜ** | **TUTAR (TL)** | **PERSONEL GİDERİ İÇİNDEKİ ORANI**  |
| Memurlar | 34.337.311,12 | 59,52 |
| Sözleşmeli Personel | 2.431.780,75 | 4,22 |
| İşçiler | 19.264.287,11 | 33,40 |
| Geçici Personel | 756.945,06 | 1,31 |
| Diğer Personel | 895.570,90 | 1,55 |
| **TOPLAM** |  |  |
|  | 57.685.894,94 | **100** |

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

2018 bütçe yılı sonu itibariyle bu sınıflandırmada yer alan net bütçe ödeneği 59.254.654,00 TL olup, yıl içinde 57.685.894,94 TL bütçe gideri gerçekleşmiş ve 1.568.759,06 TL kullanılmayan ödenek iptal edilmiştir.

……………… / ………………

**-3-**

1. **SOSYAL GÜVENLİK KURUMU ÖDEMELERİ**

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
| **TÜRÜ** | **TUTAR (TL)** | **SOSYAL GÜVENLİK GİDERİ İÇİNDEKİ ORANI** |
| Memurlar | 3.321.707,89 | 45,47 |
| Sözleşmeli Personel | 387.001,44 | 5,30 |
| İşçiler | 3.596.093,61 | 49,23 |
| **TOPLAM** | **7.304.802.94** | **100** |
|  |  |  |  |  |

Sosyal Güvenlik Kurumuna işveren hissesi olarak ödenecek sosyal güvenlik primleri ile kurum tarafından ödenen fiili hizmet müddeti zamlarına ilişkin işveren payları ve işveren tarafından ödenecek kısa ve uzun vadeli sigorta primleri bu bölümde gösterilmiştir.

2018 bütçe yılı sonu itibariyle bu sınıflandırmada yer alan net bütçe ödeneği 7.734.900,00 olup, yıliçinde 7.304.802,94 bütçe gideri gerçekleşmiş ve 430.097,06 TL kullanılmayan ödenek iptal edilmiştir.

1. **MAL VE HİZMET ALIMI GİDERLERİ**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **TÜRÜ** | **TUTAR(TL)** | **MAL VE HİZMET ALIMI GİDERLERİ İÇİNDEKİ ORANI** |
| Üretime Yönelik Mal Ve Malzeme Alımı | 353.281,26 | 0,12 |
| Tüketime Yönelik Mal Ve Malzeme Alımı | 25.700,440,96 | 9,29 |
| Yolluklar | 292.745,24 | 0,11 |
| Görev Giderleri | 13.499.465,50 | 4,88 |
| Hizmet Alımları | 212.562.430,40 | 76,88 |
| Temsil Ve Tanıtma Giderleri | 12.415.856,47 | 4,49 |
| Menkul Mal G.Maddi Hak Alım Bakım On. | 7.237.318,44 | 2,62 |
| Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri | 4.420.781,79 | 1,61 |
| **TOPLAM** | **276.482.320,06** | **100** |

……………… / ………………

**-4-**

Faturalı olarak veya ilgili mevzuatına uygun şekilde belgelendirilerek alınan mal ve hizmet bedelleri bu bölümde gösterilmiştir. Karşılığında herhangi bir mal veya hizmet alınmayan karşılıksız ödemeler ile sermaye giderleri kapsam dışındadır.

2018 bütçe yılı sonu itibariyle bu sınıflandırmada yer alan net bütçe ödeneği 282.764.165,11 TL olup, yıl içinde 276.482.320,06 TL bütçe gideri gerçekleşmiş ve 6.281.845,05 kullanılmayan ödenek iptal edilmiştir.

1. **FAİZ GİDERLERİ**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **TÜRÜ** | **TUTAR(TL)** | **FAİZ GİDERLERİ İÇİNDEKİ ORANI**  |
| Diğer iç borç faiz giderleri | 4.334.275,00 | 100 |
| **TOPLAM** | **4.334.275,00** | **100** |

Bankalardan yapılan borçlanmalar neticesinde ödenmesi gereken faizler bu bölümde gösterilmiştir.

2018 bütçe yılı sonu itibariyle bu sınıflandırmada yer alan net bütçe ödeneği 4.334.300,00 TL olup,yıl içinde 4.334.275,00 bütçe gideri gerçekleşmiş ve 25 TL kullanılmayan ödenek iptal edilmiştir.

**CARİ TRANSFER GİDERLERİ**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **TÜRÜ** | **TUTAR (TL)** | **CARİ TRANSFER GİDERLERİ İÇİNDEKİ ORANI** |
| Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler | 1.253.268,85 | 13,13 |
| Hane Halkına Yapılan Transferler | 6.163.249,61 | 64,58 |
| Diğer Verilen Paylar | 2.126.921,38 | 22,29 |
| **TOPLAM** | **9.543.439,84** | **100** |

Sermaye birikimi hedeflemeyen ve cari nitelikli mal ve hizmet alımını finanse etmek amacıyla karşılıksız olarak yapılan ödemelerden oluşan cari transfer giderlerini; muhtaç ve engellilere yapılan nakdi ve ayni yardımlar, amatör spor kulüplerine ile öğrencilere yapılan burs ödemeleri,sağlık transferleri ile İBB, İlbank ve benzeri kurumlara verilen paylardan oluşmaktadır.

……………… / ………………

**-5-**

2018 bütçe yılı sonu itibariyle bu sınıflandırmada yer alan net bütçe ödeneği 9.757.475,00TL olup,yıl içinde 9.543.439,84 TL bütçe gideri gerçekleşmiş ve 214.035,16 TL kullanılmayan ödenek iptal edilmiştir.

1. **SERMAYE GİDERLERİ**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **TÜRÜ** | **TUTAR(TL)** | **SERMAYE GİDERLERİ İÇİNDEKİ ORANI** |
| Mamul Mal Alımları | 819.945,83 | 4,00 |
| Menkul Sermaye Üretim Giderleri | 830.839,60 | 4,06 |
| Gayrimaddi Hak alımları | 995.691,08 | 4,86 |
| Gayrimenkul Alımları | 0 | 0 |
| Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri | 14.620.419,61 | 71,37 |
| Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri | 3.218.635,17 | 15,71 |
| **TOPLAM** | **20.485.081,29** | **100** |

Sermaye giderleri, sabit sermaye edinimleri, gayrimenkuller ya da gayri maddi aktiflerin edinimi için yapılan ve devlet mal varlığını artıran ödemelerdir. Ayrıca, taşınmaz mal yapımı ile bakım-onarımının gerektirdiği yıkım ve enkaz temizleme işleri de bu kapsamda değerlendirilmiştir.

2018 bütçe yılı sonu itibariyle bu sınıflandırmada yer alan net bütçe ödeneği 24.241.105,89 TL olup, yıl içinde 20.485.081,29TL bütçe gideri gerçekleşmiş ve kullanılmayan 3.756.024,60 TL ödenek iptal edilmiştir.

**G)BORÇ VERME**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **TÜRÜ** | **TUTAR** | **BORÇ VERME GİDERLERİ İÇİNDEKİ ORANI** |
| Yurtiçi Borç Verme | 2.000.000,00 | 100 |
| TOPLAM | 2.000.000,00 | 100 |

Sarıyer Belediye Başkanlığı’nın %100 hissedarı olduğu Sarbel Org. Tem. Spor Hiz. İnş. Gıda San. ve Tic. A.Ş.’ye olan sermaye taahhüdü giderlerinin bu bölümde yer aldığı tespit edilmiştir.

2018 bütçe yılı sonu itibariyle bu sınıflandırmada yer alan net bütçe ödeneği 2.000.000,00 TL olup, yıl içinde 2.000.000,00 TL bütçe gideri gerçekleşmiş ve kullanılmayan ödenek yoktur.

……………… / ………………

**-6-**

**BÜTÇE GELİRLERİ**

2018 yılı bütçe gelirlerinin milli ekonomiye, piyasalara ve gelir dağılımına etkilerini ifade eden ekonomik sınıflandırmaya göre dağılımına bakıldığında 390.087.000,00 TL olarak tahmin edilen gelirden 322.577.465,78 TL tahsilat yapılmıştır. Elde edilen gelirin 210.492.235,26 ile %65,25’si vergi gelirlerinden, 20.200.853,01 ile % 6,26’sı teşebbüs ve mülkiyet gelirlerinden, 492.585,00 ile % 0,15’i alınan bağış ve yardımlardan, 90.137.928,21 TL ile % 27,95’i diğer gelirlerden, 1.253.864,30 TL ile % 0,39’unun sermaye gelirlerinden oluştuğu ret ve iadeler miktarının ise 5.191.866,57 TL olduğu tespit edilmiştir.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Gelir Türü** | **Tahmin** | **Yıl Sonu Tahsilat(TL)** | **Gerçekleşme Oranı(%)** | **Toplam Gelir İçindeki Pay (%)** |
| Vergi Gelirleri | 288.897.000,00 | 210.492.235,26 | 72,86 | 65,25 |
| Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri | 10.530.000,00 | 20.200.853,01 | 191,84 | 6,26 |
| Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler | 300.000,00 | 492.585,00 | 164,20 | 0,15 |
| Diğer Gelirler | 83.360.000,00 | 90.137.928,21 | 108,13 | 27,95 |
| Sermaye Gelirleri | 7.000.000,00 | 1.253.864,30 | 17,91 | 0,39 |
| \*Red ve iadeler(-) | **0** | **-5.191.866,57** | **0,00** | **0,00** |
| TOPLAM |  390.087.000,00 |  322.577.465,78 |  82,69 |  100 |

***\*Red ve İadeler tabloda bilgi amaçlı yer almakta olup toplamlara etkisi olmamaktadır***

**A)VERGİ GELİRLERİ**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **TÜRÜ** | **NET TAHSİLAT (TL)\*** | **VERGİ GELİRLERİ İÇİNDEKİ ORANI** |
| Mülkiyet üzerinden alınan vergiler |  137.993.262,16 |  **65,55** |
| Dahilde alınan mal ve hiz.vergileri |  13.702.519,52 |  **6,51** |
| Harçlar |  54.152.909,15 |  **25,73** |
| Başka yerde sınıflandırılmayan vergiler |  4.643.544,43 |  **2,21** |
| **TOPLAM** |  **210.492.235,26** |  **100** |

***\*Tahsilat miktarlarından red ve iadeler arındırılmıştır.***

Vergi gelirleri, vergilerden alınan cezalarla birlikte, cezaların ödenmemesinden veya geç ödenmesinden doğan faiz ve cezaları da kapsar. Ayrıca, devletin toplum yararına sunduğu kamusal nitelikli hizmetlerden kişilerin yarar elde etmeleri durumunda yararlananlardan alınan harçlar da bu bölümde yer almaktadır.

……………… / ………………

-7-

2018 yılında bu bölümde gösterilen gelirlerin net tahsilatının 210.492.235,26TL olduğu ve bu gelirin büyük kısmını emlak vergisi, çevre ve temizlik vergisi, ilan-reklam vergisi, bina inşaat harcı, işgal harcı ve diğer harç gelirlerinin oluşturduğu tespit edilmiştir.

**B)TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **TÜRÜ** | **NET TAHSİLAT (TL)\*** | **TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ İÇİNDEKİ ORANI** |
| Mal ve Hizmet Satış Gelirleri |  7.334.125,15 |  36,31 |
| Kira Gelirleri |  12.866.727,86 |  63,69 |
| **TOPLAM** |  **20.200.853,01** |  **100** |

***\*Tahsilat miktarlarından red ve iadeler arındırılmıştır.***

Bu bölümün, sahip olunan mülklerden, teşebbüslerden, mali ya da gayri maddi aktiflerden sağlanan gelirlerden, sunulan belirli hizmetler karşılığında tahsil edilen gelirlerden, malların kullanma veya faaliyette bulunma izni karşılığı tahsil edilen gelirlerden, mal satış (sermayeye dahil olması gerekenler hariç) gelirlerinden oluştuğu ve 2018 yılında elde edilen toplam teşebbüs ve mülkiyet gelirinin 20.200.853,01TL olduğu tespit edilmiştir.

**C)ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **TÜRÜ** | **NET TAHSİLAT (TL)** | **ALINAN BAĞİŞ VE YARDIMLAR İÇİDEKİ ORANI** |
| Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Bağış ve Yardımlar |  492.585,00 |  100 |
| **TOPLAM** |  **492.585,00** |  **100** |

Alınan bağış ve yardımlar, karşılıksız, geri ödemesiz ve zorunluluk esasına dayanmayan tahsilatları kapsadığı ve 2018 yılında ele edilen toplam miktarın 492.585,00 TL olduğu tespit edilmiştir.

**D)DİĞER GELİRLER**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **TÜRÜ** | **NET TAHSİLAT (TL)\*** | **DİĞER GELİRLER İÇİNDEKİ ORANI** |
| Faiz Gelirleri |  1.831.527,60 |  2.03 |
| Kişi ve kurumlardan alınan paylar |  79.828.848,59 |  88,56 |
| Para Cezaları |  6.526.056,09 |  7.24 |
| Diğer Çeşitli Gelirler |  1.951.495,93 |  2,17 |
| **TOPLAM** |  **90.137.928,21** |  **100** |

***\*Tahsilat miktarlarından red ve iadeler arındırılmıştır.***

……………… / ………………

**-8-**

Büyük kısmını (%88) merkezi idareden alınan payların oluşturduğu diğer gelirler içinde ayrıca faiz gelirleri, para cezaları ve diğer çeşitli gelirler yer aldığı ve 2018 yılında elde edilen diğer gelirler miktarının 90.137.928,21 TL olduğu tespit edilmiştir.

**E)SERMAYE GELİRLERİ**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **TÜRÜ** | **NET TAHSİLAT(TL)\*** | **SERMAYE GELİRLER İÇİNDEKİ ORANI** |
| Taşınmaz satış gelirleri |  1.253.864,30 |  100 |
| TOPLAM |  1.253.864,30 |  100 |

Sahip olunan sabit sermaye varlıklarının, stokların, arsa, arazi ve gayri maddi varlıkların satışından elde edilen gelirler sermaye geliri olarak bu ana bölümde gösterildiği ve 2018 yılında sermaye geliri tahsilatının 1.253.864,30 TL olduğu tespit edilmiştir.

**F)RED VE İADELER**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **TÜRÜ** | **TUTAR** | **RED VE İADELER İÇİNDEKİ ORANI** |
| Vergi Gelirleri(-) |  5.062.312.66 |  97,51 |
| Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri(-) |  24.367,00 |  0,47 |
| Alınan Bağış ve yardımlar ile Özel Gelirler |  30.000,00 |  0,58 |
| Diğer Gelirler(-) |  75.186,91 |  1,44 |
| Sermaye Gelirleri(-) |  0,00 |  0,00 |
| **TOPLAM** |  **5.191.866,57** |  **100** |

Bütçe geliri olarak nakden veya mahsuben yapılan tahsilâttan fazla ve yersiz alındığı tespit edilen meblağların gösterildiği ve 2018 yılında red ve iadeler toplamının 5.191.866,57 TL olduğu tespit edilmiştir.

2018 yılı tahakkuk ve tahsilat verileri aşağıda yer almaktadır.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Gelir Türü** | **2017 Yılından Devreden Tahakkuk (TL)** | **2018 Yılı Tahakkuk (TL)** | **Toplam Tahakkuk (TL)** | **Yıl Sonu NetTahsilat (TL)** | **Gerçekleşme Oranı(%)\*** |
| Vergi Gelirleri | 91.671.519,77 | 230.258.920,58 | 321.930.440,35 | 210.492.235,26 | 65,38 |
| Teşebbüs ve Mülkiyet gelirleri | 17.651.862.02 | 19.173.017,96 | 36.824.879,98 | 20.200.853,01 | 54.86 |
| Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler | 0,00 | 522.585,00 | 522.585,00 | 492.585,00 | 94,25 |
| Diğer Gelirler | 13.251.169,26 | 91.219.643,00 | 104.470.812,26 | 90.137.928,21 | 86,29 |
| Sermaye Gelirleri | 0 | 1.253.864,30 | 1.253.864,30 | 1.253.864,30 | 100 |
| **Toplam** | **122.574.551,05** | **342.428.030,84** | **465.002.581,89** | **322.577.465,78** | **69,37** |

***\*Toplam tahakkuk miktarı üzerinden hesaplanmıştır.***

……………… / ………………

**-9-**

**TOPLAM TAHAKKUK**  : 465.002.581,89 TL

**TAHSİLAT** : 327.769.332,35 TL

**2019 YILINA DEVREDİLEN ALACAK**  : 137.233.249,54 TL

**RED VE İADELER** : 5.191.866,57 TL

**NET TAHSİLAT** : 322.577.465,78 TL

Bütçe gelir kesin hesap cetvellerinin incelenmesi neticesinde geçmiş yıllardan devreden gelir tahakkuklarıyla birlikte 2018 yılı toplam gelir tahakkukunun 465.002.581,89 TL olduğu ve bu geliri sırasıyla ‘’Vergi Gelirleri’’, ”Diğer Gelirler”, ”Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri”, ”Sermaye Gelirleri” ve son olarak “Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler”den oluştuğu anlaşılmıştır.

 Yıl sonu net tahsilatın 322.577.465,78 TL ile sonuçlandığı tahsilat oranın ise %69,37 lik bir oranla gerçekleştiği, 2019 yılına devredilen alacak miktarının ise 137.233.249,54 TL olduğu tespit edilmiştir.

**3 – BİLANÇO VE MİZAN**

* 2018 yılı bilanço ve mizanı incelendiğinde dönem sonu itibariyle;
* Varlık miktarı : 835.270.552,12TL
* Borç miktarı : 590.299.616,01 TL
* Özkaynak miktarı : 244.970.936,11 TL

Ayrıntıları 2018 yıl sonu bilançosunda gösterilen varlık ve kaynaklara ilişkin durum genel olarak şu şekildedir: 835.270.552,12TL TL olan varlık toplamının 192.771.014,58 TL'sinin dönen varlıklardan, 642.499.537,54 TL'sı ise duran varlıklardan oluştuğu tespit edilmiştir. Dönen varlık toplamının büyük kısmını faaliyet alacakları,hazır değerler ve stoklar oluşturduğu,

Duran varlıklar incelendiğinde ise; toplamın büyük kısmını arazi ve arsalar, yeraltı yerüstü düzenleri, binalar, demirbaşlar, yapılmakta olan yatırımlar ve benzeri hesaplarda toplanan rakamlar ile sahip olunan ortaklık paylarının oluşturduğu tespit edilmiştir.

Kısa vadeli borç toplamı geçmiş dönemlerden gelenlerle birlikte 195.125.320,25 TL olup içeriği şu şekildedir:

* Banka Kredileri : 7.565.157,50 TL
* Satıcılara Olan Borçlar : 28.942.684,06 TL

……………… / ………………

**-10-**

* Yapı denetim hesabı , sendikalar, personel icra kesintileri,

temlikler gibi emanetler : 38.913.107,02 TL

* Kamu kurumlarına ödenecek vergi,sosyal güvenlik primi ,

katkı payı ve benzeri ödemeler : 106.900.580,89 TL

Kıdem Tazminatları Karşılığı Hesabı : 7.879.909,00 TL

* Gelecek aylara ait gelirler Gider tahakkukları : 4.923.881,78 TL

 Uzun vadeli borçlar miktarı geçmiş dönemlerden gelenlerle :395.174.295,46 TL olmakla birlikte içeriği şu şekildedir;

* Banka kredisi : 24.370.113,39 TL
* Kamu idarelerine olan ertelenmiş ve taksitlendirilmiş borçlar : 355.664.850,78 TL
* Kıdem tazminatı karşılığı ve gider tahakkukları :7.064.746,00 TL
* Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı :8.074.585,29

Özkaynaklar miktarının 244.970.936,11 TL olduğu ve hesabın aşağıdaki şekilde oluştuğu tespit edilmiştir.

* Net Değer Hesabı :173.215.465,08 TL
* Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları :167.367.100,14 TL
* Geçmiş Yıllar olumsuz Faaliyet Sonucu :-15.062.717,28 TL
* Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu :-80.548.911,83 TL

**4- BÜTÇE AÇIĞI / FAZLASI**

Yukarıda yer alan bütçe gider ve bütçe gelir miktarları göz önünde bulundurulduğunda 2018 yılı bütçesinin 55.258.348,29 TL açık verdiği görülmektedir.

**5- TAŞINIR MAL KESİN HESABI**

2018 yılı taşınır mal işlemleri, Taşınır Mal Yönetmeliğine ve diğer ilgili mevzuata uygun şekilde gerçekleştirilmiştir. 2019 yılına devreden ilk madde ve malzeme 10.039.913,46 TL, tesis, makine ve cihazlar 6.959.647,02 TL, taşıtlar 8.545.386,52 TL, demirbaşlar 39.133.740,57 TL olarak tespit edilmiştir.

……………… / ………………

**-11-**

 SARIYER BELEDİYESİ / GENEL MİZAN

[ ILK/SON TARIH : 01/01/2018 - 31/12/2018 ]

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Hesap No** | **Yardımcı Hesap Kodu** | **Hesap Adı** | **Borç Tutarı** | **Alacak Tutarı** | **Borç Kalanı** | **Alacak Kalanı** |
| **TL** | **Kr** | **TL** | **Kr** | **TL** | **Kr** | **TL** | **Kr** |
| 100 |  | KASA HESABI | 6.481.514,45 | 6.481.514,45 | 0,00 | 0,00 |
| 102 |  | BANKA HESABI | 893.208.102,27 | 849.709.624,18 | 43.498.478,09 | 0,00 |
| 103 |  | VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME | 481.834.257,56 | 481.835.557,59 | 0,00 | 1.300,03 |
| 104 |  | PROJE ÖZEL HESABI | 601.377,71 | 296.065,99 | 305.311,72 | 0,00 |
| 106 |  | DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ | 280.032,16 | 280.032,16 | 0,00 | 0,00 |
| 108 |  | DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI | 124.813.403,36 | 124.743.019,36 | 70.384,00 | 0,00 |
| 109 |  | BANKA KREDİ KARTLARINDAN | 68.374.888,26 | 66.370.499,70 | 2.004.388,56 | 0,00 |
| 120 |  | GELİRLERDEN ALACAKLAR | 307.673.012,78 | 307.673.012,78 | 0,00 | 0,00 |
| 121 |  | GELİRLERDEN TAKİPLİ | 225.340.517,36 | 91.200.667,01 | 134.139.850,35 | 0,00 |
| 122 |  | GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ | 25.516.023,45 | 25.516.023,45 | 0,00 | 0,00 |
| 126 |  | VERİLEN DEPOZİTO VE | 9.887,92 | 0,00 | 9.887,92 | 0,00 |
| 127 |  | DİĞER FAALİYET ALACAKLARI | 1.253.864,30 | 1.253.864,30 | 0,00 | 0,00 |
| 140 |  | KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI | 324.378,88 | 216.384,92 | 107.993,96 | 0,00 |
| 150 |  | İLK MADDE VE MALZEME HESABI | 36.757.772,94 | 26.717.859,48 | 10.039.913,46 | 0,00 |
| 160 |  | İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI | 1.393.203,73 | 1.393.203,73 | 0,00 | 0,00 |
| 161 |  | PERSONEL AVANSLARI HESABI | 23.279,81 | 23.279,81 | 0,00 | 0,00 |
| 162 |  | BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER | 1.534.191,93 | 699.927,25 | 834.264,68 | 0,00 |
| 165 |  | MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN | 33.846,43 | 0,00 | 33.846,43 | 0,00 |
| 190 |  | DEVREDEN KATMA DEĞER | 1.727.995,44 | 0,00 | 1.727.995,44 | 0,00 |
| 220 |  | GELİRLERDEN ALACAKLAR | 13.641.200,56 | 10.567.243,36 | 3.073.957,20 | 0,00 |
| 222 |  | GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ | 329.181,56 | 329.181,56 | 0,00 | 0,00 |
| 240 |  | MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN | 18.006.875,87 | 0,00 | 18.006.875,87 | 0,00 |
| 241 |  | MAL VE HİZMET ÜRETEN | 15.827.965,10 | 701.966,10 | 15.125.999,00 | 0,00 |
| 247 |  | SERMAYE TAAHHÜTLERİ HESABI | 2.700.000,00 | 6.480.897,90 | 0,00 | 3.780.897,90 |
| 250 |  | ARAZİ VE ARSALAR HESABI | 398.306.079,25 | 1.198.034,30 | 397.108.044,95 | 0,00 |
| 251 |  | YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ | 76.741.253,73 | 0,00 | 76.741.253,73 | 0,00 |
| 252 |  | BİNALAR HESABI | 170.925.039,06 | 0,00 | 170.925.039,06 | 0,00 |
| 253 |  | TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR | 7.270.001,81 | 310.354,79 | 6.959.647,02 | 0,00 |
| 254 |  | TAŞITLAR HESABI | 8.738.074,96 | 192.688,44 | 8.545.386,52 | 0,00 |
| 255 |  | DEMİRBAŞLAR HESABI | 43.994.722,70 | 4.860.982,13 | 39.133.740,57 | 0,00 |
| 257 |  | BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR | 0,00 | 104.560.791,03 | 0,00 | 104.560.791,03 |
| 258 |  | YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR | 143.856.170,06 | 130.230.027,18 | 13.626.142,88 | 0,00 |
| 260 |  | HAKLAR HESABI | 3.406.838,19 | 0,00 | 3.406.838,19 | 0,00 |
| 268 |  | BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR | 0,00 | 3.406.838,19 | 0,00 | 3.406.838,19 |
| 294 |  | ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE | 3.719.748,31 | 0,00 | 3.719.748,31 | 0,00 |
| 299 |  | BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR | 0,00 | 2.124.608,64 | 0,00 | 2.124.608,64 |
| 300 |  | BANKA KREDİLERİ HESABI | 9.301.791,55 | 16.866.949,05 | 0,00 | 7.565.157,50 |
| 320 |  | BÜTÇE EMANETLERİ HESABI | 280.148.719,54 | 309.091.403,60 | 0,00 | 28.942.684,06 |
| 330 |  | ALINAN DEPOZİTO VE | 3.350.701,28 | 7.586.982,59 | 0,00 | 4.236.281,31 |
| 333 |  | EMANETLER HESABI | 88.581.794,55 | 123.258.620,26 | 0,00 | 34.676.825,71 |
| 360 |  | ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR | 8.595.750,28 | 27.754.681,49 | 0,00 | 19.158.931,21 |
| 361 |  | ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK | 9.996.840,10 | 18.388.636,78 | 0,00 | 8.391.796,68 |
| 362 |  | FONLAR VEYA DİĞER KAMU | 10.462.470,71 | 26.778.032,43 | 0,00 | 16.315.561,72 |
| 363 |  | KAMU İDARELERİ PAYLARI | 428.923,92 | 30.487.963,16 | 0,00 | 30.059.039,24 |
| 368 |  | VADESİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ | 180.039.676,78 | 213.014.929,12 | 0,00 | 32.975.252,34 |
| 372 |  | KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI | 0,00 | 7.879.909,00 | 0,00 | 7.879.909,00 |
| 380 |  | GELECEK AYLARA AİT GELİRLER | 183.037.710,88 | 183.037.710,88 | 0,00 | 0,00 |
| 381 |  | GİDER TAHAKKUKLARI HESABI | 4.340.593,56 | 9.264.475,34 | 0,00 | 4.923.881,78 |
| 400 |  | BANKA KREDİLERİ HESABI | 7.562.569,72 | 31.932.683,11 | 0,00 | 24.370.113,39 |
| 430 |  | ALINAN DEPOZİTO VE | 0,00 | 13.053,00 | 0,00 | 13.053,00 |
| 438 |  | KAMUYA OLAN ERTELENMİŞ VEYA | 189.770.789,90 | 545.422.587,68 | 0,00 | 355.651.797,78 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Hesap No** | **Yardımcı Hesap Kodu** | **Hesap Adı** | **Borç Tutarı** | **Alacak Tutarı** | **Borç Kalanı** | **Alacak Kalanı** |
| **TL** | **Kr** | **TL** | **Kr** | **TL** | **Kr** | **TL** | **Kr** |
| 472 |  | KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI | 7.879.909,00 | 14.944.655,00 | 0,00 | 7.064.746,00 |
| 481 |  | GİDER TAHAKKUKLARI HESABI | 7.318.544,22 | 15.393.129,51 | 0,00 | 8.074.585,29 |
| 500 |  | NET DEĞER HESABI | 309.500.896,07 | 482.716.361,15 | 0,00 | 173.215.465,08 |
| 570 |  | GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU | 125.622.185,27 | 292.989.285,41 | 0,00 | 167.367.100,14 |
| 580 |  | GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ | 51.204.109,07 | 36.141.391,79 | 15.062.717,28 | 0,00 |
| 590 |  | DÖNEM OLUMLU FAALİYET | 41.744.914,87 | 41.744.914,87 | 0,00 | 0,00 |
| 591 |  | DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET | 80.548.911,83 | 0,00 | 80.548.911,83 | 0,00 |
| 600 |  | GELİRLER HESABI | 393.822.660,29 | 393.822.660,29 | 0,00 | 0,00 |
| 630 |  | GİDERLER HESABI | 460.869.448,34 | 460.869.448,34 | 0,00 | 0,00 |
| 690 |  | FAALİYET SONUÇLARI HESABI | 459.444.418,27 | 459.444.418,27 | 0,00 | 0,00 |
| 800 |  | BÜTÇE GELİRLERİ HESABI | 327.769.332,35 | 327.769.332,35 | 0,00 | 0,00 |
| 805 |  | GELİR YANSITMA HESABI | 327.769.332,35 | 327.769.332,35 | 0,00 | 0,00 |
| 810 |  | BÜTÇE GELİRLERİNDEN RET VE | 5.191.866,57 | 5.191.866,57 | 0,00 | 0,00 |
| 830 |  | BÜTÇE GİDERLERİ HESABI | 377.835.814,07 | 377.835.814,07 | 0,00 | 0,00 |
| 835 |  | GİDER YANSITMA HESAPLARI | 377.835.814,07 | 377.835.814,07 | 0,00 | 0,00 |
| 895 |  | BÜTÇE UYGULAMA SONUÇLARI | 705.605.146,42 | 705.605.146,42 | 0,00 | 0,00 |
| 900 |  | GÖNDERİLECEK BÜTÇE | 459.963.612,79 | 459.963.612,79 | 0,00 | 0,00 |
| 901 |  | BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI | 82.127.798,72 | 459.963.612,79 | 0,00 | 377.835.814,07 |
| 905 |  | ÖDENEKLİ GİDERLER HESABI | 377.835.814,07 | 0,00 | 377.835.814,07 | 0,00 |
| 910 |  | TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI | 64.068.316,97 | 20.912.690,00 | 43.155.626,97 | 0,00 |
| 911 |  | TEMİNAT MEKTUPLARI | 20.912.690,00 | 64.068.316,97 | 0,00 | 43.155.626,97 |
| 990 |  | Kiraya verilen duran varlıklar hesabı | 218.150.480,40 | 0,00 | 218.150.480,40 | 0,00 |
| 999 |  | Diğer nazım hesaplar karşılığı hesabı | 0,00 | 218.150.480,40 | 0,00 | 218.150.480,40 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**-12-**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **TOPLAM** | 9.343.285.050,68 | 9.343.285.050,68 | 1.683.898.538,46 | 1.683.898.538,46 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

**SONUÇ :**

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği’nin 40. Maddesi gereğince hazırlanan 2018 yılı kesin hesap cetvellerinin ilgili Yönetmelik hükümleri gereğince hazırlandığı, bütçede tertibi açılmamış, ödenek verilmemiş bir hizmet, mal ve yapım işleri için harcama yapılmadığı, ödenek üstü harcama bulunmadığı, bütçe giderlerinin 5393 sayılı Belediye Kanunu’nun 14. Maddesinde yazılı belediyenin görev, yetki ve sorumluluklarıyla 60. maddesinde yazılı belediyenin giderlerini kapsadığı, taşınır ve taşınmaz mal yönetmeliğine göre tüm menkul ve gayrimenkullerinin kayıt altına alındığı ve muhasebeleştirildiği ve gerekli cetvellerin düzenlendiği görülmüş olup 2018 yılı kesin hesap cetvelleri komisyonumuzca uygun görülmüştür. 09.05.2019

**BÜTÇE KOMİSYONU ÜYELERİ:** Hayrettin DERELİ Başkan, Ayhan GEDİK Başkan Yardımcısı, Ünal CIVAK Üye, Ergin DURDU Üye, Salim KAİN Üye, **HUKUK KOMİSYONU ÜYELERİ:** Melendiz DALYAN İZGİ Başkan, Halim Serdar SARIOĞLU Başkan Yardımcısı, Ali İhsan ÖZDEMİR Üye, Serkan KAYA Üye, Salim KAİN Üye,

Şeklindeki Bütçe ve Hukuk Komisyonumüşterek raporu; Komisyonlardan geldiği şekliyle oya sunuldu Oyçokluğuyla kabul edildi.

##

##  **Hüseyin COŞKUN Nihal YEŞİLBAŞ Gülbin YÜCE**

##  **Meclis Başkan Vekili Katip Katip**

**GÖRÜLDÜ**

**…../…../2019**

**Şükrü GENÇ**

**Belediye Başkanı**