

T.C.
SİNCAN BELEDİYE BAŞKANLIĞI
Mali Hizmetler Müdürlüğü

2020 YILI OCAK-MART DÖNEMİ
KURUMSAL MALİ DURUM VE BEKLENTİLER
RAPORU

NİSAN 2020



Sincan Belediye Başkanlığı
2020 Yılı Ocak-Mart Dönemi Kurumsal Mali Durum Analizi



İÇİNDEKİLER

Sunuş	4
Amaç ve Kapsam	5
Vizyon, Misyon, Değer ve İlkeler	7
Kalite Politikamız	7
I. Bütçe Gerçekleşmeleri	8
A. Bütçe Giderleri	9
1. Ocak-Mart Dönemi Bütçe Uygulama Sonuçları	9
2. Ocak-Mart Dönemi Bütçe Gider Gerçekleşmeleri	11
3. Bütçe Giderlerinin Fonksiyonel Sınıflandırılması	18
B. Bütçe Gelirleri	22
1. Ocak-Mart Dönemi Bütçe Gelirlerinin Gelişimi	23
a. 01.Vergi Gelirleri	26
b. 03.Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	26
c. 05.Diğer Gelirler	27
d. 06.Sermaye Gelirleri	27
2. 800 Hesap Kodlu Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırılması	28
a. 01.Vergi Gelirleri	32
b. 03.Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	35
c. 05.Diğer Gelirler	36
d. 06.Sermaye Gelirleri	39
C. Bütçe Uygulama Sonuçları	39
D. Finansman	40
II. Nisan-Haziran 2020 Dönemine İlişkin Beklenti ve Hedefler	42
A. Bütçe Giderleri Beklentileri	43
B. Bütçe Gelirleri Beklentileri	45
III. Ekler	47
A. Faaliyet Sonuçları Tablosu	48
B. 2020 Dönemi Mizanı	51



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 "2020 Yılı Birinci Dönem 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 yeni uygulamalara göre hareket etmektedirler. 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.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine göre sosyal sorumluluk kavramı; Muhasebe sisteminin yapısında, muhasebe uygulamalarının yürütülmesinde, mali tabloların düzenlenmesinde, sunulmasında, toplumun çıkarlarının gözetilmesi ve bilgi üretiminde gerçeğe uygun, tarafsız ve dürüst davranılması esas almasını tanımlamaktadır.

Tam açıklama kavramı ise mali tablolar, bu tablolardan yararlanacak olanların doğru karar vermelerine yardımcı olacak ölçüde yeterli, açık ve anlaşılır şekilde düzenlenmesini tanımlamaktadır.

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.

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 Mali 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 mozağini 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, Eşitlik ve Hakkaniyet
- Kültürel mirasa ve doğaya saygı
- Kurumsallıkta kalite sistemi yaklaşımı
- Farkındalık ve duyarlılık
- Yenilikçi(inovatif) yaklaşım

İlkelerimiz:

- Hizmetlerin yürütülmesinde insana sevgi, saygı ve hoşgörü
- Şeffaflık ve her zaman hesap verebilirlik
- İlçe ihtiyaçlarını belirlemede farkındalık ve duyarlılık
- Faaliyetlerin gerçekleştirilmesinde hız ve etkinlik
- Hizmetlerde verimlilik ve süreklilik
- Vatandaş memnuniyeti
- Vatandaş ve belediye arasında etkin iletişim ve geribildirime önem vermek

Kalite Politikamız:

Tarihi ve kültürel değerlere sahip çıkarak gelecek nesillere yaşanabilir bir kent bırakmak, belediyemizin karar ve uygulamalarına vatandaşımızın katılımını arttırmak, kaynakların etkin ve verimli kullanımını sağlamak, hukuk ve kalite yönetim sistemi içinde kaliteli, güler yüzlü, adil, şeffaf, tarafsız ve insan odaklı hizmet sunmak ve vatandaş memnuniyetini sürekli hale getirmek "*Kalite Politikamız*"dır.



BÖLÜM 1

BÜTÇE GERÇEKLEŞMELERİ

A-BÜTÇE GİDERLERİ

B-BÜTÇE GELİRLERİ

C-BÜTÇE UYGULAMA SONUÇLARI

D-FİNANSMAN



A.BÜTÇE GİDERLERİ

1 – Ocak-Mart Dönemi Bütçe Uygulama Sonuçları

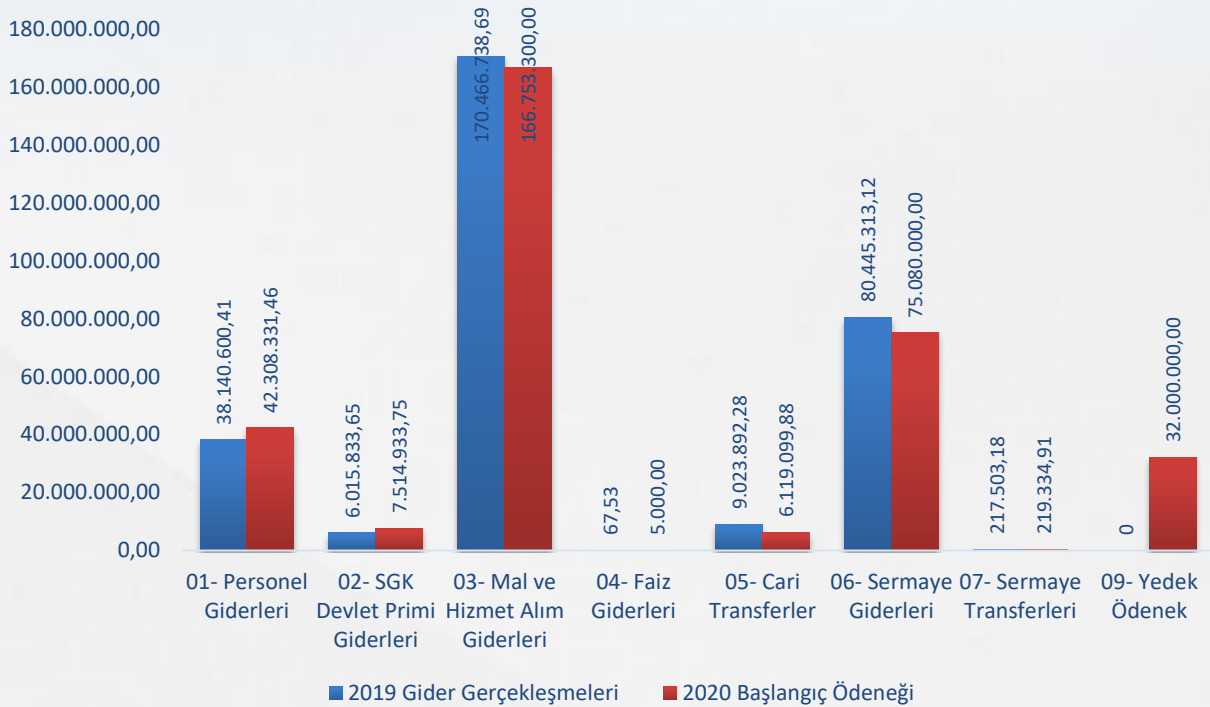
2020 mali yılına ait giderlerde kullanılmak üzere belediyemize toplam **330.000.000,00TL** ödenek ayrılmıştır. 2019 yılında **304.309.948,86TL** gider gerçekleşmesi olmuştur. 2020 yılı için öngörülen başlangıç ödeneklerinde 2019 yılında gerçekleşen giderlere göre **% 8,44** artış olmuştur.

Tablo 1: 2018 Gerçekleşmeleri ile 2019 Başlangıç Ödeneği Gelişimi

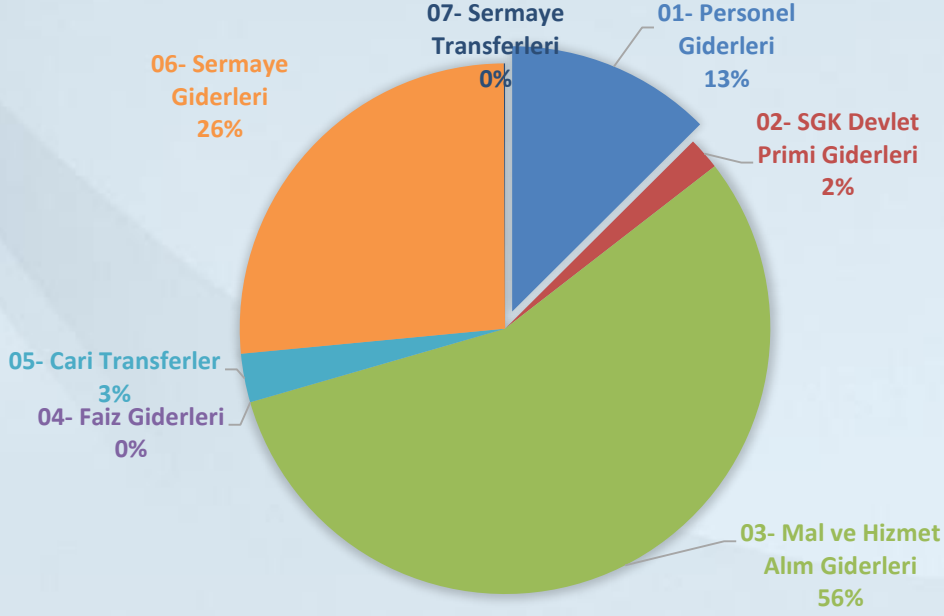
Bütçe Tertibi	2019 Gider Gerçekleşmeleri	2020 Başlangıç Ödeneği	Artış Oranı %
01- Personel Giderleri	38.140.600,41	42.308.331,46	10,93
02- SGK Devlet Primi Giderleri	6.015.833,65	7.514.933,75	24,92
03- Mal ve Hizmet Alım Giderleri	170.466.738,69	166.753.300,00	-2,18
04- Faiz Giderleri	67,53	5.000,00	7.304,12
05- Cari Transferler	9.023.892,28	6.119.099,88	-32,19
06- Sermaye Giderleri	80.445.313,12	75.080.000,00	-6,67
07- Sermaye Transferleri	217.503,18	219.334,91	0,84
09- Yedek Ödenek	-	32.000.000,00	-
Toplam	304.309.948,86	330.000.000,00	8,44

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

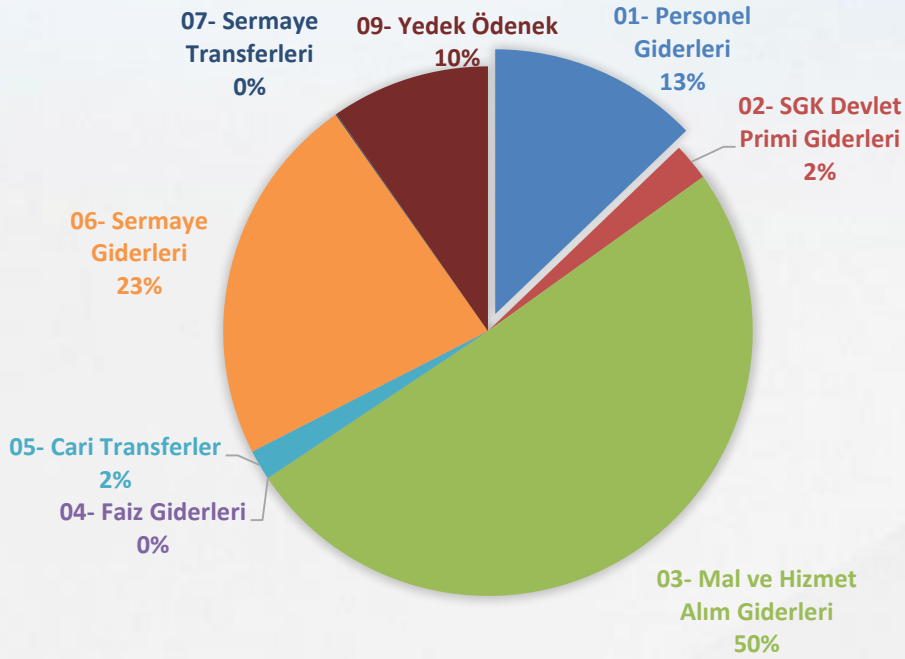
Grafik 1 - 2019 Gerçekleşmeleri ile 2020 Başlangıç Ödeneği Gelişimi



Grafik 2 - 2019 Yılı Gider Gerçekleşmelerinin Toplam Giderlere Oranı



Grafik 3 - 2020 Yılı Başlangıç Ödeneklerinin Toplam Bütçeye Oranı





2. Ocak-Mart Dönemi Bütçe Gider Gerçekleşmeleri

Tablo 2: 2019 ve 2020 Yılları Ocak-Mart Dönemi Bütçe Giderleri Gerçekleşmeleri

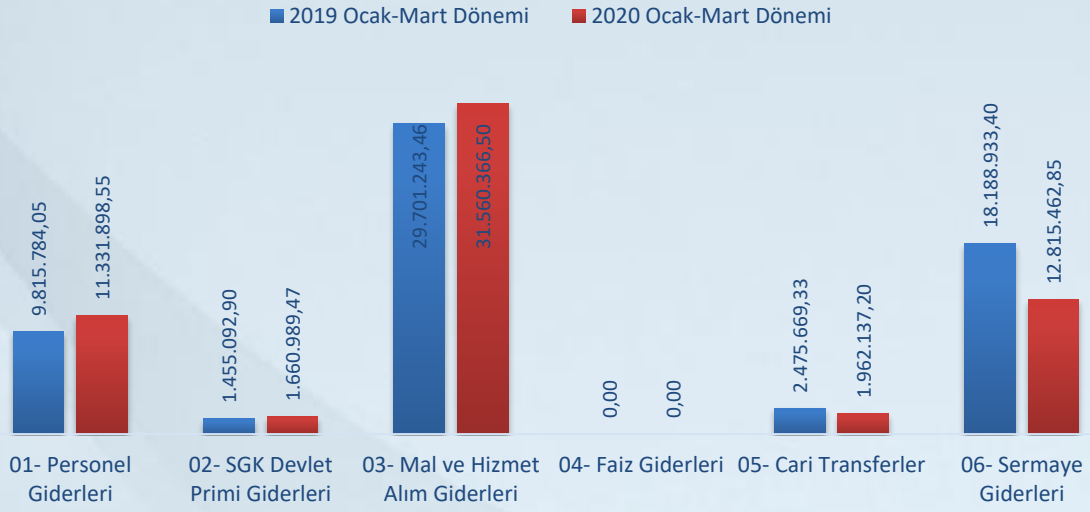
Bütçe Tertibi	2019 Gider Gerçekleşmeleri	2020 Gider Gerçekleşmeleri	Ocak-Mart Dönemi Gider Gerçekleşmeleri		Oran		Artış Oranı
			2019	2020	2019	2020	%
01- Personel Giderleri	38.140.600,41	42.308.331,46	9.815.784,05	11.331.898,55	25,74	26,78	15,45
02- SGK Devlet Primi Giderleri	6.015.833,65	7.514.933,75	1.455.092,90	1.660.989,47	24,19	22,10	14,15
03- Mal ve Hizmet Alım Giderleri	170.466.738,69	166.753.300,00	29.701.243,46	31.560.366,50	17,42	18,93	6,26
04- Faiz Giderleri	67,53	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
05- Cari Transferler	9.023.892,28	6.119.099,88	2.475.669,33	1.962.137,20	27,43	32,07	-20,74
06- Sermaye Giderleri	80.445.313,12	75.080.000,00	18.188.933,40	12.815.462,85	22,61	17,07	-29,54
07- Sermaye Transferleri	217.503,18	219.334,91	0,00	0,00	0,00	0,00	-
09- Yedek Ödenek	-	32.000.000,00	-	-	-	-	-
Toplam	304.309.948,86	330.000.000,00	61.636.723,14	59.330.854,57	20,25	17,98	-3,74

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

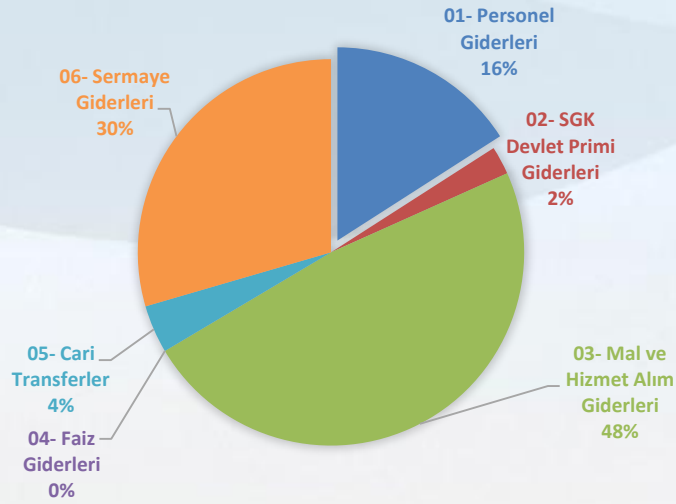
2020 Mali yılı Ocak-Mart dönemi bütçe gider gerçekleşmeleri, tablo-2 de görüldüğü gibi toplam **59.330.854,57TL** olarak gerçekleşmiştir. 2019 yılsonu gider gerçekleşmelerinin **%20,25'i** Ocak-Mart döneminde **61.636.723,14TL** olarak gerçekleşmiştir. 2019 ve 2020 yılları Ocak-Mart itibariyle gider gerçekleşme toplamaları karşılaştırıldığında giderlerde **%3,74** oranında azalış olduğu görülmektedir.

Belediyemiz 2020 mali yılında; personel giderleri için 42.308.331,46 TL, sosyal güvenlik kurumuna devlet primi giderleri için 7.514.933,75 TL, mal ve hizmet alımı giderleri için 166.753.300,00 TL, faiz giderleri için 5.000,00 TL, cari transferler için 6.119.099,88 TL, sermaye giderleri için 75.080.000,00 TL, sermaye transferleri için 219.334,91 TL, yedek ödenek için 32.000.000,00 TL olmak üzere toplam **330.000.000,00 TL** ödenek ayrılmıştır. 2020 mali yılında, personel giderlerine %13; sosyal güvenlik kurumlarına devlet primi giderlerine %2; mal ve hizmet alımı giderlerine %50; faiz giderlerine %0; cari transferlere %2; sermaye giderlerine %23 ve yedek ödeneklere %10 ödenek ayrılmıştır.

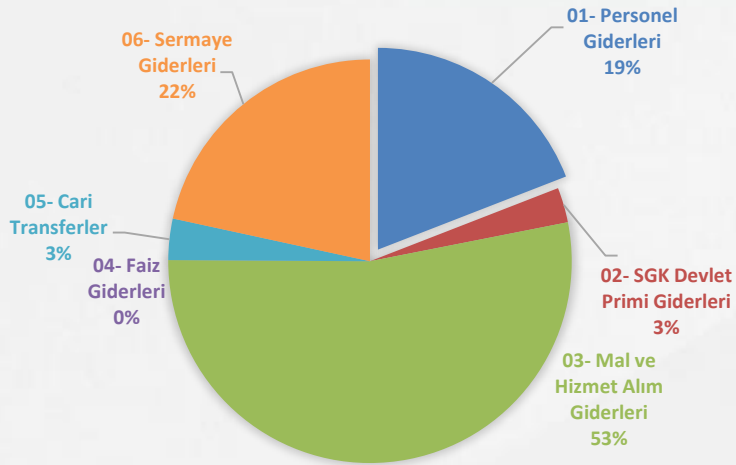
Grafik 4 - 2019 ve 2020 Yılları Ocak-Mart Dönemi Bütçe Gider Gerçekleşmeleri



Grafik 5 - 2019 Yılı Ocak-Mart Dönemi Bütçe Gider Gerçekleşmeleri



Grafik 6 - 2020 yılı Ocak-Mart 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.

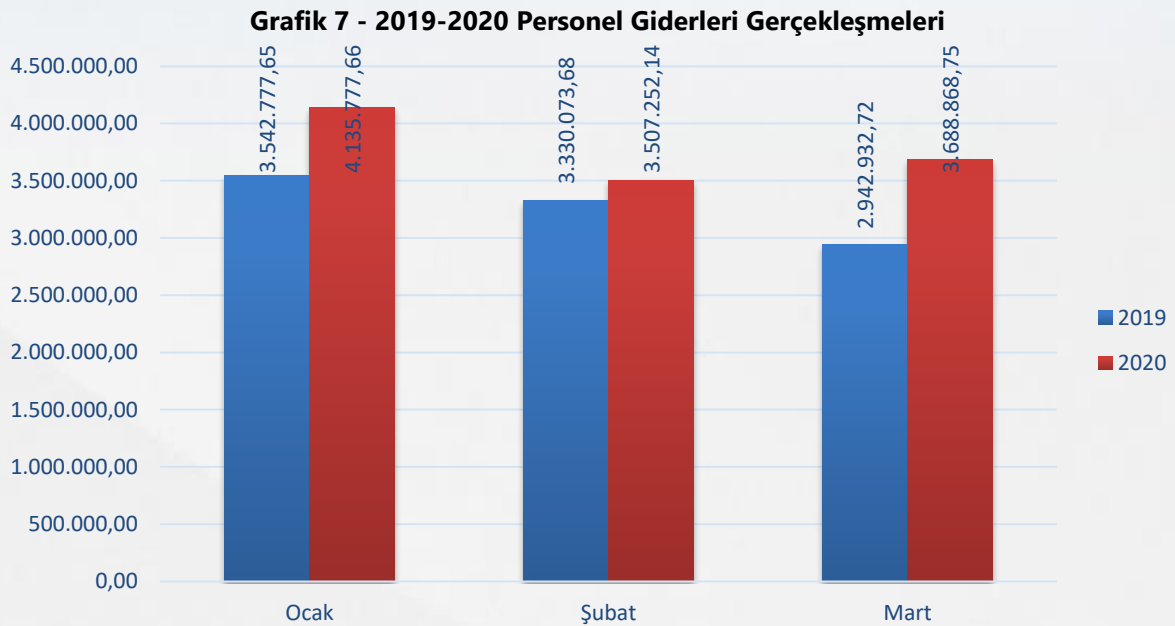
Aynı nitelikteki ödemeler "mal ve hizmet alım giderleri"ne, Devletin işveren sıfatıyla sosyal güvenlik kurumlarına ödediği primler ise "sosyal güvenlik kurumuna Devlet primi giderleri" bölümüne dâhil edilecektir.

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 2020 yılı başında 42.308.331,46TL ödenek ayrılmıştır. 2019 yılı Ocak-Mart döneminde **9.815.784,05** TL olan personel giderleri 2020 yılı Ocak-Mart döneminde **1.516.114,50**TL artışla **11.331.898,55** TL olmuştur. Personel giderlerindeki artış %15,45 olarak gerçekleşmiştir. 2019 ve 2020 yılları Ocak-Mart dönemleri personel giderleri aylık gerçekleştirmeleri aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 3: 2019-2020 Yılları Personel Gider Gerçekleşmeleri

Aylar	2019	2020	Değişim Tutarı	Değişim Oranı %
Ocak	3.542.777,65	4.135.777,66	593.000,01	16,74
Şubat	3.330.073,68	3.507.252,14	177.178,46	5,32
Mart	2.942.932,72	3.688.868,75	745.936,03	25,35
Toplam	9.815.784,05	11.331.898,55	1.516.114,50	15,45



02.Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri

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

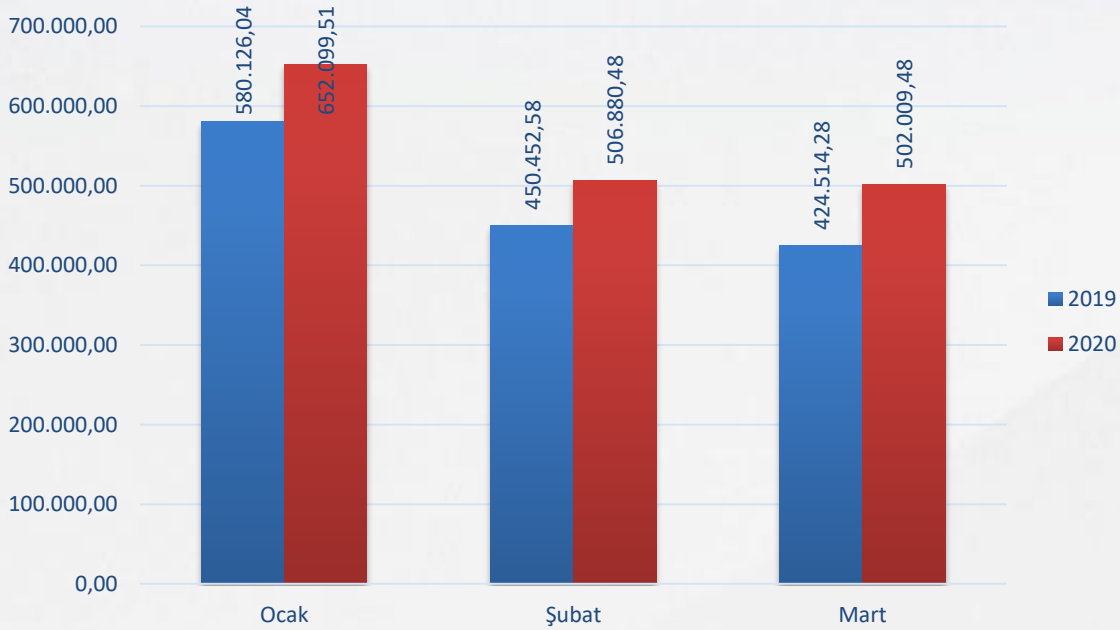
İşveren sıfatıyla ödenecek sigorta ve sağlık prim ödemeleri, I. düzeyde "02-Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri" altında, II. düzeyde istihdam türüne göre detaylandırıldıktan sonra III. düzeyde "6-Sosyal Güvenlik Kurumuna" kodu ile IV. Düzeyde ilgisine göre "01- Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri"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

Sosyal güvenlik kurumlarına devlet primi giderleri için 2020 yılı başında 7.514.933,75TL ödenek ayrılmıştır. 2019 yılı Ocak-Mart döneminde **1.455.092,90** TL olan sosyal güvenlik kurumlarına devlet primi giderleri 2020 yılı Ocak-Mart döneminde **205.896,57** TL artışla **1.660.989,47** TL olmuştur. Sosyal güvenlik kurumlarına devlet primi giderlerindeki artış %14,15 olarak gerçekleşmiştir. Anılan dönemlerdeki sosyal güvenlik kurumlarına devlet primi giderlerinin aylık gerçekleştirmeleri aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 4: 2019-2020 Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri Gerçekleşmeleri

Aylar	2019	2020	Değişim Tutarı	Değişim Oranı %
Ocak	580.126,04	652.099,51	71.973,47	12,41
Şubat	450.452,58	506.880,48	56.427,90	12,53
Mart	424.514,28	502.009,48	77.495,20	18,26
Toplam	1.455.092,90	1.660.989,47	205.896,57	14,15

Grafik 8 - Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri Gerçekleşmeleri





03.Mal ve Hizmet Alım Giderleri

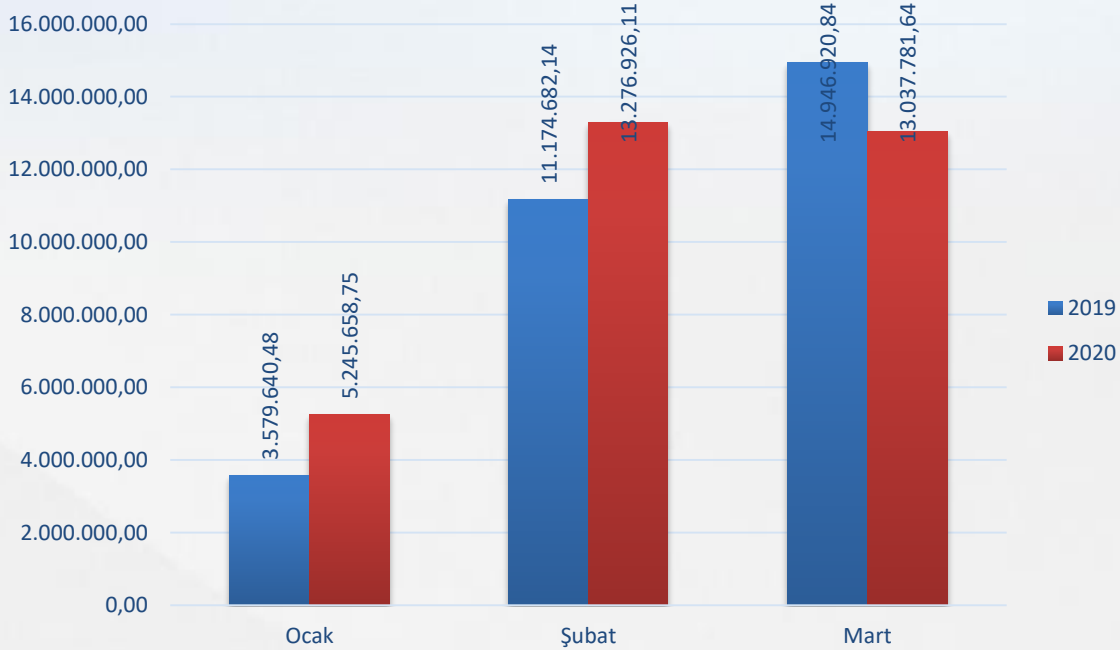
Bu kısımdaki giderler, mal ve hizmet karşılığında yapılan faturalı ödemeleri kapsamaktadır. Devletin, karşılığında herhangi bir mal veya hizmet almadığı karşılıksız ödemeler ile sermaye giderleri bu kapsam dışındadır.

Mal ve hizmet alım giderleri için 2020 yılı başında 166.753.300,00TL ödenek ayrılmıştır. 2019 yılı Ocak-Mart döneminde **29.701.243,46** TL olan mal ve hizmet alım giderleri 2020 yılı Ocak-Mart döneminde **1.859.123,04** TL artışla **31.560.366,50** TL olmuştur. Mal ve hizmet alımı giderlerindeki artış % 6,26 olarak gerçekleşmiştir. Anılan dönemlerdeki mal ve hizmet alımı giderlerinin aylık gerçekleştirmeleri aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 5: 2019-2020 Mal ve Hizmet Alım Giderleri

Aylar	2019	2020	Değişim Tutarı	Değişim Oranı %
Ocak	3.579.640,48	5.245.658,75	1.666.018,27	46,54
Şubat	11.174.682,14	13.276.926,11	2.102.243,97	18,81
Mart	14.946.920,84	13.037.781,64	-1.909.139,20	-12,77
Toplam	29.701.243,46	31.560.366,50	1.859.123,04	6,26

Grafik 9 - 2019-2020 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 2020 yılı başında 5.000,00 TL ödenek ayrılmıştır. 2020 yılı Ocak-Mart döneminde herhangi bir gider gerçekleşmesi olmamıştır.

05. Cari Transferler

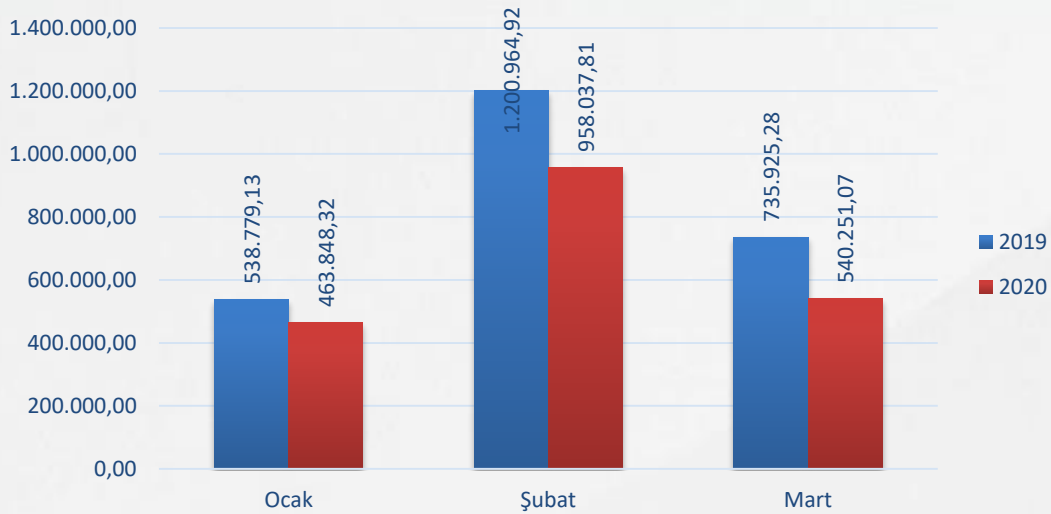
Sermaye birikimi hedeflemeyen ve cari nitelikli mal ve hizmet alımını finanse etmek amacıyla karşılıksız olarak yapılan ödemelerdir. Aynı işlemler analitik bütçe sınıflandırmasının kapsamı dışında olduğundan aynı nitelikteki transferler bu kapsamda yer almayacaktır. Transferler nihai olarak kimin yararlandığına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

Cari transfer harcamaları için 2020 yılı başında 6.119.099,88TL ödenek ayrılmıştır. 2019 yılı Ocak-Mart döneminde **2.475.669,33 TL** olan cari transferler 2020 yılı Ocak-Mart döneminde **-513.532,13 TL** azalışla **1.962.137,20 TL** olmuştur. Cari transferlerdeki azalış %20,74 olarak gerçekleşmiştir. Anılan dönemlerdeki cari transferlerin aylık gerçekleşmeleri aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 7: 2019-2020 Cari Transferler

Aylar	2019	2020	Değişim Tutarı	Değişim Oranı %
Ocak	538.779,13	463.848,32	-74.930,81	-13,91
Şubat	1.200.964,92	958.037,81	-242.927,11	-20,23
Mart	735.925,28	540.251,07	-195.674,21	-26,59
Toplam	2.475.669,33	1.962.137,20	-513.532,13	-20,74

Grafik 11 - 2019-2020 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 2020 yılı başında 75.080.000,00TL ödenek ayrılmıştır. 2019 yılı Ocak-Mart döneminde **18.188.933,40 TL** olan sermaye giderleri 2020 Ocak-Mart döneminde **-5.373.470,55 TL** azalışla **12.815.462,85 TL** olmuştur. Sermaye giderlerindeki azalış %29,54 olarak gerçekleşmiştir. Anılan dönemlerdeki sermaye giderlerinin aylık gerçekleşmeleri aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 8: 2019-2020 Sermaye Giderleri

Aylar	2019	2020	Değişim Tutarı	Değişim Oranı %
Ocak	4.003.389,90	4.544.685,41	541.295,51	13,52
Şubat	5.890.809,90	3.214.635,04	-2.676.174,86	-45,43
Mart	8.294.733,60	5.056.142,40	-3.238.591,20	-39,04
Toplam	18.188.933,40	12.815.462,85	-5.373.470,55	-29,54

Grafik 12 - 2019-2020 Sermaye Giderleri



06. Sermaye Transferleri

Faiz giderleri için 2020 yılı başında 219.334,91 TL ödenek ayrılmıştır. 2020 yılı Ocak-Mart döneminde herhangi bir gider gerçekleşmesi olmamıştır.



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: 01.01.2020-31.03.2020 Dönemi Bütçe Giderlerinin Fonksiyonel Sınıflandırılması Tablosu

Fonk. Kodu	Fonksiyon Adı	2018 (TL)	2019 (TL)	2020 Cari Yıl (TL)
01	Genel Kamu Hizmetleri	23.505.935,99	30.135.049,80	32.297.696,11
03	Kamu Düzeni ve Güvenlik Hizmetleri	1.924.103,21	2.778.329,06	3.419.885,47
05	Atık Yönetimi Hizmetleri	6.422.640,88	6.080.237,93	5.811.792,30
06	İskân ve Toplum Refahı Hizmetleri	1.837.698,75	1.842.919,90	1.990.617,16
07	Sağlık Hizmetleri	0,00	0,00	32.912,30
08	Dinlenme Kültür ve Din Hizmetleri	7.833.518,79	18.554.945,72	13.360.369,10
10	Sosyal Güvenlik ve Sosyal Yardım Hizmetleri	1.989.388,59	2.245.240,73	2.417.582,13
Giderler Toplamı		43.513.286,21	61.636.723,14	59.330.854,57

a. Genel Kamu Hizmetleri

Kurum içi ve kurum dışı genel hizmetlerin ve bürokratik işlemlerin yürütülmekte olduğu Genel Kamu Hizmetleri; 2018 Ocak-Mart bakiyesi 23.505.935,99 TL olarak gerçekleşmiştir. 2019 Ocak-Mart dönemi de 2018 yılına oranla %28,20 artmış ve 30.135.049,80 TL miktarında gerçekleşmiştir.

2020 Ocak-Mart dönemi ise 2019 Ocak-Mart dönemi bakiyesine göre %7,18 oranında artarak 32.297.696,11 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, 2018 Ocak-Mart döneminde 1.924.103,21 TL, 2019 Ocak-Mart dönemi 2018 dönemine oranla % 44,40 artarak 2.778.329,06 TL olmuştur. 2020 Ocak-Mart dönemi de bir önceki döneme oranla %23,09'luk bir artış yaşayarak 3.419.885,47 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 2018 yılı Ocak-Mart döneminde 6.422.640,88 TL harcama yapılmıştır. 2019 yılı Ocak-Mart döneminde yapılan harcama miktarı ise önceki yıla göre %5,33 oranında azalarak 6.080.237,93 TL olarak gerçekleşmiştir. 2020 Ocak-Mart döneminde yapılan harcama miktarı da 2019 dönemine göre %4,42 oranında azalarak 5.811.792,30 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; 2018 Ocak-Mart döneminde 1.837.698,75 TL, 2019 Ocak-Mart dönemi 2018 Ocak-Mart dönemine göre %0,28'lik bir artış ile 1.842.919,90 TL, 2020 Ocak-Mart döneminde ise bir önceki döneme göre %8,01 artış ile 1.990.617,16 TL olarak gerçekleşmiştir.

e. Sağlık Hizmetleri

2018 ve 2019 yılları ilk üç aylık dönemde herhangi bir harcama yapılmamış iken, 2020 yılında 32.912,30TL harcama gerçekleşmiştir.

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 2018 Ocak-Mart döneminde 7.833.518,79 TL, 2019 Ocak-Mart dönemi 2018 Ocak-Mart dönemine göre 136,87'lik bir artış ile 18.554.945,72 TL, 2020 Ocak-Mart dönemi ise 2019 Ocak-Mart dönemine göre %28,00'lik bir azalış ile 13.360.369,10 TL olarak gerçekleşmiştir.

g. Sosyal Güvenlik ve Sosyal Yardım Hizmetleri

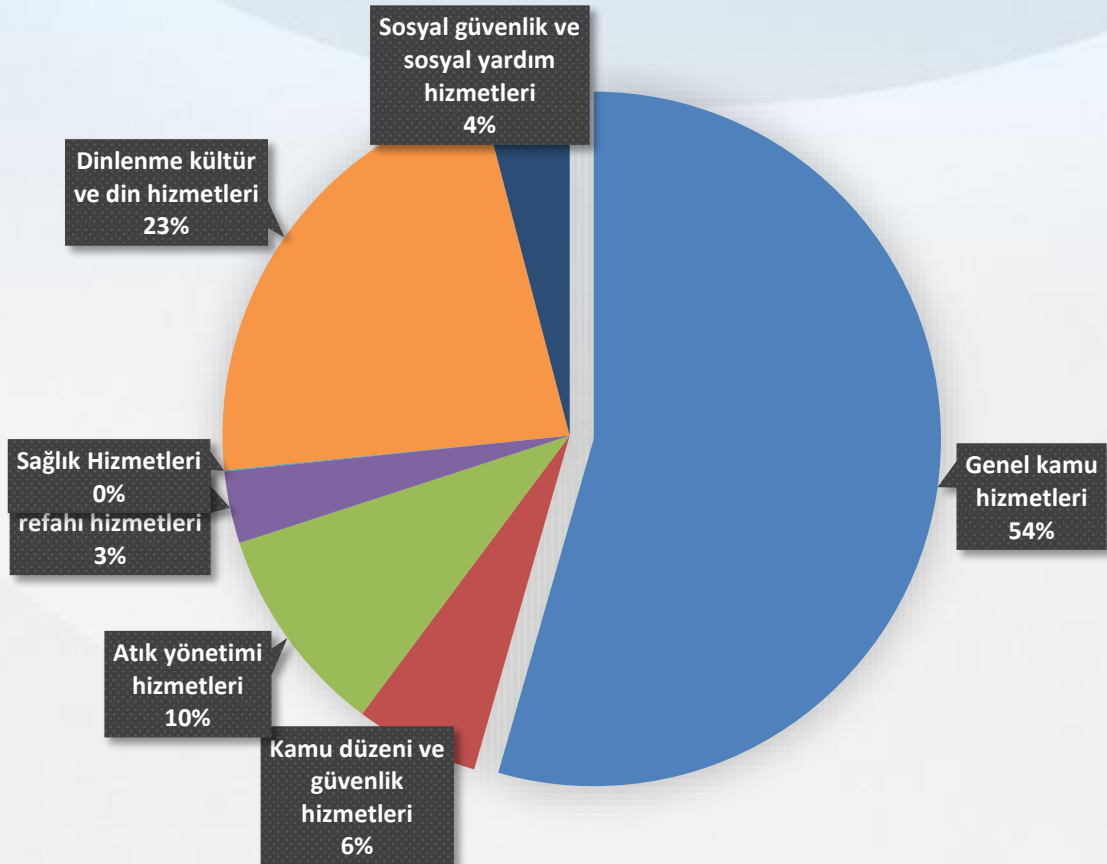
Devletin sosyal koruma harcamaları, bireysel olarak kişilere ve ailelere yapılan hizmet giderleri ve transferler ile kolektif olarak verilen hizmet giderlerini kapsar. Bireysel hizmetler ve transfer harcamaları (10.7) ile (10.1) arası gruplara tahsis edilir, kolektif hizmetler için yapılan harcamalar (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 2018 Ocak-Mart döneminde 1.989.388,59 TL, 2019 Ocak-Mart dönemi 2018 Ocak-Mart dönemine göre %12,86'lık bir artış ile 2.245.240,73TL, 2020 Ocak-Mart dönemi ise 2019 Ocak-Mart dönemine göre %7,68'lik bir artış ile 2.417.582,13 TL olarak gerçekleşmiştir.

Grafik 13 - 2020 Yılı Ocak-Mart Dönemi Giderlerin Fonksiyonel Sınıflandırılma Oranları





B. Bütçe Gelirleri

800 Bütçe Gelirleri Hesabı; Belediyemizin, 5018 sayılı Kanununun 13 üncü maddesi gereğince Maliye Bakanlığınca belirlenen gelir bütçesinin ekonomik sınıflandırmasına uygun olarak yardımcı hesaplara ayrılır.

Gelir bütçesi; Vergi Gelirleri, Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri, Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler, Diğer Gelirler, Sermaye Gelirleri ve Alacaklardan Tahsilat olmak üzere bütçe formunun (B) cetvelinde gösterilen altı tür gelirden oluşur. Bu gelirlerin yasal dayanakları bütçe formuna ekli (C) cetvelinde gösterilir. Bu çerçevede hazırlanmış olan Belediyemizin 2019-2020 yılları Ocak-Mart dönemi bütçe gelirlerinin gelişimine ilişkin veriler aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

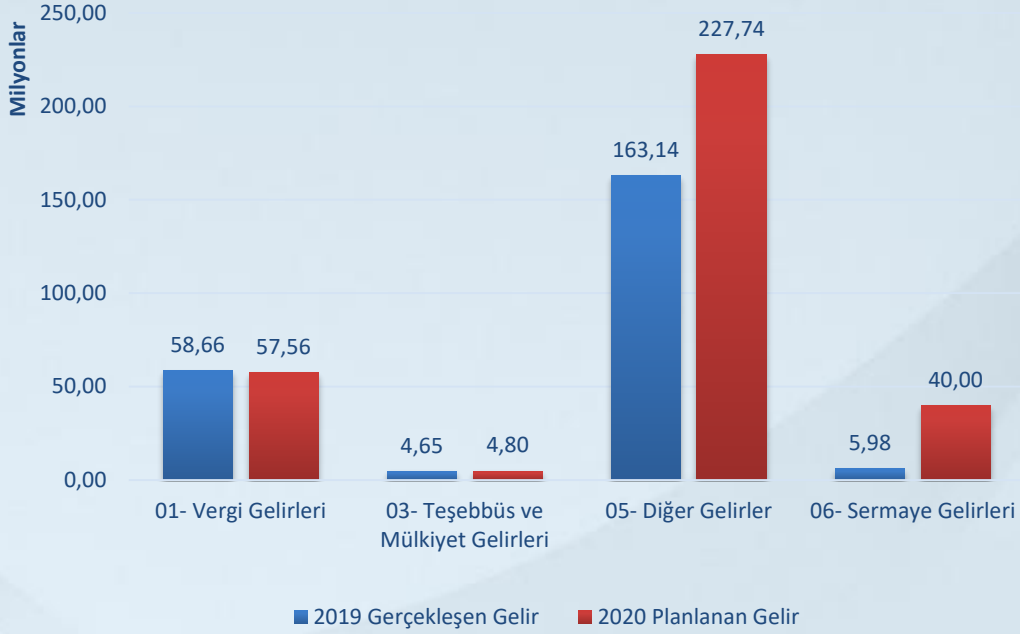
1. Ocak-Mart Dönemi Bütçe Gelirlerinin Gelişimi

Tablo 10: 2019 ve 2020 Yılları Ocak-Mart Dönemi Bütçe Gelirlerinin Gelişimi

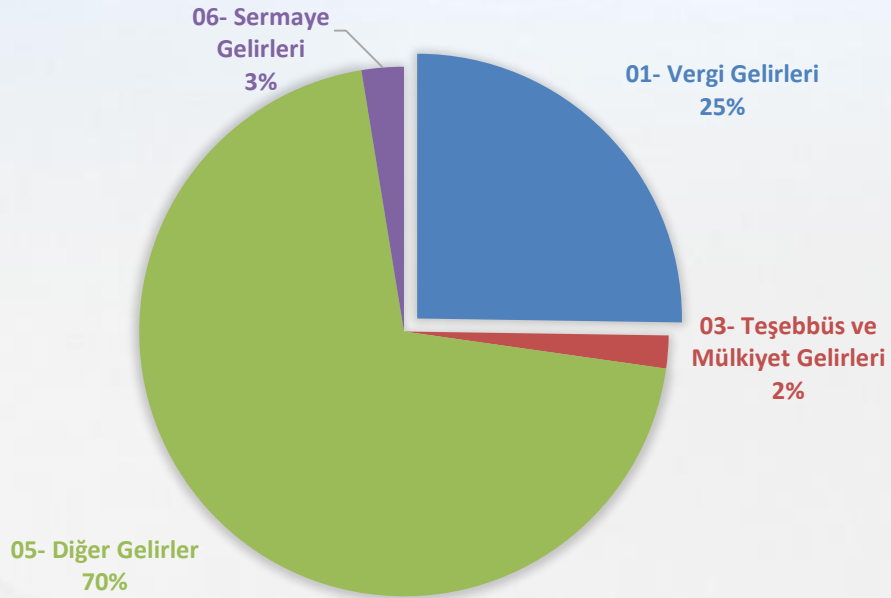
Gelir Ekonomik Kod	2019 Gerçekleşen Gelir	2020 Başlangıç Ödeneği	Ocak-Mart Dönemi		Oran %		Artış Oranı %
			2019	2020	2019	2020	
01- Vergi Gelirleri	58.660.792,17	57.563.500,00	8.520.214,84	13.877.889,18	14,52	24,11	62,88
03- Tşb ve Mülk Gel.	4.651.913,32	4.800.000,00	1.193.049,02	1.233.432,25	25,65	25,70	3,38
05- Diğer Gelirler	163.144.786,63	227.736.500,00	41.915.946,14	46.487.431,68	25,69	20,41	10,91
06- Sermaye Gelirleri	5.979.525,55	40.000.000,00	290.415,00	5.936.704,44	4,86	14,84	1944,21
09- Red ve İadeler (-)	1.387.102,68	100.000,00	150.616,69	298.911,46	10,86	298,91	98,46
Toplam	231.049.914,99	330.000.000,00	51.769.008,31	67.236.546,09	22,41	20,37	29,88



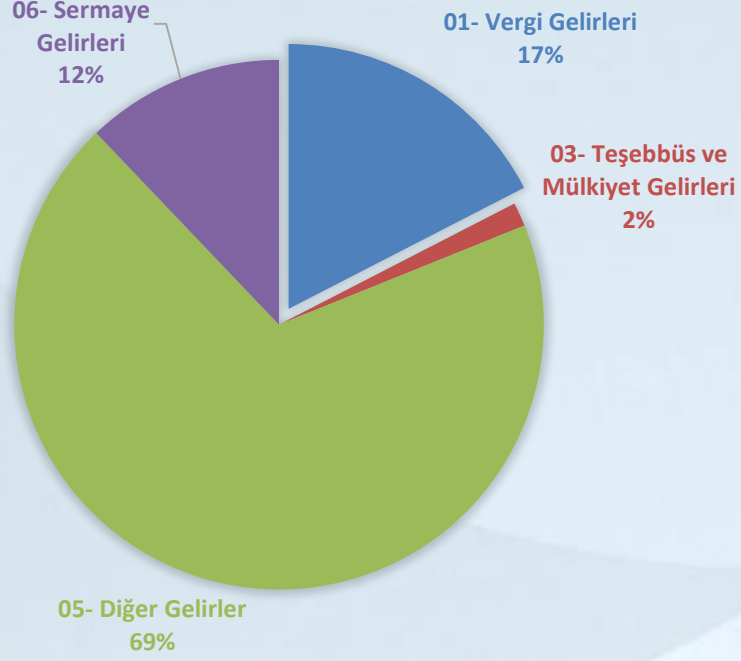
Grafik 14 - 2019 Gerçekleşen Gelir-2020 Planlanan Gelir Karşılaştırması



Grafik 15 - 2019 Yılında Gerçekleşen Gelirlerin Dağılımı

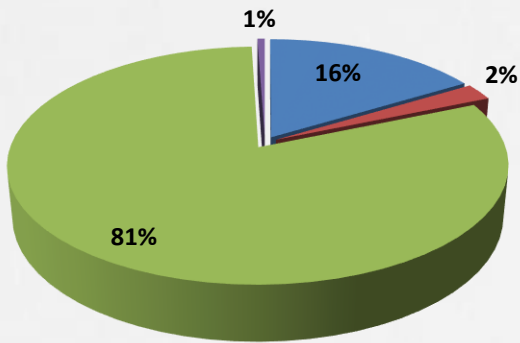


Grafik 16 - 2020 Yılı Planlanan Gelirlerin Dağılımı



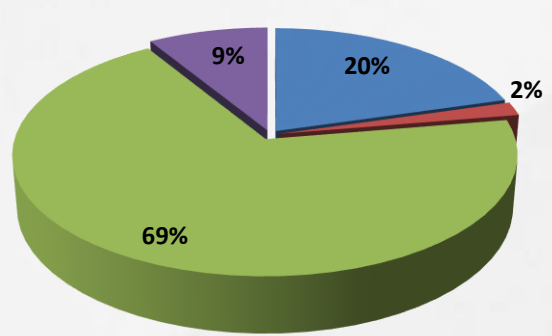
Grafik 17 - 2019 Ocak-Mart Dönemi Gerçekleşen Gelirlerin Dağılımı

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



Grafik 18 - 2020 Ocak-Mart Dönemi Planlanan Gelirlerin Dağılımı

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





2020 yılı bütçemizin gelir kısmı; % 17'i vergi gelirleri, % 2'i teşebbüs ve mülkiyet gelirleri, % 69'i diğer gelirler, % 12'ü sermaye gelirleri olmak üzere toplam 330.000.000,00 TL olarak tahmin edilmiştir.

Belediyemizin 2019 mali yılı Ocak-Mart döneminde toplam 51.769.008,31 TL gelir gerçekleşmiştir. Bu dönemde vergi gelirleri 8.520.214,84 TL, teşebbüs ve mülkiyet gelirleri 1.193.049,02 TL, diğer gelirler 41.915.946,14 TL, sermaye gelirleri 290.415,00TL olmuştur.

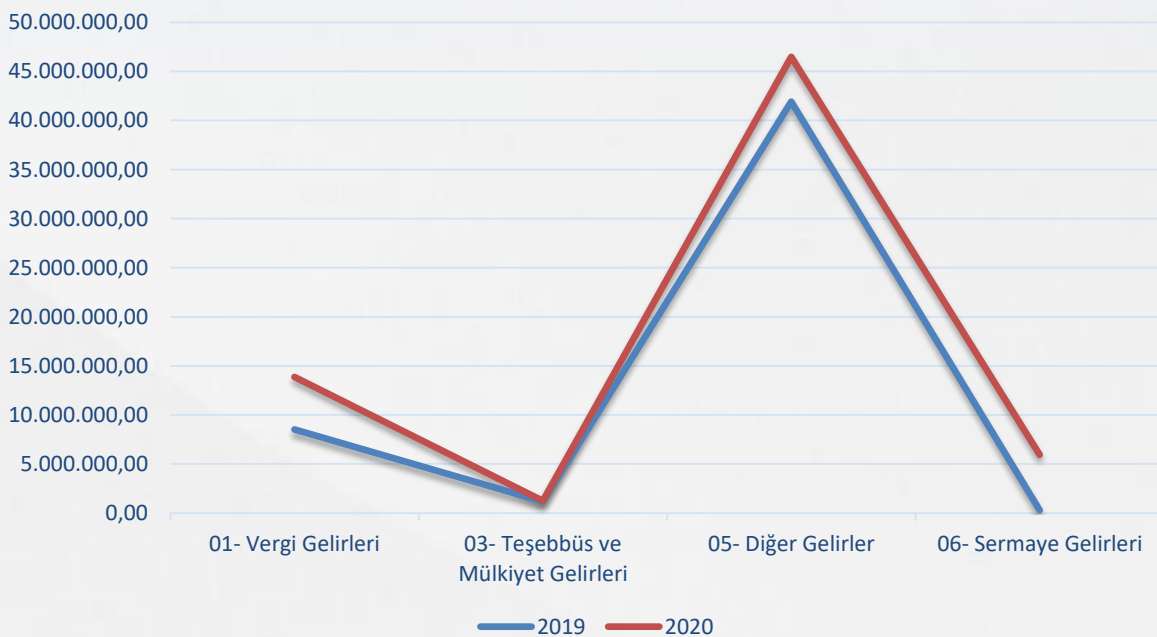
2020 mali yılı Ocak-Mart döneminde toplam 67.236.546,09 TL gelir gerçekleşmiştir. Bu dönemde vergi gelirleri 13.877.889,18 TL, teşebbüs ve mülkiyet gelirleri 1.233.432,25 TL, diğer gelirler 46.487.431,68 TL, sermaye gelirleri 5.936.704,44 TL olmuştur.

2019 mali yılı gelir gerçekleştirmeleri incelendiğinde, 2019 yılında elde edilen vergi gelirlerinin %14'ü, teşebbüs ve mülkiyet gelirlerinin %25'i, diğer gelirlerin %25'i, sermaye gelirlerinin %5'inin gerçekleştiği görülmektedir.

2020 yılında planlanan gelirin Ocak-Mart döneminde gerçekleşme oranı %20,3'dir. Bu dönemde öngörülen vergi gelirlerinin %24'ünün, teşebbüs ve mülkiyet gelirlerinin %26'sının, diğer gelirlerin %20'sinin, sermaye gelirlerinin %29'unun gerçekleştiği görülmektedir.

2019 yılı Ocak-Mart döneminde 51.769.008,31 TL olan bütçe gelirleri 2020 yılı Ocak-Mart döneminde 15.467.537,78 TL artışla 67.236.546,09 TL olarak gerçekleşmiştir. 2020 yılı Ocak-Mart döneminde 2019 yılı Ocak-Mart dönemine göre bütçe gelirlerinde % 29,88 artış olduğu görülmektedir.

Grafik 19 - 2019 ve 2020 Yılları Ocak-Mart Dönemi Bütçe Gelirlerinin Gelişimi



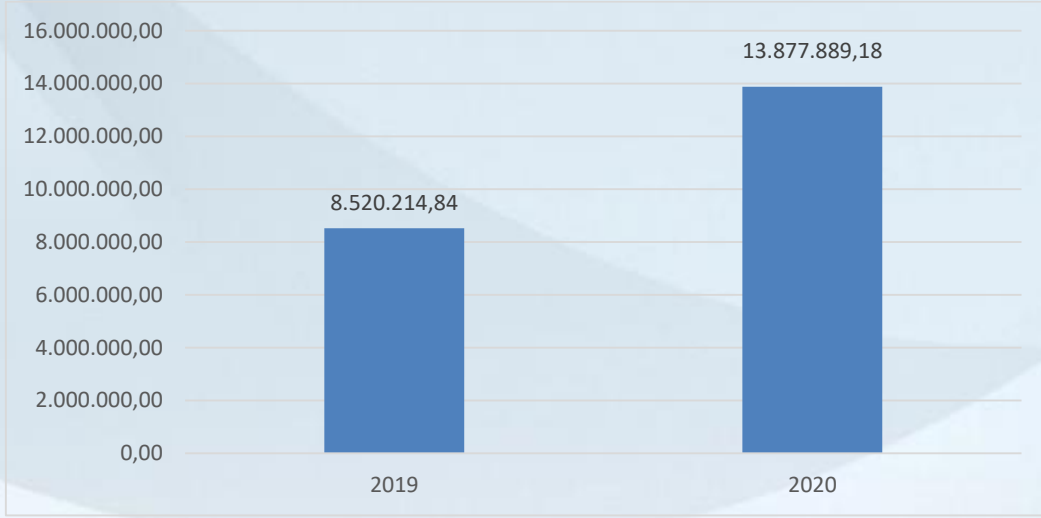


01.Vergi Gelirleri

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

2019 yılı Ocak-Mart döneminde 8.520.214,84TL olan vergi gelirleri 2020 yılı Ocak-Mart döneminde 5.357.674,34TL artışla 13.877.889,18TL olarak gerçekleşmiştir. 2020 yılı Ocak-Mart döneminde 2019 yılı Ocak-Mart dönemine göre vergi gelirlerinde % 62,88 artış olduğu görülmektedir.

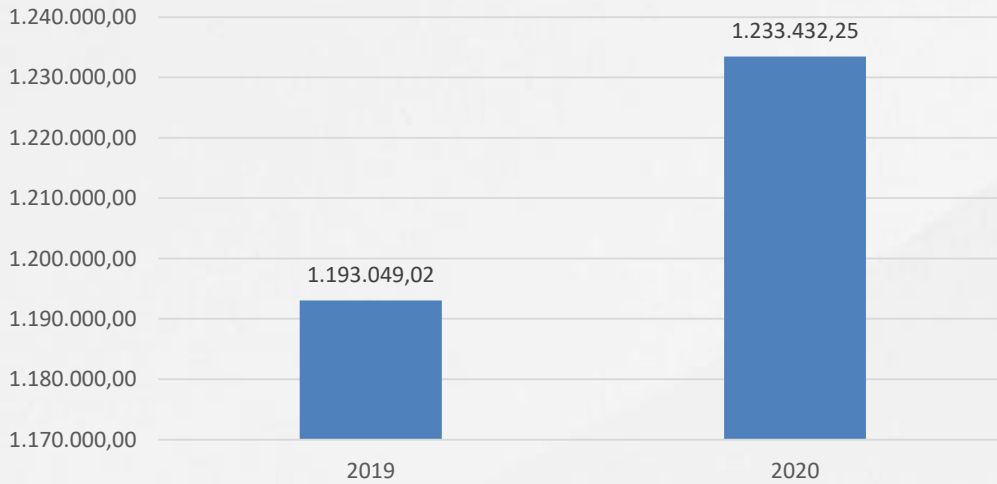
Grafik 20 – 2019-2020 Yılları Ocak-Mart Dönemi Vergi gelirleri Dağılımı



03.Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri

2019 yılı Ocak-Mart döneminde 1.193.049,02 TL olan teşebbüs ve mülkiyet gelirleri 2020 yılı Ocak-Mart döneminde 40.383,23 TL artışla 1.233.432,25 TL olarak gerçekleşmiştir. 2020 yılı Ocak-Mart döneminde 2019 yılı Ocak-Mart dönemine göre teşebbüs ve mülkiyet gelirlerinde % 3,38 artış olduğu görülmektedir.

Grafik 21 – 2019-2020 Yılları Ocak-Mart Dönemi Teşebbüs ve Mülkiyet gelirleri Dağılımı

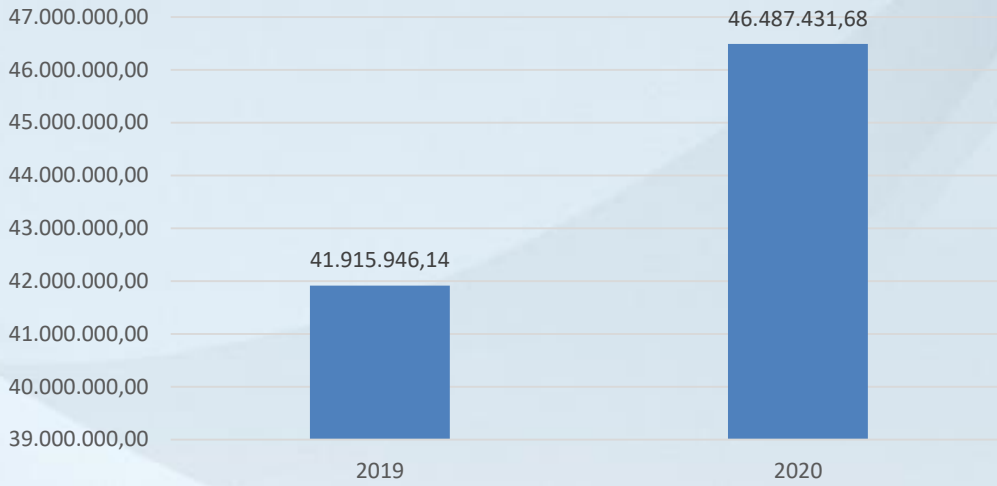




05. Diğer Gelirler

2019 yılı Ocak-Mart döneminde 41.915.946,14 TL olan diğer gelirler 2020 yılı Ocak-Mart döneminde 4.571.485,54 TL artışla 46.487.431,68 TL olarak gerçekleşmiştir. 2020 yılı Ocak-Mart döneminde 2019 yılı Ocak-Mart dönemine göre diğer gelirlerde %10,91 artış olduğu görülmektedir.

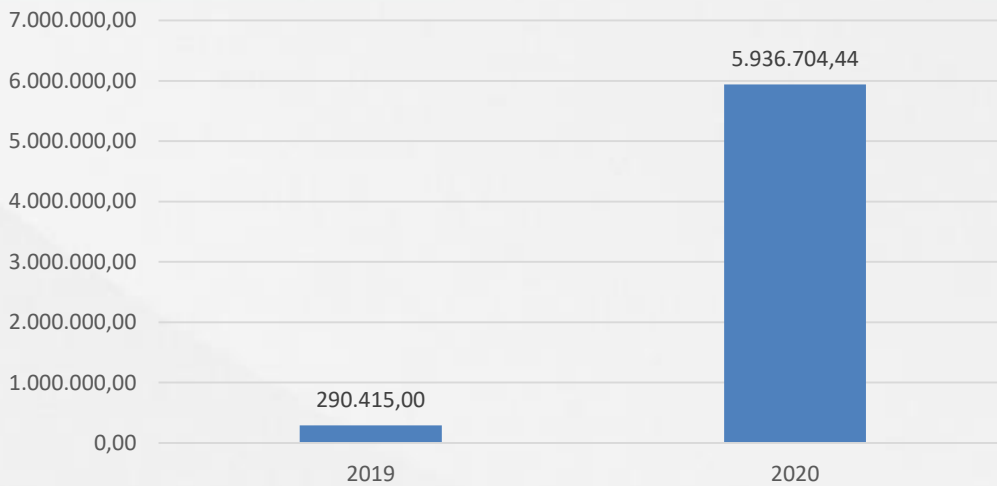
Grafik 22 – 2019-2020 Yılları Ocak-Mart Dönemi Diğer Gelirler Dağılımı



06. Sermaye Gelirleri

2019 yılı Ocak-Mart döneminde 290.415,00 TL olan sermaye gelirleri 2020 yılı Ocak-Mart döneminde 5.646.289,44 TL artışla 5.936.704,44 TL olarak gerçekleşmiştir. 2020 yılı Ocak-Mart döneminde 2019 yılı Ocak-Mart dönemine göre sermaye gelirlerinde %1944,21 artış olduğu görülmektedir.

Grafik 23 – 2019-2020 Yılları Ocak-Mart Dönemi Sermaye Gelirleri Dağılımı





2. 800 HESAP KODLU BÜTÇE GELİRLERİNİN EKONOMİK SINIFLANDIRILMASI

Tablo 11 – Ocak-Mart Dönemi Bütçe Gelirlerinin 2. Düzey Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu

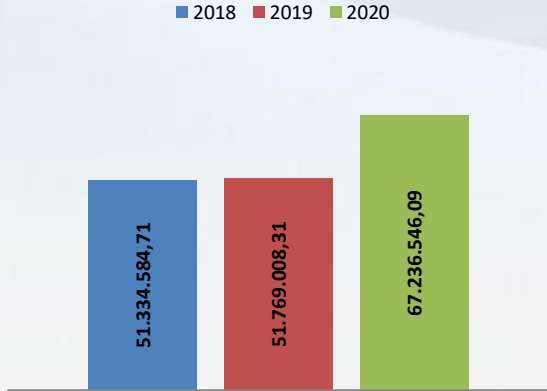
HESAP KODU	Ekonomik		Bütçe Gelirinin Türü	2018	2019	2020
	I	II		TL	TL	TL
800	01		Vergi Gelirleri	8.595.077,79	8.520.214,84	13.877.889,18
800	01	02	Mülkiyet Üzerinden Alınan Vergiler	6.033.782,89	5.738.034,62	10.364.058,84
800	01	03	Dahilde Alınan Mal ve Hizmet	1.899.783,51	2.620.796,02	3.160.664,00
800	01	06	Harçlar	661.511,39	161.384,20	353.166,34
800	03		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.078.413,33	1.193.049,02	1.233.432,25
800	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	218.914,48	311.830,37	333.628,89
800	03	06	Kira Gelirleri	859.498,85	881.218,65	899.803,36
800	05		Diğer Gelirler	41.534.697,25	41.915.946,14	46.487.431,68
800	05	01	Faiz Gelirleri	2.229.857,34	3.286.360,22	584.848,79
800	05	02	Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	35.142.857,24	35.779.964,20	41.692.879,30
800	05	03	Para Cezaları	1.135.028,01	1.415.938,96	1.748.364,78
800	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler	3.026.954,66	1.433.682,76	2.461.338,81
800	06		Sermaye Gelirleri	153.970,00	290.415,00	5.936.704,44
800	06	01	Taşınmaz Satış Gelirleri	153.970,00	290.415,00	5.936.704,44
Bütçe Gelirleri Toplamı(A)				51.362.158,37	51.919.625,00	67.535.457,55
810	01		Vergi Gelirleri	25.139,12	12.527,73	273.793,75
810	01	02	Mülkiyet Üzerinden Alınan Vergiler	24.093,98	2.013,71	41.797,33
810	01	03	Dâhilde Alın. Mal ve Hizmet Vergileri	0,00	0,00	515,19
810	01	06	Harçlar	1.045,14	10.514,02	231.481,23
810	05		Diğer Gelirler	2.434,54	45.736,06	25.117,71
810	05	03	Para Cezaları	74,54	0,00	0,00
810	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler	2.360,00	45.736,06	25.117,71
810	06		Sermaye Gelirleri	0,00	92.352,90	0,00
810	06	01	Taşınmaz Satış Gelirleri	0,00	92.352,90	0,00
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Toplamı(B)				27.573,66	150.616,69	298.911,46
Net Bütçe Geliri(A-B)				51.334.584,71	51.769.008,31	67.236.546,09



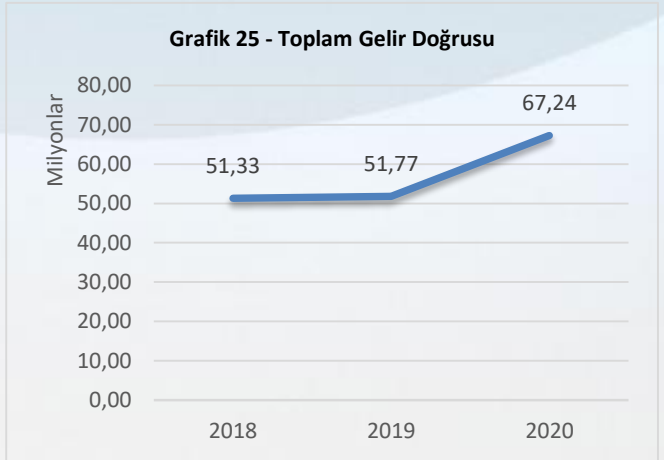
Birinci üç aylık döneme ait olan bütçe gelirlerinin ekonomik sınıflandırılması tablosunu incelediğimizde; 2020 Ocak-Mart döneminin geçmiş iki yıla göre daha yüksek bir seviyede olduğu görülmektedir. Elde edilen gelirler; Vergi Gelirleri, Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri, Diğer Gelirler ve Sermaye Gelirleri olmak üzere 4 bölümden elde edilmektedir.

800 hesap kodlu bütçe gelirlerinden sağlanan toplam bütçe geliri bakiyesi; 2018 yılı Ocak-Mart döneminde 51.334.584,71 TL, 2019 Ocak-Mart döneminde 2018 yılı aynı dönemine göre 434.423,60 TL daha fazla bütçe geliri elde edilerek toplamda 51.769.008,31TL, 2020 Ocak-Mart döneminde ise 2019 Ocak-Mart dönemine göre 15.467.537,78 TL civarında bir artış ile 67.236.546,09 TL olmuştur.

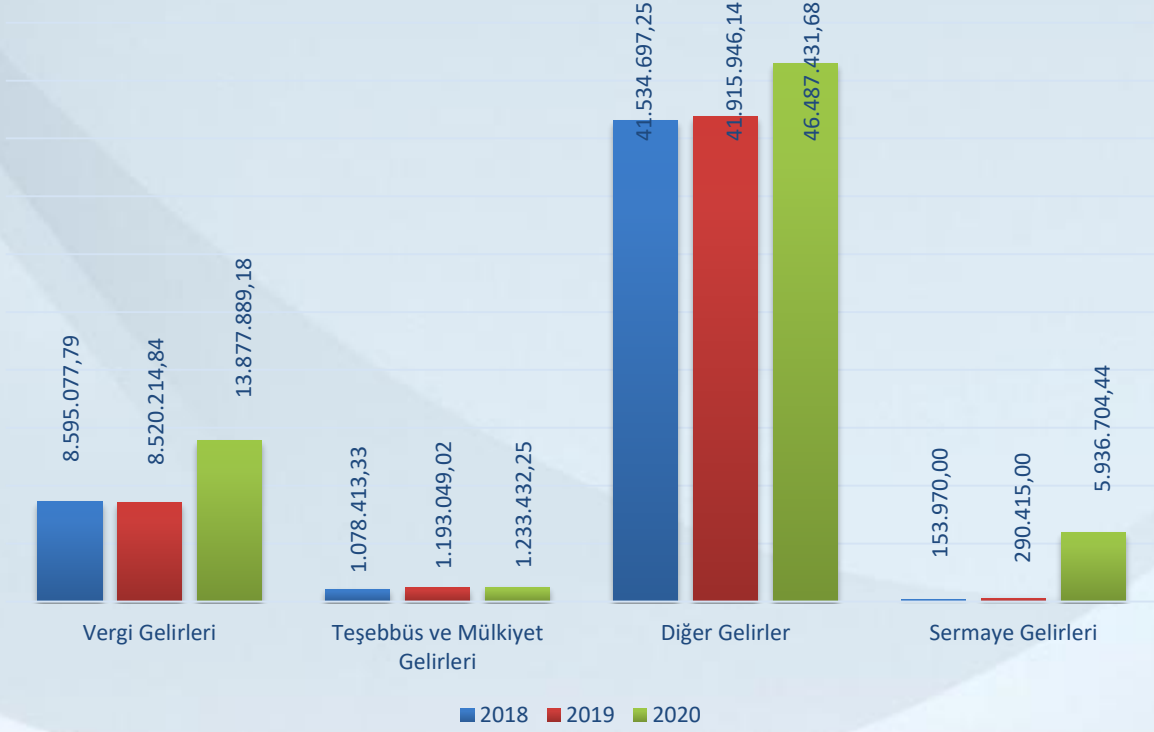
Grafik 24 - Toplam Gelir Dağılımı



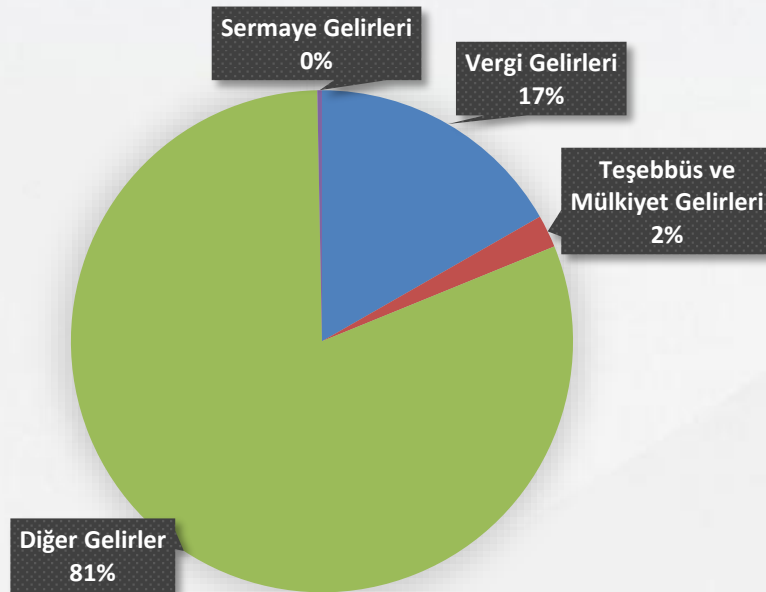
Grafik 25 - Toplam Gelir Doğrusu



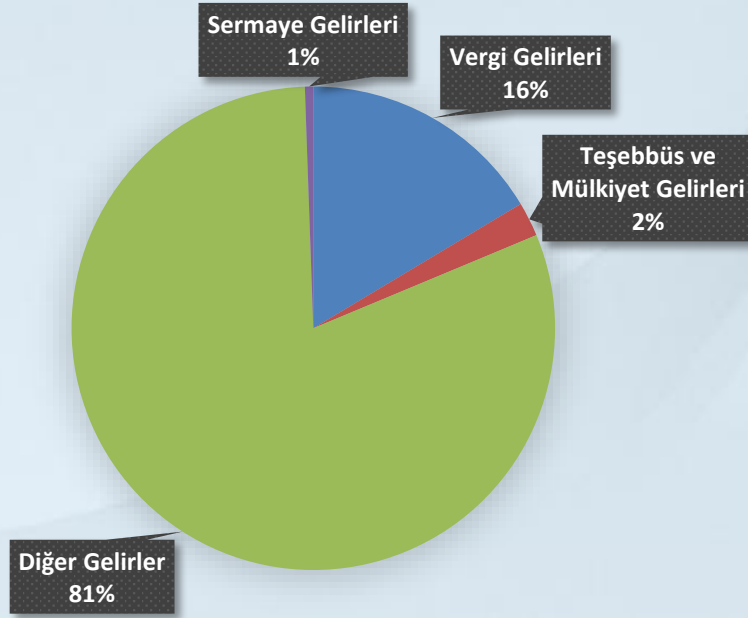
Grafik 26 – Ocak-Mart Dönemi 800 Hesap Kodlu Bütçe Gelirlerinin Birinci Düzeyde Ekonomik Sınıflandırılması Dağılımı



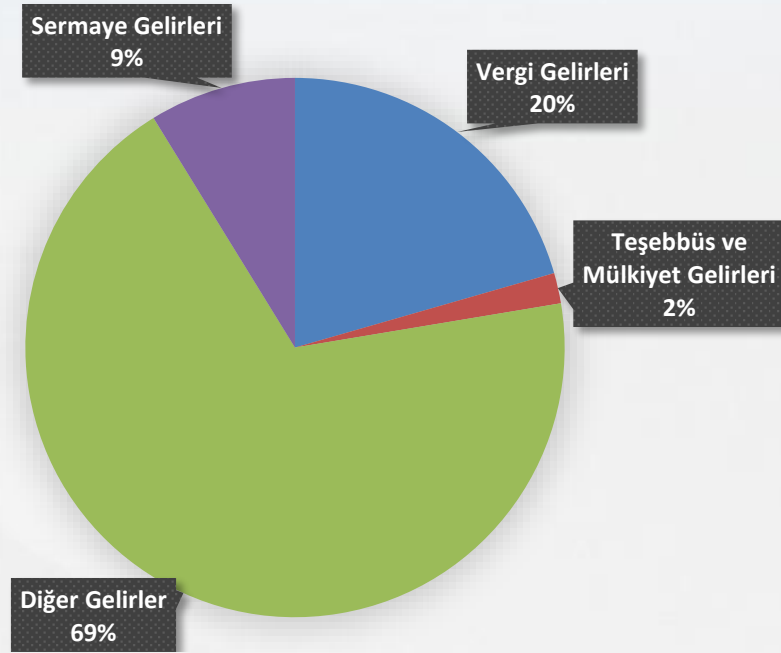
Grafik 27 - 2018 Yılı Ocak-Mart Dönemi 800 Hesap Kodlu Bütçe Gelirlerinin Birinci Düzeyde Ekonomik Sınıflandırılması Oranları



Grafik 28 - 2019 Yılı Ocak-Mart Dönemi 800 Hesap Kodlu Bütçe Gelirlerinin Birinci Düzeyde Ekonomik Sınıflandırılması Oranları



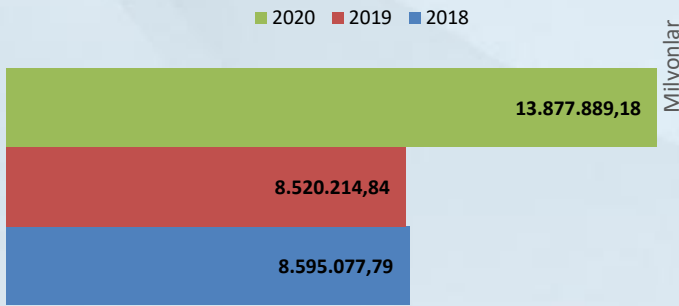
Grafik 29 - 2020 Yılı Ocak-Mart Dönemi 800 Hesap Kodlu Bütçe Gelirlerinin Birinci Düzeyde Ekonomik Sınıflandırılması Oranları



a. 01.Vergi Gelirleri

2018 Ocak-Mart döneminde 8.595.077,79 TL olan Vergi Gelirleri miktarı, 2019 Ocak-Mart döneminde -74.862,95 TL'lik bir azalış ile 8.520.214,84 TL olmuştur. 2020 Ocak-Mart döneminde ise bütçe geliri seviyesinde bir artış yaşanmıştır. Buna göre 2020 yılında sağlanan Vergi Gelirleri 2019 yılına göre 5.357.674,34 TL artarak 13.877.889,18 TL olarak gerçekleşmiştir.

Grafik 30 - Vergi Gelirleri Düzeyleri



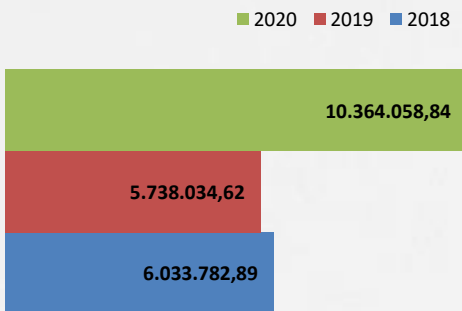
Grafik 31 - Vergi Gelirleri Oranı



01-02 Mülkiyet Üzerinden Alınan Vergiler

Mülkiyet Üzerinden Alınan Vergiler bölümünden sağlanan bütçe gelirleri 2018 Ocak-Mart döneminde 6.033.782,89 TL miktarında gerçekleşmişken, 2019 döneminde -295.748,27TL azalış göstererek 5.738.034,62 TL'ye gerilemiştir. 2020 yılında tahakkuk edilen Mülkiyet Üzerinden Alınan Vergiler bütçe gelirleri ise 2019 Ocak-Mart dönemine göre 4.626.024,22 TL'lik bir artış ile 10.364.058,84 TL olmuştur.

Grafik 32 - Mülkiyet Üzerinden Alınan Vergiler Düzeyleri



Grafik 33 - Mülkiyet Üzerinden Alınan Vergiler Oranı

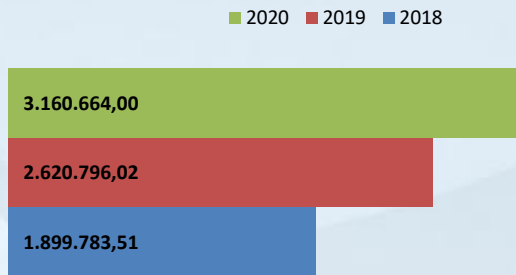




01-03 Dâhilde Alınan Mal ve Hizmet Vergileri

Dâhilde Alınan Mal ve Hizmet Vergileri kaleminden sağlanan bütçe geliri 2018 Ocak-Mart döneminde 1.899.783,51 TL olarak gerçekleşmiş ve kayıtlara geçmiştir. 2019 yılında ise bir önceki yılın Ocak-Mart dönemine göre 721.012,51 TL artarak 2.620.796,02 TL'ye yükselmiştir. 2020 Ocak-Mart dönemindeyse 2019 yılının aynı dönemine göre 539.867,98 TL artmış ve 3.160.664,00 TL olarak gerçekleşmiştir.

Grafik 34 - Dâhilde Alınan Mal ve Hizmet Vergileri Düzeyleri



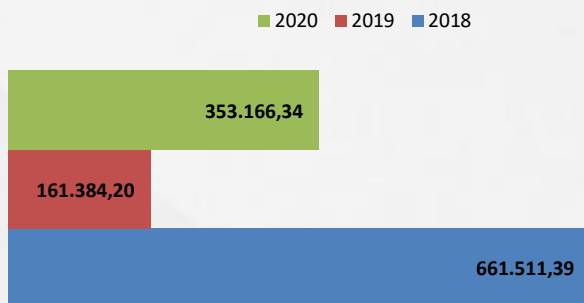
Grafik 35 - Dâhilde Alınan Mal ve Hizmet Vergileri Oranı



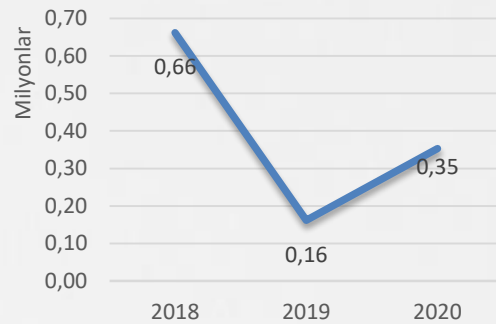
01-06 Harçlar

Harçlar bölümünden elde edilen bütçe geliri, 2018 Ocak-Mart döneminde 661.511,39 TL, 2019 Ocak-Mart döneminde 2018 yılı ilk üç aylık dönemine göre - 500.127,19TL bütçe geliri azalışı ile 161.384,20 TL'ye gerilemiş, 2020 Ocak-Mart döneminde ise bir önceki döneme oranla 191.782,14 TL'lik bir artış ile 353.166,34 TL olarak kayıtlara geçmiştir.

Grafik 36 - Harçlar Düzeyleri



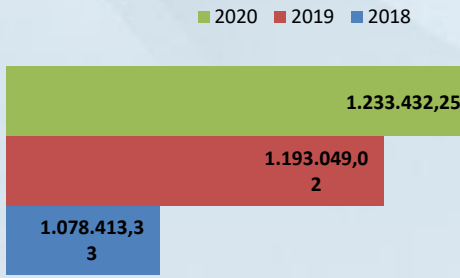
Grafik 37 - Harçlar Oranı



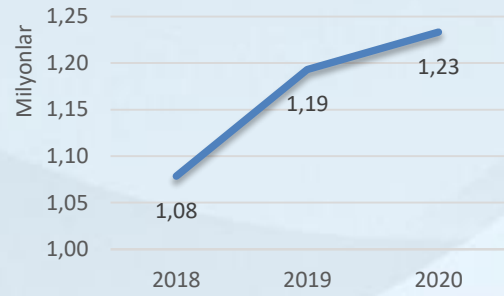
b. 03. Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri

Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri kaleminden sağlanan bütçe geliri miktarı 2018 Ocak-Mart aylarını kapsayan ilk üç aylık dönemde 1.078.413,33 TL olarak kayıt altına alınmışken, bir sonraki dönemde yani 2019 Ocak-Mart döneminde 114.635,69 TL'lik bir artış ile 1.193.049,02 TL olmuştur. 2020 yılının ilk üç aylık döneminde ise Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri kalemi altında 2019 Ocak-Mart dönemine göre 40.383,23 TL'lik bir artışla 1.233.432,25 TL'ye yükselmiştir.

Grafik 38 - Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri Düzeyleri



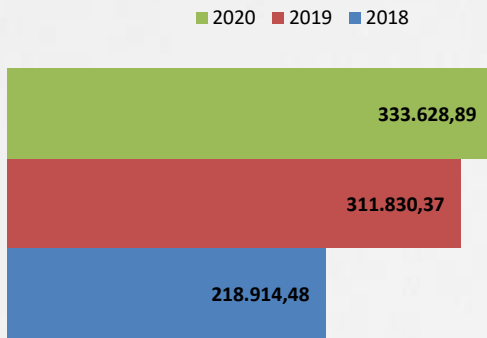
Grafik 39 - Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri Oranı



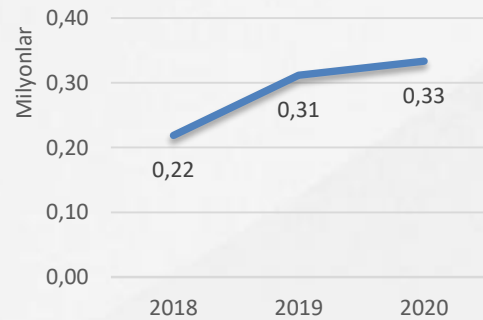
03-01 Mal ve Hizmet Satış Gelirleri

Mal ve Hizmet Satış Gelirleri, 2018 Ocak-Mart döneminde 218.914,48 TL iken, 2019 Ocak-Mart döneminde 92.915,89 TL artarak 311.830,37 TL olmuştur. 2020 Ocak-Mart döneminde ise 2019 dönemine göre 21.798,52 TL artarak 333.628,89 TL şeklinde kayıtlara geçmiştir.

Grafik 40 - Mal ve Hizmet Satış Gelirleri Düzeyleri



Grafik 41 - Mal ve Hizmet Satış Gelirleri Oranı

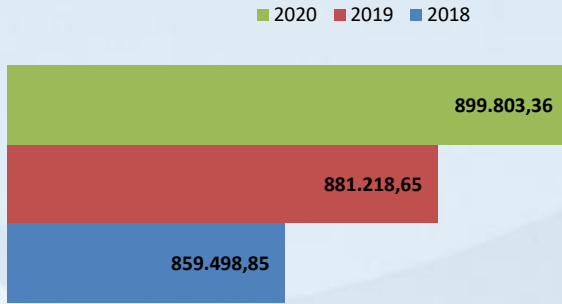




03-06 Kira Gelirleri

Kira Gelirleri bölümünden sağlanan ve 2018 Ocak-Mart döneminde 859.498,85TL olan bütçe geliri, 2019 yılının aynı döneminde, 2018 dönemine göre 21.719,80TL artış ile 881.218,65 TL'ye yükselmiş, 2020 Ocak-Mart döneminde ise 2019 yılına göre 18.584,71 TL artarak 899.803,36 TL olmuştur.

Grafik 42 - Kira Gelirleri Düzeyleri



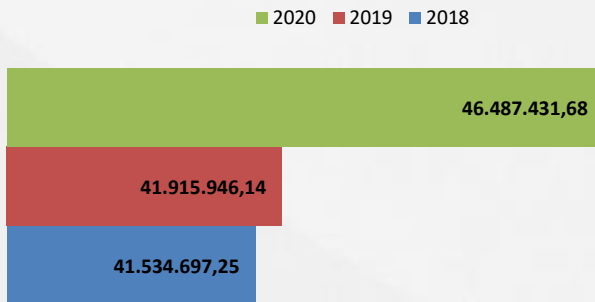
Grafik 43 - Kira Gelirleri Oranı



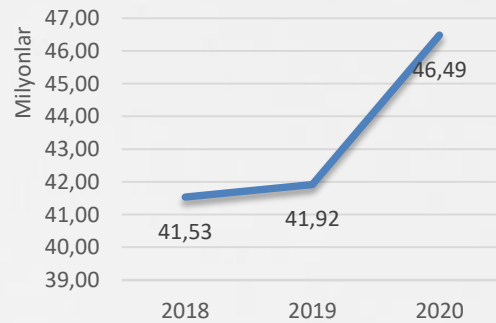
c. 05-Diğer Gelirler

Birinci düzeyde ve diğer bölümlere göre daha yüksek bir seviyede işlem gören Diğer Gelirler ikinci düzeyde dört bölümde incelenmiştir. Diğer Gelirler bölümü birinci düzeyde; 2018 Ocak-Mart döneminde 41.534.697,25 TL oranında bir bütçe geliri bakiyesine sahip olmuştur. 2019 Ocak-Mart döneminde, 2018 yılının Ocak-Mart dönemine göre 381.248,89 TL civarında bir bütçe geliri artışı ile 41.915.946,14 TL olmuş, 2020 Ocak-Mart dönemindeyse bir önceki yılın Ocak-Mart dönemine göre 4.571.485,54 TL artış ile toplamda 46.487.431,68 TL olarak gerçekleşmiştir.

Grafik 44 - Diğer Gelirler Düzeyleri



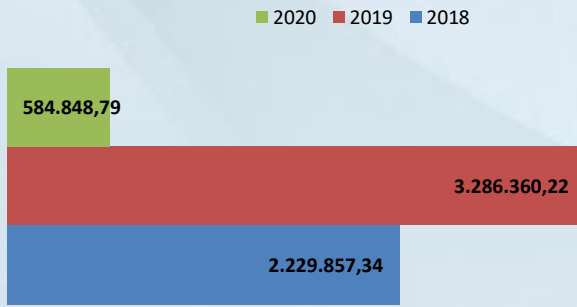
Grafik 45 - Diğer Gelirler Oranı



05-01 Faiz Gelirleri

Diğer Gelirler bölümünün ikinci düzeyinde yer alan ve 01 kod numarasıyla ilk sırada işlem gören bütçe geliri kaynağı Faiz Gelirleridir. Faiz Gelirleri birinci düzeyde; 2018 Ocak-Mart döneminde 2.229.857,34 TL'lik bir bakiyeye sahipken, 2019 Ocak-Mart döneminde 2018 yılına göre 1.056.502,88 TL'lik bir artışla 3.286.360,22 TL seviyesine gelmiştir. 2020 Ocak-Mart döneminde de 2019 dönemine göre -2.701.511,43 TL azalarak 584.848,79TL olmuştur.

Grafik 46 - Faiz Gelirleri Düzeyleri



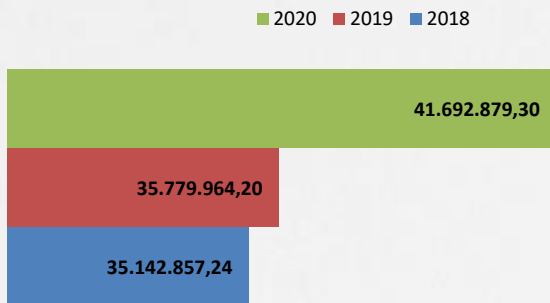
Grafik 47 - Faiz Gelirleri Oranı



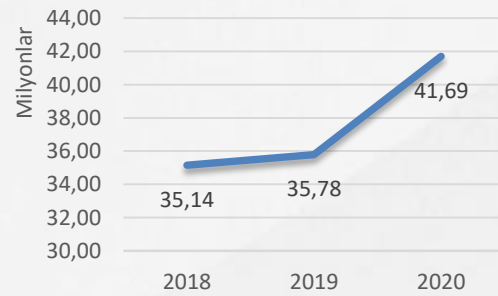
05-02 Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar

Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar bölümü; 2018 Ocak-Mart döneminde 35.142.857,24 TL; 2019 yılında bir önceki yılın ilk üç aylık dilimine göre 637.106,96 TL civarında bir artış ile 35.779.964,20 TL, 2020 Ocak-Mart döneminde ise 2019 Ocak-Mart dönemine göre 5.912.915,10 TL oranında bir artış ile 41.692.879,30 TL olarak gerçekleşmiştir.

Grafik 48 -Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar



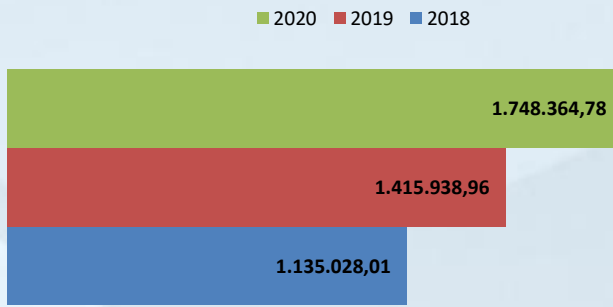
Grafik 49 - Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar



05-03 Para Cezaları

Para Cezaları bölümünü birinci düzeyde inceleyecek olursak; 2018 yılının Ocak-Mart aylarını kapsayan dönemde 1.135.028,01 TL civarında bir bakiye elde edildiğini görüyoruz. 2019 Ocak-Mart döneminde 2018 yılına kıyasla 280.910,95 TL'lik bir artışla 1.415.938,96 TL olduğunu ve 2020 Ocak-Mart döneminde de 2019 dönemine göre 332.425,82 TL miktarında bir bütçe geliri artışı ile 1.748.364,78 TL olduğunu görüyoruz.

Grafik 50 - Para Cezaları Düzeyleri



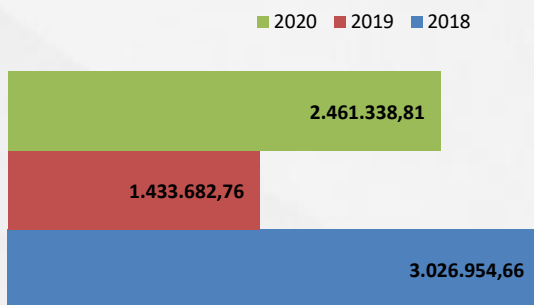
Grafik 51 - Para Cezaları Oranı



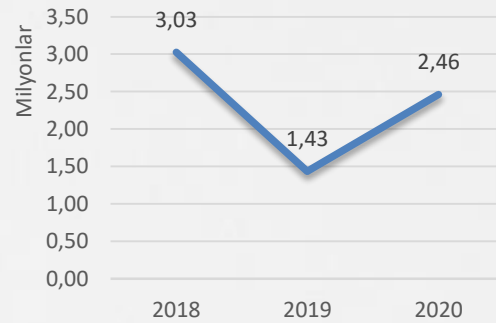
05-09 Diğer Çeşitli Gelirler

Diğer Gelirler bölümüne ait ikinci düzey bütçe geliri kalemlerinin sonucusu olan Diğer Çeşitli Gelirler bölümünden sağlanan bütçe geliri; 2018 Ocak-Mart döneminde 3.026.954,66TL olarak gerçekleşmiştir. 2019 yılı Ocak-Mart aylarını kapsayan ilk üç aylık dönemde ise 2018 Ocak-Mart dönemine göre -1.593.271,90 TL oranında bir azalış ile 1.433.682,76 TL olmuştur. 2020 Ocak-Mart döneminde gerçekleşen bütçe geliri miktarı da 2019 dönemine göre 1.027.656,05 TL'lik bir artış göstererek toplamda 2.461.338,81 TL seviyesinde gerçekleşmiştir.

Grafik 52 - Diğer Çeşitli Gelirler Düzeyleri



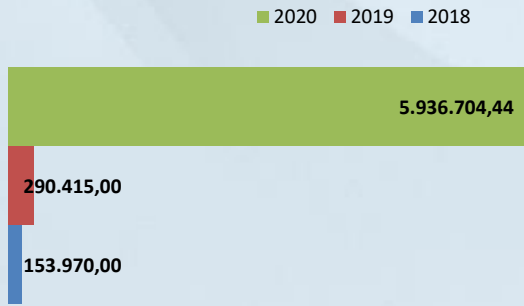
Grafik 53 - Diğer Çeşitli Gelirler Oranı



d. 06 Sermaye Gelirleri

Sermaye Gelirleri bölümünden sağlanan bütçe geliri; 2018 Ocak-Mart döneminde 153.970,00 TL olarak gerçekleşmiştir. 2019 yılı Ocak-Mart aylarını kapsayan ilk üç aylık dönemde ise 2018 Ocak-Mart dönemine göre 136.445,00 TL oranında bir artış ile 290.415,00 TL olmuştur. 2020 Ocak-Mart döneminde gerçekleşen bütçe geliri miktarı da 2019 dönemine göre 5.646.289,44 TL'lik bir artış göstererek toplamda 5.936.704,44 TL seviyesinde gerçekleşmiştir.

Grafik 52 - Sermaye Gelirleri Düzeyleri



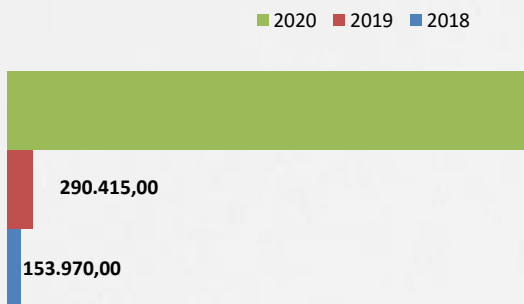
Grafik 53 - Sermaye Gelirleri Oranı



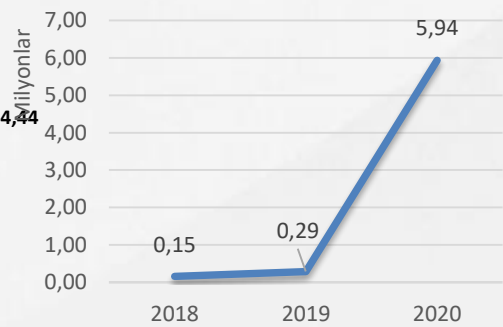
06-01 Taşınmaz Satış Gelirleri

Taşınmaz Satış Gelirleri bölümünden sağlanan bütçe geliri; 2018 Ocak-Mart döneminde 153.970,00 TL olarak gerçekleşmiştir. 2019 yılı Ocak-Mart aylarını kapsayan ilk üç aylık dönemde ise 2018 Ocak-Mart dönemine göre 136.445,00 TL oranında bir artış ile 290.415,00 TL olmuştur. 2020 Ocak-Mart döneminde gerçekleşen bütçe geliri miktarı da 2019 dönemine göre 5.646.289,44 TL'lik bir artış göstererek toplamda 5.936.704,44 TL 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 ocak-mart dönemine ilişkin elde edilen bütçe gelirleri ve yapılan bütçe giderleri gösterilmektedir. Buna göre 2018 yılında bütçe gelir ve gider farkı 7.821.298,50 TL iken 2019 yılında %-226,16 oranında azalarak -9.867.714,83 TL, 2020 yılında %-180,12 oranında azalarak 7.905.691,52 TL olmuştur. Yine aşağıda belirtilen verilere göre bütçe gelirlerimizin bütçe giderlerimizi karşılama oranı 2018 yılında %118, 2019 yılında %84 ve 2020 yılında %114 olarak gerçekleşmiştir.

Hesap Kodu	Hesap Adı	2018	2019	2020	Hesap Kodu	Hesap Adı	2018	2019	2020
830	BÜTÇE GİDERLERİ HESABI	43.513.286,21	61.636.723,14	59.330.854,57	800	BÜTÇE GELİRLERİ HESABI	51.362.158,37	51.919.625,00	67.535.457,55
830 01	Personel Giderleri	8.589.059,10	9.815.784,05	11.331.898,55	800 01	Vergi Gelirleri	8.595.077,79	8.520.214,84	13.877.889,18
830 02	SGK Devlet Primi Gid.	1.388.964,43	1.455.092,90	1.660.989,47	800 03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.078.413,33	1.193.049,02	1.233.432,25
830 03	Mal ve Hizmet Alım Gid.	21.803.982,13	29.701.243,46	31.560.366,50	800 05	Diğer Gelirler	41.534.697,25	41.915.946,14	46.487.431,68
830 04	Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00	800 06	Sermaye Gelirleri	153.970,00	290.415,00	5.936.704,44
830 05	Cari Transferler	1.820.769,39	2.475.669,33	1.962.137,20		Toplam Bütçe Gelirleri (B)	51.362.158,37	51.919.625,00	67.535.457,55
830 06	Sermaye Giderleri	9.910.511,16	18.188.933,40	12.815.462,85	810	BÜTÇE GELİRLERİNDEN RET VE İADELER HESABI(-)	27.573,66	150.616,69	298.911,46
					810 01	Vergi Gelirleri	25.139,12	12.527,73	273.793,75
					810 03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	0	0	0,00
					810 05	Diğer Gelirler	2.434,54	45.736,06	25.117,71
					810 06	Sermaye Gelirleri	0	92.352,90	0,00
						Toplam İadeler (C)	27.573,66	150.616,69	298.911,46
	Toplam Bütçe Gideri (A)	43.513.286,21	61.636.723,14	59.330.854,57		Net Gelir (D=B-C)	51.334.584,71	51.769.008,31	67.236.546,09
						Bütçe Gelir-Gider Farkı (D-A)	7.821.298,50	-9.867.714,83	7.905.691,52



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 2020 yılında borçlanma yapılmamıştır.



BÖLÜM 2

NİSAN-HAZİRAN 2020 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: 2020 Yılı Bütçe Giderleri Gerçekleşmeleri

Bütçe Tertibi	2019 Başlangıç Ödeneği	Ocak-Mart Harcamaları	Nisan-Haziran Dönemi (Tahmini)	Artış Oranı %
01- Personel Giderleri	42.308.331,46	11.331.898,55	11.500.000,00	1,48
02- SGK Devlet Prim Giderleri	7.514.933,75	1.660.989,47	1.750.000,00	5,36
03- Mal ve Hizmet Alım Giderleri	166.753.300,00	31.560.366,50	44.000.000,00	39,42
04- Faiz Giderleri	5.000,00	0,00	0,00	-
05- Cari Transferler	6.119.099,88	1.962.137,20	3.000.000,00	52,89
06- Sermaye Giderleri	75.080.000,00	12.815.462,85	18.000.000,00	40,46
07- Sermaye Transferleri	219.334,91	0,00	0,00	-
09- Yedek Ödenekler	32.000.000,00	-	-	-
Toplam	330.000.000,00	59.330.854,57	78.250.000,00	31,89

Tablo 15: Ocak-Mart Dönemi Bütçe Tertibine Göre Yapılan Aktarmalar

Bütçe Tertibi	Düşülen	Eklenen
01- Personel Giderleri	0,00	546.933,20
02- SGK Devlet Prim Giderleri	0,00	111.410,68
03- Mal ve Hizmet Alım Giderleri	2.123.750,00	2.187.200,00
04- Faiz Giderleri	0	0
05- Cari Transferler	10.000,00	150.000,00
06- Sermaye Giderleri	80.000,00	467.450,00
07- Sermaye Transferleri	0,00	0,00
09- Yedek Ödenek	1.249.243,88	0,00
Toplam	3.462.993,88	3.462.993,88



a. 01.Personel Giderleri

Ocak-Mart 2020 döneminde 11.331.898,55 TL olan personel giderlerinin Nisan-Haziran 2020 döneminde yaklaşık 11.500.000,00 TL olması beklenmektedir. Personel giderlerinde artış oranının % 1,48 olacağı tahmin edilmektedir.

b. 02.Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri

Ocak-Mart 2020 döneminde 1.660.989,47 TL olan sosyal güvenlik kurumlarına devlet primi giderlerinin Nisan-Haziran 2020 döneminde 1.750.000,00 TL olması beklenmektedir. Sosyal güvenlik kurumlarına devlet primi giderlerinde artış oranının %5,36 olacağı tahmin edilmektedir.

c. 03.Mal ve Hizmet Alım Giderleri

Ocak-Mart 2020 döneminde 31.560.366,50 TL olan mal ve hizmet alım giderlerinin Nisan-Haziran 2020 döneminde 44.000.000,00 TL olması beklenmektedir. Mal ve hizmet alım giderlerinde artış oranının % 39,42 olacağı tahmin edilmektedir.

d. 04.Faiz Giderleri

Ocak-Mart 2020 döneminde faiz gideri olmadığı gibi Nisan-Haziran 2020 döneminde de bir gider yapılmayacağı öngörülmektedir.

e. 05.Cari Transferler

Ocak-Mart 2020 döneminde 1.962.137,20 TL olan cari transfer harcamalarının Nisan-Haziran 2020 döneminde 3.000.000,00 TL olması beklenmektedir. Cari transferlerin artış oranının % 52,89 olacağı tahmin edilmektedir.

f. 06.Sermaye Giderleri

Ocak-Mart 2020 döneminde 12.815.462,85 TL olan sermaye giderlerinin Nisan-Haziran 2020 döneminde 18.000.000,00TL olması beklenmektedir. Sermaye giderlerinin artış oranının % 40,46 olacağı tahmin edilmektedir.

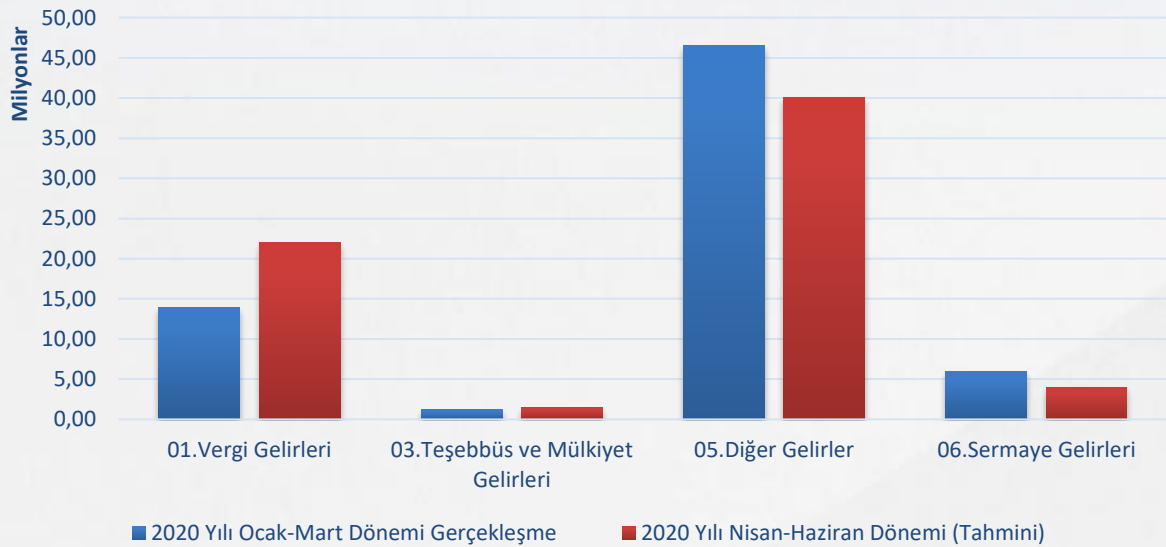


B.BÜTÇE GELİRLERİ BEKLENTİLERİ

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

2020 Yılı Ocak-Mart Dönemi Bütçe Gelir Gerçekleşmesi ve 2020 Nisan-Haziran Dönemi Tahminleri Tablosu (TL)					
Bütçe Tertibi	2020 Yılı Planlanan Gelir	2020 Yılı Ocak-Mart Dönemi Gerçekleşme	2020 Yılı Nisan-Haziran Dönemi (Tahmini)	Artış-Azalış Oranı	Bütçe Gerçekleşme Oranı
01.Vergi Gelirleri	57.563.500,00	13.877.889,18	22.000.000,00	58,53	38,22
03.Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	4.800.000,00	1.233.432,25	1.500.000,00	21,61	31,25
05.Diğer Gelirler	227.736.500,00	46.487.431,68	40.000.000,00	-13,96	17,56
06.Sermaye Gelirleri	40.000.000,00	5.936.704,44	4.000.000,00	-32,62	10,00
09.Red ve İadeler (-)	100.000,00	298.911,46	-	-100,00	0,00
TOPLAM	330.000.000,00	67.236.546,09	67.500.000,00	0,39	20,45

2020 Yılı Ocak-Mart Dönemi Bütçe Gelir Gerçekleşmesi ve 2020 Nisan-Haziran Dönemi Tahminleri Grafiği





a) 01.Vergi Gelirleri

Ocak-Mart 2020 döneminde **13.877.889,18 TL** olan vergi gelirlerinin, 2020 Yılı Nisan-Haziran döneminde yaklaşık olarak **8.122.110,82 TL**'lik artışla **22.000.000,00-TL** olması beklenmektedir. 2020 Nisan-Haziran dönemi gerçekleştirmelerinin, vergi gelirleri için 2020 yılında gerçekleşmesi tahmin edilen **57.563.500,00 TL** bütçenin yaklaşık olarak %38,22'si olacağı tahmin edilmektedir.

b) 03.Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri

Ocak-Mart 2020 döneminde **1.233.432,25 TL** olan teşebbüs ve mülkiyet gelirlerinin, 2020 yılı Nisan-Haziran döneminde yaklaşık olarak **266.567,75 TL'lik** artışla **1.500.000,00-TL** olması beklenmektedir. 2020 yılı Nisan-Haziran dönemi gerçekleştirmelerinin, teşebbüs ve mülkiyet gelirleri için 2020 yılında gerçekleşmesi tahmin edilen **4.800.000,00 TL** bütçenin yaklaşık olarak %31,25'i olacağı tahmin edilmektedir.

c) 05.Diğer Gelirler

Ocak-Mart 2020 döneminde **46.487.431,68 TL** olan diğer gelirlerin, 2020 yılı Nisan-Haziran döneminde yaklaşık olarak **-6.487.431,68 TL**'lik azalışla **40.000.000,00 TL** olması beklenmektedir. 2020 yılı Nisan-Haziran dönemi gerçekleştirmelerinin, diğer gelirler için 2020 yılında gerçekleşmesi tahmin edilen **227.736.500,00 TL** bütçenin yaklaşık olarak %17,56'sı olacağı tahmin edilmektedir.

d) 06.Sermaye Gelirleri

Ocak-Mart 2020 döneminde **5.936.704,44 TL** olan sermaye gelirlerinin, 2020 yılı Nisan-Haziran döneminde yaklaşık olarak **-1.936.704,44 TL**'lik azalışla **4.000.000,00-TL** olması beklenmektedir. 2020 yılı Nisan-Haziran dönemi gerçekleştirmelerinin, sermaye gelirleri için 2020 yılında gerçekleşmesi tahmin edilen **40.000.000,00-TL** bütçenin yaklaşık olarak %10'u olacağı tahmin edilmektedir.

e) Toplam Bütçe Gelirleri

Ocak-Mart 2020 döneminde **67.236.546,09 TL** olan bütçe gelirlerinin, 2020 yılı Nisan-Haziran döneminde yaklaşık olarak **263.453,91 TL'lik** artışla birlikte **67.500.000,00 TL** olması beklenmektedir. Bütçe gelirlerinde 2020 yılı Nisan-Haziran dönemi gerçekleştirmelerinin 2020 yılı için planlanan gelir düzeyinin %20,45'i olacağı tahmin edilmektedir.



BÖLÜM 3

EKLER

A- FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

B- 2020 DÖNEMİ MİZAN

C- NAKİT AKIŞ TABLOSU



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: Ocak- Mart Dönemi Faaliyet Sonuçları Tablosu

Hes. Kodu	Yard. Hesap		Giderin Türü	2018	2019	2020	Hes. Kodu	Yard. Hesap		Gelirin Türü	2018	2019	2020
	I	II		TL	TL	TL		I	II		TL	TL	TL
630			Giderler Hesabı	34.824.852,90	43.924.536,20	49.502.829,51	600			Gelirler Hesabı	52.840.233,20	96.742.972,89	124.673.553,61
630	01		Personel Giderleri	8.589.059,10	9.815.784,05	10.415.637,92	600	01		Vergi Gelirleri	10.082.334,20	51.778.524,93	75.311.881,86
630	01	01	Memurlar	3.779.196,77	4.949.633,32	5.438.244,41	600	01	02	Mülkiyet Üzerinden Alınan Vergiler	7.176.519,56	48.357.656,56	71.114.240,15
630	01	02	Sözleşmeli Personel	499.791,70	850.291,91	1.264.540,13	600	01	03	Dâhilde Alınan Mal ve Hizmet Vergileri	2.234.949,11	3.239.238,59	3.773.828,40
630	01	03	İşçiler	3.895.378,00	3.511.957,66	3.080.918,36	600	01	06	Harçlar	670.865,53	181.629,78	423.813,31
630	01	04	Geçici Personel	37.310,85	52.650,10	35.583,08	600	03		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.058.622,78	2.413.388,78	2.126.956,53
630	01	05	Diğer Personel	377.381,78	451.251,06	596.351,94	600	03	01	Mal ve Hiz. Satış Gelirleri	218.935,48	228.061,40	449.989,07
630	02		SGK Devlet Primi Giderleri	1.388.964,43	1.455.092,90	1.660.989,47	600	03	06	Kira Gelirleri	839.687,30	2.185.327,38	1.676.967,46
630	02	01	Memurlar	751.039,65	715.657,29	764.290,62	600	05		Diğer Gelirler	41.699.276,22	42.551.059,18	49.400,00
630	02	02	Sözleşmeli Personel	100.809,87	171.224,99	254.601,63	600	04		Alınan Bağış ve Yard. ile Özel Ge	0,00	0,00	49.400,00
630	02	03	İşçiler	537.114,91	568.210,62	642.097,22	600	04	04	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Y	0,00	0,00	47.179.421,23
630	03		Mal ve Hiz. Alım Gid.	17.817.986,54	22.618.209,25	25.584.095,93	600	05	01	Faiz Gelirleri	2.239.259,60	3.332.815,74	655.841,37
630	03	01	Üretime Yönelik Mal Ve Malzeme Alımları	542,80	8.359,60	940	600	05	02	Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	35.144.167,70	35.779.964,20	41.692.879,30
630	03	02	Tüketime Yönelik Mal Ve Malzeme Alımları	907.173,06	1.353.505,53	1.699.869,45	600	05	03	Para Cezaları	1.267.866,44	2.050.952,54	2.368.261,08
630	03	03	Yolluklar	10.669,72	11.445,66	7.496,74	600	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler	3.047.982,48	1.387.326,70	2.462.439,48
630	03	04	Görev Giderleri	251.287,44	409.268,61	363.413,31	600	11		Değer ve Mik. Değ	0,00	0,00	5.173,99
630	03	05	Hizmet Alımları	13.585.349,70	16.334.070,05	18.124.468,04	600	11	01	Döviz Mevcudunun Değerlenmesind	0,00	0,00	5.173,99
630	03	06	Temsil ve Tanıtma Gid.	2.140.633,55	2.979.225,63	4.222.083,46	600	25		Kamu İdarelerinden Bedelsiz Olarak A	0,00	0,00	720,00
630	03	07	Bakım ve Onarım Gid.	915.679,79	1.522.184,18	1.130.135,81	600	25	01	Genel Bütçe Kapsam Kamu İdare	0,00	0,00	720,00
630	03	08	Bakım ve Onarım Gid.	6.650,48	149,99	35.689,12							



Hes. Kodu	Yard. Hesap		Giderin Türü	2018	2019	2020	Hes. Kodu	Yard. Hesap		Gelirin Türü	2018	2019	2020
	I	II						I	II				
				TL	TL	TL					TL	TL	TL
630	05		Cari Transferler	727.066,39	1.050.409,09	701.128,61							
630	05	01	Görev Zararları	444.373,60	479.606,00	222.386,95							
630	05	02	Hazine Yardımları	0,00	68.609,93	82.128,06							
630	05	03	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yap. Transferler	65.501,95	101.511,40	0,00							
630	05	04	Hane Halkına Yapılan Transferler	123.920,00	359.080,00	328.245,60							
630	05	08	Gelirlerden Ayrılan Paylar	93.270,84	41.601,76	68.368,00							
630	11			0,00	0,00	593,15							
630	11	01		0,00	0,00	593,15							
630	12		Gelirlerin Ret Ve İadesinden Kayn. Gid.	155,54	0,00	298.911,46							
630	12	01	Vergi Gelirleri	155,54	0,00	273.793,75							
630	12	05		0,00	0,00	25.117,71							
630	14		İlk Madde ve Malzeme Giderleri	3.759.699,04	6.463.458,16	7.698.038,59							
630	14	01	Kırtasiye Malzemeleri	28.587,20	105.579,39	128.911,56							
630	14	02	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzemeleri	87.502,90	158.551,05	231.971,14							
630	14	03	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	2.790,38	0,00	68.943,00							
630	14	04	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	2.520.618,97	2.615.411,07	2.699.785,61							
630	14	05	Temizleme Ekipmanları	124.057,05	159.843,67	166.271,36							
630	14	06	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	75.927,42	100.750,67	238.086,30							
630	14	07	Yiyecek	344.282,03	468.116,05	385.709,80							
630	14	08	İçecek	66.546,62	17.271,04	1.952,63							



Sincan Belediye Başkanlığı
2020 Yılı Ocak-Mart Dönemi Kurumsal Mali Durum Analizi

Hes. Kodu	Yard. Hesap		Giderin Türü	2018	2019	2020	Hes. Kodu	Yard. Hesap		Gelirin Türü	2018	2019	2020
	I	II						I	II				
630	14	10	Zirai Maddeler	72.315,00	1.388.860,66	136.430,77					TL	TL	TL
630	14	11	Yem	0,00	0,00	27.730,00							
630	14	12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	138.752,15	931.377,10	2.262.366,86							
630	14	13	Yedek Parçalar	19.686,28	377.796,32	451.652,58							
630	14	14	Nakil Vasıtaları Lastikleri	92.251,74	131.828,18	42.692,40							
630	14	15	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	181.030,00	268,92	112.437,48							
630	14	16	Spor Malz. Grubu	5.351,30	2.242,00	0,00							
630	14	99	Diğer Tüketim Amaçlı	0,00	5.562,04	743.097,10							
630	20		Silinen Alacaklardan K	2.533.182,55	2.271.396,77	3.085.055,33							
630	20	01	Gelirlerden Alacaklard	2.533.182,55	2.271.396,77	3.085.055,33							
630	25		Kamu İdarelerine Bed.	8.739,31	105.552,49	0,00							
630	25	01	Genel Bütçe Kapsam.	8.739,31	105.552,49	0,00							
630	99		Diğer Giderler	0,00	144.633,49	58.379,05							
630	99	99	Yukarıda Tanımlanma	0,00	144.633,49	58.379,05							
			Giderler Toplamı	34.824.852,90	43.924.536,20	49.502.829,51				Gelirler Toplamı	52.840.233,20	96.742.972,89	124.673.553,61
										Faaliyet Sonuçları (+/-)	18.015.380,30	52.818.436,69	75.170.724,10

Sincan Belediyesi son üç yıla ait ocak-mart dönemi verilerini içeren Faaliyet Sonuçları Tablosu incelendiğinde;

2018 yılında giderlerin toplamı 34.824.852,90TL olarak gerçekleşmiş, 2019 yılında ise % 26,13 artış göstererek 43.924.536,20 TL olmuştur. 2020 yılında ise 2019 yılına göre % 12,70 oranında artarak 49.502.829,51 TL olarak gerçekleşmiştir. Belediye gelirleri incelendiğinde 2018 yılında 52.840.233,20 TL olarak gerçekleşmiş, 2019 yılında % 83,10 oranında artış göstererek 96.742.972,89 TL olmuştur. 2020 yılında 2019 yılına göre % 28,87 oranında artmış ve 124.673.553,61 TL olarak gerçekleşmiştir.



B. 2020 DÖNEMİ MİZANI

Belediyemizde 2020 yılı Ocak-Mart dönemine ilişkin mizan aşağıda tablo şeklinde yer almaktadır.

Tablo 16: 2020 Ocak-Mart dönemi Mizan Tablosu

Hesap Kodu	Hesap adı	Borç Tutarı	Alacak Tutarı	Borç Kalanı	Alacak Kalanı
		TL	TL	TL	TL
100	KASA HESABI	8.285.056,49	8.285.056,49	0,00	0,00
102	BANKA HESABI	301.847.588,73	278.133.707,73	23.713.881,00	0,00
103	VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	278.133.707,73	278.180.528,53	0,00	46.820,80
105	DÖVİZ HESABI	60.358,87	593,15	59.765,72	0,00
108	DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI	8.273.144,42	8.273.144,42	0,00	0,00
109	BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	7.644.181,26	7.223.931,13	420.250,13	0,00
120	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	83.291.393,75	20.654.935,25	62.636.458,50	0,00
121	GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	30.474.585,70	5.261.946,33	25.212.639,37	0,00
122	GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	4.957.153,94	204.610,52	4.752.543,42	0,00
126	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	356.954,64	0,00	356.954,64	0,00
140	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	10.548,37	1.204,84	9.343,53	0,00
150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	13.988.567,41	7.939.574,49	6.048.992,92	0,00
160	İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	1.093.575,97	978.866,86	114.709,11	0,00
162	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	763.421,23	763.421,23	0,00	0,00
197	SAYIM NOKSANLARI HESABI	2,11	2,10	0,01	0,00
222	GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	767.531,16	22.613,14	744.918,02	0,00
226	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	421.991,41	0,00	421.991,41	0,00
240	MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	15.748.593,65	0,00	15.748.593,65	0,00
241	MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00
250	ARAZİ VE ARSALAR HESABI	573.772.923,46	5.936.704,44	567.836.219,02	0,00
251	YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	127.915.777,93	0,00	127.915.777,93	0,00
252	BİNALAR HESABI	214.705.987,76	0,00	214.705.987,76	0,00
253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	4.042.231,17	17.706,54	4.024.524,63	0,00
254	TAŞITLAR HESABI	31.302.192,66	21.000,00	31.281.192,66	0,00
255	DEMİRBAŞLAR HESABI	19.182.096,69	475.362,69	18.706.734,00	0,00
257	BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	0,00	28.692.292,15	0,00	28.692.292,15
258	YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	42.929.522,96	0,00	42.929.522,96	0,00
260	HAKLAR HESABI	3.500.248,08	0,00	3.500.248,08	0,00



Sincan Belediye Başkanlığı
2020 Yılı Ocak-Mart Dönemi Kurumsal Mali Durum Analizi

268	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	0,00	3.344.638,26	0,00	3.344.638,26
294	ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	1.543.120,45	0,00	1.543.120,45	0,00
299	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	0,00	1.543.120,45	0,00	1.543.120,45
320	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	57.449.645,94	69.055.125,04	0,00	11.605.479,10
322	BÜTÇELEŞTİRİLECEK BORÇLAR HESABI	0,00	316.835,44	0,00	316.835,44
330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	768.704,29	2.286.133,74	0,00	1.517.429,45
333	EMANETLER HESABI	452.027,96	7.520.456,01	0,00	7.068.428,05
360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	2.922.214,73	3.488.353,09	0,00	566.138,36
361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	2.556.749,33	3.336.834,40	0,00	780.085,07
362	FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	1.147.077,73	1.562.257,10	0,00	415.179,37
363	KAMU İDARELERİ PAYLARI HESABI	0,00	492.629,68	0,00	492.629,68
372	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	1.151.756,45	4.110.344,58	0,00	2.958.588,13
472	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	514.033,04	18.836.168,84	0,00	18.322.135,80
500	NET DEĞER HESABI	15.835.281,90	854.532.352,61	0,00	838.697.070,71
570	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	0,00	161.156.774,00	0,00	161.156.774,00
590	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	2.205.221,85	2.205.221,85	0,00	0,00
600	GELİRLER HESABI	8.549.449,06	133.223.002,67	0,00	124.673.553,61
630	GİDERLER HESABI	49.502.829,51	0,00	49.502.829,51	0,00
800	BÜTÇE GELİRLERİ HESABI	0,00	67.535.457,55	0,00	67.535.457,55
805	GELİR YANSITMA HESABI	67.535.457,55	298.911,46	67.236.546,09	0,00
810	BÜTÇE GELİRLERİNDEN RET VE İADELER HESABI	298.911,46	0,00	298.911,46	0,00
830	BÜTÇE GİDERLERİ HESABI	59.330.854,57	0,00	59.330.854,57	0,00
835	GİDER YANSITMA HESAPLARI	0,00	59.330.854,57	0,00	59.330.854,57
900	GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	333.407.293,88	62.738.148,45	270.669.145,43	0,00
901	BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	3.407.293,88	333.407.293,88	0,00	330.000.000,00
905	ÖDENEKLİ GİDERLER HESABI	59.330.854,57	0,00	59.330.854,57	0,00
910	TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	25.651.731,55	2.443.434,75	23.208.296,80	0,00
911	TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	2.443.434,75	25.651.731,55	0,00	23.208.296,80
920	GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	120.806.093,15	46.838.546,10	73.967.547,05	0,00
921	GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	46.838.546,10	120.806.093,15	0,00	73.967.547,05
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	DİĞER NAZIM HESAPLAR KARŞILIĞI HESABI	0,00	25.304.909,18	0,00	25.304.909,18
Toplam		2.662.432.830,43	2.662.432.830,43	1.781.544.263,58	1.781.544.263,58