



2022 DÖNEM SONU MALİ TABLOLAR RAPORU

MALİ HİZMETLER MÜDÜRLÜĞÜ
MART 2023

2022 Dönemi

Temel Mali Tablolar Raporu



Ekonomik kalkınma, Türkiye'nin hür, müstakil, daima daha kuvvetli, daima daha refahlı Türkiye idealinin belkemiğidir.

Mustafa Kemal ATATÜRK

T.C.
SİVAS İL ÖZEL İDARESİ
GENEL SEKRETERLİĞİ

ÜST YÖNETİCİ
Dr. Yılmaz ŞİMŞEK
Sivas Valisi

KOORDİNASYON
Kadir ALGIN
Genel Sekreter
İbrahim UÇAR
Genel Sekreter Yardımcısı
Ülkü ÇELİK
Mali Hizmetler Müdürü
Etem GÜLMEZ
Mali Hizmetler Uzmanı
SORUMLU BİRİM
Mali Hizmetler Müdürlüğü

Akdeğirmen Mah. M. Akif Ersoy Cad. No: 1 58020
Merkez/Sivas
+90 346 223 01 16

www.sivasilozelidaresi.gov.tr
sivas@sivasilozelidaresi.gov.tr SİVAS

İÇİNDEKİLER

SUNUŞ	6
I.İDAREYE İLİŞKİN GENEL BİLGİLER	
A-İdarenin Yetki Görev Ve Sorumlulukları	8
B-İdarenin Misyonu, Vizyonu Temel İlkeleri Değerleri ve Politikaları	8
C-İdarenin Organları / Teşkilat Yapısı	9
D-İdareye İlişkin Genel Analizler	
-İdareye İlişkin Genel Mevzuat Analizi	10
-İdarenin Stratejik Amaç ve Faaliyetleri	11
F-Paydaş Analizi	11-12
II-İDARENİN BÜTÇE UYGULAMA SONUÇLARI	
1-Bütçe Türüne Göre Ödenek Cetveli	13
2-Fonksiyonel Düzeyde Bütçe Harcama Dağılımı	13-14
3-Ekonomik Düzeyde Bütçe Harcamaları	15-16
III-TEMEL MALİ TABLOLAR ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI	
A-ÖNEMLİ MUHASEBE UYGULAMALARI –POLİTİKALARI	
18-20	
B-TEMEL MALİ TABLOLAR	
A-Bilanço	21-22
B-Faaliyet Sonuçları Tablosu	23
C-Nakit Akım Tablosu	24-28
D-İç Borç Değişim Tablosu	29
E-Mali Yükümlülükler Genel Tablosu	29-31
F-Bütçeleşen ve Gerçekleşen Tutarları Karşılaştırma Tablosu	32



Dr. Yılmaz ŞİMŞEK
SİVAS VALİSİ

GİRİŞ

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunun 49 uncu maddesinde muhasebe sisteminin karar, kontrol ve hesap verme süreçlerinin etkili çalışmasını sağlayacak ve mali raporların düzenlenmesi ile kesin hesabın çıkarılmasına temel olacak şekilde kuruluş yönetilmesi hükme bağlanmıştır.

Aynı maddede yer alan hükümler doğrultusunda genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinde uluslararası standartlara uygun olarak uygulanacak muhasebe ve raporlama standartlarının belirlenmesi için Devlet Muhasebesi Standartları Kurulu kurulmuş olup, Kurul tarafından günümüze kadar 30 adet Devlet Muhasebesi Standardı yayımlanmıştır.

Kurul tarafından belirlenen muhasebe ve raporlama standartları çerçevesinde kapsamdaki kamu idarelerinde uygulanacak çerçeve hesap planı ile düzenlenecek raporların şekil, süre ve türlerine ilişkin hususların belirlendiği Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği 3/12/2014 tarihli ve 2014/7052 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla yeniden yayımlanmış, standartlara uyum amacıyla 8/1/2018 tarihli ve 2018/11321 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla da kapsamlı bir değişiklik yapılmıştır. Kurul tarafından yayımlanan 30 adet standardın biri tarım üçü mali araçlara ait olmak üzere toplam dört standardın dışındaki diğer standartlar Yönetmelik değişikliklerinde standartlara uyum çerçevesinde değerlendirilerek ihtiyaç duyulan düzenlemeler yapılmıştır. Bu çerçevede, ülkemiz tahakkuk esaslı muhasebe uygulayan ender ülkelerden birisi olmuş ve son değişikliklerle uluslararası kamu sektörü muhasebe standartlarına (IPSAS) uyum düzeyini %90 seviyesine çıkarmıştır.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 311'inci maddesi ve Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 484 üncü maddesi gereğince Hazine ve Maliye Bakanlığı mali tablolar rehberi doğrultusunda hazırlanan, İdaremiz 2022 Yılı Mali Tablolar Raporu kamuoyuyla paylaşılmıştır.



I-İDAREYE İLİŞKİN GENEL BİLGİLER

A- İdarenin Yetki Görev Ve Sorumlulukları

Gençlik ve spor Sağlık, tarım, sanayi ve ticaret; Belediye sınırları il sınırı olan Büyükşehir Belediyeleri hariç ilin çevre düzeni plânı, bayındırlık ve iskân, toprağın korunması, erozyonun önlenmesi, kültür, sanat, turizm, sosyal hizmet ve yardımlar, yoksullara mikro kredi verilmesi, çocuk yuvaları ve yetiştirme yurtları; ilk ve orta öğretim kurumlarının arsa temini, binalarının yapım, bakım ve onarımı ile diğer ihtiyaçlarının karşılanmasına ilişkin hizmetleri il sınırları içinde,

İmar, yol, su, kanalizasyon, katı atık, çevre, acil yardım ve kurtarma (...) (1); orman köylerinin desteklenmesi, ağaçlandırma, park ve bahçe tesisine ilişkin hizmetleri belediye sınırları dışında, Yapmakla görevli ve yetkilidir.

İl çevre düzeni plânı; valinin koordinasyonunda, Büyükşehirlerde Büyükşehir belediyeleri, diğer illerde İl Belediyesi ve İl Özel İdaresi ile birlikte yapılır.

İl çevre düzeni plânı; valinin koordinasyonunda, büyükşehirlerde büyükşehir belediyeleri, diğer illerde il belediyesi ve il özel idaresi ile birlikte yapılır. İl çevre düzeni plânı belediye meclisi ile il genel meclisi tarafından onaylanır. Belediye sınırları il sınırı olan Büyükşehir Belediyelerinde il çevre düzeni planı ilgili Büyükşehir Belediyeleri tarafından yapılır veya yaptırılır ve doğrudan Belediye Meclisi tarafından onaylanır.

Hizmetlerin yerine getirilmesinde öncelik sırası, il özel idaresinin malî durumu, hizmetin ivediliği ve verildiği yerin gelişmişlik düzeyi dikkate alınarak belirlenir

İl özel idaresi hizmetleri, vatandaşlara en yakın yerlerde ve en uygun yöntemlerle sunulur. Hizmet sunumunda engelli, yaşlı, düşkün ve dar gelirli durumuna uygun yöntemler uygulanır.

Hizmetlerin diğer mahallî idareler ve kamu kuruluşları arasında bütünlük ve uyum içinde yürütülmesine yönelik koordinasyon o ilin valisi tarafından sağlanır

B- İdarenin Misyonu, Vizyonu Temel İlkeleri Değerleri ve Politikaları

Misyonumuz

Sürekli ilerlemeyi ve gelişmeyi temel ilke olarak benimseyen çağdaş bir yerel yöneticilik anlayışı içinde; hizmetlerin belli bir plan dâhilinde ve kaynakların daha etkin ve verimli kullanılarak Sivas'ı Kültür ve Bilim Merkezi, üreten, yaşam kalitesinin arttığı, İç Anadolu Bölgesinin cazibe merkezi olan yeşil bir il yapmak.

Vizyonumuz

Sivas'ta yaşayan insanların, çağın gerektirdiği medeni yaşam şartlarına kavuştuğu, hizmetlerin daha süratli, kaliteli ve ekonomik olarak yerine getirebildiği, sürekli gelişen ve değişen bir yönetim anlayışı ile kültürel, bilimsel, sosyal ve ekonomik gelişmesini tamamlamış Sivas'ı dünyada tanınan, bölgesinde cazibe merkezi olan bir il yapmak.

Temel İlke ve Değerlerimiz

Milli Değerlere Bağlılık / Ekonomiklik, Etkinlik ve Etkililik / Vatandaş Odaklılık / Dürüstlük ve Güvenilirlik / Hesap Verebilirlik / Saydamlık Katılımcılık / Adalet ve Eşitlik / Sosyal ve Çevresel Sorumluluk / Çözüm Odaklılık Tutarlılık / Öngörülebilirlik / Liyakat ve Uzmanlık / Yenilikçilik Dinamiklik Disiplin ve Çalışkanlık

C- İdarenin Organları/ Teşkilat Şeması

Vali

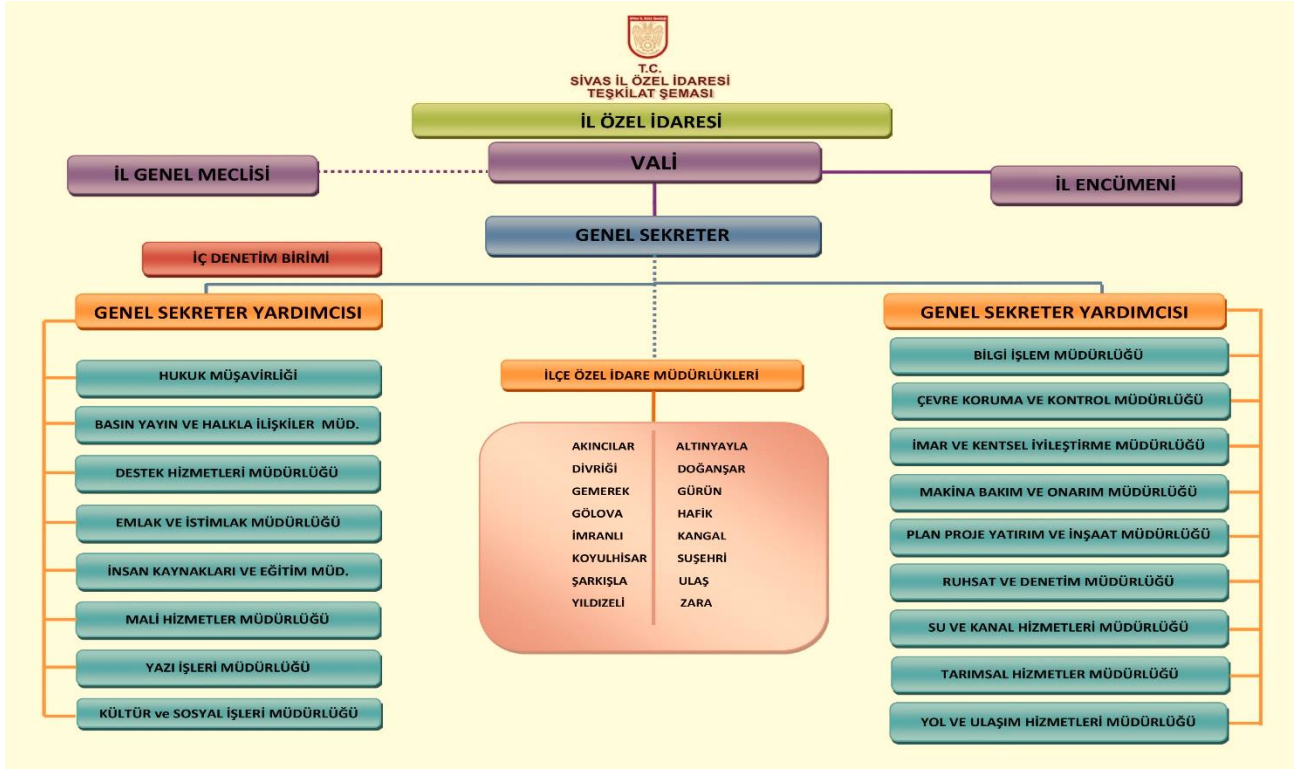
Vali, il özel idaresinin başı ve tüzel kişiliğinin temsilcisidir

İl Genel Meclisi

İl genel meclisi, il özel idaresinin karar organıdır ve ilgili kanunda gösterilen esas ve usullere göre ildeki seçmenler tarafından seçilmiş üyelerden oluşur.

İl Encümeni

İl encümeni valinin başkanlığında, genel sekreter ile il genel meclisinin her yıl kendi üyeleri arasından seçeceği üç üye ve valinin her yıl birim amirleri arasından seçeceği iki üyeden oluşur. Valinin katılamadığı encümen toplantısına genel sekreter başkanlık eder. Encümen toplantılarına gündemdeki konularla ilgili olarak, ilgili birim amirleri vali tarafından oy hakkı olmaksızın görüşleri alınmak üzere çağrılabilir.



İl Genel Meclisi Üyeleri

1	Hakan AKKAŞ (Başkan)	23	Yusuf Yüksel YILDIZ
2	Arzu POLAT	24	Ahmet ŞEYHOĞLU
3	Burhanettin KURU	25	Necattin CANSU
4	Semra TEMURBAŞ MAVİBULUT	26	Müslüm GÜRBÜZ
5	Ziya ŞAHİN	27	Emin ÜNLÜER
6	Abdulkadir DEMİREL	28	Hulusi ŞAHİN
7	Ömer YEGİN	29	Fikret GÜZEL
8	Asaf YARAŞ	30	İbrahim ORUÇGÜNEY
9	Bahattin ÇOBANOĞLU	31	Süruri KOÇALI
10	Murat BAŞARAN	32	Yüksel ÇİFCİ
11	Şeref AĞCA	33	Kaya Çetin PEHLİVANOĞLU
12	Hamza ÖZTOPRAK	34	Burhanettin UĞURLU
13	Sadık GÜLLER	35	Hasan YILMAZ
14	Yalçın AKKAYA	36	Orhan TAMER
15	Nurettin ATEŞ	37	Ahmet GENÇER
16	Hayrettin CENİK	38	Hikmet KURUÇAY
17	Dadaloğlu KARAKOYUN	39	Fikret DOĞRUYOL
18	Volkan ÖZER	40	Hacı AYVAZ
19	İbrahim YENİDÜNYA	41	Faruk GÜLHAN
20	İlyas VAHAPOĞLU	42	Ethem YİĞİT
21	Hamit KIZILPINAR	43	Hakan ESER
22	Bekir TANYILDIZ		

D- İdareye İlişkin Genel Analizler

A- İdareye İlişkin Genel Mevzuat Analizi

İl Özel İdaresi sorumluluklarını 5302 Sayılı İl Özel İdaresi Kanunu hükümleri ve alt mevzuat çerçevesinde yürütmekte ve İdarenin faaliyet alanlarını düzenleyen Kanunlar, Tüzükler, Yönetmelikler, Kararlar ve Tebliğler aşağıda yer almaktadır.

Kanunlar

5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu,
4734 Sayılı Kamu İhale Kanunu,
4735 Sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu,
2886 Sayılı Devlet İhale Kanunu,
657 Sayılı Devlet Memurları Kanunu, 4857 Sayılı İş Kanunu, 5434 Sayılı T.C. Emekli Sandığı Kanunu,
3202 Sayılı Köye Yönelik Hizmetler Hakkında Kanun,
5393 Sayılı Belediye Kanunu,
6831 Sayılı Orman Kanunu,
5355 Sayılı Mahalli İdare Birlikleri Kanunu, 7478 Sayılı Köy İçme Sular Hakkındaki Kanun,
167 Sayılı Yer Altı Suları Kanunu,
3213 Sayılı Maden Kanunu,
4916 Sayılı Çeşitli Kanunlarda ve Maliye Bakanlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun,
5686 Sayılı Jeotermal Kaynaklar ve Doğal Mineralli Sular Kanunu,
5607 Sayılı Kaçakçılıkla Mücadele Kanunu,
1593 sayılı Umumi Hıfzıssıhha Kanunu,
3572 Sayılı İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatlandırma Dair Kanun Hükmünde Kararnamenin Değiştirilerek Kabulüne Dair Kanun,
222 Sayılı İlköğretim ve Eğitim Kanunu,
6085 Sayılı Sayıştay Kanunu,
2942 Sayılı Kamulaştırma Kanunu,
6183 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun,
6111 Sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu ve Diğer Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Hakkında Kanun,
6360 sayılı On Üç İlde Büyükşehir Belediyesi ve Yirmi Altı İlçe Kurulması ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun,
6107 Sayılı İller Bankası Kanunu,
4109 Sayılı Asker Ailelerinden Muhtaç Olanlara Yardım Hakkında Kanun,
5449 sayılı Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu, Koordinasyonu ve Görevleri Hakkında Kanun, 5902 sayılı Afet Acil Durum Yönetmeliği Başkanlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun, 634 Kat Mülkiyeti Kanunu,
5403 Sayılı Toprak Koruma ve Arazi Kullanımı Kanunu,
4207 Sayılı Tütün Mamullerinin Zararlarının Önlenmesi ve Kontrolü Hakkındaki Kanun, 2863 Sayılı Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanunu,
2981 Sayılı İmar Affı Kanunu, 3402 Sayılı Kadastro Kanunu, 2644 Sayılı Tapu Kanunu, 3621 Sayılı Kıyı Kanunu, 5510 Sayılı Sosyal Güvenlik Kanunu, 4721 Sayılı Türk Medeni Kanunu, 442 Sayılı Köy Kanunu, 4342 Sayılı Mera Kanunu, 2510 Sayılı İskan Kanunu, 775 Sayılı Gecekondu Kanunu, 5490 Nüfus Hizmetleri Kanunu, 2634 sayılı Turizmi Teşvik Kanunu.

Yönetmelikler

Taşınır Mal Yönetmeliği, İş Yeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarına İlişkin Yönetmelik, Deprem Yönetmeliği, EPDK Kararları, Elektrik Tesisleri Topraklama Yönetmeliği, Kuvvetli Akım Tesisleri Yönetmeliği, Elektrik İç Tesisleri Proje Hazırlama Yönetmeliği, Mal Alımı İşleri İhale Uygulama Yönetmeliği, Yapım İşleri Muayene ve Kabul Yönetmeliği, Hizmet Alımları Muayene ve Kabul Yönetmeliği, Hizmet Alımları Denetim Muayene

ve Kabul İşlemleri, İhalelere Yönelik Başvurular Hakkında Yönetmelik, Köylere ve Köylere Hizmet Götürme Birliklerine Yapılacak Yardımların Dağıtım, Esas ve Usullerine Dair Yönetmelik (KÖYDEŞ), İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik, Aday Memurların Yetiştirilmesine Dair Yönetmelik, Disiplin Kurulları ve Disiplin Amirleri Yönetmeliği, İl Özel İdareleri Norm Kadro ve İlke ve Standartlarına Dair Yönetmelik.

B- İdareye Ait İç Düzenlemeler

Sivas İl Özel İdaresi Genel İdareye İlişkin Yönetmelikler

Sivas İl Özel İdaresi İmza Yetkileri Yönergesi

Sivas İl Özel İdaresi Memur Personelinin Atama ve Yer Değiştirmesine Dair Yönetmelik

Sivas İl Özel İdaresi İşçi Personelinin Atama ve Yer Değiştirmesine Dair Yönetmelik

Sivas İl Özel İdaresi Disiplin Amirleri Yönetmeliği

Sivas İl Özel İdaresi Arşiv Hizmetleri Yönetmeliği

Sivas İl Özel İdaresi Görev Yetki ve Çalışma Esasları Yönetmeliği

Sivas İl Özel İdaresi İcra Takip Haciz ve Satış Servisi Kuruluş, Görev ve Çalışma Esasları Yönetmeliği

Sivas İl Özel İdaresi Kırsal Altyapı Çalışmaları Yönetmelikleri

Kanalizasyon ve Atık Su Tesisleri Bakım Onarım Yönetmeliği Kilitli Parke Yapım, Bakım ve Onarım Yönetmeliği Köy İçme Suyu Tesisleri İşletme Bakım Onarım Yönetmeliği Köylere Kilitli Parke Taşı Yapılması

İle İlgili Yönetmelik Köy Yolları Yönetmeliği

Sivas İli İçme Suyu Kaynaklarının Ticari Amaçla Kiralanması ve Denetimine İlişkin Yönetmelik

Tüzükler

Vilayetler Hizmet Birliği Tüzüğü,

Merkez Köylere Hizmet Birliği Tüzüğü,

Köylere Hizmet Götürme Birlikleri Tüzükleri.

E-İdarenin Stratejik Amaçları / Faaliyet Alanları

A-Kurumsal Kapasite

Stratejik Amaç: 1

Katılımcı yönetim anlayışıyla idarenin belirlenmiş misyonunu gerçekleştirmek üzere, etkin verimli hizmet anlayışını sağlamak ve idarenin kurumsal kapasitesini artırmak.

B- Kırsal Kalkınma ve Kentleşme

Stratejik Amaç: 2

İl sınırları içerisinde Kalkınma planlarına ve hükümet politikalarıyla uyumlu çağdaş standartlara toplumsal ihtiyaçlara uygun, belirlenen yetki görev ve sorumluluklar çerçevesinde; ekonomi, sağlık, ticaret, eğitim, turizm bayındırlık ve her türlü sosyal - kültürel alanlarında ihtiyaçlarının karşılanmasına ilişkin hizmetlerin, planlanmasını ve uygulanmasını katılımcı yönetim anlayışı içinde yerine getirmek.

Stratejik Amaç: 3

Kırsal kalkınma programına ve tarımsal hedeflere uyumlu olarak kırsal alanda düzenli yerleşmeyi ve toplulaştırmayı sağlayacak alt yapısal ihtiyaçları çağdaş yönetim anlayışı içerisinde karşılayacak gerekli projeleri oluşturmak.

C-Amaca İlişkin Faaliyetler

1-Genel Yönetim Faaliyeti

2-Kırsal Kalkınma ve Kentleşme Yönetim Faaliyeti

F- Paydaş Analizi

Sivas İl Özel İdaresi SP'nin (Stratejik Plan) oluşturulması için yapılan hazırlık çalışmaları ve çalıştaylar sırasında, durum analizine ve faaliyetlere ilişkin olarak paydaş analizi çalışması yapılmıştır. Kuruluşun kaynakları veya çıktıları üzerinde hak iddia eden ya da kuruluşun faaliyetlerini etkileyen veya faaliyetlerinden etkilenen kişi, grup veya kurumları ifade etmektedir. SP çalışmaları kapsamında gerçekleştirilen paydaş analizi ile iç ve dış ilgili tarafların belirlenmesi, bunların önemlerinin tespiti ve idare faaliyetlerini nasıl etkiledikleri analiz edilmiştir . SPE (Stratejik Planlama Ekibi) tarafından yapılan çalışmayla paydaş analizinin ilk aşaması olan iç ve dış paydaşların belirlenmesi çalışması gerçekleştirilmiş bu kapsamda, idarenin toplam genel olarak 26 grupta oluşturulan paydaşı tespit edilmiştir.

Paydaş Listesi Analiz Tablosu

No	Paydaşın Adı	
1	Cumhurbaşkanlığı / Ust Kurullar / Bakanlıklar / Diğer Kamu Kurumları	
2	Vali-Sivas Valiliği	
3	İl Genel Meclisi	
4	Garnizon Komutanlığı	
5	Sivas Belediyesi Başkanlığı	
6	Sivas Cumhuriyet Üniversitesi Rektörlüğü	
7	Sivas Bilim ve Teknoloji Üniversitesi Rektörlüğü	
8	Başsavcılık / Adli -İdari Yargı Başkanlıkları	
9	Kaymakamlıklar	
10	İl Emniyet Müdürlüğü	
11	İl Jandarma Komutanlığı	
12	İlçe Belediye Başkanlıkları	
13	İl Müftülüğü	
14	Bakanlıklara Bağlı Taşra Teşkilatı / İl Müdürlükleri	
15	Devlet Bankaları-İller Bankası	
16	Mesleki Kuruluşlar / Sendikalar / Diğer STK	
17	Kooperatifler / Dernekler /Vakıflar /Diğer Yardım Kuruluşları	
18	Sulama Birlikleri	
19	Köylere Hizmet Götürme Birlikleri / Diğer Mahalli Birlikler	
20	Hazine Maliye Bakanlığı Sayıştay Başkanlığı	
21	İl Planlama ve Koordinasyon Kurulu	
22	Kızılay / Yeşilay	
23	Yazılı -Görsel Yerel Medya	
24	Kültür ve Tabiat Varlıkları Koruma Kurulu	
25	Çiftçiler / Gençler /Çalışanlar /Diğer Tüm Vatandaşlar	
26	Siyasi Parti Temsilcilikleri	
Paydaş Analiz Genel Tablosu		
Cumhurbaşkanlığı -Bakanlıklar /Diğer Merkezi Yönetim Kuruluşları		
Cumhurbaşkanlığı / Ust Kurullar		x
Başkanlıklar / Ust Politika Kurulları		x
Bakanlıklar / Bağlı Kuruluşlar		x
İçişleri Bakanlığı -Bağlı Kurumlar		xx
Hazine ve Maliye Bakanlığı -Bağlı Kurumlar		xx
Yargı ve Denetim Kurumları		
Anayasa Mahkemesi /Danıştay /Yargıtay		x
Sayıştay /Cumhurbaşkanlığı Devlet Denetleme Kurumu /Teftiş Başkanlıkları		xx
Taşra Teşkilatı Kamu Kurum Ve Kuruluşları		
Valilik		xxx
Kaymakamlıklar		xxx
Muhtarlıklar / Köylere Hizmet Götürme Birlikler		xxx
Bölge -İl-İlçe Müdürlükleri/Diğer Taşra teşkilatları		xx
Güvenlik Kurumları		xx
Belediyeler		
İl- İlçe Belediyesi		xx
Üniversiteler		
Sivas Cumhuriyet Üniversitesi - Sivas Bilim ve Teknoloji Üniversitesi		xx
Adli Merciler		
Adli-İdari -Vergi Yargı Başkanlıkları- Başsavcılık		xx
Kurullar		
İl Koordinasyon Kurulu		xx
Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kurulu		xx
Kamu Kurum Niteliğindeki Diğer Kuruluşlar		
Odalar, Borsalar ve Kooperatifler		xx
Kamu Bankaları İl -Bölge Müdürlükleri ve İller Bankası		xx
Organize Sanayi Bölgeleri		xx
Mahalli İdareler Bağlı Diğer Birlikler		xx
Kızılay /Yeşilay / Diğer Kanunla Kurulan Dernekler		xx
Özel / Diğer Paydaşlar		
Özel Bankalar		x
İl Siyasi Parti Yönetimleri / Sivil Toplum Örgütleri / Sendikalar / Diğer Dernek ve Vakıflar		x

x) ZAYİF/Kalkına Üst Yönetime Yönelik Paydaşlar xx)ORTA /Yerel Düzeyde Politika ve Temel Faaliyetlerin ile Diğer Kurumsal Yönetimsel Kararların Oluşmasına Yönelik Paydaşlar

xxx) GÜÇLÜ/İdarenin Birinci Düzey Hizmet ve Faaliyet Alanlarını Oluşturan Paydaşlar



II-İDAREYE İLİŞKİN BÜTÇE UYGULAMA SONUÇLARI

2021 Yılı dönem sonu itibariyle İdarenin mahalli idareler bütçe ödeneği toplamı 195.000.000 TL olmakla beraber, toplam bütçe ödeneği; devir ödenekleri, eklemeler dâhil 396.368.278 TL olup, 374.696.689 TL harcama yapılmıştır. Gerçekleşme oranı % 94,5 olarak gerçekleşmiştir. Aynı dönemde diğer Kamu Kurum Kuruluşlarına ait ödenekler ile diğer şartlı bağış ve yardımlar karşılığı toplam ödenek bir önceki yıl devir ödenekleri dâhil 380.291.879 TL olup, 292.839.649 TL harcama yapılmıştır. Gerçekleşme oranı % 77 olarak gerçekleşmiştir

Tablo 1-

Bütçe Türüne Göre Ödenek Cetveli (İcmal)

Bütçe Türü	Geçen Yılandan Devreden Ödenek	Bütçe İle Verilen Ödenek	Toplam Bütçe Ödeneği	Bütçe Gideri Toplamı
Mahalli İdareler	20.491.677	240.000.000	548.420.024	469.871.262
Şartlı Bağış ve Yardımlar	87.426.961	0	615.720.772	444.630.042
Toplam	107.918.639	240.000.000	1.164.140.797	914.501.305

Tablo 2

a)-Fonksiyonel Düzeyde Bütçe Harcamalarının Dağılımı (Mahalli İdareler Bütçesi)

Türü	Bütçe Türü	Bütçe İle Verilen	Toplam Ödenek	Harcama Toplamı	Gerçekleşme (%)
Mahalli İdareler (05 Finansman Karşılığı)	Genel Kamu Hizmetleri	135.329.578	255.032.241	242.561.067	95,1
	Savunma Hizmetleri	2.072.728	1.089.166	1.089.166	100,0
	Kamu Düzeni Ve Güvenlik	710.000,00	843.558	843.555	100,0
	Ekonomik İşler ve Hizmetler	64.661.103	160.008.683	133.217.384	83,3
	Çevre Koruma Hizmetleri	1.602.500	1.977.307	1.977.307	100
	İskân ve Toplum Refahı Hiz.	2.906.500	3.055.000	3.054.937	100
	Sağlık Hizmetleri	0	0,00	0,00	0,0
	Dinlenme Kültür Ve Din Hiz.	3.806.000	90.423.679	66.382.313	73,4
	Eğitim Hizmetleri	28.911.591	35.990.390	20.745.533	57,6
	Toplam	240.000.000	548.420.024	469.871.263	85,7

b)-Fonksiyonel Düzeyde 2020 Yılı Bütçe Harcamalarının Dağılımı (Diğer Kamu Kurum Kuruluşları İle Diğer Şartlı Bağış ve Yardımlar Karşılığı Ödenekler)

Bütçe Türü	Toplam Ödenek	Harcama Toplamı	Gerçekleşme (%)
Genel Kamu Hizmetleri	252.116.535	214.274.488	85,0
Savunma Hizmetleri	0	0	0
Kamu Düzeni ve Güvenlik	39.866.554	4.162.888	10,4
Ekonomik İşler ve Hizmetler	69.253.376	52.194.414	75,4
Çevre Koruma Hizmetleri	1.468.618	216	0
İskân Ve Toplum Refahı Hiz.	2.846.851	1.747.933	61,4
Sağlık Hizmetleri	1.600.816	776.788	48,5
Dinlenme Kültür ve Din Hiz.	20.489.104	7.252.318	35,4
Eğitim Hizmetleri	227.315.523	163.879.718	72,1
Sosyal Güvenlik ve Sosyal Yrd. Hiz.	763.395	341.280	44,7
Toplam	615.720.772	444.630.043	72,2

c)-Finansal Düzeyde Yılı Bütçe Ödenek / Harcamalarının Dağılımı

Yıllar	Mahalli İdareler			Şartlı Bağış ve Yardımlar		
	Toplam Bütçe Ödeneği	Bütçe Gider Toplamı	Gerçekleşme Oranı	Toplam Bütçe Ödeneği	Bütçe Gider Toplamı	Gerçekleşme Oranı
2019	260.414.384	171.137.067	65,7	482.940.632	391.125.244	81,0
2020	282.601.442	207.272.825	73,3	354.533.661	288.450.101	81,4
2021	396.368.277	374.696.689	94,5	380.291.879	292.839.649	77,0
2022	548.420.024	469.871.263	85,7	615.720.772	444.630.043	72,2

Tablo 3 –Ekonomik Düzeyde Bütçe Harcamaları

a)- Mahalli İdareler Bütçesi (05 Finansman)Bütçe Harcamalarının Dağılımı

FİN. TİPİ	EKONOMİK SINIF.	AÇIKLAMA	Bütçe İle Verilen Ödenek	Net Bütçe Ödeneği Toplamı	Bütçe Gideri Toplamı	Gerçekleşme Oranı
05-Mahalli İdareler Bütçesi	1.1	Memurlar	17.712.000	26.440.327	26.410.795	
	1.2	Sözleşmeli	2.139.000	2.588.459	2.588.459	
	1.3	İşçiler	6.752.000	9.672.019	9.672.019	
	1.5	Diğer Personel	3.888.000	3.755.341	3.755.341	
	01-Personel Giderleri		30.491.000	42.456.146	42.426.614	99,9
	2.1	Memurlar	2.702.000	3.379.485	3.376.595	
	2.2	Sözleşmeli Personel	205.000	325.867	325.867	
	2.3	İşçiler	1.544.000	2.194.104	2.194.104	
	2.5	Diğer Personel	32.000	33.811	33.811	
	02-Sosyal Güvenlik Prim Ödemeleri		4.483.000	5.933.267	5.930.377	99,9
	3.2	Tüketime Yönelik	16.342.000	58.542.356	58.491.651	
	3.3	Yolluklar	373.000	291.751	248.507	
	3.4	Görev Giderleri	1.481.000	9.298.256	1.712.453	
	3.5	Hizmet Alımları	63.952.181	115.121.049	109.514.544	
	3.6	Temsil Ve Tanıtma	2.465.000	14.304.837	13.380.695	
	3.7	Menkul Mal, Hak Alım, Bak. Onar. Gider.	6.855.500	13.425.839	13.393.566	
	3.8	Gayrimenkul Mal	125.000	1.253.118	433.284	
	3.9	Tedavi Ve Cenaze Gid.	50.000	9.928	9.928	
	03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri		91.643.681	212.247.135	197.184.628	92,9
	4.2	Diğer İç Borç Faiz	4.393.000	14.162.428	14.162.428	
	04-Faiz Giderleri		4.393.000	14.162.428	14.162.428	100
	5.1	Görev Zararları	476.000	799.212	799.212	
			0	2.520.077	0	
	5.3	Kar Amacı Gütmeyen Kur. Yapılan Trans.	184.000	63.000	63.000	
	5.8	Gelirlerden Ayrılan	7.227.897	0	0	
	05-Cari Transferler		7.887.897	3.382.289	862.212	25,5
	6.1	Mamul Mal	7.824.000	9.816.359	6.669.956	
	6.2	Menkul Sermaye	1.250.000	5.898.820	5.898.820	
	6.4	Gayrimenkul Alımları Ve Kamulaştırması	11.500.000	10.140.363	2.670.881	
	6.5	Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri	52.793.591	181.256.856	153.908.679	
	06.6	Menkul Mal.Onr.Gid.	500.000	2.259.841	1.163.491	
	6.7	Gayrimenkul Büyük	2.747.728	38.274.547	16.401.414	
	06-Sermaye Giderleri		76.615.319	247.646.786	186.713.241	75,4
	7.1	Yurtiçi Sermaye	12.486.103	22.591.765	22.591.765	
	07-Sermaye Transferi		12.486.103	22.591.765	22.591.765	100
	9.1	Personel Yedek	1.000.000			
	9.3	Yatırımları	1.000.000			
	9.6	Yedek Ödenek	10.000.000	210		
	09-Yedek Ödenek		12.000.000	210		

b- Şartlı Bağış ve Yardımlar Karşılığı 08 Finansman Bütçesi Bütçe Harcamalarının Dağılımı

Fin. Tipi	Geçen Yılda Devreden Ödenek	Net Bütçe Ödeneği Toplamı	Bütçe Gideri Toplamı	Gerç. Oranı
08 Şartlı Bağış ve Yardımlar	01.1 Memurlar	0	8.239.658	
	01.3 İşçiler	6.975.150	61.724.246	50.085.809
	01.5 Diğer Personel	179.609	88.580.355	88.260.221
	01 Personel Giderleri Toplamı	7.154.758	158.544.258	146.585.687 92,5
	02.1 Memurlar	0	1.575.253	1.575.253
	02.3 İşçiler	0	9.386.562	9.386.562
	02.5 Diğer Personel	0	18.843.399	18.843.399
	02 Sosyal Güvenlik Prim Ödemeleri Toplamı	-	29.805.214	29.805.214 100,0
	03.1 Üretime Yönelik Mal Ve Malzeme Alımları	12.015	0	0
	03.2 Tüketime Yönelik Mal Ve Malzeme Alımları	1.275.247	40.500.698	27.720.944
	03.3 Yolluklar	0	302.311	302.311
	03.4 Görev Giderleri	0	2.203.914	0
	03.5 Hizmet Alımları	2.123.735	3.282.819	2.237.967
	03.6 Temsil Ağırılama	0	110.000	0
	03.7 Menkul Mal G. Hak Alım, Bak. Onarım Giderleri	441.647	11.419.140	7.186.685
	03.8 Gayrimenkul Mal Bakım Ve Onarım Giderleri	130.500	130.500	86.140
	03 Mal ve Hizmet Alımları Toplamı	3.983.145	57.949.381	37.534.047 64,8
	05.2 Hazine Yardımları (Mahalli İdare Yardımları)	857.096	2.818.000	0
	05 Cari Transferler Toplamı	857.096	2.818.000	0 0
	06.1 Mamul Mal Alımları	3.807.938	18.297.039	9.100.063
	06.2 Menkul Sermaye Üretim Giderleri	281.405	297.769	258.878
	06.3 Gayri Maddi Hak Alımları	95.000	95.000	0
	06.4 Gayrimenkul Alımları Ve Kamulaştırması	5.914.079	9.640.091	728.131
	06.5 Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri	44.625.374	213.817.841	170.164.232
	06.6 Menkul Malların Büyük Onarım Giderleri	1.837.164	2.593.001	1.595.962
	06.7 Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri	18.871.002	120.677.093	47.671.744
	06 Sermaye Giderleri Toplamı	75.431.962	365.417.834	229.519.010 62,8
	07.1 Yurtiçi Sermaye Transferleri	0	1.186.085	1.186.085
	07 Sermaye Transferi Toplamı	-	1.186.085	1.186.085 100
	Genel Toplam	87.426.961	615.720.772	444.630.043 72

III-TEMEL MALİ TABLOLAR -ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI



1-MUHASEBE SİSTEMİ**a) Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri**

İdareimiz, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun “Muhasebe Sistemi” başlıklı 49 uncu maddesine göre hazırlanan Kanun kapsamındaki kamu idarelerinde uygulanacak çerçeve hesap planı ile düzenlenecek raporların şekil, süre ve türlerine ilişkin hususlar ile standartların uygulanmasına ilişkin hükümler içeren Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine tabidir.

İdareimize ait muhasebe işlemleri, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine uygun olarak hazırlanan *Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde* yürütülmektedir.

b) Uygulanan Detaylı Hesap Planı

27/12/2014 tarihli ve 29218 Mükerrer sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Genel Yönetim Kapsamındaki Kamu İdarelerinin Detaylı Hesap Planları başlıklı 41 sıra no.lu Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği hükümleri çerçevesinde hazırlanan Mahalli İdareler Detaylı Hesap Planı muhasebe kayıtlarında kullanılmaktadır.

c) Kayıt Esası

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğe göre her türlü muhasebe işlemi çift taraflı kayıt sistemine göre kaydedilmekte, tahakkuk esası gereğince bir ekonomik değer yaratıldığında, başka bir şekle dönüştürüldüğünde, mübadeleye konu edildiğinde, el değiştirdiğinde veya yok olduğunda muhasebeleştirilmektedir.

d) Yönetmelikte Hüküm Bulunmayan Haller

(1) Bütçeye ilişkin olarak bu Yönetmelikte hüküm bulunmayan ve ihtiyaç duyulan hallerde, Maliye Bakanlığınca genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri için yapılan düzenlemeler esas alınır.

(2) Hesapların niteliği ve işleyişleri hariç olmak üzere hesaba ilişkin işlemler, değerlerin alınıp verilmesi ve kaydedilmesinde kullanılacak alındı, defter ve belge örnekleri, yönetim dönemi işlemleri, değerlerin yılsonu sayımları, muhasebe yetkilileri ve veznedarlar arasındaki devir işlemleri gibi hususlarda bu Yönetmelikte hüküm bulunmayan hallerde Genel Bütçe Muhasebe Yönetmeliği hükümleri uygulanır.

2. KULLANILAN PARA BİRİMİ

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğin “Temel kavramlar” başlıklı 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (f) bendinde belirtilen Parayla Ölçülme kavramı uyarınca, ortak ölçü olarak ulusal para birimi belirlenmiştir. Bu çerçevede mali tablolar ulusal para birimi olan Türk Lirası (TL) cinsinden sunulmaktadır.

3. YABANCI PARA İLE YAPILAN İŞLEMLER VE KUR DEĞİŞİKLİKLERİ

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğin 19 uncu maddesinde yabancı para cinsinden yapılan işlemler sayılmış, bu işlemlerin ve kur değişikliklerinin kaydedilmesi, raporlanması ve dipnotlarda gösterilmesine ilişkin esaslar belirlenmiştir. Yabancı paralar ile yabancı para cinsinden izlenen varlıklar ve yabancı kaynaklar, raporlama tarihinde Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankasıyla belirlenen ilgili döviz kuru üzerinden değerlemeye tabi tutulmaktadır. Bu değerlendirme sonucu oluşan kur farklarının etkisi, “Öz Kaynaklar” açıklayıcı not başlığı altında açıklanmıştır.

4. GELİR VE GİDERLERİN MUHASEBELEŞTİRİLMESİ ESASI

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğin “Faaliyet Sonuçları Tablosu ilkeleri” başlıklı 6 ncı maddesi gereğince kamu idarelerinin faaliyetlerine ilişkin gelir ve gider işlemleri, tahakkuk esasına dayalı olarak gelir ve gider hesaplarında izlenmektedir. Bütçe ile ilgili olsun veya olmasın, genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri gereği tahakkuk eden her türlü gelir ve giderin izlenmesi için gelir ve gider hesapları kullanılmaktadır.

5-MALİ VARLIKLARIN VE MALİ OLMAYAN VARLIKLARIN SINIFLANDIRILMASI

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğin 22 inci maddesinde Mali varlıklar; kasadaki nakit, banka hesaplarındaki mevcutlar, verilen borçlardan doğan alacaklar, senet, tahvil ve benzeri menkul varlıklar, sermaye payları, mali türevler, bir sözleşmeden doğan alacağı ifade eden haklar ve hesaplarda kayıtlı alacaklar gibi maddi ve maddi olmayan varlıklar dışındaki her türlü değerleri kapsar. Mali varlıklar, kaynaklarına ve türlerine göre sınıflara ayrılarak kaydedilir ve raporlanır. Yönetmeliğin 23 üncü maddesinde Mali olmayan varlıklar; bir üretim süreci sonunda ortaya çıkan ve zaman içinde tekrarlanarak bir yıldan fazla kullanılabilen binalar ve yapılar, yeraltı ve yerüstü düzenleri, makine ve teçhizatlar, taşıtlar, demirbaşlar ve diğer maddi duran varlıkları kapsayan maddi duran varlıkları; üretim veya yönetim hizmetlerinde kullanılmak veya satış amacıyla edinilen stoklar ile madde ve malzemeler, üretim aşamasında veya üretim aşamaları tamamlanmış olan ve satılmak veya tüketilmek üzere elde bulundurulanan mallar gibi diğer varlıkları kapsayan stoklar; değerli taşlar ve metaller, sanat eserleri, antikalar ve mücevherat gibi öncelikli amacı üretim sürecinde kullanılmak veya tüketilmek olmayan taşınır varlıkları; arsa, arazi, yeraltı varlıkları, diğer doğal olarak ortaya çıkan üretilmemiş maddi duran varlıklar, telif ve patent hakları ile lisans gibi maddi olmayan duran varlıkları ifade eder.

6. STOKLARIN MUHASEBELEŞTİRME ESASI

Yönetmeliğin 23 üncü maddesi gereğince stoklar, maliyet bedeliyle ilgili stok hesaplarına kaydedilir. Maliyet bedeli, stokların depolanacağı yere kadar getirilmesi için yapılan bütün giderleri kapsar. Kullanıldıklarında veya tüketildiklerinde gider hesabına, satıldıklarında ise ilgili varlık hesaplarına kaydedilerek stok hesaplarından düşülür.

6. DEĞERLEME VE ÖLÇÜM ESASLARI

Değerleme ve ölçüm, mali tablolarla yer verilen iktisadi kıymetin nevi ve mahiyetine göre, aşağıdaki ölçülerden biri ile yapılır.

a) Maliyet Bedeli :

Bir varlığın satın alınması, üretilmesi veya değerinin artırılması için yapılan harcamalar veya verilen kıymetlerin toplamını ifade ederken kamu idareleri tarafından edinilen varlık ve hizmetler, bunların elde edilme maliyet bedelleriyle muhasebeleştirilir. Maliyet bedeli tespit edilemeyen varlık ve kaynakların değerlemesine ilişkin hükümler saklıdır. Söz konusu değerlendirme ölçütünün kullanıldığı durumlar aşağıdaki gibidir.

- Kamu idarelerinin bizzat kendi imkânlarıyla ürettikleri maddi ve maddi olmayan duran varlıkların üretimi için yapılan giderler,
- Kira veya sermaye geliri veya bunların her ikisini elde etmek amacıyla edinilen ve kısa dönemde satış veya diğer işlemlere konu edilmesi düşünülmeyen yatırım amaçlı varlıklar,
- Stoklar,
- Gerek yatırım ve gerekse kullanım amacıyla edinilen maddi duran varlıklar,
- Duran varlıkların ilk defa amortisman ve tükenme payı ile enflasyon düzeltmesi işlemleri,
- Şartlı bağış ve yardımların kullanılması sonucu kamu idaresi adına kaydı gereken bir varlık üretilmesi durumu.

b) Gerçeğe Uygun Değer :

Piyasa koşullarında muvazaasız bir işlemde bilgili ve istekli taraflar arasında bir varlığın el değiştirmesi veya bir borcun ödenmesi için belirlenen tutarı ifade ederken, söz konusu değerlendirme ölçütünün kullanıldığı durumlar aşağıdaki gibidir.

- Hizmet imtiyaz varlıkları,
- Finansal kiralama işlemine konu varlıkların gerçeğe uygun değeri ile kira ödemelerinin bugünkü değeri karşılaştırılması sonucunda düşük olan değer ise,
- Herhangi bir maliyet yüklenilmeksizin edinilen maddi ve maddi olmayan duran varlıklar,
- Kamu idarelerinin karşılığını doğrudan vermeden veya düşük bir bedel karşılığında elde ettiği gelirler dışında, verilen mal, hizmet ya da sağlanan faydanın karşılığı olan gelirler,
- Mal ve hizmetlerin takas yoluyla satışı işlemlerinden sağlanan tutarlar,
- Aynı olarak alınan şartlı bağış ve yardımlar,

c) İtibari Değer :

Her türlü senetlerle, bono ve tahvillerin üzerinde yazılı olan değeri ifade ederek söz konusu ölçütün belirtilen menkul kıymetler için kullanılmaktadır.

d) İz Bedeli :

Ekonomik ömrünü tamamladığı halde fiilen kullanılmasına devam edilen iktisadi kıymetler ile gerçek değeri tespit edilemeyen veya edilmesi uygun görülmeyen ancak, hesaplarda izlenmesi gereken iktisadi kıymetlerin muhasebeleştirilmesinde kullanılan ve muhasebe kayıtlarında yer verilen en düşük tutarı ifade ederken söz konusu değerlendirme ölçütünün kullanıldığı durum aşağıdaki gibidir.

- Sanat eserlerinden hesaplara alınmasına karar verilenlerden sigortalanmamaları veya değer takdir edilememesi durumunda olanlar,
- 13/9/2006 tarihli ve 2006/10970 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla yürürlüğe giren Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelikte iz bedeli ile izlenmesine karar verilen taşınmazlar.

e) Net Gerçekleşebilir Değer :

Net gerçekleşebilir değer; olağan iş akışı içerisinde tahmini satış fiyatından, tahmini tamamlanma maliyetleri ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış giderleri toplamının düşülmesiyle elde edilen tutarı ifade edip söz konusu ölçütün kullanılabilmesi durumu aşağıdaki gibidir.

- Ticari amaçla edinilen ve kamu idaresinin hesaplarında bulunan stokların dönem sonlarında tespit edilen net gerçekleşebilir değerinin maliyet bedelinden küçük olması durumunda kullanılır.

7. AMORTİSMAN VE TÜKENME PAYI AYRILMASINA İLİŞKİN ESASLAR

Yönetmeliğin 29 uncu maddesi gereğince bir duran varlığın amortisman ve tükenme payına tabi değeri, varlığın yararlanma ya da itfa süresine sistemli bir biçimde dağıtılır ve amortisman ve tükenme payı tutarı gider olarak muhasebeleştirilir. Duran varlıklardan; arazi ve arsalar, yapım aşamasındaki sabit varlıklar, varlıkların elde edilmesi için verilen avans ve krediler ile tarihi yapılar, tarihi veya sanat değeri olan demirbaşlar dışındakilerden hangilerinin amortisman ve tükenme payına tabi tutulacağı ve bunlara ilişkin esas ve usuller ile uygulanacak amortisman ve tükenme payının süre, yöntem ve oranları “Amortisman ve Tükenme Payları” başlıklı ilişkin 47 sıra no.lu Muhasebat Genel

Müdürlüğü Genel Tebliğinde belirlenmiştir. Tebliğde ayrıca dayanıklı taşınırın her biri için 14.000 TL'yi, taşınmazlar için 34.000 TL'yi aşmayan duran varlıklar ile tutarına bakılmaksızın maddi olmayan duran varlıklar ve özel tükenmeye tabi varlıklar hesap gruplarında izlenen varlıklar için amortisman oranı % 100 olarak belirlenmiştir.

8. ÜRÜN VE TEKNOLOJİ GELİŞTİRME GİDERLERİ

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine göre idarelerin yeni ürün ve teknolojiler oluşturması ya da mevcutların geliştirilmesi amacıyla yaptıkları giderler aktifleştirilir. Ancak bu geliştirme aşamasından önce araştırma için yapılan giderler aktifleştirilmeden doğrudan gider olarak kayıtlara alınır.

9. HİZMET İMTİYAZ VARLIKLARI

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 24 üncü maddesinde hizmet imtiyaz sözleşmesine konu varlıkların tanımı ve muhasebeleştirme esasları belirlenmiş olup her bir hizmet imtiyaz sözleşmesinin türü, yapısı ve kapsamı gibi bilgilerin mali tablo dipnotlarında açıklanacağı ifade edilmiş olup, kayıtlar bu çerçevede yapılmaktadır.

10. FİNANSAL KİRALAMA İLE EDİNİLEN VARLIKLAR

Yönetmeliğin 25 inci maddesinde finansal kiralama sözleşmesine konu varlıkların tanımı ve muhasebeleştirme esasları belirlenmiş olup her bir finansal kiralama sözleşmesinin türü, yapısı ve kapsamı gibi bilgilerin mali tablo dipnotlarında açıklanacağı ifade edilmiş olup, kayıtlar bu çerçevede yapılmaktadır.

11. ENFLASYON DÜZELTMESİ

Yönetmeliğin 30 uncu maddesinde enflasyon düzeltmesi uygulamasının şartları ve yapılacak işlemler belirlenmiştir. Belirlenen şartlar gerçekleşmediği için 2020 yılı mali tablolarında enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

12. KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER VE VARLIKLAR

a) Koşullu Yükümlülükler

Yönetmeliğin 40/A maddesi gereğince kamu idaresi adına verilen garantiler ile kamu idarelerinin geçmişteki bir olay sonucunda, kontrolünde olmayan gelecekteki belirsiz olayların gerçekleşmesi ya da gerçekleşmemesi ile teyit edilebilecek olan ve ekonomik bir fayda veya hizmet potansiyeli içeren kaynakların çıkışı güvenilir bir şekilde ölçülemeyen diğer koşullu yükümlülükleri nazım hesaplar ana hesap grubunda ihtiyaca göre açılacak hesaplarda izlenmektedir.

Yönetmeliğin 6 ncı maddesinde yer alan ihtiyatlılık ilkesi gereğince koşullu yükümlülüklerden kaynaklanan ve kamu idarelerinden ekonomik bir fayda veya hizmet potansiyeli içeren kaynakların çıkışına neden olabileceği güvenilir bir biçimde tahmin edilen tutarlar için karşılık ayrılır ve faaliyet sonuçları tablosuna yansıtılır.

b) Koşullu Varlıklar

Yönetmeliğin 40/A maddesi gereğince kamu idarelerinin, geçmiş olaylardan kaynaklanan ve tam anlamıyla kontrolünde bulunmayan, bir veya daha fazla kesin mahiyette olmayan olayın ileride gerçekleşip gerçekleşmemesi ile mevcudiyeti teyit edilecek olan koşullu varlıklar nazım hesaplar ana hesap grubunda ihtiyaca göre açılacak hesaplarda izlenmektedir.

13. BORÇLANMA MALİYETLERİ

Yönetmeliğin 35 inci maddesine göre borçlanma maliyetleri ilgili olduğu dönemde gider yazılmaktadır.

14. KARŞILIKLAR

İhtiyatlılık ilkesi gereği Yönetmelikte belirtilen durumlarda ayrılan karşılıklar gider olarak muhasebeleştirilir ve raporlanır. Koşullu yükümlülüklerden kaynaklanan ve kamu idarelerinden ekonomik bir fayda veya hizmet potansiyeli içeren kaynakların çıkışına neden olabileceği güvenilir bir biçimde tahmin edilen tutarlar için karşılık ayrılır ve faaliyet sonuçları tablosuna yansıtılır.

15. ÇALIŞANLARIN SOSYAL GÜVENCE MALİYETLERİ

İdare, sosyal güvenlik mevzuatı hükümlerine göre Sosyal Güvenlik Kurumuna çalışanları adına sosyal sigorta primi ödemektedir. Ödenen primlerden işveren hisseleri tahakkuk ettikleri dönemde giderler hesabına kaydedilmekte, çalışanların hakkeşlerinden kesilen sigortalı hisseleri dahil toplam tutar ödenecek sosyal güvenlik kesintileri hesabına kaydedilerek mevzuatta belirlenen süre içinde Sosyal Güvenlik Kurumuna gönderilmektedir.

16. BAĞIŞLAR VE HİBELER

5018 sayılı Kanunda alınan bağış ve yardımlar kamu geliri, verilen bağış ve yardımlar kamu gideri olarak tanımlanmıştır. Şartlı bağış ve yardımlar ise Yönetmeliğe göre, alındıklarında, tahsis amacına uygun olarak kullanılmak üzere ilgili hesaplara, karşılıkları ise yükümlülük olarak kaydedilmekte, yükümlülük tutarı, şartlı bağış ve yardımların tahsis amacı gerçekleştirilince gelir olarak kaydedilmektedir.

17. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yönetmelik gereği raporlama dönemi sonundan mali raporların yayınlanması için belirlenen sürenin sonuna kadar; kayıtlı borçlar için ayrılan karşılık tutarlarının değişmesi, değer düşüklüğü ya da şüpheli alacaklar için ayrılan karşılıklarda değişiklik olması, raporlama dönemine ilişkin olarak hukuki veya zımni bir borcun kesinleşmesi, mali tablo veya kayıtlarda usulsüzlük, hata ya da gecikmiş kayıtların olduğunun belirlenmesi durumunda mali tablolar bu yeni duruma göre hazırlanır ve dipnotlarda açıklanır.

B-TEMEL MALİ TABLOLAR

1-BİLANÇO

AKTİF	2020	2021	Cari Yıl 2022
	YTL	YTL	YTL
1 DÖNEN VARLIKLAR	108.546.335	73.038.784	226.319.200
10 HAZIR DEĞERLER	96.354.650	49.621.833	167.106.180
102 BANKA HESABI	96.354.686	49.621.833	167.109.959
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0	0	0
12 FAALİYET ALACAKLARI	308.431	469.261	1.325.129
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0	0	0
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	217.893	337.695	1.066.157
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	90.538	131.566	258.972
127 DİĞER FAALİYET ALACAKLARI HESABI	0	0	0
14 DİĞER ALACAKLAR	1.395.347	1.447.966	1.349.304
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	1.395.347	1.447.966	1.349.304
15 STOKLAR	10.485.030	21.496.848	55.003.326
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	10.485.030	21.496.848	55.003.326
16 ÖN ÖDEMELER	0	0	1.535.261
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0	0	0
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI	0	0	0
165 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER HESABI	0	0	1.535.261
18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	0	0	0
181 GELİR TAHAKKUKLARI HESABI	0	0	0
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	2.876	2.876	0
191 İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	2.876	2.876	0
2 DURAN VARLIKLAR	1.018.725.420	1.211.138.223	1.106.162.110
22 FAALİYET ALACAKLARI	163.370	163.370	163.370
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0	0	0
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	163.370	163.370	163.370
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	66.219.044	97.305.907	206.307.544
240 MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	24.624.396	29.096.748	37.681.690
241 MAL VE HİZMET ÜRETEK KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	41.594.648	68.209.159	168.625.855
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	952.342.393	1.113.668.333	899.690.582
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	80.313.041	90.508.029	93.427.040
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	122.904.523	124.200.873	188.630.403
252 BİNALAR HESABI	107.851.413	107.891.238	160.169.492
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	30.090.915	33.150.046	33.733.178
254 TAŞITLAR HESABI	33.237.065	35.685.324	38.756.812
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	6.797.256	5.425.008	6.495.892
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-19.906.923	-19.907.923	-19.907.923
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	591.055.104	736.715.738	398.385.689
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0	0	0
260 HAKLAR HESABI	180.810	180.810	180.810
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-180.810	-180.810	-180.810
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	613	613	613
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	613	613	613
AKTİF TOPLAMI	1.127.271.756	1.284.177.007	1.332.481.310

PASİF	2.020	2.021	Cari Yıl 2022
	YTL	YTL	YTL
3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	38.532.564	35.576.233	19.975.692
30 KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	0	0	0
300 BANKA KREDİLERİ HESABI	0	0	0
32 FAALİYET BORÇLARI	68.143	19.810	0
320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	68.143	19.810	0
33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	34.552.294	30.825.021	24.612.081
330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	7.010.561	8.335.540	8.688.982
333 EMANETLER HESABI	27.541.733	22.489.480	15.923.098
36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	3.912.126	4.731.402	9.933.258
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	2.389.340	2.914.394	7.848.020
361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	1.143.502	1.516.699	1.331.983
362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	379.284	300.309	753.255
363 KAMU İDARELERİ PAYLARI HESABI	0	0	0
37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	0	0	-14.569.647
372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	0	0	-14.569.647
38 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	0	0	0
380 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI	0	0	0
39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	0	0	0
397 SAYIM FAZLALARI HESABI	0	0	0
4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	73.284.449	102.014.646	166.423.477
40 UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	46.141.212	82.347.583	139.113.011
400 BANKA KREDİLERİ HESABI	46.141.212	82.347.583	139.113.011
403 KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI	0	0	0
43 DİĞER BORÇLAR	0	0	0
430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	0	0	0
438 KAMUYA OLAN ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ BORÇLAR HESABI	0	0	0
47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	27.143.237	19.667.063	27.310.466
472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	27.143.237	19.667.063	27.310.466
5 ÖZ KAYNAKLAR	1.015.454.743	1.146.586.129	1.146.082.140
50 NET DEĞER	505.995.801	548.316.626	568.704.745
500 NET DEĞER HESABI	505.995.801	548.316.626	568.704.745
51 DEĞER HAREKETLERİ	41.219.247	52.101.682	67.471.738
511 MUHASEBE BİRİMLERİ ARASI İŞLEMLER HESABI	0	0	0
519 DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI	41.219.247	52.101.682	67.471.738
57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	561.875.683	708.960.540	856.879.854
570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	561.875.683	708.960.540	856.879.854
58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-208.742.337	-219.148.188	-187.976.636
580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-208.742.337	-219.148.188	-187.976.636
59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	115.106.349	56.355.469	-158.997.560
590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	183.726.196	148.161.633	1.186.300
591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	-68.619.848	-91.806.164	-160.183.860
PASİF TOPLAMI	1.127.271.756	1.284.177.007	1.332.481.310

2-FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

(Son 3 Yıllık)
2022

Hesap Kodu	Yrd.Hes. Kod	GİDERİN TÜRÜ	2020	2021	2022
630	01	Personel Giderleri	100.632.699,36	107.915.109,64	182.086.056,49
630	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Prime Giderleri	22.061.202,08	24.585.654,23	35.735.590,71
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	57.127.770,99	81.575.060,36	162.916.428,07
630	04	Faiz Giderleri	5.704.410,88	5.259.920,52	14.162.427,68
630	05	Cari Transferler	322.000,00	389.560,00	862.211,79
630	07	Sermaye Transferleri	60.712.021,15	76.573.398,71	52.081.257,92
630	11	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	1.445.512,86	25.565.002,38	10.691.232,87
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	334.813,46	248.640,85	784.649,83
630	13	Amortisman Giderleri	1.000,00	1.000,00	0
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	88.918.084,61	84.194.977,35	215.824.372,58
630	15	Karşılık Giderleri	0	0	0
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Gid.	0	0	30.929,92
630	25	Kamu İdarelerine Bedelsiz Olarak Devredilen Mali Olmayan Varlıklardan Kaynaklanan Giderler	32.546.021,45	111.305.208,78	522.591.990,90
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	1.068.856,96	1.628.664,44	5.081.779,05
630	99	Diğer Giderler	0	991.483,88	4.647,00
630		GİDERLER TOPLAMI (A)	370.874.393,80	520.233.681,14	1.202.853.574,81
Hesap Kodu	Yrd.Hes. Kod.	Gelirin Türü	2020	2021	2022
600	01	Vergi Gelirleri	1.012.706,11	1.012.706,11	2.209.329,78
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	20.632.550,25	20.632.550,25	72.478.320,42
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gel.	322.340.039,32	321.262.837,74	549.397.688,04
600	05	Diğer Gelirler	246.098.343,19	246.098.343,19	455.736.159,52
600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	34.325.274,44	34.325.274,44	36.882.352,68
600	25	Kamu İdarelerinden Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan Varlıklardan Elde Edilen Gelirler	0	0	0
600		GELİRLER TOPLAMI (B)	514.541.504,99	623.331.711,73	1.116.703.850,44
FAALİYET SONUCU [B-A] (+ / -)			143.667.111,19	103.098.030,59	-86.149.724,37

3-NAKİT AKIM TABLOSU

(Son 3 Yıllık)

Faliyetlerden Sağlanan Nakit Akımları	2020	2021	2022
A-)Faliyetlerden Sağlanan Nakit Girişleri	2.192.616.988	2.586.580.980	3.296.423.054
Yılbaşı değeri	157.709.477	96.312.910	49.448.594
Kişi borçlarından geri dönen nakit girişi	825.119	389.129	895.962
Avanslardan geri dönen nakit girişi	919.076	2.929.278	859.180
Gelirlerden elde edilen nakit girişi	2.033.163.316	2.486.949.662	3.245.219.318
B-)Faliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıkışları	381.009.777	455.873.194	664.025.480
Avans ödemeleri karşılığı çıkışları	28.787.119	37.116.033	46.249.545
Bütçe emanet ödeme karşılığı çıkışları	82.171	3.857.167	19.810
Faaliyet gideri karşılığı çıkışları	352.140.487	414.899.995	617.756.125
C-)Faliyetlerden Sağlanan Net Nakit Girişi (A-B)	1.811.607.211	2.130.707.785	2.632.397.574
Yatırımlardan Sağlanan Nakit Akımları			
D-)Mali Olmayan Duran Varlık Alımları	189.507.130	329.624.566	276.264.367
Ana Okulları	215.028	2.890.138	21.057.471
Araştırma ve Üretim Amaçlı Cihazları ve Aletleri	58.009	404.601	-
Arsalar	8.168.892	10.194.988	2.551.197
Atölye Makineleri ve Aletleri	632.813	1.229.513	458.891
Aydınlatma Cihazları	-	370.195	5.088
Bağ Bahçe	-	-	55.855
Basılı Yayınlar	-	3.904.500	6.599.000
Beslenme, Gıda ve Mutfak Cihaz ve Aletleri	159.538	850.532	75.992
Bilgisayar Çevre Birimleri	467.754	1.140.156	1.964.385
Bilgisayarlar ve Sunucular	1.512.917	1.416.561	2.932.034
Büro Mobilyaları	6.411.480	67.318.092	7.103.816
Derslik Süslemeleri	64.848	767.770	76.576
Diğer	36.905.530	112.223.194	65.723.723
Diğer Büro Makineleri ve Aletleri	2.863	429.350	56.582
Diğer Spor Amaçlı Kullanılan Demirbaşlar	-	29.435	-
Diğer Tesis ve Sistemler	2.946.042	404.490	5.241.313
Doğa Sporlarında Kullanılan Demirbaşlar	-	18.262	649.302
Döşeme Demirbaşları	193.007	2.187.113	198.350
Duvarda Sergilenen Süs Eşyaları	570.313	365.736	-
Eğitim Mobilyaları ve Donanımları	158.452	45.545	-
Enerji Tesisleri	-	-	175.000
Göletler	577.219	-	55.609
Görsel ve İşitsel Kaynaklar	-	114.850	-
Görüntüleme, Bilgi Toplama ve Takip Sistemleri	-	-	69.987
Güç Elektroniği ve Basıncılı Makineler ile Aletleri	42.648	158.634	151.819
Güzel Sanat Eserleri	-	5.519.339	-
Haberleşme Cihazları	101.917	113.323	26.913
Hastanede Kullanılan Demirbaş Niteliğindeki Taşınır	28.401	1.709.340	-
Hizmet Binaları	30.105.521	29.553.679	14.494.552
İlköğretim Okulları	51.658.403	21.959.191	85.001.236
İnşaat Makineleri ve Aletleri	35.379	516.744	1.983
Kafeterya ve Yemekhane Mobilyaları	387.911	3.709.997	1.934.901
Kamu Konutları	543.389	-	-
Kanalizasyon Hatları	-	233.811	530.347
Kontrol ve Güvenlik Sistemleri	485.108	430.835	201.488
Koruyucu Giysi ve Malzemeler	43.201	427.887	-
Kurtarma Amaçlı Cihaz ve Aletler	231.410	173.124	-
Kütüphane Mobilyaları	1.022.617	1.833.619	306.418
Masa ve Sehpalarda Sergilenen Süs Eşyaları	-	-	4.530
Matbaacılıkta Kullanılan Makine ve Aletler	1.837	-	-

Mesire Yerleri	-	1.500.000	-
Mesleki Eğitim Merkezleri	-	-	105.711
Meydanlar	30.924	-	-
Misafirhane, Konaklama ve Barınma Amaçlı Mobilyalar	573.253	5.747.978	611.668
Müzeler,Sanat Galerileri	1.272.498	3.947.502	1.435.183
Müzik Aletleri ve Aksesuarları	450.183	845.829	780.436
Okul Bahçesi ve Oyun Demirbaşları	24.649	169.920	69.191
Orta Öğretim Okulları	14.446.908	2.243.837	14.377.827
Otoparklar	-	-	47.952
Öğrenmeyi Kolaylaştırıcı Ekipmanlar	4.659.204	82.077	-
Ölçüm, Tartı, Çizim Cihazları ve Aletleri	10.562	43.388	272.246
Parklar ve Yeşil Alanlar	-	-	150.066
Rekreasyon Alanları	-	-	50.177
Sağlık Ocakları	5.458.049	2.829.945	-
Saha Sporlarında Kullanılan Demirbaşlar	-	1.182.716	-
Salon Sporlarında Kullanılan Demirbaşlar	260.350	1.134.536	1.941.791
Seminer ve Sunum Amaçlı Ürünler	-	219.038	-
Sergileme ve Tanıtım Amaçlı Taşınırlar	4.936	1.779.709	-
Ses, Görüntü ve Sunum Cihazları	454.960	2.074.805	3.696.945
Seyahat, Muhafaza ve Taşıma Amaçlı Demirbaş Niteliğindeki Taşınırlar	-	19.474	-
Seyyar Kulübe, Kabin, Büfe ve Kafesler	-	394.239	-
Seyyar Tanklar ve Tüpler	-	23.297	-
Spor Amaçlı Kullanılan Cihaz ve Aletler	111.579	-	-
Spor Sahaları	97.316	-	-
Su İsale Hatları	3.424.127	5.485.150	3.268.000
Su Kuyuları	3.500.908	8.603.218	2.458.031
Sulama Kanalları	-	-	4.697.084
Tarım ve Ormancılık Makineleri	324.909	46.646	6.910
Tarla	-	-	377.899
Teksir ve Çoğaltma Makineleri	-	22.633	51.267
Temsil ve Tören Demirbaşları	37.275	3.852.985	647.264
Vitrinde Sergilenen Süs Eşyaları	33.254	6.846	-
Yangın Söndürme ve Tedbir Cihaz ve Araçları	20.617	5.813	5.170
Yemek Hazırlama Ekipmanları	412.241	177.133	77.382
Yemek, Servis ve Çatal-Bıçak Takımları	-	11.000	-
Yıkama, Temizleme ve Ütipleme Cihaz ve Araçları	346.495	87.341	119.148
Yollar	9.819.488	14.442.971	23.231.120
Yük Taşıma Araçları	-	-	81.538
E-)Mali Olmayan Duran Varlık Satışları			
Arazi Taşıtları	-	563.640	-
Arsalar	10.000	27.351.155	112.800
Dükkan ve İşyeri	874.090	-	-
Otomobiller	95.950	-	-
Tarla	97.600	-	-
Yolcu Taşıma Araçları	-	30.170	-
Yük Taşıma Araçları	38.940	-	-
F-)Yatırımlardan Sağlanan Net Nakit Çıkışı (E-D)	188.390.550	301.679.601	- 276.151.567
G-)Nakit Açık / Fazlası (C+F)	1.623.216.660	1.829.028.184	2.356.246.007
Finansman Faaliyetlerinden Sağlanan Nakit Akımlar			
H-)Nakit Dışında Net Mali Varlık Edinimleri	301.324.143	467.215.444	477.233.183
Ana Okulları	215.028	2.890.138	21.057.471

Araştırma ve Üretim Amaçlı Cihazları ve Aletleri	58.009	404.601	-
Arsalar	8.168.892	10.194.988	2.551.197
Atölye Makineleri ve Aletleri	632.813	1.229.513	458.891
Aydınlatma Cihazları	-	370.195	5.088
Bağ Bahçe	-	-	55.855
Basılı Yayınlar	-	3.904.500	6.599.000
Beslenme, Gıda ve Mutfak Cihaz ve Aletleri	159.538	850.532	75.992
Bilgisayar Çevre Birimleri	467.754	1.140.156	1.964.385
Bilgisayarlar ve Sunucular	1.512.917	1.416.561	2.932.034
Büro Mobilyaları	6.411.480	67.318.092	7.103.816
Derslik Süslemeleri	64.848	767.770	76.576
Diğer	36.905.530	112.223.194	65.723.723
Diğer Büro Makineleri ve Aletleri	2.863	429.350	56.582
Diğer Spor Amaçlı Kullanılan Demirbaşlar	-	29.435	-
Diğer Tesis ve Sistemler	2.946.042	404.490	5.241.313
Doğa Sporlarında Kullanılan Demirbaşlar	-	18.262	649.302
Döşeme Demirbaşları	193.007	2.187.113	198.350
Duvarda Sergilenen Süs Eşyaları	570.313	365.736	-
Eğitim Mobilyaları ve Donanımları	158.452	45.545	-
Enerji Tesisleri	-	-	175.000
Göletler	577.219	-	55.609
Görsel ve İşitsel Kaynaklar	-	114.850	-
Görüntüleme, Bilgi Toplama ve Takip Sistemleri	-	-	69.987
Güç Elektroniği ve Basınçlı Makineler ile Aletleri	42.648	158.634	151.819
Güzel Sanat Eserleri	-	5.519.339	-
Haberleşme Cihazları	101.917	113.323	26.913
Hastanede Kullanılan Demirbaş Niteliğindeki Taşınır	28.401	1.709.340	-
Hizmet Binaları	30.105.521	29.553.679	14.494.552
İlköğretim Okulları	51.658.403	21.959.191	85.001.236
İnşaat Makineleri ve Aletleri	35.379	516.744	1.983
Kafeterya ve Yemekhane Mobilyaları	387.911	3.709.997	1.934.901
Kamu Konutları	543.389	-	-
Kanalizasyon Hatları	-	233.811	530.347
Kontrol ve Güvenlik Sistemleri	485.108	430.835	201.488
Koruyucu Giysi ve Malzemeler	43.201	427.887	-
Kurtarma Amaçlı Cihaz ve Aletler	231.410	173.124	-
Kütüphane Mobilyaları	1.022.617	1.833.619	306.418
Masa ve Sehpalarda Sergilenen Süs Eşyaları	-	-	4.530
Matbaacılıkta Kullanılan Makine ve Aletler	1.837	-	-
Mesire Yerleri	-	1.500.000	-
Mesleki Eğitim Merkezleri	-	-	105.711
Meydanlar	30.924	-	-
Misafirhane, Konaklama ve Barınma Amaçlı Mobilyalar	573.253	5.747.978	611.668
Müzeler, Sanat Galerileri	1.272.498	3.947.502	1.435.183
Müzik Aletleri ve Aksesuarları	450.183	845.829	780.436
Okul Bahçesi ve Oyun Demirbaşları	24.649	169.920	69.191
Orta Öğretim Okulları	14.446.908	2.243.837	14.377.827
Otoparklar	-	-	47.952
Öğrenmeyi Kolaylaştırıcı Ekipmanlar	4.659.204	82.077	-
Ölçüm, Tartı, Çizim Cihazları ve Aletleri	10.562	43.388	272.246
Parklar ve Yeşil Alanlar	-	-	150.066
Rekreasyon Alanları	-	-	50.177
Sağlık Ocakları	5.458.049	2.829.945	-
Saha Sporlarında Kullanılan Demirbaşlar	-	1.182.716	-
Salon Sporlarında Kullanılan Demirbaşlar	260.350	1.134.536	1.941.791
Seminer ve Sunum Amaçlı Ürünler	-	219.038	-
Sergileme ve Tanıtım Amaçlı Taşınır	4.936	1.779.709	-

Ses, Görüntü ve Sunum Cihazları	454.960	2.074.805	3.696.945
Seyahat, Muhafaza ve Taşıma Amaçlı Demirbaş Niteliğindeki Taşınır	-	19.474	-
Seyyar Kulübe, Kabin, Büfe ve Kafesler	-	394.239	-
Seyyar Tanklar ve Tüpler	-	23.297	-
Spor Amaçlı Kullanılan Cihaz ve Aletler	111.579	-	-
Spor Sahaları	97.316	-	-
Su İsale Hatları	3.424.127	5.485.150	3.268.000
Su Kuyuları	3.500.908	8.603.218	2.458.031
Sulama Kanalları	-	-	4.697.084
Tarım ve Ormancılık Makineleri	324.909	46.646	6.910
Tarla	-	-	377.899
Tekser ve Çoğaltma Makineleri	-	22.633	51.267
Temsil ve Tören Demirbaşları	37.275	3.852.985	647.264
Vitrinde Sergilenen Süs Eşyaları	33.254	6.846	-
Yangın Söndürme ve Tedbir Cihaz ve Araçları	20.617	5.813	5.170
Yemek Hazırlama Ekipmanları	412.241	177.133	77.382
Yemek, Servis ve Çatal-Bıçak Takımları	-	11.000	-
Yıkama, Temizleme ve Ütöleme Cihaz ve Araçları	346.495	87.341	119.148
Yollar	9.819.488	14.442.971	23.231.120
Yük Taşıma Araçları	-	-	81.538
I-Net Yabancı Kaynak Artışları			
% 100 Artış Kesenekleri Devlet Katkısı	1.599	1.599	3
2/10 Oranında KDV Tevkifatı	62	62	2.840
5/10 Oranında KDV Tevkifatı	47.497	53.950	62.523
5510 Sayılı Kanunun Geçici 68.Md.'si Uyarınca Yapılan Kesintiler	90.396	138.811	172.165
7/10 Oranında KDV Tevkifatı	1.986	60.344	112.946
Afet ve Acil Durum Harcamalarına Aktarılan Tutarlar	5	5	5
Belediye ve Özel İdare Çalışanları Birliği Sendikası	10.532	7.848	7.971
Büro Çalışanları Hak Sendikası (Büro Hak-Sen)	859	859	-
Diğer	16.795	16.795	-
Diğer Çeşitli Emanetler	6.777.869	4.204.384	8.601.439
Diğer Fazla ve Yersiz Tahsilat	52.956	18.090	18.090
Diğer İhbar ve Kıdem Tazminatı Karşılıkları	27.143.237	19.667.063	27.310.466
Diğer Katma Değer Vergisi Kesintileri	841	-	-
Diğer Serbest Meslek İşleri Dolayısıyla Yapılan Ödemelerden Tevkifatlar	31.510	36.160	42.152
Diğer Ücretler İle Ücret Sayılan Ödemelerden Yapılan Tevkifatlar	1.165.070	1.214.116	1.812.934
Diğerleri	431.778	249.222	136.566
Geçici teminatlar	319.718	450.460	554.175
Gelir Vergisi Kanununun 94/3 md. Göre Yapılan Tevkifatlar	183.016	130.824	1.643.654
Genel Sağlık Sigortası Primi	42.627	64.428	63.963
% 100 Artış Kesenekleri	2.265	2.265	3
% 12 Genel Sağlık Sigortası Primi	1.403	3.894	7.252
% 16 Aylık Aidat Kesintisi	163	14.918	302
% 20 Aylık Aidatı Devlet Katkısı	52.606	53.586	437
% 25 Giriş Aidatı Devlet Katkısı	639	639	-
% 25 Giriş Aidatı Kesintisi	27.214	6.765	-
3/10 Oranında KDV Tevkifatı	536.616	-	-
4/10 Oranında KDV Tevkifatı	-	954.915	3.101.437
9/10 Oranında KDV Tevkifatı	44.237	44.192	223.503
Alınan Diğer Depozito ve Teminatlar	3.555.550	4.511.551	3.489.905
Asgari Ücretlilerden Yapılan Tevkifatlar	2.607	-	-
Avukatlık Ücretleri	77.681	1.399	128.207
Cari Yıla (N) Ait Borçlar	68.143	19.810	-
Diğer Bankalardan Alınan Krediler	-	14.000.000	12.105.292
Diğer İşçi Sendikaları	3.159	3.159	3.159
Diğer Ödemelere Ait Damga Vergisi	260.311	259.604	684.223
Diğerleri	13.034	13.656	12.588

Doğu Anadolu Bölge Kalkınma İdaresi (D A P)	120	120	120
Ek Kesin Teminatlar	1.518.486	1.488.134	2.467.264
Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdareleri	6.000	-	-
İhale Kararlarına Ait Damga Vergisi	17.934	13.524	36.125
İller Bankasından Alınan Krediler	46.141.212	68.347.583	127.007.720
Genel Sağlık Sigortası Primi	8.553	8.553	-
Genel Sağlık Sigortası Primi	1.166	1.166	1
Genel Sağlık Sigortası Primi	40.663	40.663	-
GVK. 18. Md. Kapsamına Giren Serbest Meslek İşleri Dolayısıyla Yapılan Ödemelerden Tevkifatlar	-	71.002	58.325
HAK-İŞ	218	218	218
İşçi Sendika Üye Dayanışma Aidatları	5.096	5.096	5.096
İşçilerden Yapılan Kesintiler	467	467	-
Kefalet Aidatı Aylık Keseneği	1.032	1.032	1.032
Kişİ Borcu	1.618	1.618	1.618
Kişilere Ait Diğer Emanetler	53.139	74.345	66.989
Malüllük,Yaşlılık ve Emeklilik Primi	-	266.352	266.352
Müteahhitlere Hakedişlerinden Yapılan Sigorta Primi ve Gecikme Cezaları	4.604	4.604	4.406
Ödenecek Diğer Vergiler	50	50	50
Ödenecek Katma Değer Vergisi	6.890	-	-
Ödenmemiş Sigorta Prim Kesintisi	842	842	-
Personele Ait Emanetler	7.822	3.707	3.839
Sözleşmeye Ait Damga Vergisi	426	859	3.219
Ücret ve Ücret Sayılan Ödemelere Ait Damga Vergisi	90.286	74.791	64.089
Vergi Borcu	603	123	-
İşsizlik Sigortası Primi-İşçi	133.500	75.962	229.959
İşsizlik Sigortası Primi-İşveren	244.752	223.316	522.264
İştirakçilerden Tahsil Edilen Cezalar	1.455	1.455	1.455
Kesin Teminatlar	1.616.807	1.885.395	2.177.639
Kısa Vadeli Sigorta Kolları Primi	60.729	60.729	-
Koop-İŞ Sendikası	1.496	1.496	1.496
Kültür Varlıkları Faiz Geliri	191.100	207.017	-
Mahalli İdareler	17.490.043	14.720.108	6.132.286
Malüllük,Yaşlılık ve Emeklilik Primi	363.521	598.221	734.810
Malüllük,Yaşlılık ve Emeklilik Primi	519.787	371.733	240.411
Malüllük,Yaşlılık ve Emeklilik Primi	166	166	-
Memur Sendika Üye Dayanışma Aidatları	6.108	8.758	8.799
Normal İcra Kesintisi	30.303	32.304	59.115
Özel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdareleri	-	220	18.470
Sosyal Güvenlik Kurumları	1	1	1
Tabiat ve Kültür Varlıkları Hesabı	2.275.525	2.790.770	530.070
Türk Yerel Hizmet Sendikası	1.496	1.483	1.483
TÜRK-İŞ	1.390	1.390	1.390
Vergi Gelirlerinden Yapılacak İadeler	135	135	135
Yerel Yönetim Çalışanları Hak Sendikası (Yerel Hak-Sen)	1	1	1
Yol İş Sendikası	7.490	-	24.372
K-)Finansman Faaliyetlerinden Sağlanan Net	77.690.117	192.033.688	- 75.295.550
L-)Nakit Stokundaki Net Değişim (G+K)	1.545.526.543	1.636.994.497	2.280.950.457

4-İÇ BORÇ DEĞİŞİM TABLOSU

(3 YILLIK)

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		İç Borcun Niteliği	2019	2021	2022
	Kod1	Kod2				
400	01	01	İller Bankasından Alınan Krediler	74.744.351	46.141.212	68.347.582,67
400	02	01	Diğer Bankalardan Alınan Krediler			14.000.000,00
			İç Borç Toplamı:	74.744.351	46.141.212	82.347.582,67

NOT: Dış Borç Ve Kredi Kullanılmamış Olup Akredif Hesabı Bulunmamaktadır.

5-MALİ YÜKÜMLÜLÜKLER GENEL TABLOSU

(Son 3 Yıllık)

Hesap Kodu	Mali Varlığın Türü	Dön. Son. Deg	Dön. Son. Deg	Dön. Son. Deg
120.03.01.02.54	Ekonomik Hizmetlere İlişkin Gelirler	-	-	14.115,75
120.03.01.02.99	Diğer hizmet gelirleri	-	-	-
120.03.06.01.99	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	- 140.311,22	- 265.198,45	- 145.710,18
120.05.02.08.51	Maden İşletmelerinden Alınan Paylar	- 58.222,50	- 120,01	-
121.01.06.09.99	Diğer Harçlar	- 1.399,00	- 1.399,00	- 1.399,00
121.03.01.02.54	Ekonomik Hizmetlere İlişkin Gelirler	-	-	-
121.03.06.01.01	Lojman Kira Gelirleri	- 2.313,00	- 4.868,00	- 9.055,22
121.05.03.02.99	Diğer İdari Para Cezaları	-	-	46.268,67
122.03.06.01.99	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	-	-	-
126.01	Verilen Depozitolar	- 73.647,72	- 73.647,72	- 73.647,72
126.02	Verilen Teminatlar	- 16.890,00	- 57.918,20	- 185.323,90
240.01.01	Sermaye Payı Oranı % 10 'a Kadar Olanlar	- 24.624.396,13	- 29.096.747,99	- 37.681.689,52
120.03.06.01.01	Lojman Kira Gelirleri	- 12.113,88	- 4.353,22	- 4.028,00
120.05.03.02.99	Diğer İdari Para Cezaları	-	-	752.707,74
121.03.06.01.99	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	- 3.533,73	- 3.533,73	- 34.530,13
121.05.02.08.51	Maden İşletmelerinden Alınan Paylar	-	- 58.222,50	- 58.342,51
226.01	Verilen Depozitolar	- 163.370,11	- 163.370,11	- 163.370,11
241.01.01	Sermaye Payı Oranı % 10 'a Kadar Olanlar	- 4.379.885,15	- 6.128.726,15	- 9.230.548,15
241.01.02	Sermaye Payı Oranı % 10-50 (Dahil) Arası Olanlar	- 6.353.508,36	- 7.519.178,80	- 7.968.552,86
241.01.03	Sermaye Payı Oranı % 50 'den Fazla Olanlar	- 30.861.254,16	- 54.561.254,16	- 151.426.753,60
	Mali Varlıklar Toplamı (A) :	- 66.690.844,96	- 97.938.538,04	- 207.796.043,06
330.01.02	Kesin Teminatlar	1.616.806,58	1.885.394,53	2.177.639,04
330.99	Alınan Diğer Depozito ve Teminatlar	3.555.550,45	4.511.551,33	3.489.904,63
333.01.01	Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdareleri	6.000,00	-	-
333.01.02	Özel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdareleri	-	220,35	18.470,44
333.01.03	Düzenleyici ve Denetleyici Kurumlar	-	-	-
333.01.04	Sosyal Güvenlik Kurumları	0,84	0,84	0,84
333.02.02	Hacizli Mallar Satışından Artan Paralar	-	-	-
333.02.06.01	Bütçe Gelirlerinden Yersiz Tahsilat	-	-	-
333.02.99	Kişilere Ait Diğer Emanetler	53.138,79	74.345,22	78.443,89
333.03.01	Normal İcra Kesintisi	30.303,21	32.303,74	59.114,97
333.03.02	Nafaka Kesintisi	-	-	-
333.03.03	Taahhütlü İcra Kesintisi	-	-	-
333.05	Niteliği Belli Olmayan Paralar	-	-	-
333.10.01.02	Memur Sendika Üye Dayanışma Aidatları	6.108,35	8.757,74	8.799,33
333.10.02.05	Yol İş Sendikası	7.490,25	-	24.372,28
333.10.02.10	Koop-İş Sendikası	1.496,21	1.496,21	1.496,21
333.10.02.12	HAK-İŞ	218,14	218,14	218,14
333.10.02.99	Diğer İşçi Sendikaları	3.158,53	3.158,53	3.158,53
333.10.03.01.02	Türk Haber Sendikası	-	-	-
333.10.03.01.06	Türk Ulaştırma Sendikası	-	-	-
333.10.03.01.10	Türk Büro Sendikası	-	-	-
333.10.03.01.80	Türk Yerel Hizmet Sendikası	1.495,59	1.483,18	1.483,18

333.10.03.08.01	Büro Çalışanları Hak Sendikası (Büro Hak-Sen)	858,96	858,96	858,96
333.22	Afet ve Acil Durum Harcamalarına Aktarılan Tutarlar	4,75	4,75	4,75
333.22.02	Doğu Anadolu Bölge Kalkınma İdaresi (D A P)	119,61	119,61	119,61
320.01	Cari Yıla (N) Ait Borçlar	68.143,28	19.809,84	-
330.01.01	Geçici teminatlar	319.718,14	450.460,07	554.175,28
330.01.03	Ek Kesin Teminatlar	1.518.486,30	1.488.134,46	2.467.263,53
333.01.05	Mahalli İdareler	17.490.043,26	14.720.108,13	6.698.947,88
333.01.99	Diğerleri	431.777,57	249.222,17	361.362,62
333.02.03.03	Vergi Gelirlerinden Yapılacak İadeler	134,86	134,86	134,86
333.02.05	Avukatlık Ücretleri	77.680,69	1.398,64	128.207,02
333.02.06.02	Diğer Fazla ve Yersiz Tahsilat	52.956,48	18.089,77	18.089,77
333.02.07	Personele Ait Emanetler	7.821,89	3.706,64	3.839,01
333.06	Eczanelere Yapılacak % 20 Katkı Payı Tahsilatı	-	-	-
333.09.01	Vergi Borcu	602,94	122,94	122,94
333.09.02	Kişİ Borcu	1.618,00	1.618,00	1.618,00
333.09.99	Diğer	16.795,02	16.795,02	16.795,02
333.10.01.01	İşçi Sendika Üye Dayanışma Aidatları	5.095,51	5.095,51	5.095,51
333.10.02.01	TÜRK-İŞ	1.389,75	1.389,75	1.389,75
333.10.03.03.06	Belediye ve Özel İdare Çalışanları Birliği Sendikası	10.531,71	7.848,34	7.971,06
333.10.03.08.80	Yerel Yönetim Çalışanları Hak Sendikası (Yerel Hak-Sen)	0,83	0,83	0,83
333.12.09	Diğer Hibeler	-	-	-
333.22.01	Tabiat ve Kültür Varlıkları Hesabı	2.275.525,22	2.790.770,01	524.636,40
333.22.04	Kültür Varlıkları Faiz Geliri	191.100,35	207.017,37	5.433,16
333.98	5510 Sayılı Kanunun Geçici 68.Md.'si Uyarınca Yapılan Kesintiler	90.396,15	138.811,15	172.164,70
333.99	Diğer Emanetler	-	-	-
333.99.99	Diğer Çeşitli Emanetler	6.777.869,08	4.204.383,87	11.697.736,80
360.01.01.01	Asgari Ücretlilerden Yapılan Tevkifatlar	2.606,85	-	-
360.01.01.02	Diğer Ücretler İle Ücret Sayılan Ödemelerden Yapılan Tevkifatlar	1.165.070,36	1.214.115,99	1.814.416,86
360.01.02.01	GVK. 18. Md. Kapsamına Giren Serbest Meslek İşleri Dolayısıyla Yapılan Ödemelerden Tevkifatlar	-	71.002,42	58.325,31
360.01.02.02	Diğer Serbest Meslek İşleri Dolayısıyla Yapılan Ödemelerden Tevkifatlar	31.510,45	36.160,03	42.152,21
360.01.03	Gelir Vergisi Kanununun 94/3 md. Göre Yapılan Tevkifatlar	183.015,77	130.824,33	1.643.654,19
360.03.09	Diğer Ödemelere Ait Damga Vergisi	260.311,23	259.603,65	685.607,43
360.04.01	Ödenecek Katma Değer Vergisi	6.890,00	-	-
360.04.02.02	1/3 Oranında KDV Tevkifatı	-	-	-
360.01.04	Gelir Vergisi Kanununun 94/4 md. Göre Yapılan Tevkifatlar	-	-	-
360.03.01	Ücret ve Ücret Sayılan Ödemelere Ait Damga Vergisi	90.285,50	74.791,16	64.379,75
360.03.02	Sözleşmeye Ait Damga Vergisi	426,13	859,23	3.219,40
360.03.03	İhale Kararlarına Ait Damga Vergisi	17.934,40	13.523,83	36.124,58
360.04.02.01	1/2 Oranında KDV Tevkifatı	-	-	-
360.04.02.07	2/10 Oranında KDV Tevkifatı	62,16	62,16	2.839,56
360.04.02.11	3/10 Oranında KDV Tevkifatı	536.615,89	-	-
360.04.02.12	4/10 Oranında KDV Tevkifatı	-	954.915,13	3.101.436,73
361.01.01.02	% 25 Giriş Aidatı Kesintisi	27.214,40	6.764,62	-
361.01.02.01	% 20 Aylık Aidatı Devlet Katkısı	52.605,76	53.586,26	436,61
361.01.02.02	% 25 Giriş Aidatı Devlet Katkısı	638,85	638,85	638,85
361.01.02.04	% 12 Genel Sağlık Sigortası Primi	1.403,30	3.893,69	7.252,40
361.01.03	İştirakçilerden Tahsil Edilen Cezalar	-	-	-
361.02.01.01	SSK Primi - İşçi	-	-	-
361.02.01.02	SSK Primi - İşveren	-	-	-

361.10.01.01.01	Malüllük,Yaşlılık ve Emeklilik Primi	363.521,35	598.221,42	734.809,72
361.10.01.01.02	Genel Sağlık Sigortası Primi	42.626,89	64.428,39	63.962,56
361.10.01.02	Genel Sağlık Sigortası Primi	-	-	-
361.10.02.01.01	Malüllük,Yaşlılık ve Emeklilik Primi	-	266.351,53	266.351,53
361.10.02.03	Geçmiş Yıllar Primleri	-	-	-
361.10.02.03	Genel Sağlık Sigortası Primi	-	-	-
361.99.02	Müteahhitlere Hakkedişlerinden Yapılan Sigorta Primi ve Gecikme Cezaları	4.603,66	4.603,66	4.603,66
361.99.03	Ödenmemiş Sigorta Prim Kesintisi	841,98	841,98	841,98
361.99.99	Diğerleri	13.034,15	13.655,99	12.587,99
362.01.02.01	İşsizlik Sigortası Primi-İşçi	133.500,35	75.961,58	229.959,05
360.04.02.06	9/10 Oranında KDV Tevkifatı	44.237,22	44.192,45	224.123,66
360.04.02.08	5/10 Oranında KDV Tevkifatı	47.496,60	53.950,29	62.522,91
360.04.02.09	7/10 Oranında KDV Tevkifatı	1.986,40	60.343,53	112.946,40
360.04.09	Diğer Katma Değer Vergisi Kesintileri	841,10	-	-
360.19.99	Ödenecek Diğer Vergiler	50,00	50,00	50,00
361.01.01.01	% 16 Aylık Aidat Kesintisi	163,33	14.918,07	302,15
361.01.01.03	% 100 Artış Kesenekleri	2.264,62	2.264,62	2.264,62
361.01.02.03	% 100 Artış Kesenekleri Devlet Katkısı	1.598,73	1.598,73	1.598,73
361.10.01.02.01	Malüllük,Yaşlılık ve Emeklilik Primi	519.786,95	371.732,98	240.411,28
361.10.01.02.02	Kısa Vadeli Sigorta Kolları Primi	60.728,53	60.728,53	60.728,53
361.10.01.02.03	Genel Sağlık Sigortası Primi	8.553,27	8.553,27	8.553,27
361.10.02.01.02	Genel Sağlık Sigortası Primi	1.166,04	1.166,04	1.166,04
361.10.02.02.01	Malüllük,Yaşlılık ve Emeklilik Primi	165,72	165,72	165,72
361.10.02.02.03	Genel Sağlık Sigortası Primi	40.662,78	40.662,78	40.662,78
361.11	Hizmet Borçlanması Keseneği	-	-	-
361.98.01	İşçilerden Yapılan Kesintiler	466,92	466,92	466,92
361.99.01	İştirakçilerden Tahsil Edilen Cezalar	1.454,93	1.454,93	1.454,93
362.01.02.02	İşsizlik Sigortası Primi-İşveren	244.752,34	223.315,94	522.264,44
362.02.01	Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdareleri	-	-	-
362.02.04	Sosyal Güvenlik Kurumları	-	-	-
362.02.05	Mahalli İdareler	-	-	-
362.02.06.02	Kefalet Aidatı Aylık Keseneği	1.031,54	1.031,54	1.031,54
397.05	Stok Sayım Fazlalığı	-	-	-
400.01	İller Bankasından Alınan Krediler	46.141.212,08	68.347.582,67	131.973.304,92
400.02	Diğer Bankalardan Alınan Krediler	-	14.000.000,00	12.105.291,67
372.09	Diğer Kıdem Tazminatı Karşılıkları	-	-	6.926.244,41
472.09	Diğer İhbar ve Kıdem Tazminatı Karşılıkları	27.143.237,08	19.667.063,04	19.667.063,04
	Mali Yükümlülüğün Toplamı (B) :	111.817.012,90	137.590.878,45	195.402.798,45
	NET MALİ DEĞER (A-B)	- 99.023.446,97	- 225.803.119,41	- 403.198.841,51

6-BÜTÇELEŞEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU

6.1 Bütçeleşen Ve Gerçekleşen Tutarların Karşılaştırma Tablosu (Mahalli İdareler Bütçesi

TAHSİLATLAR	Bütçelenen Tutarlar		Gerçekleşen Tutar
	Bütçe Gelir Tahmini	Toplam Tahakkuk	
Vergi Gelirleri	1.305.000	2.187.758	2.168.829
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	2.360.000	5.005.275	4.762.590
Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	10	-	-
Diğer Gelirler	236.329.990	457.612.282	454.026.116
Sermaye Gelirleri	5.000	125.000.000	125.000.000
Red ve İadeler			
Toplam Tahsilatlar	240.000.000	464.930.317	461.082.536
ÖDEMELER	Bütçelenen Tutarlar		Gerçekleşen Tutar
	Bütçe Ödeneği	Nihai Ödenek (Toplam Ödenek)	
Personel Giderleri	30.491.000	42.456.146	42.426.614
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Prim Giderleri	4.483.000	5.933.267	5.930.377
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	91.643.681	212.247.135	197.184.628
Faiz Giderleri	4.393.000	14.162.428	14.162.428
Cari Transferler	7.887.897	3.382.289	862.212
Sermaye Giderleri	76.615.319	247.646.786	186.713.241
Sermaye Transferleri	12.486.103	22.591.765	22.591.765
Borç Verme Yedek Ödenekler	12.000.000	210	0
Toplam Ödemeler	240.000.000	548.420.025	469.871.263
NET TAHSİLATLAR / ÖDEMELER			0,98

6.2 Bütçelenen Ve Gerçekleşen Tutarların Karşılaştırma Tablosu (Şartlı Bağış ve Yardımlar Bütçesi)
(Finansman Türü: 08 –)

TAHSİLATLAR	Bütçelenen Tutarlar		Gerçekleşen Tutar
	Bütçe Gelir Tahmini	Toplam Tahakkuk	
Alınan Bağış ve Yard.İle Özel Gelirler	-	528.293.811	528.293.811
Toplam Tahsilatlar	-	528.293.811	528.293.811
ÖDEMELER	Bütçelenen Tutarlar		Gerçekleşen Tutar
	Geçen Yıllan Devir Ödeneği	Nihai Ödenek (Toplam Ödenek)	
Personel Giderleri	7.154.758	158.544.258	146.585.687
Sosyal Güvenlik Giderleri	0	29.805.214	29.805.214
Mal ve Hizmet Alım Gid.	3.983.145	57.949.381	37.534.047
Faiz Giderleri	0	0	0
Cari Transferler	857.096	2.818.000	0
Sermaye Giderleri	75.431.962	365.417.834	229.519.010
Sermaye Transferleri	0	1.186.085	1.186.085
Toplam Ödemeler	87.426.961	615.720.772	444.630.043
NET TAHSİLATLAR / ÖDEMELER		-	0,118

