



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

İSTANBUL EYÜP BELEDİYESİ
2015 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2016

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	3
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	4
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	5
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	7
8.	EKLER.....	12

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Eyüp Belediyesi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu'na tabi olup, mali iş ve işlemlerini bu Kanuna uygun olarak yürütmektedir. Kurum mali işlemlerin muhasebeleştirilmesinde Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine tabidir. Kurumun kullanmış olduğu muhasebe sistemi tahakkuk esaslı devlet muhasebesi sistemidir.

Eyüp Belediyesi'nin son 3 yıllık bütçe gelir ve giderlerinin ekonomik sınıflandırmaya göre verileri aşağıda yer alan tablolardaki gibidir.

Tablo 1: 2013-2015 Yılları Bütçe Giderleri

	BÜTÇE GİDERLERİ	2013(TL)	2014(TL)	2015(TL)
1	Personel Giderleri	23.103.968,45	25.290.338,50	24.889.747,00
2	Sosyal Güvenlik Giderleri	3.591.762,30	3.640.931,98	3.504.486,81
3	Mal ve Hizmet Alımları	91.581.765,26	121.003.523,23	149.184.132,01
4	Faiz Giderleri	633.441,14	811.248,28	1.109.014,11
5	Cari Transferler	10.771.958,77	13.223.198,13	12.496.148,06
6	Sermaye Giderleri	55.560.351,13	50.689.049,58	47.829.241,70
7	Sermaye Transferleri	0,00	0,00	0,00
	TOPLAM:	185.243.247,08	214.658.289,70	239.012.769,69

Tablo 2: 2013-2015 Yılları Bütçe Gelirleri

	BÜTÇE GELİRLERİ	2013(TL)	2014(TL)	2015(TL)
1	Vergi Gelirleri	69.127.012,66	60.340.293,50	71.840.661,59
2	Sosyal Güvenlik Gelirleri	0,00	0,00	0,00
3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	50.878.689,78	32.638.955,17	46.926.773,75
4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	11.274.506,47	3.762.875,07	64.500,00
5	Diğer Gelirler	51.918.181,02	60.539.714,18	66.698.451,46

6	Sermaye Gelirleri	4.988.014,70	4.359.669,55	288.077,00
	TOPLAM:	188.186.404,63	161.641.507,47	185.818.463,80
8	Bütçe Gelirlerinden Ret ve İadeler Toplamı(-)	-321.132,25	-132.600,84	-218.873,63
9	Merkezi İdare Vergi Gelirlerinden Alınan Paylar(Diğer Gelirler İçinde Yer Alıyor)	46.550.461,39	52.831.894,42	61.179.261,70
	NET GELİR TOPLAMI:	187.865.272,38	161.508.906,63	185.599.590,17

Eyüp Belediyesi'nin son 3 yıllık gelir, gider bütçe tahmini ve gerçekleştirmeleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 3:

YILLARA GÖRE BÜTÇE DEĞERLENDİRMESİ				
Bütçe Yılı	Gider Bütçesi(TL)	Gerçekleşen Gider Bütçesi(TL)	Gelir Bütçesi(TL)	Gerçekleşen Gelir Bütçesi(TL)
2015	290.000.000,00	239.012.769,69	275.500.000,00	185.599.590,17
2014	266.000.000,00	214.658.289,70	250.000.000,00	161.508.906,63
2013	224.200.000,00	185.243.247,08	209.200.000,00	187.865.272,38

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar” ın 5 inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile Usul ve Esasların 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,

- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- Taşınır hesabı icmal cetveli,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu,

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki

düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: 258 - Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının Kullanılmaması

Kurum 2015 Yılı mali tablolarının ve yapım işlerine ait ödeme emri belgelerinin incelenmesi neticesinde, yapımı devam eden işlere ait tutarların 258 nolu Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına kaydedilmeden doğrudan ilgili maddi duran varlık hesabına kaydedildiği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı" başlıklı 180'inci maddesinde;

" Bu hesap, yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin; geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hallerde geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihte, diğer hallerde işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihte, ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılincaya kadar izlenmesi için kullanılır. " denilmektedir.

Bu doğrultuda ilgili mevzuatı gereği, yapımı devam eden işlere ait tutarların 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına kaydedilip, geçici kabulü yapıldıktan sonra ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılmasının doğru olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Yapımı devam eden işlere ait tutarların 258-Yapılmakta olan yatırımlar hesabında izlenilmesi, geçici kabulü yapıldıktan sonra Maddi Duran Varlıklar hesabına aktarılması ve Müdürlüğümüze bu konuda bilgi verilmesi hususunda Fen İşleri Müdürlüğüne yazı yazılmıştır." Denilmektedir.

Sonuç olarak Konu ile ilgili gerekli çalışmalara başlanmış olup, konunun müteakip yıl denetimlerinde takibi yapılacaktır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

İstanbul Eyüp Belediyesi 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı "Yapılmakta Olan Yatırımlar (258)" hesap alanı hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: 380 - Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı ve 480 - Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabının Kullanılmaması

Eyüp Belediyesi'nin 2015 yılı mali tablolarının incelenmesi sonucunda; peşin tahsil edilen kira gelirlerinin tamamının gelir hesabına kaydedilerek, 380 Gelecek Aylara Ait Gelirler/480-Gelecek Yıllara Ait Gelirler hesaplarının çalıştırılmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 380 Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabının açıklandığı "Hesabın niteliği" başlıklı 253'üncü maddesinde; *"(1) Bu hesap, içinde bulunulan dönemde veya daha önceki dönemlerde tahsil edilen ancak, takip eden aylara ait olan gelirlerin izlenmesi için kullanılır."*

"Hesaba ilişkin işlemler" başlıklı 254'üncü maddesinde de aynen;

"(1) Dönem sonunda, uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki gelecek yıllara ait gelirler hesabında yer alıp tahakkuk zamanına bir yıldan az süre kalan peşin tahsil edilmiş gelirler bu hesaba aktarılır." denilmektedir.

Aynı Yönetmelik'in 255'inci maddesinde ise hesaba yapılacak borç ve alacak kayıtları ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır.

Adı geçen Yönetmelik'in 480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler hesabının açıklandığı "Hesabın niteliği" başlıklı, 295'inci maddesinde;

"(1) Bu hesap, dönem içinde tahsil edilen ancak, gelecek yılların faaliyet hesaplarına ait olan gelirlerin izlenmesi için kullanılır."

"Hesaba ilişkin işlemler" başlıklı 296'ncı maddesinde ise;

"(1) Peşin tahsil edilen gelirlerden takip eden dönemlerde tahakkuk ettirilmesi gerekenler, ilgili oldukları yılda tahakkuk ettirilmek üzere bu hesapta izlenir."

"(2) Dönem sonunda, bu hesapta yer alıp tahakkuk zamanına bir yıldan az süre kalan peşin tahsil edilmiş gelirler, açılış kaydını takiben düzenlenecek muhasebe işlem fişi ile kısa vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki gelecek aylara ait gelirler hesabına aktarılır." denilmektedir.

Belediyenin, adı geçen Yönetmelik'in ilgili maddeleri gereğince, peşin olarak tahsil edilen toplam 504.500,00 TL kira gelirlerinin tamamının gelir hesabına alınması yerine, 2015 mali yılıyla ilişkili 170.083,38 TL'sinin 380 nolu Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabında, takip eden faaliyet dönemleriyle ilişkili 334.416,62 TL'sinin de 480 nolu Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabında izlenmesi gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Peşin tahsil edilen kira gelirlerinin 380 Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı ve 480 Gelecek Yıllara Ait gelirler hesabında izlenebilmesi için ilgilisi İşletme Müdürlüğüne yazı yazılmış; tarafımıza bilgi verilmesi istenilmiştir." Denilmektedir.

Sonuç olarak Konu ile ilgili gerekli çalışmalara başlanmış olup, konunun müteakip yıl denetimlerinde takibi yapılacaktır.

BULGU 2: Aralık Ayı Memur Maaşlarının 162 - Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabında İzlenmemesi

Eyüp Belediyesince 2015 Yılı Aralık ayında yapılan memur maaş ve ücret ödemelerinin 2016 Yılı 01-14 Ocak dönemine karşılık gelen kısmının 630 Giderler Hesabının kullanılarak muhasebeleştirildiği tespit edilmiştir.

08.06.2005 tarih ve 25839 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 5'inci maddesinde tanımlanan "Temel Kavramlar" arasında yer alan dönemsellik ilkesi; kamu idarelerinin faaliyetlerinin, belirli dönemlerde raporlanmasını ve her dönemin faaliyet sonuçlarının diğer dönemlerden bağımsız olarak saptanmasını ifade etmektedir.

Ayrıca, 10.03.2006 tarih ve 26104 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 162 No.lu Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabına ilişkin işlemleri düzenleyen 118'inci maddesinde dönemsellik ilkesinin de gereği olarak; Aralık ayının 15'inde yapılan maaş ve ücret ödemelerinin ertesi yıl 01-14 Ocak dönemine karşılık gelen tutarlarının bu hesapta izleneceği, yeni mali yılda bu tutarların, düzenlenecek ödeme emri ile bütçe giderleri hesabına aktarılacağı ve bu tutarlar yeni yıl bütçesi ödeneklerinden karşılanacağından, avans olarak verildiği yıldan herhangi bir ödenek devri yapılmayacağı hüküm altına alınmıştır. Aynı Yönetmelik'in hesabın işleyişini düzenleyen 119'uncu maddesinde ise hesaba ilişkin muhasebe kayıtları ayrıntılı olarak açıklanmıştır.

Bu nedenle; Eyüp Belediyesi'nce 2015 Yılı Aralık ayının 15'inde yapılan memur maaş ve ücret ödemelerinin 2016 Yılı'nın 01-14 Ocak dönemine karşılık gelen 467.343,00 TL tutarındaki kısmının Gider Hesabı yerine 162 Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı'nda izlenmesi gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Aralık ayı memur maaşlarının 01-14 Ocak dönemine karşılık gelen kısmının 162 Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabında izlenebilmesi hususunda; ilgili dönemin ayrı hesaplanması için İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğüne yazı yazılmıştır." Denilmektedir.

Sonuç olarak Konu ile ilgili gerekli çalışmalara başlanmış olup, konunun müteakip yıl denetimlerinde takibi yapılacaktır.

BULGU 3: 372-472- Kıdem Tazminatları Karşılıkları Hesaplarının Kullanılmaması

Kurumda çalışan 4857 sayılı İş Kanunu'na tabi işçilerin kıdem yılları esas alınarak İdare tarafından faaliyet dönemi ve sonraki dönemler olmak üzere vadelerine göre ayrılarak ödenmesi öngörülen kıdem tazminat tutarlarının 372 Kıdem Tazminatları Karşılıkları Hesabı ve 472 Kıdem Tazminatı Karşılıkları Hesabında izlenmediği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı" başlıklı 248'inci maddesinde; "*Bu hesap, belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan ve faaliyet dönemi içinde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılır.*"

Adı geçen Yönetmelik'in; "472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı" başlıklı 290'ıncı maddesinde de aynen; "*Bu hesap, belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan uzun vadeli kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılır.*" denilmektedir.

Mevzuat hükümleri çerçevesinde kurum bünyesinde çalışan 4857 sayılı İş Kanunu'na tabi işçilere ödenmesi öngörülen kıdem tazminat tutarlarının 372 Kıdem Tazminatları Karşılıkları Hesabı ve 472 Kıdem Tazminatı Karşılıkları Hesabında izlenmesi gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "4857 sayılı İş Kanunu'na tabi işçi personellerin kıdem tazminat tutarlarının 372 ve 472 nolu hesaplarda izlenebilmesi hususunda; İnsan Kaynakları

ve Eğitim Müdürlüğünde hesaplamaların yapılarak Müdürlüğümüze bildirilmesi hususunda yazı yazılmıştır.” Denilmektedir.

Sonuç olarak Konu ile ilgili gerekli çalışmalara başlanmış olup, konunun müteakip yıl denetimlerinde takibi yapılacaktır.

BULGU 4: Taşınır Yönetim Hesabı ile Taşınır Kesin Hesabının Hazırlanmaması

İdarenin taşınır hesaplarının incelenmesi sonucunda, Taşınır Yönetim Hesabı ile Taşınır Kesin Hesabı'nın hazırlanmadığı görülmüştür.

Bakanlar Kurulu'nun 28.12.2006 tarih ve 2006/11545 sayılı Kararı'na istinaden 18.01.2007 tarih ve 26407 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Taşınır Mal Yönetmeliği'nin “Sorumluluk” başlıklı 5'inci maddesinin 1'inci fıkrasında, “(1) *Harcama yetkilileri taşınırların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak edinilmesinden, kullanılmasından, kontrolünden, kayıtlarının bu Yönetmelikte belirtilen esas ve usullere göre saydam ve erişilebilir şekilde tutulmasını sağlamaktan ve taşınır yönetim hesabını ilgili mercilere göndermekten sorumludur. Harcama yetkilileri taşınır kayıtlarının bu Yönetmelik hükümlerine uygun olarak tutulması ve taşınır yönetim hesabının ilgili mercilere gönderilmesi sorumluluğunu taşınır kayıt ve kontrol yetkilileri aracılığıyla yerine getirir.*” denilmektedir.

Adı geçen Yönetmelik'in “*Taşınır yönetim hesabı*” başlıklı 34'üncü maddesinin 1'inci fıkrasında, “*Kanunun kaynakların kullanılması ve yönetilmesi konusunda harcama birimi ve harcama yetkililerine yüklediği sorumluluğun gereği olarak taşınır yönetim hesabı, taşınır kayıt ve kontrol yetkilisi tarafından harcama birimleri itibarıyla hazırlanır. Taşınır yönetim hesabında; önceki yıldan devredilen, yılı içinde giren, çıkan ve ertesi yıla devredilen taşınırlar ile yıl sonu sayımında bulunan fazla ve noksanlar gösterilir.*” denilmekte; 3'üncü fıkrasında da, taşınır yönetim hesabının taşınır kayıt kontrol yetkililerince harcama birimleri itibarıyla hazırlanacağı ifade edilmiştir.

Aynı Yönetmelik'in “*Taşınır kesin hesabı*” başlıklı 35'inci maddesinin 1'inci fıkrasında; “*Kamu idarelerinin taşınır kesin hesabı merkezde, dış temsilcilikler ile merkez ve taşra harcama birimleri itibarıyla düzenlenen Harcama Birimi Taşınır Yönetim Hesabı Cetvelleri konsolide edilmek suretiyle taşınır konsolide görevlilerince hazırlanır.*” denilmektedir.

Taşınır Mal Yönetmeliği hükümlerine göre; harcama birimleri itibariyle hazırlanması gereken Taşınır Yönetim Hesabı'nın ve buna dayanılarak hazırlanması gereken Taşınır Kesin Hesabı'nın ilgili Yönetmelik hükümlerine göre hazırlanması gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Taşınır Yönetim Hesabı ile Taşınır Kesin Hesabı cetvellerinin oluşturulabilmesi için gerekli düzeltmelerin yapılması hususunda Bilgi İşlem Müdürlüğüne yazı yazılmıştır.” Denilmektedir.

Sonuç olarak Konu ile ilgili gerekli çalışmalara başlanmış olup, konunun müteakip yıl denetimlerinde takibi yapılacaktır.

8. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****İstanbul Eyüp Belediyesi 2015 Yıl Sonu Bilançosu**

AKTİF HESAPLAR		2015	PASİF HESAPLAR		2015
		TL			TL
I	DÖNEN VARLIKLAR	99.291.874,23	III	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	166.622.271,59
A	HAZIR DEĞERLER	2.956.113,94	A	KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	0,00
1	KASA HESABI	0,00	1	BANKA KREDİLERİ HESABI	0,00
2	ALINAN ÇEKLER HESABI	0,00	2	KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI	0,00
3	BANKA HESABI	1.194.284,21	3	CARİ YILDA ÖDENECEK TAHVİLLER HESABI	0,00
4	VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	-288,00	4	KISA VADELİ DİĞER İÇ MALİ BORÇLAR HESABI	0,00
5	PROJE ÖZEL HESABI	0,00	B	KISA VADELİ DIŞ MALİ BORÇLAR	0,00
6	DÖVİZ HESABI	0,00	1	CARİ YILDA ÖDENECEK DIŞ MALİ BORÇLAR HESABI	0,00
7	DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	C	FAALİYET BORÇLARI	106.689.427,33
8	DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI	0,00	1	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	106.689.427,33
9	BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	1.762.117,73	2	BÜTÇELEŞTİRİLECEK BORÇLAR HESABI	0,00
B	MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR	0,00	D	EMANET YABANCI KAYNAKLAR	44.682.429,02
1	MENKUL VARLIKLAR HESABI	0,00	1	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	6.974.906,20
2	DİĞER MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR HESABI	0,00	2	EMANETLER HESABI	37.707.522,82
C	FAALİYET ALACAKLARI	78.348.643,34	E	ALINAN AVANSLAR	0,00

1	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0,00	1	ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	0,00
2	GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	75.176.682,68	2	ALINAN DİĞER AVANSLAR HESABI	0,00
3	GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	3.169.832,14	F	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	15.250.415,24
4	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	2.128,52	1	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	-0,90
5	DİĞER FAALİYET ALACAKLARI HESABI	0,00	2	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	0,00
D	KURUM ALACAKLARI	0,00	3	FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TA	4.103.966,50
1	KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	0,00	4	KAMU İDARELERİ PAYLARI HESABI	187.256,18
2	TAKİPTEKİ KURUM ALACAKLARI HESABI	0,00	5	VADESİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	10.959.193,46
E	DİĞER ALACAKLAR	294.536,00	G	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	0,00
1	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	294.536,00	1	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	0,00
F	STOKLAR	17.585.988,69	2	DİĞER BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI HESABI	0,00
1	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	16.937.609,11	H	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKULARI	0,00
2	TİCARİ MALLAR HESABI	0,00	1	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI	0,00
3	DİĞER STOKLAR HESABI	648.379,58	2	GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	0,00
G	ÖN ÖDEMELER	0,00	I	DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00

1	İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00	1	HESAPLANAN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0,00
2	PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00	2	SAYIM FAZLALARI HESABI	0,00
3	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	0,00	3	DİĞER ÇEŞİTLİ KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	0,00
4	AKREDİTİFLER HESABI	0,00	IV	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	22.424.182,17
5	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER HESABI	0,00	A	UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	22.424.182,17
6	PROJE ÖZEL HESABINDAN VERİLEN AVANS VE AKREDİTİFLER HESABI	0,00	1	BANKA KREDİLERİ HESABI	22.424.182,17
7	DOĞRUDAN DIŞ PROJE KREDİ KULLANIMLARI AVANS VE AKREDİFLERİ HESABI	0,00	2	KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI	0,00
H	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	0,00	3	TAHVİLLER HESABI	0,00
1	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	0,00	4	UZUN VADELİ DİĞER İÇ MALİ BORÇLAR HESABI	0,00
I	DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	106.592,26	B	UZUN VADELİ DIŞ MALİ BORÇLAR	0,00
1	DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0,00	1	DIŞ MALİ BORÇLAR HESABI	0,00
2	İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	106.592,26	C	DİĞER BORÇLAR	0,00
3	SAYIM NOKSANLARI HESABI	0,00	1	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	0,00
II	DURAN VARLIKLAR	420.281.478,78	2	KAMUYA OLAN ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ BORÇLAR HESABI	0,00
A	MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR	0,00	D	ALINAN AVANSLAR	0,00

1	MENKUL VARLIKLAR HESABI	0,00	1	ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	0,00
2	DİĞER MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR HESABI	0,00	2	ALINAN DİĞER AVANSLAR HESABI	0,00
B	FAALİYET ALACAKLARI	551.089,16	E	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	0,00
1	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	551.089,16	1	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	0,00
2	GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	0,00	2	DİĞER BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI HESABI	0,00
3	DİĞER FAALİYET ALACAKLARI HESABI	0,00	F	GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	0,00
C	KURUM ALACAKLARI	0,00	1	GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI	0,00
1	KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	0,00	2	GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	0,00
D	MALİ DURAN VARLIKLAR	3.431.200,52	G	DİĞER UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00
1	MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	2.936.200,52	1	DİĞER UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	0,00
2	MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	495.000,00	V	ÖZKAYNAKLAR	330.526.899,25
E	MADDİ DURAN VARLIKLAR	416.299.189,10	A	NET DEĞER HESABI	329.305.011,18
1	ARAZİ VE ARSALAR HESABI	76.186.880,73	1	NET DEĞER HESABI	329.305.011,18
2	YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	100.797.969,34	B	DEĞER HAREKETLERİ	0,00
3	BİNALAR HESABI	233.690.542,72	C	YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI	0,00

4	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	1.860.220,14	1	YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI HESABI	0,00
5	TAŞITLAR HESABI	1.929.217,40	D	GEÇMİŞ YILLAR FAALİYET SONUÇLARI	152.964.976,11
6	DEMİRBAŞLAR HESABI	28.540.865,82	1	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	152.964.976,11
7	DİĞER MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	0,00	E	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-133.381.752,83
8	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-26.706.507,05	1	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-133.381.752,83
9	YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	0,00	F	DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	-18.361.335,21
10	YATIRIM AVANSLARI HESABI	0,00	1	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	0,00
F	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00	2	DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	-18.361.335,21
1	HAKLAR HESABI	2.639.326,47			
2	ÖZEL MALİYETLER HESABI	0,00			
3	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-2.639.326,47			
G	GELECEK YILLARA AİT GİDERLER	0,00			
1	GELECEK YILLARA AİT GİDERLER HESABI	0,00			
H	DİĞER DURAN VARLIKLAR	0,00			
1	ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	0,00			
2	DİĞER ÇEŞİTLİ DURAN VARLIKLAR HESABI	0,00			
3	BİRİKMİŞ	0,00			

	AMORTİSMANLAR HESABI (-)				
	TOPLAM	519.573.353,01		TOPLAM	519.573.353,01
VI	DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	0,00	VI	DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	0,00
A	ÖDENEK HESAPLARI	0,00	A	ÖDENEK HESAPLARI	0,00
1	GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	-225.130,11	1	GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	225.130,11
2	BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	225.130,11	2	BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	-225.130,11
3	ÖDENEKLİ GİDERLER HESABI	0,00	3	ÖDENEKLİ GİDERLER HESABI	0,00
4	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI	0,00	4	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI	0,00
5	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN ÖDENEKLER HESABI	0,00	5	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN ÖDENEKLER HESABI	0,00
B	NAKİT DIŞI TEMİNATLAR VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMETLER HS.	0,00	B	NAKİT DIŞI TEMİNATLAR VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMETLER HS.	0,00
1	TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	26.372.115,12	1	TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	-26.372.115,12
2	TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	-26.372.115,12	2	TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	26.372.115,12
3	KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMETLER HESABI	0,00	3	KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMETLER HESABI	0,00
4	KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET EMANETLERİ HESABI	0,00	4	KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET EMANETLERİ HESABI	0,00
C	TAAHHÜT HESAPLARI	0,00	C	TAAHHÜT HESAPLARI	0,00
1	GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	148.034.719,80	1	GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	-148.034.719,80
2	GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	-148.034.719,80	2	GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	148.034.719,80

D	DİĞER NAZIM HESAPLAR	0,00	D	DİĞER NAZIM HESAPLAR	0,00
1	KIRAYA VERİLEN DURAN VARLIKLAR	0,00	1	KIRAYA VERİLEN DURAN VARLIKLAR	0,00
2	DİĞER NAZIM HESAPLAR KARŞILIĞI HESABI	0,00	2	DİĞER NAZIM HESAPLAR KARŞILIĞI HESABI	0,00
	TOPLAM	1.279.723.528,58		TOPLAM	1.279.723.528,58
	GENEL TOPLAM	1.799.296.881,59		GENEL TOPLAM	1.799.296.881,59

İstanbul Eyüp Belediyesi 2015 Yılı Faaliyet Sonuçları Tablosu

EYÜP BELEDİYESİ 2015 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU					
Hesap Kodu	Yrd. H.K	GİDERİN TÜRÜ	2013 Yılı	2014 Yılı	2015 Cari Yıl
630	1	PERSONEL GİDERLERİ	23.103.968,45	25.275.597,36	26.188.948,14
630	2	SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA DEVLET PRİMİ GİD.	3.591.762,30	3.644.297,35	3.860.556,59
630	3	MAL VE HİZMET GİDERLERİ	90.624.753,84	109.600.929,57	137.597.952,39
630	4	FAİZ GİDERLERİ	633.441,14	811.248,28	1.223.124,64
630	5	CARİ TRANSFERLER	10.776.638,67	12.118.958,83	6.779.659,00
630	12	GELİRLERİN RED VE İADESİNDEN KAYNAKLANAN	6.509.417,29	284.589,63	-
630	13	AMORTİSMAN GİDERLERİ	-	1.532.880,54	18.871.713,12
630	14	İLK MADDE VE MALZEME GİDERLERİ	8.064.624,88	10.515.158,40	-
630	20	SİLİNEREN ALACAKLARDAN KAYNAKLANAN GİDERLER	139.812,93	-	-
GİDERLERİN TOPLAMI			143.444.419,50	163.783.659,96	194.521.953,88

Hesap Kodu	Yrd. H.K	GELİRİN TÜRÜ	2013 Yılı	2014 Yılı	2015 Cari Yıl
600	1	VERGİ GELİRLERİ	76.022.553,40	73.939.713,99	70.597.970,37
600	3	TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	53.799.225,38	39.556.530,43	39.078.570,81
600	4	ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER	3.819.360,02	3.762.875,07	64.500,00
600	5	DİĞER GELİRLER	54.599.559,07	65.599.999,31	66.212.135,49
600	6	SERMAYE GELİRLERİ	-	-	207.442,00
GELİRLER TOPLAMI			188.240.697,87	182.859.118,80	176.160.618,67
FAALİYET SONUCU			44.796.278,37	19.075.458,84	-18.361.335,21

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI
06520 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
<http://www.sayistay.gov.tr>