



2024 MALİ YILI MECLİS DENETİM KOMİSYONU RAPORU

İLİ:	ESKİŞEHİR
İLÇESİ:	TEPEBAŞI
BELEDİYESİ:	TEPEBAŞI BELEDİYESİ
İŞLEMLER:	Belediyenin 2024 Mali Yılı Gelir ve Giderleri ile bunlara ilişkin hesap kayıt ve işlemlerinin denetimidir.
DÖNEM:	01.01.2024 - 31.12.2024

DENETİM KOMİSYONU



KOMİSYON BAŞKANI
NEŞET ERTÖY



ÜYE
METE YILMAZ



ÜYE
MEHMET ŞİMŞEK

- I- DENETİMİN YASAL DAYANAĞI, AMACI VE KAPSAMI
- II- YÖNTEM
- III- YAPILAN TESPİTLER
 - A- BÜTÇE DEĞERLENDİRMELERİ
 - A.1- TEPEBAŞI BELEDİYESİ GELİR BÜTÇESİ
 - A.1.1-VERGİ GELİRLERİ
 - A.1.3-TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ
 - A.1.4-ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR
 - A.1.5-DİĞER GELİRLER
 - A.1.6-SERMAYE GELİRLERİ
 - A.1.9-RED VE İADELER
 - A.2-TEPEBAŞI BELEDİYESİ GİDER BÜTÇESİ
 - A.2.1-PERSONEL GİDERLERİ
 - A.2.2- SOSYAL GÜVENLİK KURUMU DEVLET PRİMİ GİDERLERİ
 - A.2.3- MAL VE HİZMET ALIMLARI
 - A.2.4- FAİZ GİDERLERİ
 - A.2.5-CARİ TRANSFERLER
 - A.2.6- SERMAYE GİDERLERİ
 - B- BİLANÇO (VARLIK VE KAYNAK) DEĞERLENDİRMELERİ
 - B.1-DÖNEN VARLIKLAR
 - B.1.1-KASA HESABI
 - B.1.2-BANKA HESABI
 - B.1.3-ALINAN BANKA TEMİNAT MEKTUPLARI
 - B.1.4-PROJE ÖZEL HESABI
 - B.1.5-DÖVİZ HESABI
 - B.1.6-BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI:
 - B.1.7-FAALİYET ALACAKLARI
 - B.1.8-STOKLAR VE ÖN ÖDEMELER
 - B.1.9-DİĞER DÖNEN VARLIKLAR
 - B.2-DURAN VARLIKLAR
 - B.2.1-UZUN VADELİ FAALİYET ALACAKLARI
 - B.2.2-MALİ DURAN VARLIKLAR
 - B.2.3-MADDİ DURAN VARLIKLAR
 - B.3-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR
 - B.3.1-FAALİYET BORÇLARI
 - B.3.2-EMANET YABANCI KAYNAKLAR
 - B.3.3-ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER
 - B.3.4-DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR
 - B.4-UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR
 - B.4.1-UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR
 - B.4.2-DİĞER UZUN VADELİ BORÇLAR
 - B.5-ÖZ KAYNAKLAR
 - C- MALİ TABLOLARDA YER ALAN DİĞER TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER
 - C.1- GELİRLER HESAPLARININ İNCELENMESİ
 - C.2- TAHSİS EDİLEN ve TAHSİSLİ KULLANILAN TAŞINMAZLAR
 - C.3- KİRA GELİRLERİ
 - C.4- KİRA GİDERLERİ
 - D- MAL VE HİZMET ALIMLARI
 - D.1- İHALELİ MAL VE HİZMET ALIMLARI
 - D.1.1-HİZMET SATIN ALIM İHALELERİ
 - D.1.2-MAL SATIN ALIM İHALELERİ
 - D.2- DOĞRUDAN TEMİN USULU ALIMLAR
 - E- İNCELENEN KAYIT VE İŞLEMLERDEN DİĞER ÖRNEKLER
 - F- DİĞER İNCELEME VE TESPİTLERİMİZ
- IV- ÖNERİLER
- V- SONUÇ

I- DENETİMİN YASAL DAYANAĞI, AMACI VE KAPSAMI

Denetim Komisyonu, 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 25. maddesi hükümlerine istinaden oluşturulmuş olup aynı maddede; il ve ilçe belediyeleri ile nüfusu 10.000'in üzerindeki belediyelerde, belediye meclisinin her Ocak ayı toplantısında belediyenin bir önceki yıl gelir ve giderleri ile bunlara ilişkin hesap kayıt ve işlemlerinin denetimi için kendi üyeleri arasından gizli oyla ve üye sayısı üçten az beşten çok olmamak üzere bir denetim komisyonu oluşturacağı, komisyonun her siyasî parti grubunun ve bağımsız üyelerin meclisteki üye sayısının meclis üye tam sayısına oranlanması suretiyle tespiti hüküm altına alınmıştır.

Aynı maddede, denetim komisyonunun belediye başkanı tarafından belediye binası içinde belirlenen yerde çalışacağı, çalışmalarında kamu personelinin ve gerektiğinde diğer uzman kişilerden yararlanabileceği, belediye birimleri ve bağlı kuruluşlarından her türlü bilgi ve belgeyi isteyebileceği, bu isteklerin gecikmeksizin yerine getirileceği belirtilmiş, ayrıca komisyonun çalışmasını 45 işgünü içinde tamamlayacağı, buna ilişkin raporunu Mart ayının sonuna kadar meclis başkanlığına sunacağı ve konusu suç teşkil eden hususlarla ilgili olarak meclis başkanlığı tarafından yetkili mercilere suç duyurusunda bulunulacağı hükümleri bulunmaktadır.

5393 sayılı Belediye Kanun'unun 25. maddesi ve Belediye Çalışma Yönetmeliğinin 22.maddesi gereğince Tepebaşı Belediye Meclisi'nin 03.01.2025 tarihli toplantısı ve 2025/01 sayılı kararı (**EK-1**) ile meclis üyeleri Neşet ERTÖY, Mete YILMAZ ve Mehmet ŞİMŞEK denetim komisyonuna seçilmişlerdir.

Denetim komisyonu kendisine verilen yetkiyle ilk toplantısını 16.01.2025 tarihinde yapmış, ilk toplantıdaki görev dağılımından sonra Ocak, Şubat ve Mart aylarının belirli günlerinde toplanarak denetim faaliyetini gerçekleştirmiş ve 28.03.2025 tarihinde çalışmalarını tamamlayarak 2024 Yılı Denetim Raporunu hazırlamıştır.

Komisyon 5393 sayılı yasa 25.maddesi 2.bendi gereği "Komisyon, belediye başkanı tarafından belediye binası içinde belirlenen yerde çalışır ve çalışmalarında kamu personelinin ve gerektiğinde diğer uzman kişilerden yararlanabilir." Hükümüne göre meclis 03.01.2025 tarih ve 3 nolu kararı (**EK-2**) ile komisyonun çalışmalarında ihtiyaç halinde personel ve uzman kişilerden yararlanabileceği kararlaştırmıştır.

Komisyonun amacı, Tepebaşı Belediyesinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygun olup olmadığını tespit etmek, belediyenin tüm faaliyetleri ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir bir şekilde yansıtmayı ve mali yönetime ilişkin değerlendirmeler yapmak, kısaca "Eskişehir Tepebaşı Belediyesinin 2024 mali yılı (01.01.2024-31.12.2024) gelir ve giderleri ile bunlara ilişkin hesap kayıt ve işlemlerinin denetlenmesidir.

Denetim Komisyonumuz; yasadaki kaynaklanan görevini icra etmek için 2024 yılı ile ilgili yıllık mizan değerleri, bilanço, kesin hesap, bütçe gelir-giderlerinin ekonomik ve fonksiyonel sınıflandırılması tablosu gibi mali veriler üzerinde çalışmıştır.

İçişleri Bakanlığı Mahalli İdareler Genel Müdürlüğü tarafından yayımlanan 04.06.2007 tarihli ve 14234 sayılı Genelge'nin 3. maddesinde "... belediyeler ile bunların bağlı kuruluşları tarafından Türk Ticaret Kanunu hükümlerine göre kurulmuş veya sermaye katılımında bulunmuş ticari şirketler denetim komisyonlarının yetki alanı dışında bulunmaktadır." denildiğinden, belediyenin iştiraki olan Tepebaşı Turizm İnşaat San.Tic.A.Ş'nin denetimi komisyonumuzun denetim kapsamı dışında bulunduğu için denetim konusu yapılmamıştır.

Komisyonumuz, belediyemizin 2024 yılı hesap ve işlemlerinin inceleme ve değerlendirmesinde;

5393 sayılı Belediye Kanunu

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu

2464 sayılı Belediye Gelirler Kanunu

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu

3194 sayılı İmar Kanunu

2942 sayılı Kamulaştırma Kanunu

237 sayılı Taşıt Kanunu

6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun

4749 sayılı Kamu Finansman ve Borç Yönetimi Kanunu

1593 sayılı Umumi Hıfzıssıhha Kanunu

5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu

213 sayılı Vergi Usul Kanunu

2872 sayılı Çevre Kanunu

4857 sayılı İş Kanunu

7440 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması Hakkında Kanun

6245 sayılı Harcırah Kanunu ile bunlara bağlı yönetmelikler ve bakanlık genelgeleri ile diğer ilgili mevzuatlar esas alınmıştır.

Belediyenin organizasyon şemasında yer alan başkan yardımcılıkları ve buna bağlı tüm müdürlüklerin; Kamu kaynaklarının tanımlanmış standartlara uygun olarak etkili, ekonomik ve verimli kullanılmasını, ayrıca belediyenin herhangi bir kamu zararına uğratılıp uğratılmadığının tespiti için bağımsız ve objektif bir denetim esası benimsenmiş ve denetim gerçekleştirilmiştir.

II- YÖNTEM:

Denetim Komisyonumuz, yasadan kaynaklanan görevini icra etmek için, 2024 yılı ile ilgili geçici ve kesin mizan verileri, açılış kapanış bilançosu, bütçe gelirleri cetveli, bütçe giderleri cetveli, ödenek aktarmaları gibi mali veriler ve bunlara konu olan gelir-gider evrakları, işlemler ve işlemlere esas teşkil eden belgeler üzerinde; fiziki inceleme ve sayım, doğrulama, belgelerin incelenmesi ve karşılaştırma, yeniden hesaplama, kayıt sisteminin gözden geçirilmesi, gözlem, soru sorma, hesaplar arası ilişki kurma, titizlikle araştırma ve hesaplama yoluyla incelemeler yapmıştır.

Ayrıca; 2024 yılında yapım, mal ve hizmet alım işlerine ait ihale dosyaları incelenerek 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'na ve 4735 Kamu İhale Sözleşmeleri Kanuna uygunluğu kontrol edilmiştir.

2024 yılında kiralanan ve satılan gayrimenkullere ait ihale dosyaları ve içerikleri Sayıştay Denetçisinin uhdesinde bulunduğundan, işlemlerin 2886 Sayılı Devlet İhale Kanunu ve ilgili

mevzuatlara göre uygunluğu kontrol edilememiştir.

2024 yılı tahsilat işlemleri incelenerek kanun ve ilgili mevzuatlara göre uygun yapılıp yapılmadığı, ayrıca gelirlerin belediye banka hesaplarına yatırılıp yatırılmadığı kontrol edilmiştir.

Bütçe ve kesin hesap karşılaştırmaları, belediye gelir ve giderleri, borç ve alacakları ile bilanço hesapları incelenerek stratejik plan ve performans programına uygunluğu kontrol edilmiştir.

Sonuç bölümünde denetim komisyonun kanaat ve kararına yer verilmiştir.

III- YAPILAN TESPİTLER

A- BÜTÇE DEğERLENDİRMELERİ

BÜTÇE GELİR-GİDER GERÇEKLEşME ORANLARI

BÜTÇE GELİR TAHMİNİ	GERÇEKLEşEN GELİR	ORAN %	BÜTÇE GİDER TAHMİNİ	GERÇEKLEşEN GİDER	ORAN %
2.050.000.000,00	1.709.150.997,99	83,37	2.250.000.000,00	2.124.445.948,91	94,42

2024 yılı için 2.050.000.000,00.- TL Bütçe Gelir Tahmini yapılmış, % 83,37 gerçekteşme oranı ile 1.709.150.997,99.-TL gelir elde edilmiştir. 2.250.000.000,00.-TL Bütçe Gider Tahmini yapılmış ve % 94,42 gerçekteşme oranı ile 2.124.445.948,91.-TL gider yapılmıştır.

A.1- TEPEBAşI BELEDİYESİ GELİR BÜTÇESİ

GELİR BÜTÇESİ			
GELİR KODU	AÇIKLAMA	NET TAHSİLAT 2024 YILI	BÜTÇE İÇİNDEKİ PAYI (%)
01	VERGİ GELİRLERİ	258.064.882,82	15,10
03	TEşEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	305.078.822,36	17,85
04	ALINAN BAğIş VE YARDIMLAR	2.107.083,29	0,12
05	DİğER GELİRLER	1.130.958.283,99	66,17
06	SERMAYE GELİRLERİ	12.941.925,53	0,76
	TOPLAM	1.709.150.997,99	100
09	RED VE İADELER	2.406.713,08	
	BÜRÜT TAHSİLAT	1.711.557.711,07	

Gelirin Kodu	Gelir Açıklaması	Devreden Gelir	Yılı Tahakkuku	Toplam Tahakkuk	Yılı Tahsilatı	Tahsilattan Ret ve İadeleri	Yılı Net Tahsilatı	Gelecek Yıla Devredilen Tahakkuk	Tahsilat Oranı(%)
1	Vergi Gelirleri	64.391.537,40	291.848.941,41	356.240.478,81	259.714.630,34	1.649.747,52	258.064.882,82	96.525.848,47	72
1 2	Mülkiyet Üzerinden Alınan Vergiler	52.895.973,06	211.305.465,05	264.201.438,11	183.346.140,61	89.724,93	183.256.415,68	80.855.297,50	69
1 3	Dahilde Alınan Mal ve Hizmet Vergileri	11.495.564,34	64.759.749,87	76.255.314,21	60.584.763,24	1.535.191,53	59.049.571,71	15.670.550,97	79
1 6	Harclar		15.783.726,49	15.783.726,49	15.783.726,49	24.831,06	15.758.895,43	0	100
3	Tesebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	17.071.271,36	317.675.156,80	334.746.428,16	305.437.289,42	358.467,06	305.078.822,36	29.309.138,74	91
3 1	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri		244.258.200,63	244.258.200,63	244.258.200,63	358.467,06	243.899.733,57	0	100
3 1	Mal Satış Gelirleri		134.095.681,96	134.095.681,96	134.095.681,96		134.095.681,96	0	100
3 4	Kurumlar Hasılatı		48,75	48,75	48,75		48,75	0	100
3 5	Kurumlar Karları		13.345,40	13.345,40	13.345,40		13.345,40	0	100
3 6	Kira Gelirleri	17.071.271,36	73.403.562,02	90.474.833,38	61.165.694,64		61.165.694,64	29.309.138,74	67
4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler		2.107.083,29	2.107.083,29	2.107.083,29		2.107.083,29	0	100
4 4	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar		2.107.083,29	2.107.083,29	2.107.083,29		2.107.083,29	0	100
5	Diğer Gelirler	1.421.815,68	1.204.758.335,70	1.206.180.151,38	1.131.356.782,49	398.498,50	1.130.958.283,99	74.823.368,89	93
5 1	Faiz Gelirleri		3.190.820,01	3.190.820,01	3.190.820,01	5.212,06	3.185.607,95	0	100
5 2	Kiş ve Kurumlardan Alınan Paylar	1.421.815,68	1.094.541.753,13	1.095.963.568,81	1.094.381.874,03	368.318,39	1.094.013.555,64	1.581.694,78	99
5 3	Para Cezaları		100.601.553,42	100.601.553,42	27.359.879,31	24.968,05	27.334.911,26	73.241.674,11	27
5 9	Diğer Çeşitli Gelirler		6.424.209,14	6.424.209,14	6.424.209,14		6.424.209,14	0	100
6	Sermaye Gelirleri		12.941.925,53	12.941.925,53	12.941.925,53		12.941.925,53	0	100
6 1	Tasınmaz Satış Gelirleri		12.941.925,53	12.941.925,53	12.941.925,53		12.941.925,53	0	100
GENEL TOPLAM :		82.884.624,44	1.829.331.442,73	1.912.216.067,17	1.711.557.711,07	2.406.713,08	1.709.150.997,99	200.658.356,10	89

A.1.1-VERGİ GELİRLERİ

2023 yılından devreden tahakkuk 64.391.537,40.-TL. ve 2024 yılı tahakkuku olan 291.848.941,41.-TL. ile toplam tahakkuk 356.240.478,81.-TL'dir. Yapılan tahsilat ise 258.064.882,82.-TL olmuştur. 2024 yılı toplam tahakkuka göre tahsilat oranı % 72,44 olarak gerçekleşmiştir.

A.1.3-TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ

2023 yılından devreden tahakkuk 17.071.271,36.-TL. ve 2024 yılı tahakkuku olan 317.675.156,80.-TL. ile toplam tahakkuk 334.746.428,16.-TL'dir. Yapılan tahsilat ise 305.078.822,36 TL. olmuştur. 2024 yılı toplam tahakkuka göre tahsilat oranı % 91,14 olarak gerçekleşmiştir.

A.1.4-ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR

Muhtelif kişi ve kurumlardan alınan bağış ile proje yardımlarından oluştuğu anlaşılan Bağış ve Yardımlar kalemi 2.107.083,29.-TL. olarak gerçekleşmiştir.

A.1.5-DİĞER GELİRLER

2023 yılından devreden 1.421.815,68.-TL ve 2024 yılı 1.204.758.335,70.-TL olarak gerçekleşen Merkezi idare vergi gelirlerinden alınan paylar, faiz gelirleri, para cezaları, kişi ve kurumlardan alınan payların oluşturduğu Diğer Gelirlerin 2024 yılı toplam tahakkuku 1.206.180.151,38.-TL'dir. Net tahsilat ise 1.130.958.283,99.-TL. olmuştur. 2024 yılı toplam tahakkuka göre tahsilat oranı % 93,76 olarak gerçekleşmiştir.

A.1.6-SERMAYE GELİRLERİ

2024 yılı taşınır ve taşınmaz satışlarından oluşan Sermaye Gelirleri 12.941.925,53.-TL. olarak gerçekleşmiştir.

A.1.9-RED VE İADELER

2024 yılı gelir kalemlerinde yapılan tahsilatlardan 2.406.713,08.-TL. tutarında Red ve İade yapılmıştır.

A.2-TEPEBAŞI BELEDİYESİ GİDER BÜTÇESİ

GİDER BÜTÇESİ			
BÜTÇE KODU	BÜTÇE GİDERİNİN TÜRÜ	2024 TUTAR	BÜTÇE İÇİNDEKİ PAYI (%)
01	PERSONEL GİDERLERİ	310.727.101,43	16,63
02	SOSYAL GÜV. KURUM. DEVLET PRİM GİDERLERİ	35.219.573,62	1,66
03	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	1.641.979.230,61	77,29
04	FAİZ GİDERLERİ	48.687.892,96	2,29
05	CARİ TRANSFERLER	75.728.183,83	3,56
06	SERMAYE GİDERLERİ	12.103.966,46	0,57
TOPLAM		2.124.445.948,91	100

A.2.1-PERSONEL GİDERLERİ

PERSONEL DURUMU

İSTİHDAM ŞEKLİ	PERSONEL SAYISI	YÜZDE (%)
Memur	284	13,11
İşçi	59	2,73
Sözleşmeli	65	3,00
Şirket Çalışanı	1758	81,16
TOPLAM	2.166	100

Yukarıdaki tabloda personelin kadrosuna göre dağılımı gösterilmiştir. Çalışanların % 13,11'ü memur, % 2,43'ü işçi, % 3,00'ünün ise sözleşmeli personel ve % 81,16'sının ise şirket personeli olarak çalıştığı anlaşılmıştır.

2024 yılı Personel Giderleri toplamı 310.727.101,43 TL. olarak gerçekleşmiştir.

2024 Yılı Toplam Personel Harcaması TL	Son Yıl (2023) Bütçe Geliri TL	2024 Yılı Yeniden Değerleme Oranı	Değerlenmiş Toplam Tutar TL	Personel Harcamalarının Gelire Oranı
310.727.101,43	956.908.121,41	43,93%	1.377.277.859,15	23,00%

Birimler itibarıyla personel dağılımı ile personel giderleri toplamının bütçe gelirleri toplamına oranını gösterir cetvel incelendiğinde, yukarıdaki tabloda da görüleceği üzere, bütçenin personel giderleri toplamı olan 310.727.101,43.-TL'nin kesinleşen en son yıl (2023)

bütçe gelirleri toplamı olan 956.908.121,41.-TL'nin, 2024 yılında % 43,93 olarak belirlenen yeniden değerlendirme katsayısı nispetinde artırılması sonucunda toplam tutar olan 1.377.277.859,15.-TL'ye oranı % 23'tür.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 49. maddesinin 8. fıkrası "belediyenin yıllık toplam personel giderlerinin, gerçekleşen en son yıl bütçe gelirlerinin 213 sayılı Vergi Usul Kanununa göre belirlenecek yeniden değerlendirme katsayısı ile çarpımı sonucu bulunacak miktarın yüzde otuzunu (% 30) aşamaz" hükmüne uygun olduğu görülmüştür.

A.2.2- SOSYAL GÜVENLİK KURUMU DEVLET PRİMİ GİDERLERİ

Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	34.359.803,67
İşsizlik Sigortası Fonuna	859.769,95
TOPLAM	35.219.573,62

2024 yılı Sosyal Güvenlik Kurumlarına tahakkuk eden Devlet Primi Giderleri toplamının 35.219.573,62.- TL olduğu görülmüştür.

A.2.3- MAL VE HİZMET ALIMLARI

MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	TUTAR	YÜZDESİ
MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	1.641.940.230,61	100,00%

2024 yılı Mal ve Hizmet Alımları Gideri 1.641.979.230,61.-TL. olmuştur.

A.2.4- FAİZ GİDERLERİ

2024 YIL SONU ÖZEL VE KAMU BANKALARINA OLAN KREDİ BORÇLARI	
İLLER BANKASI	11.236.434,22
DİĞER BANKALAR	190.867.178,28
TOPLAM	202.103.612,50

2024 yılsonu itibarı ile İller Bankasına 11.236.434,22.-TL ve diğer bankalara ise 190.867.178,28.- TL olmak üzere toplam 202.103.612,50.-TL tutarında kredi borcu vardır.

2024 yılı faiz giderleri 48.687.892,96.-TL olmuştur. Toplam giderler içindeki payı ise % 2.29'dur. Faiz giderlerinin azaltılması amacıyla tasarruflu davranılarak daha az borçlanmak için sarf edildiği yıl içerisinde ekonomik gelişmeler ve faizlerdeki değişimin takip edilerek mevcut hassasiyetin sürdürülmesinin uygun olacağı değerlendirilmektedir.

A.2.5-CARİ TRANSFERLER

CARİ TRANSFERLER	TUTARI	YÜZDESİ
Sosyal Güvenlik Kurumuna	9.747.506,78	12,87%
Diğer Fonlara	690.205,56	0,91%
Birlik, Kurum, Kuruluş, Sandık vb.	30.133.228,55	39,79%
Kamu İşveren Sendikalarına	203.716,00	0,27%
Diğer Transferler	32.321,00	0,04%
Yiyecek Amaçlı Transferler	9.782.840,71	12,92%
Diğer Tarımsal Amaçlı Transferler	1.049,57	0,00%
Diğer Sosyal Amaçlı Transferler	4.336.065,00	5,73%
İller Bankasına Verilen Paylar	20.801.250,66	27,47%
TOPLAM	75.728.183,83	100,00

Sosyal güvenlik kurumuna ödenen emeklilik ikramiyesi ve ek karşılıklar, aynı ve nakdi sosyal yardımlar ile birlik payı ödemelerinden oluşan Cari Transferlerin 2024 yılı toplam tutarı 75.728.183,83.-TL olarak gerçekleşmiştir.

A.2.6- SERMAYE GİDERLERİ

SERMAYE GİDERLERİ	TUTARI	YÜZDESİ
Kara Taşıtı Alımları	354.000,00	2,92%
Yol Yapımı İçin Arsa Alım ve Kamulaştırma Giderler	3.159.522,90	26,10%
Diğer Arsa Alım ve Kamulaştırma Giderleri	6.499.874,16	53,70%
Yol Yapım Giderleri	2.090.569,40	17,27%
TOPLAM	12.103.966,46	100,00

Yol yapımı, köprü yapımı, kamulaştırma, ham madde alımları ile hizmet binası ve tesisi, Okul, üst geçit, menfez v.b. yapım giderlerinin bulunduğu Sermaye Giderleri 2024 yılında 12.103.966,46.-TL. olarak gerçekleşmiştir.

Tepebaşı Belediyesi 2024 yılı bütçesi gelir ve giderlerinin tutarları ve oranları yukarıdaki tablolarda olduğu gibi gerçekleşmiş ve 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 13. maddesindeki ilkelere uygun bütçe yapıldığı ve yönetildiği tespit edilmiştir.

B- BİLANÇO (VARLIK VE KAYNAK) DEĞERLENDİRMELERİ

2024 yılı bilanço kalemleri bir önceki yıl tutarlarını, bir önceki yıla göre artış oranlarını ve bilanço kameleri içindeki payını da gösterir tablo aşağıda sunulmuştur.

2024 YILI BİLANÇOSU				
KURUM : TEPEBAŞI BELEDİYESİ				
AKTİF	2023 YILI	2024 YILI	ÖNCEKİ YILA GÖRE ARTIŞ %	VARLIKLAR İÇİNDEKİ PAYI %
1 DÖNEN VARLIKLAR	184.361.253,21	267.748.241,47	0,45	2,98%
10 Hazır Değerler	30.290.204,09	3.881.824,51	-0,87	
100 Kasa Hesabi	17.350,00	46.100,00	1,66	
102 Banka Hesabi	18.064.738,45	2.440.185,88	-0,86	
103 Verilen Çekler Ve Gönderme Emirleri Hesabi (-)	0,00	0,00	0,00	
104 Proje Özel Hesabi	763.829,94	862.984,63	0,13	
105 Döviz Hesabi	363.077,48	209.263,60	-0,42	
106 Döviz Gönderme Emirleri Hesabi (-)	0,00	0,00	0,00	
109 Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabi	11.081.208,22	323.290,40	-0,97	
11 Menkul Kıymetler	0,00	0,00	0,00	
111 Özel Kesim Tahvil Senet Ve Bonoları Hesabi	0,00	0,00	0,00	
12 Faaliyet Alacakları	83.095.875,26	200.855.288,26	1,42	2,23%
120 Gelirlerden Alacaklar Hesabi	0,00	0,00	0,00	
121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabi	81.912.441,01	199.690.105,14	1,44	2,22%
122 Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabi	972.183,43	968.250,96	0,00	
126 Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabi	211.250,82	196.932,16	-0,07	
127 Diğer Faaliyet Alacakları Hesabi	0,00	0,00	0,00	
13 Kurum Alacakları	0,00	0,00	0,00	
14 Diğer Alacaklar	28.872,71	116.060,21	3,02	
140 Kişilerden Alacaklar Hesabi	28.872,71	116.060,21	3,02	
15 Stoklar	0,00	0,00	0,00	
150 İlk Madde Ve Malzeme Hesabi	0,00	0,00	0,00	
16 Ön Ödemeler	0,00	11.437.431,45	100,00	0,13%
160 İş Avans Ve Kredileri Hesabi	0,00	0,00	0,00	
161 Personel Avansları Hesabi	0,00	0,00	0,00	
162 Bütçe Dışı Avans Ve Krediler Hesabi	0,00	11.437.431,45	100,00	0,13%
165 Mahsup Dönemine Aktarılan Avans ve Krediler	0,00	0,00	0,00	
19 Diğer Dönen Varlıklar	70.946.301,15	51.457.637,04	-0,27	0,57%
190 Devreden Katma Değer Vergisi Hesabi	70.946.301,15	51.457.637,04	-0,27	0,57%
191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabi	0,00	0,00	0,00	
2 DURAN VARLIKLAR	8.059.546.322,97	8.723.746.798,83	0,08	97,02%
21 Menkul Varlıklar	0,00	0,00	0,00	
22 Faaliyet Alacakları	671.406,56	692.825,87	0,03	
220 Gelirlerden Alacaklar Hesabi	0,00	0,00	0,00	
222 Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabi	0,00	0,00	0,00	
226 Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabi	671.406,56	692.825,87	0,03	
23 Kurum Alacakları	0,00	0,00	0,00	
24 Mali Duran Varlıklar	46.489.721,93	67.290.972,59	0,45	0,75%
240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabi	40.247.079,93	61.048.330,59	0,52	0,68%
241 Mal Ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermaye	6.242.642,00	6.242.642,00	0,00	
25 Maddi Duran Varlıklar	8.012.309.605,63	8.655.763.000,37	0,08	96,27%
250 Arazi Ve Arsalar Hesabi	5.846.513.781,47	6.048.337.498,28	0,03	67,27%
251 Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri Hesabi	1.577.147.083,32	1.773.619.845,01	0,12	19,73%
252 Binalar Hesabi	1.171.968.255,15	1.606.618.363,01	0,37	17,87%
253 Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabi	25.290.183,64	32.343.445,39	0,28	0,36%
254 Taşıtlar Hesabi	132.273.785,26	175.833.437,67	0,33	1,96%
255 Demirbaşlar Hesabi	30.059.791,96	37.896.495,85	0,26	0,42%
257 Birikmiş Amortismanlar Hesabi (-)	-770.943.275,17	-1.018.886.084,84	0,32	
258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabi	0,00	0,00	0,00	
26 Maddi Olmayan Duran Varlıklar	0,00	0,00	0,00	
260 Haklar Hesabi	3.622.657,77	4.544.638,18	0,25	
264 Özel Maliyetler Hesabi	365.413,48	365.413,48	0,00	
268 Birikmiş Amortismanlar Hesabi (-)	-3.988.071,25	-4.910.051,66	0,23	
28 Gelecek Yıllara Ait Giderler	0,00	0,00	0,00	
29 Diğer Duran Varlıklar	75.588,85	0,00	-1,00	
294 Elden Çıkarılacak Stoklar Ve Maddi Duran Varlıklar	1.640.667,42	1.954.999,17	0,19	
299 Birikmiş Amortismanlar Hesabi (-)	-1.565.078,57	-1.954.999,17	0,25	
AKTİF TOPLAMI :	8.243.907.576,18	8.991.495.040,30	0,09	100,00%

PASİF	2023 YILI	2024 YILI	ÖNCEKİ YILA GÖRE ARTIŞ %	KAYNAKLAR İÇİNDEKİ PAYI %
3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	589.432.414,90	965.246.622,57	0,64	10,74%
30 Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	375.573,98	375.573,98	0,00	
300 Banka Kredileri Hesabi	0,00	0,00	0,00	
303 Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabi	375.573,98	375.573,98	0,00	
31 Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar	0,00	0,00	0,00	
32 Faaliyet Borçları	523.570.741,21	870.514.338,93	0,66	9,68%
320 Bütçe Emanetleri Hesabi	523.570.741,21	870.514.338,93	0,66	9,68%
33 Emanet Yabancı Kaynaklar	19.525.312,50	30.537.697,04	0,56	0,34%
330 Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabi	12.292.399,00	16.297.157,98	0,33	0,18%
333 Emanetler Hesabi	7.232.913,50	14.240.539,06	0,97	0,16%
36 Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler	45.960.787,21	63.814.551,62	0,39	0,71%
360 Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabi	7.477.665,75	10.040.776,77	0,34	0,11%
361 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabi	2.813.924,42	4.763.787,30	0,69	
362 Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Ta	13.338.596,57	18.557.250,19	0,39	0,21%
363 Kamu İdareleri Payları Hesabi	125.482,98	202.048,23	0,61	
368 Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş V	22.205.117,49	30.250.689,13	0,36	0,34%
37 Borç ve Gider Karşılıkları HS	0,00	0,00	0,00	
372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabi	0,00	0,00	0,00	
38 Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	0,00	0,00	0,00	
381 Gider Tahakkukları Hesabi	0,00	0,00	0,00	
39 Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	0,00	4.461,00	100,00	
391 Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabi	0,00	0,00	0,00	
397 Sayım Fazlalari Hesabi	0,00	4.461,00	100,00	
4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	355.370.482,87	282.391.721,45	-0,21	3,14%
40 Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	75.166.959,54	54.393.694,18	-0,28	0,60%
400 Banka Kredileri Hesabi	75.157.475,74	54.384.210,38	-0,28	0,60%
403 Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabi	9.483,80	9.483,80	0,00	
41 Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar	0,00	0,00	0,00	
43 Diğer Borçlar	31.059.342,94	36.685.514,23	0,18	0,41%
438 Kamuya Olan Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Borç	31.059.342,94	36.685.514,23	0,18	0,41%
47 Borç ve Gider Karşılıkları Hs.	178.058.858,09	101.455.755,86	-0,43	1,13%
472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabi	177.684.886,04	101.455.755,86	-0,43	1,13%
479 Diğer Borç Ve Gider Karşılıkları Hesabi	373.972,05	0,00	-1,00	
48 Gelecek Yıllara Ait Gelirler	71.085.322,30	89.856.757,18	0,26	1,00%
481 Gider Tahakkukları Hesabi	71.085.322,30	89.856.757,18	0,26	1,00%
5 ÖZ KAYNAKLAR	7.299.104.678,41	7.743.856.696,28	0,06	86,12%
50 Net Değer-Sermaye	834.319.699,56	846.919.173,59	0,02	9,42%
500 Net Değer Hesabi	834.319.699,56	846.919.173,59	0,02	9,42%
52 Yeniden Değerleme Farkları	0,00	0,00	0,00	
57 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	6.804.318.207,54	7.559.836.734,35	0,11	84,08%
570 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabi	6.804.318.207,54	7.559.836.734,35	0,11	84,08%
58 Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	-342.141.931,62	-670.111.384,39	0,96	
580 Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabi(-)	-342.141.931,62	-670.111.384,39	0,96	
59 Dönem Faaliyet Sonuçları	2.608.702,93	7.212.172,73	1,76	
590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabi	2.608.702,93	7.212.172,73	1,76	
PASİF TOPLAMI :	8.243.907.576,18	8.991.495.040,30	0,09	100,00%

B.1-DÖNEN VARLIKLAR

Dönen varlıklar toplamının 2024 yılı sonu itibarı ile 267.748.241,47-TL olduğu görülmektedir. Bir önceki yıla göre % 45 oranında artış göstermiş ve Varlıklar (Aktif) içinde % 2,98 paya sahiptir. Dönen Varlıklar kalemlerinin detaylı bir şekilde incelenmesi aşağıda belirtilmiştir.

B.1.1-KASA HESABI:

KURUM: TEPEBAŞI BELEDİYESİ			YILI : 2024		
Kasa Defteri 31.12.2024 tarih 462618 kod.					
Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç Tutarı	Alacak Tutarı	Borç Kalanı	Alacak Kalanı
100	KASA HESABI	213.875.971,64	213.829.871,64	46.100,00	0

Kasa defterinin borç sayfa genel toplamı 213.875.971,64.-TL, alacak sayfa genel toplamının 213.829.871,64.-TL olduğu, kayıtlara göre kasada bulunması gereken tutarın 46.100,00.-TL olması gerektiği görülmüştür.

EK-3'te yer alan kasa sayım tutanağının incelenmesi neticesinde bu tutarın 46.100,00 .-TL olduğu ve bilanço rakamları ile mutabakat sağladığı görülmüştür.

Kasa hesabının ana hareketliliğinin takibi için vezne işlem dosyaları rasgele seçilerek incelenmiş;

- Veznedar günlük makbuzları
- Nakit bedellerin bankaya yatırıldığına dair dekontlar
- Teslimat müzekkereleri
- Vezneler arası toplu tüm tahsilatlar belgelerinin
- Kredili işlemlerin pos fişleri ve gün sonu raporlarının ve imzalarının eksiksiz olduğu, saat ve tarih olarak yasal sürelerin aşılmadığı görülmüştür.

Örneklem yöntemi ile seçilen aşağıdaki muhasebe fişlerinin ve yevmiye kayıtlarının vezne işlem dosyası ile mutabakat sağladığı görülmüştür.

Örnek: 1

Veznedar No	Kredi	Nakit	Makbuz No'ları	Dekont No'su
(94)	71.198,20	61.260,00	A-00015791-00015894	2339365923
İlgili Banka: Vakıfbank Vergi Hesabı				
Teslimat müzekkeresi		Tarih: 26.02.2024 no: 335		61.260,00 TL
Vezneler arası toplu tüm tahsilatlar belgesi		Tarih:26.02.2024 saat:16:00		132.458,20 TL
Pos hesaplı tahsilat fişi, gün sonu raporu		Tarih:26.02.2024 saat:16:00		71.198,20 TL
Vakıfbank dekont hes.		Tarih:26.02.2024 dknt:2339365923		61.260,00 TL

Örnek: 2

Veznedar No	Kredi	Nakit	Makbuz No'ları	Dekont No'su
(509)	206.417,71	22.665,00	A-00004949-00005011	16485345157
İlgili Banka: Vakıfbank Vergi Hesabı				
Teslimat müzekkeresi		Tarih: 12.12.2024 no: 2073		22.665,00 TL
Vezneler arası toplu tüm tahsilatlar belgesi		Tarih: 12.12.2024 saat:16:10		229.082,71 TL
Pos hesaplı tahsilat fişi, gün sonu raporu		Tarih: 12.12.2024 saat:16:11		206.417,71 TL
Vakıfbank dekont hes.		Tarih: 12.12.2024 dknt:16485345157		22.665,00 TL

Teslimat Müzekkeresi ve tahsilatlar belgelerinde bulunan işlemlerinin muhasebe kayıtlarına doğru ve anlaşılır bir şekilde işlendiği ve mutabakat sağlandığı anlaşılmıştır.

Örnek 3:

Veznedar E.....K.....nın 06.06.2024 tarihli, gün sonu vezne işlemlerinin 06.06.2024 tarih ve 7550 nolu yevmiye kaydı aşağıdaki şekilde oluşturulmuştur.

-----06.06.2024 Yevmiye No:7550 -----					
Hesap No	Kurumsal kod	Ekonomik Hs K	Borç	Alacak	Açıklama
100	46261833		12.450,00		nakit giriş
10904			17.998,23		pos-Garanti
600		05.03.04.01		803,80	Vergi ve Diğer Amme Alc.
120		01.02.09.51		4.537,00	Bina Vergisi
362		02.02.01		529,92	Kültür Varlıklarını Kor.
391				3.256,67	Hesaplanan KDV
600		01.06.09.99		93,42	Diğer Harçlar
121		01.02.09.51		458,00	Bina Vergisi
600		03.01.02.99		9.616,66	Diğer Hizmet Gelirleri
121		01.03.09.58		1.848,29	İşyeri ve Diğer Şekillerde
362		02.02.01		45,80	Kültür Varlıklarını Koruma
120		01.02.09.52		702,00	Arsa Vergisi
600		03.01.02.56		6.666,67	Sağlık Hizmetlerine İlişkin
333		02.05		1.790,00	Avukatlık Ücretleri
330		01.01		100,00	Geçici Teminatlar
805			17.180,55		Gelir Yansıtma Hesabı
800		03.01.02.99		9.616,66	Diğer Hizmet Gelirleri
800		03.01.02.56		6.666,67	Sağlık Hizmetlerine İlişkin
805			10.801,96		Gelir Yansıtma Hesabı
800		01.02.09.51		4.995,00	Bina Vergisi
800		01.02.09.52		702,00	Arsa Vergisi
800		05.03.04.01		803,80	Vergi ve Diğer Amme
800		01.06.09.99		93,42	Diğer Harçlar
800		01.03.09.58		1.848,29	İşyeri ve Diğer Şekillerde
800		03.01.02.99		3.256,67	Diğer Hizmet Gelirleri

B.1.2-BANKA HESABI:

Bankaya yatırılan nakitler, bankaya takas için verilen çeklerden takas işlemi gerçekleşenler ile düzenlenen çek ve gönderme emirlerinden ilgililerine ödendiği veya gönderildiği bildirilen çek ve gönderme emri kayıtlarının takip edildiği banka hesaplarının incelenmesi ve değerlendirilmesi neticesinde; Bankalar hesabının bakiyesinin 2.440.185,88.-TL olduğu ve Banka Hesabı Mevcut Tespit Tutanağı (EK-4), 31.12.2024 tarihli Banka Hesabı bakiyelerinin bankalardan alınan 11 adet bakiye bilgi belgeleri(EK-5), bilanço ve mizandaki ilgili hesaplarla karşılaştırılması neticesinde mutabakat sağlandığı görülmüştür.

Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç Tutarı	Alacak Tutarı	Borç Kalanı	Alacak Kalanı
102	BANKALAR	5.420.736.046,99	5.418.295.861,11	2.440.185,88	
1020101	Yapı Den.Hs.(0001500158007292655107) Vakıf Esk. Şb.	16.536,77	0	16.536,77	0
1020102	Vergi Hs. (0001500158007292654237) Vakıf Esk. Şb.	1.029.142.773,52	1.028.888.971,01	253.802,51	0
1020106	Pos Hesabı	1.073.588,18	1.067.034,54	6.553,64	0
1020107	Ç.T.V(00158007292655537) Vakıf Esk.hs.	10.863.412,52	10.795.895,84	67.516,68	0
1020112	İMAR AFFI(00158007294260144)Tep.Bld.Hs.	546.027,02	271.443,14	274.583,88	0
1020113	Akbank Köprübaşı Şb./Esk.	184.266.593,58	184.266.593,58	0	0
1020115	Vakıflar Bankası OGS Hesabı (158007295454502)	42.118,26	31.783,50	10.334,76	0
1020117	Vakıfbank Kamulaştırma Hes.00158007299539020	9.073,38	0	9.073,38	0
1020120	Yaşam Köyü Bağış Hesabı (5001 5800 7300 8781 65)	587.183,36	183.207,36	403.976,00	0
1020122	Vakıfbank Hayvan Barınağı Bağış Hesabı	6.781,22	0	6.781,22	0
1020123	Vakıfbank Çocuk Senfoni Orkestrası Bağış Hesabı	79.224,47	70.903,78	8.320,69	0
1020124	Vakıfbank Mera Hesabı (TR460001500158007304286615)	258.598,94	0	258.598,94	0
1020125	Vakıfbank Montaj Atöli (TR550001500158007304946829)	192.824,76	32.321,00	160.503,76	0
1020126	Vakıfbank GECEKONDU FONU HESABI(15800735464910)	810.101,81	765.000,00	45.101,81	0
1020127	Vakıfbank Espedal Hesabı 00158007307110386	277.245,00	250.293,20	26.951,80	0
1020128	Vakıfbank Fon Hesabı 190001500158018018625995	409.484.474,62	409.484.474,62	0	0
1020129	Vakıfbank Alt Yapı Yatırım ve Kazı Bed.Hes.	2.588.214,57	2.587.359,79	854,78	0
1020130	Vakıfbank Otopark HS. TR040001500158007312548182	22.828.205,09	22.184.319,11	643.885,98	0
1020131	Vakıfbank Vadeli TR140001500158018022992831	11.111,11	0	11.111,11	0
1020132	OTOPARK VADELİ HESABI	7.448.433,23	7.448.427,92	5,31	0
1020133	GECEKONDU VADELİ HESABI	2.506.614,19	2.506.606,62	7,57	0
1020134	ARAZİ VE ARSA DÜZENLEMELERİ EMANET HS.	200.105,91	200.105,91	0	0
1020303	Ziraat Bankası Otopark Hesabı-5022	79.422,00	79.422,00	0	0
1020306	Ziraat Bankası 5031 Hs.	48.224.587,07	48.224.587,07	0	0
1020402	Finans Bank Maaş HS.	261.994.239,75	261.989.919,71	4.320,04	0
1020508	HalkBnk.A.Ş.Bağlar Şubesi	1.176.854,81	1.170.685,71	6.169,10	0
1020509	HalkBnk.A.Ş.Bağlar Şubesi	876.298.079,97	876.283.337,90	14.742,07	0
1020510	T.Halk Bankası Bağlar Şubesi Maaş Hesabı (1517-040)	203.579.813,67	203.579.608,08	205,59	0
1020511	T.Halk Bankası POS Hesabı (10100252)	425.988.576,25	425.988.558,85	17,4	0
1020512	T.Halk Bankası Fon Hesabı	201.949.980,01	201.949.980,01	0	0
1020513	T.Halk Bankası Günlük Vadeli Hesabı	263.319.954,83	263.318.308,44	1.646,39	0
1020601	İş Bankası Eskişehir Şubesi(3861127 nolu hesap)	1.747,95	0	1.747,95	0
1020701	Deniz Bank Sanayi Şb. 40099895351 Nolu Hs.	57.773.291,03	57.751.299,69	21.991,34	0
1020702	Deniz Bank Sanayi Şb. 40099895352 Nolu Hs.	3.926.817,81	3.926.817,81	0	0
1020703	Deniz Bank Organize Sanayi Şb.	99.835.633,09	99.755.149,94	80.483,15	0
1020704	Deniz Bank Organize Sanayi Şb.	25.233.726,84	25.233.726,84	0	0
1020705	Denizbank Eskişehir Büyük İşletmeler Şb.	75.802,00	75.802,00	0	0

1020706	Denizbank Eskişehir Büyük İşletmeler Şb. (0055)	2.569,00	2.569,00	0	0
1020707	Denizbank Eskişehir Büyük İşletmeler Şb. (0056)	326.944.998,65	326.944.998,65	0	0
1020708	Denizbank Vadeli (0058)	171.163.394,59	171.163.394,59	0	0
1020802	Türk Ekonomi Bankası Eskişehir Şubesi Pos	245,31	0	245,31	0
1020901	T.Garanti Bankası Pos Hesabı	116.895.242,56	116.893.484,53	1.758,03	0
1021001	ING Bankası A.Ş Maaş Hesabı Eskişehir Şubesi	11.930,89	0	11.930,89	0
1021101	Yapı Kredi Bankası Eskişehir Şb.Maaş Hs.	274.049.729,25	273.959.301,22	90.428,03	0
1021102	Yapı Kredi Bankası Eskişehir Şb.Maaş Hs. (5550)	388.970.168,15	388.970.168,15	0	0

B.1.3-ALINAN BANKA TEMİNAT MEKTUPLARI:

Hesap	Hesap Adı	Borç Tutarı	Alacak Tutarı	Borç Kalanı	Alacak Kalanı
910	ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	304.696.812,63	39.367.824,86	265.328.987,77	0
911	ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	39.367.824,86	304.696.812,63	0	265.328.987,77

2024 mali yılı içerisinde alınan teminat mektuplarının 304.696.812,63.-TL tutarında olduğu, aynı yıl içerisinde 39.367.824,86 TL tutarının iadesinin yapıldığı ve 31.12.2024 tarihi itibarı ile mevcut teminat mektupları bakiyesinin 265.328.987,77.-TL olarak görülmüş ve kesin mizan, Teminat Mektupları Sayım Tutanağı (EK-6) ile mutabakat sağladığı anlaşılmıştır.

Alınan Teminat Mektuplarının Nazım Hesaplarda "Alınan Teminat Mektupları Emanet Hesabında" da ayrıca takip edildiği görülmüştür.

B.1.4-PROJE ÖZEL HESABI:

862.984,63.-TL Proje özel hesabı, Avrupa Birliği tarafından kabul edilen proje bağlı gönderilmiş olan tutarı göstermektedir. 23.449,14 Euro'nun karşılığı olan tutar yılsonu yasa gereği değerlemeye tabi tutulmuştur. Vakıfbank 048015264537 no'lu hesapta takip edilen tutar (EK-5 ve EK-8)'deki belgeler ile de mutabakat sağladığı görülmüştür.

B.1.5-DÖVİZ HESABI:

209.263,60.-TL tutar bankada bulunan 5.686,14.-Euro'nun karşılığıdır. Tutar Vakıfbank 048000929593 no'lu hesapta takip edilmekte olup yılsonu değerlendirme işlemine tabi tutulmuş ve (EK-5 ve EK-8)'deki banka bakiye bilgi belgeleri ile mutabakatı yapılmıştır.

B.1.6-BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI:

Yılsonu itibarı ile Halk Bankası Pos Hesabında 323.290,40.-TL bakiye olduğu ve (EK-5)'teki banka bakiye bilgi yazıları ile mutabakat sağladığı görülmüştür.

B.1.7-FAALİYET ALACAKLARI:

Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç Tutarı	Alacak Tutarı	Borç Kalanı	Alacak Kalanı
120	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	220.624.259,27	220.624.259,27	0	0
121	GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	237.602.159,80	37.912.054,66	199.690.105,14	0
122	GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	2.883.911,64	1.915.660,68	968.250,96	0
126	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	211.250,82	14.318,66	196.932,16	0
140	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	2.304.336,86	2.188.276,65	116.060,21	0

120-121-122-126 ve Hesap kodlarından oluşan faaliyet alacaklarının önceki yıla göre % 142 artış göstererek 31.12.2024 tarihi itibarı ile bakiyeler toplamının 200.971.348,47.-TL olduğu görülmüştür. Hesap bakiyelerinin mutabakatı yapılmamıştır.

Hesap bakiyenin büyük bir çoğunluğunu teşkil eden tutarın "Gelirlerden Takipli alacaklar Hesabında" yer alması, alacaklar için etkin bir şekilde tahsil ve takip yapılmaya çalışıldığını göstermektedir.

Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç Kalanı
121	GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	199.690.105,14
	Bina Vergisi	64.315.127,47
	Arsa Vergisi	15.719.381,39
	Arazi Vergisi	820.788,64
	İşyerlerine Ait Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisi	395.354,37
	İlan ve Reklam Vergisi	3.203.732,11
	Biletle Girilmeyen Yerlere Ait Eğlence Vergisi	1.428.816,64
	İşyeri ve Diğer Şekillerde Kullanılan Binalara Ait Çevre Temizlik Vergisi	10.441.299,15
	Ecrimisil Gelirleri	9.781.738,46
	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	18.760.498,02
	Yol Harcamalarına Katılma Payı	1.581.694,78
	Diğer İdari Para Cezaları	73.241.674,11
122	GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	968.250,96
	Biletle Girilmeyen Yerlere Ait Eğlence Vergisi	201.348,70
	Ecrimisil Gelirleri	766.902,26
126	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	196.932,16
	Verilen Depozitolar	196.932,16
140	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	116.060,21
	Alacağın Aslı	116.060,21

B.1.8-STOKLAR VE ÖN ÖDEMELER:

2024 yılsonu itibarı ile ilk madde ve malzemelerden oluşan stok bakiyesinin olmadığı ve yapılan sayımlarda depolarda her hangi bir stok kaleminin olmadığı Mali İşler Müdürlüğü tarafından beyan ve ifade edilmiştir.

Ön Ödemeler hesabında yer alan Bütçe Dışı Avans ve Kredilerin yılsonu bakiyesinin 11.437.431,45.-TL olduğu görülmüştür.

B.1.9-DİĞER DÖNEN VARLIKLAR:

Diğer dönen varlıklar kalemi içerisinde yer alan 51.457.637,04.-TL'nin bir sonraki yıla Devreden KDV olduğu ve KDV tahakkuk makbuzları ile uyum sağladığı görülmüştür.

Maliye Bakanlığı 05.02.2015 tarihli ve B.07.1 GİB.0.01.55-010-3 sayılı özelgesinde belirtilen "Belediyelerin 4734 e göre aldığı mal ve hizmetlere ilişkin ödediği KDV'sini başka konulardaki elde ettiği Hesaplanan KDV'den düşemeyeceği" hükmüne göre 2024 mali yılı mal ve hizmet alımlarına ait indirilecek KDV'sinin mal ve hizmet alımının maliyetine eklenerek giderleştirildiği anlaşılmıştır.

B.2-DURAN VARLIKLAR

Dönen varlıklar toplamının 2024 yılı sonu itibarı ile 8.723.746.322,97.-TL bakiyesinin olduğu görülmektedir. Bir önceki yıla göre % 8 oranında artış göstermiş ve Varlıklar (Aktif) içinde % 97,02 paya sahiptir. Dönen Varlıklar kalemlerinin detaylı bir şekilde incelenmesi aşağıda belirtilmiştir.

B.2.1-UZUN VADELİ FAALİYET ALACAKLARI:

Uzun Vadeli Faaliyet alacaklarının 692.825,87.-TL bakiyesinin "Verilen Depozito Ve Teminatlardan" oluştuğu ve bunun çeşitli kurum ve kuruluşlara ödenen depozito ve teminatlar olduğu görülmüştür.

B.2.2-MALİ DURAN VARLIKLAR:

AKTİF	2023 YILI	2024 YILI	ÖNCEKİ YILA GÖRE ARTIŞ %	VARLIKLAR İÇİNDEKİ PAYI %
24 Mali Duran Varlıklar	46.489.721,93	67.290.972,59	0,45	0,75%
240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabi	40.247.079,93	61.048.330,59	0,52	0,68%
241 Mal Ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermaye	6.242.642,00	6.242.642,00	0,00	

Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermaye Hesabının 61.048.330,59.-TL tutarlı bakiyesi belediyenin İlbank AŞ'ye olan iştirak tutarıdır.

Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının 6.242.642,00.-TL tutarlı bakiyesi ise belediyemiz kuruluşu olan Tepebaşı Turizm Sağlık İnşaat A.Ş.'nin sermayesine iştirak edilen tutardır. Hesap 2023-2024 yıllarında uygulanan Enflasyon Düzeltmesi ile güncel tutarına ulaşmıştır.

B.2.3-MADDİ DURAN VARLIKLAR:

AKTİF	2023 YILI	2024 YILI	ÖNCEKİ YILA GÖRE ARTIŞ %	VARLIKLAR İÇİNDEKİ PAYI %
25 Maddi Duran Varlıklar	8.012.309.605,63	8.655.763.000,37	0,08	96,27%
250 Arazi Ve Arsalar Hesabi	5.846.513.781,47	6.048.337.498,28	0,03	67,27%
251 Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri Hesabi	1.577.147.083,32	1.773.619.845,01	0,12	19,73%
252 Binalar Hesabi	1.171.968.255,15	1.606.618.363,01	0,37	17,87%
253 Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabi	25.290.183,64	32.343.445,39	0,28	0,36%
254 Taşıtlar Hesabi	132.273.785,26	175.833.437,67	0,33	1,96%
255 Demirbaşlar Hesabi	30.059.791,96	37.896.495,85	0,26	0,42%
257 Birikmiş Amortismanlar Hesabi (-)	-770.943.275,17	-1.018.886.084,84	0,32	

Maddi duran varlıklar belediyenin envanterine kayıtlı Arazi ve Arsalar, Yeraltı ve Yer Üstü

yapıları, Hizmet Binaları, Tesis Makine cihazlar gibi Demirbaşlar ile Taşıt araçlarından oluşmaktadır. 2024 sonu itibarıyla Maddi Duran Varlıklar bakiyesinin, bin önceki yıla göre % 8 oranında artış ile 9.674.649.085,21.-TL tutara ulaştığı, 1.018.886.084,84.-TL Birikmiş Amortisman tutarlarının düşülmesinden sonra net değerinin 8.655.763.000,37.-TL olduğu anlaşılmıştır.

İlgili hesaplardaki artışın 2023-2024 yıllarında uygulanan Enflasyon Düzeltmesinden kaynaklı olduğu ve Tasarruf Genelgesi kapsamında yeni alımların mümkün olduğu kadar yapılmadığı görülmüştür.

Maddi Duran Varlıklar hesabı, Varlık (aktif) kalemleri içerisinde %96,27 oranı ile en yüksek paya sahiptir.

Denetim esnasında birçok duran aralık yerinde komiyonumuzca görülmüştür.

B.3-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR:

Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar toplamının bir önceki yıla göre % 64 artış göstererek 2024 yılsonu bakiyesinin 965.246.622,57.—TL'na ulaştığı ve Kaynak (Pasif) kalemleri içinde % 10,74 paya sahiptir. Kısa Vadeli Yabancı Kaynak kalemlerinin detaylı bir şekilde incelenmesi aşağıda belirtilmiştir.

B.3.1-FAALİYET BORÇLARI:

320 hesap kodlu hesapta takip edilen Bütçe Emanetleri Hesabı 2024 yılsonu bakiyesinin 870.514.338,93.-TL olduğu ve bu tutarların;

799.731.474,25.-TL	sinin 2024 cari yılına ait borç
10.730.316,27.-TL	" 2023 " " " "
565.519,18.-TL	" 2022 " " " "
917.602,67.-TL	" 2021 " " " "
233.101,30.-TL	" 2020 " " " "

58.336.325,26.-TL'sinin ise Temlik Emaneti olduğu anlaşılmıştır.

B.3.2-EMANET YABANCI KAYNAKLAR:

330 hesap kodlu Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı ve 333 hesap kodlu Emanetler hesabından oluşan emanet Yabancı Kaynaklar yılsonu bakiyesinin 30.537.697,04.-TL ve dağılımının aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

6.317.421,68.-TL	Geçici Teminatlar
6.751.991,23.-TL	Kesin Teminatlar
3.207.241,11.-TL	Ek Kesin Teminatlar
20.503,96.-TL	Alınan Diğer Depozito ve Teminatlar
14.240.539,06.-TL	Muhtelif Emanetler

B.3.3-ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER:

Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler hesabı yılsonu bakiyesinin 63.814.551,62.-TL olduğu ve detaylarının aşağıda tablo olarak verildiği, Eskişehir Defterdarlığı ve Sosyal Güvenlik Kurumlarına olan vadesi geçmiş borçların yapılandırılarak ödendiği görülmüştür.

PASİF	2023 YILI	2024 YILI	ÖNCEKİ YILA GÖRE ARTIŞ %	KAYNAKLAR İÇİNDEKİ PAYI %
36 Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler	45.960.787,21	63.814.551,62	0,39	0,71%
360 Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabi	7.477.665,75	10.040.776,77	0,34	0,11%
361 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabi	2.813.924,42	4.763.787,30	0,69	
362 Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Ta	13.338.596,57	18.557.250,19	0,39	0,21%
363 Kamu İdareleri Payları Hesabi	125.482,98	202.048,23	0,61	
368 Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş V	22.205.117,49	30.250.689,13	0,36	0,34%

Mahalli idareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin Kamu İdareleri Paylarının işlemlerini düzenleyen 276. maddesinde belirtilen "Bütçe gelirleri olarak nakden veya mahsuben tahsil edilen ve özel kanunları gereği diğer kurumlara aktarılması gereken tutarların 363 nolu hesapda takip edilmesi gereklidir." hükmüne uygun olarak diğer kurumlara aktarılması gereken paylara ait işlemlerin 363 nolu hesapda takip edildiği ve bakiyesini 202.048,23.-TL olduğu görülmüştür.

B.3.4-DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR:

4.461,00.-TL bakiyesi olan Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynakların sayım ve tesellüm fazlasından kaynaklandığı görülmüştür.

B.4-UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR:

Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar, vadesi gelmemiş (2025 ve sonraki yıllara ait) İller Bankası ve diğer bankalara olan borçlardan oluşmaktadır. Uzun vadeli borçların bir önceki yıla göre % 21 azalarak 2024 yılsonu bakiyesinin 282.391.721,45.-TL olduğu görülmüştür. Hesap Kaynak (Pasif) kalemleri içinde % 3,14 paya sahiptir. Uzun Vadeli Yabancı Kaynakların detaylı bir şekilde incelenmesi aşağıda belirtilmiştir.

B.4.1-UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR:

PASİF	2023 YILI	2024 YILI	ÖNCEKİ YILA GÖRE ARTIŞ %	KAYNAKLAR İÇİNDEKİ PAYI %
40 Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	75.166.959,54	54.393.694,18	-0,28	0,60%
400 Banka Kredileri Hesabi	75.157.475,74	54.384.210,38	-0,28	0,60%
403 Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabi	9.483,80	9.483,80	0,00	

Uzun Vadeli İç Mali Borçlar, İller Bankasına 3.764.142,45.-TL, Denizbank'a 50.620.067,77.-TL ve diğer kamu idarelerine 9.483,80.-TL olmak üzere toplam 54.393.694,18.-TL'dir. Denizbank'tan 2023 yılında çekilen kredinin 23, 2024 yılında çekilen kredinin ise 58 taksiti kalmış ve ödemeler devam etmektedir. İlgili hesapların banka yazıları, bilanço ve mizan kalemleri ile mutabakatı sağlanmıştır.

B.4.2-DİĞER UZUN VADELİ BORÇLAR:

PASİF	2023 YILI	2024 YILI	ÖNCEKİ YILA GÖRE ARTIŞ %	KAYNAKLAR İÇİNDEKİ PAYI %
438 Kamuya Olan Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Borç	31.059.342,94	36.685.514,23	0,18	0,41%
472 Kudem Tazminatı Karşılığı Hesabi	177.684.886,04	101.455.755,86	-0,43	1,13%
481 Gider Tahakkukları Hesabi	71.085.322,30	89.856.757,18	0,26	1,00%

Diğer uzun vadeli borçlar içerisinde yer alan ve kamu kurumlarına taksitlendirme yapılanlardan

2025 ve sonra yıllara ait tutarları kapsayan "Kamuya Olan ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borç " bakiyesi 36.685.514,23.-TL olduğu tespit edilmiştir.

Kıdem Tazminatı Karşılıkları bir önceki yıla göre % 43 azalarak 101.455.755,86.- TL olduğu ve ilgili mali yılda ayrılan personellerin kıdem tazminatlarının ödemesinde kullanıldığı anlaşılmıştır.

Gider Tahakkukları bakiyesinin 89.856.757,18.-TL ile 2025 ve sonraki yıllara tahakkuk eden faiz ve giderlerden oluşmaktadır.

B.5-ÖZ KAYNAKLAR:

PASİF	2023 YILI	2024 YILI	ÖNCEKİ YILA GÖRE ARTIŞ %	KAYNAKLAR İÇİNDEKİ PAYI %
5 ÖZ KAYNAKLAR	7.299.104.678,41	7.743.856.696,28	0,06	86,12%
50 Net Değer-Sermaye	834.319.699,56	846.919.173,59	0,02	9,42%
57 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	6.804.318.207,54	7.559.836.734,35	0,11	84,08%
58 Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	-342.141.931,62	-670.111.384,39	0,96	
59 2024 Yılı Dönem Faaliyet Sonuçları	2.608.702,93	7.212.172,73	1,76	

Öz Kaynakların yılsonu toplam tutarı 7.743.856.696,28.-TL'dir.

Öz Kaynakların 846.919.173,59.-TL'si Sermaye (Net Değer), 7.559.836.734,35.-TL'si Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları, (-) 670.111.384,39.- TL'si Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları ve 7.212.172,73.-TL'si ise 2024 Yılı Dönem Faaliyet Sonuçlarının toplamından oluşmaktadır.

Öz kaynaklar hesabı, Bilanço Pasif (Kaynaklar) kalemleri içinde % 86,12 oranı ile en yüksek paya sahiptir.

Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabının 7.461.249.094,44.-TL'si 2023 ve 2024 yılında uygulanan Enflasyon Düzeltmesi Olumlu Farkları oluşturmaktadır.

2024 mali yılı dönem sonunda toplam 1.993.330.615,31.-TL faaliyet gelirleri, 1.986.118.442,58.-TL faaliyet giderleri yapıldığı ve 2024 yılı Dönem Faaliyet Sonucunun 7.212.172,73.-TL olduğu tespit edilmiştir. Dönem sonu olumlu faaliyet sonucunun 31.12.2024 tarih ve 19479 yevmiye numarası muhasebeleştirildiği görülmüştür.

19479 Yevmiye No	-----31.12.2024-----
600 GELİRLER HS.	1.993.330.615,31
630 GİDERLER HS.	1.986.118.442,58
590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	7.212.172,73
----- //	

2024 yılı Dönem Faaliyet Sonuçları hesabının bakiyesi 2025 mali yılı açılış hesaplarını takiben 02.01.2025 tarihinde 2 nolu yevmiye kaydı 570 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları hesabına aktarılarak muhasebeleştirildiği görülmüştür.

00002 Yevmiye No ----- 02.01.2025-----
590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI 7.212.172,73
570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI 7.212.172,73
----- //

C- MALİ TABLOLARDA YER ALAN DİĞER TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

C.1.GELİRLER HESAPLARININ İNCELENMESİ:

Komisyonumuzun;

- Kanunlarla konulan vergi, resim, harç ve benzeri mali yükümlülüklerinin yasal dayanaklara ve bütçe kararnamesine uygun olarak işleme tabi tutulması,
- Gelir hesaplarının sınıflandırılması ve tahakkuk esasına göre izlenmesi, Devlet Muhasebesi Standartları Kurulu tarafından belirlenen uluslararası genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine göre sınıflandırılması,
- Hesaplarda kayıtlı varlık ve yükümlülüklerdeki değer ve miktar değişimlerinden kaynaklanan olumlu farklar ise gelirler hesabında izlenmesi,
- Gelir yardımcı hesaplarına ait hata düzeltmelerinde ise yanlış kaydedilen yardımcı hesaptan düşülmek ve ilgili yardımcı hesaba eklenmek üzere düzenlenecek muhasebe işlem fişi ile muhasebe kaydı yapılmak suretiyle gerçekleştirilmesi,

gerekliliği ve zorunluğunu göz önüne alınarak yapılan değerlendirmeler neticesinde, örnek olarak incelenen aşağıdaki 20.11.2024 tarih ve 15885 sayılı yevmiye maddesinde olduğu gibi vergi ve diğer amme alacakları ve hesaplanan gecikme zamları ile diğer vergi tahsilat işlemlerinin, işlemiden sorumlu görevliler tarafından Gelirlerin Yasal Dayanakları Cetveline uygun olarak tarh, tahakkuk ve tahsilat işlemlerinin zamanında ve doğru olarak yapıldığı görülmüştür.

15885 Yevmiye No -----20.11.2024-----

100-	83.335,00 (Kasa)
109-	98.327,21 (Banka Kredi Kartlarından Alacaklar)
600-	6.419,04 (Vergi Ve Diğer Amme Alacakları Gec.)
120-	53.893,38 (Bina Vergisi)
120-	697,00 (Arazi Vergisi)
120-	23.133,78 (Arsa Vergisi)
362-	7.772,18 (Kültür Varlıklarını Koruma)
600-	37.092,18 (Diğer Hizmet Gel.)
362-	2.599,20 (Kültür Varlıklarını Koruma)
600-	2.170,39 (Diğer Hizmet Gel.)
362-	471,70 (Kültür Varlıklarını Koruma)
360-	228,80 (Ücret ve Ücret Say.Öd.Ait Damga Ver.)
121-	3.757,00 (Bina Vergisi)
121-	960,00 (Arsa Vergisi)
120-	4.182,96 (İşy.ve Diğ.Şek.Kul.Bin.ÇTV)
600-	300,00 (Diğer Vergi Cezaları)
600-	307,00 (İşyeri Açma İzni Harcı)
391-	7.418,42 (Hesaplanan KDV)
600-	450,00 (Diğer Vergi Cezaları)
121-	15,68 (İşy.ve Diğ.Şek.Kul.Bin.ÇTV)

600-	60,00 (Diğer Harçlar)
333-	705,00 (Nikah Cüz.Emaneti Ücreti)
120-	8.455,59 (Diğer İdari Para Cezaları)
330-	2.520,00 (Kesin Teminatlar)
360-	238,98 (İhale Kararlarına Ait Damga Vergisi)
360-	79,38 (Sözleşmeye Ait Damga Vergisi)
330-	5.760,00 (Kesin Teminatlar)
360-	546,24 (İhale Kararlarına Ait Damga Vergisi)
360-	181,44 (Sözleşmeye Ait Damga Vergisi)
330-	3.060,00 (Kesin Teminatlar)
360-	290,19 (İhale Kararlarına Ait Damga Vergisi)
360-	96,39 (Sözleşmeye Ait Damga Vergisi)
330-	11.160,00 (Kesin Teminatlar)
360-	1.058,34 (İhale Kararlarına Ait Damga Vergisi)
360-	351,54 (Sözleşmeye Ait Damga Vergisi)

-----//-----

Gelir hesaplarının tahakkuk esasına göre takip edildiği, Devlet Muhasebesi Standartları Kurulu tarafından belirlenen uluslararası genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine göre sınıflandırıldığı, Muhasebe işlem fişi ile muhasebe kaydı yapılmak suretiyle gerçekleştirildiği, kayıtların mizan ve Yevmiye Defteri kayıtları ile uyumlu olduğu tespit edilmiştir.

C.2. TAHSİS EDİLEN ve TAHSİSLİ KULLANILAN TAŞINMAZLAR:

Belediyenin 2024 mali yılı içerisinde diğer kurum ve kuruluşlara, dernek ve vakıflara tahsis edilen ve belediye adına bu tür kurumlardan tahsis edilen taşınmazlara ait işlemlerin, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ve 5393 sayılı yasanın 75/d bendine uygun olarak 500.11 Tahsis Edilen Taşınmazlar ve 500.12 Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar hesabında izlendiği görülmüştür.

2024 yılsonu itibarı ile değeri 118.579.076,16.-TL tutarlı belediyeye ait taşınmaz başka kurum ve kuruluşlara tahsis edilmiş, değeri 29.649.209,14.-TL tutarlı başka kurum ve kuruluşlara ait taşınmaz ise belediyenin kullanıma tahsis edilmiştir.

Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç Tutarı	Alacak Tutarı	Borç Kalanı	Alacak Kalanı
50011	Tahsis Edilen Taşınmazlar	118.579.076,16	0	118.579.076,16	0
50012	Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar	0	29.649.209,14	0	29.649.209,14

C.3. KİRA GELİRLERİ:

KİRAYA VERİLEN TAŞINMAZLAR

Büfe	1	Adet
Halı Saha	1	Adet
Restaurant	2	Adet
Kafeterya	2	Adet
Market	2	Adet
Arsa	3	Adet
Konut	6	Adet
Otopark	10	Adet
ATM Yeri	24	Adet
İşyeri	42	Adet
Tarla	228	Adet
Toplam	321	

Belediyenin 2024 yılında yukarıda 321 adet taşınmazından kira geliri elde ettiği kira gelirlerinin 2024 yılı toplam tahakkuk tutarının net 54.306.961,60.-TL olduğu, gelirlerin muhasebede 600.03.06 kodlu Taşınmaz Kira Gelirleri Hesabında takip edildiği görülmüştür.

Ayrıca, 2024 yılı Ecrimisil Gelirlerinin toplam tutarının 19.074.904,00.-TL olduğu ve belediyenin ecrimisil işlemlerinde, Çevre ve Şehircilik Bakanlığının 12.03.2018 tarih ve 2018-03 sayılı "Ecrimisil işlemlerinin uygulanması hakkında genelge" hükümleri ile 5393 sayılı Belediye kanunu 15. maddesi (1) fıkrası hükümlerine uygun işlemler tahsis edildiği görülmüştür.

2024 yılında mülkiyeti belediyeye ait taşınmazların kiralınması ve Ecrimisil gelirlerinden yıllık toplam 73.381.865,60.-TL kira geliri elde edildiği tespit edilmiştir.

C.4. KİRA GİDERLERİ:

SIRA NO	KİRALANAN TAŞINMAZIN ADRESİ	AYLIK KİRA TUTARI
1	Batıkent Mah.Org.Kıvrıkoğlu Cad.No:73-A	45.886,53
2	Çamlıca Mah.Tombakzade Cad.No:1	31.198,26
3	Şirintepe Mah.Karaca Sok.No:35/C	20.922,56
4	Şeker Mah.Toki Sıra Evler Ticaret Merkezi	18.712,54
5	Ömerağa Mah. Artok Sok.No:40	13.915,00
6	Gazi Paşa Mah.Küçüközü Sok.No:19	2.423,96
7	Uluönder Mah.Baksan San.Sit.96.Blok	21.798,58
8	Esentepe Mah.Eğitimciler Cad.No:32/A	13.395,00
9	Şirintepe Mah.Turgut Sok.No:57/1	32.769,70
10	Bahçelievler Mah.Kumluk Sok. No:9	67.440,30

Yukarıdaki tabloda görülen 10 adet taşınmazın, belediyesinin hizmet ve ihtiyaçlarında kullanılmak üzere kiralık olarak kullandığı, Kiraların, 630 kod'lu Faaliyet Giderleri içerisinde yıllık

3.085.627,36.-TL brüt tutar ile tahakkukunun yapıldığı görülmüştür.

2024 yılında yıllık 3.085.627,36.-TL kira giderine karşılık belediyenin 73.381.865,60.-TL kira gelirinin elde ettiği tespit edilmiştir.

D- MAL VE HİZMET ALIMLARI:

D-1. İHALELİ MAL VE HİZMET ALIMLARI:

Hizmet Alımları Tutarı	109.575.950,69	6 Adet
Mal Alımları Tutarı	171.037.875,30	24 Adet
Yapım İşi Tutarı	1.940.000,00	1 Adet
TOPLAM	282.553.825,99	31 Adet

Yukarıda özet bilgileri görülen toplam tutarları 282.553.825,99.-TL olan 2024 yılına ait 31 adet Mal ve Hizmet alımlarıyla ilgili ihale dosyaları incelenerek, işlemlerin 4735 Sayılı Kamu İhale Kanunu'na ve diğer ilgili mevzuat hükümlerine uygunluğu kontrol edilmiştir.

4734 Sayılı Kamu İhale Kanuna göre 2024 yılında yapılan Mal ve Hizmet ihalelerin detaylı listesi aşağıda gösterilmiştir.

**TEPEBAŞI BELEDİYESİNİN 2024 YILI İÇERİSİNDE GERÇEKLEŞTİRDİĞİ
4734 SAYILI KAMU İHALE KANUNUNA TABİ İHALELER**

S.N	İhale Kayıt numarası	İhale tarihi	İhalenin adı	Harcama Birimi	İhale Türü	İhale Usulü	Sözleşme Bedeli	Yüklenici Firma	Durumu
1	2024/78168	29.1.2024	2024 Yılı Tepebaşı Belediyesi Veteriner Tıbbi İlaç Alımı	Veteriner İşleri	MAL ALIMI	21/f Pazarlık (E-ihale)	1.266.955,00	VİP HAYVANCILIK LTD.ŞTİ.	E-ihale tamamlandı
2	2024/161293	7.3.2024	Prefabrik Betondan imal edilmiş Bordür ve Parke taş Alımı işi	Fen İşleri	MAL ALIMI	Açık (E-ihale)	6.195.000,00	ESKİŞEHİR İMAR İNŞAAT A.Ş.	E-ihale tamamlandı
3	2024/140929	8.3.2024	Tamiratlarda Kullanılmak Üzere Plentaltı Yama Asfaltı ve Sıfır Numara Asfalt Alımı işi	Fen İşleri	MAL ALIMI	Açık (E-ihale)	21.176.000,00	KOÇKAYA İNŞAAT A.Ş.	E-ihale tamamlandı
4	2024/449243	5.4.2024	Arama Kurtarma Aracı Üst Yapısı Alımı işi	Afet İşleri	MAL ALIMI	21/f Pazarlık (E-ihale)	2.050.000,00	ADEZ MAKİNA LTD.ŞTİ.	E-ihale tamamlandı
5	2024/526578	26.4.2024	2024 Yılı Tepebaşı Belediyesi Sokak Hayvanlarına Kuru Mama Alımı işi.	Veteriner İşleri	MAL ALIMI	21/f Pazarlık (E-ihale)	1.453.480,00	AVANTAJ LTD.ŞTİ.	E-ihale tamamlandı
6	2024/619833	17.5.2024	2024 Yılı Tepebaşı Belediyesi Medikal Malzeme Ürün Alım işi	Veteriner İşleri	MAL ALIMI	21/f Pazarlık (E-ihale)	1.849.877,50	MYSBA MEDİKAL LTD.ŞTİ.	E-ihale tamamlandı
7	2024/624950	6.6.2024	2024 Yılı Tepebaşı Belediyesi Veteriner İşleri Müdürlüğü Biyosidal Uçkun Ürün	Veteriner İşleri	MAL ALIMI	Açık (E-ihale)	5.702.000,00	PROMİSE LTD.ŞTİ/BALA GRUP A.Ş.	E-ihale tamamlandı
8	2024/803986	24.6.2024	Temizlik İşlerinde Kullanılmak üzere Araç Kiralama işi.	Temizlik İşleri	HİZMET ALIMI	21/f Pazarlık (E-ihale)	1.899.000,00	BARUT TEMİZLİK LTD.ŞTİ.	E-ihale tamamlandı
9	2024/759318	24.6.2024	2024 Yılı Kırtasiye Malzemesi	Destek Hizmetleri	MAL ALIMI	Açık (E-ihale)	1.081.873,00	ZEKİ KIRTASIYE A.Ş.	E-ihale tamamlandı
10	2024/757892	1.7.2024	2024 yılı Temizlik Malzemeleri Alımı işi	Destek Hizmetleri	MAL ALIMI	Açık (E-ihale)	1.917.041,80	HİJYENPARK LTD.ŞTİ	E-ihale tamamlandı
11	2024/816113	18.7.2024	Otomatik Sulama ve Sıhhi Tesisat Malzemesi	Park ve Bahçeler	MAL ALIMI	Açık (E-ihale)	1.487.000,00	AÇI YAPI LTD.ŞTİ.	E-ihale tamamlandı
12	2024/814151	18.7.2024	Marangozhane için Malzeme	Park ve Bahçeler	MAL ALIMI	Açık (E-ihale)	3.473.200,00	TÜRKÖĞLU KERESTE A.Ş.	E-ihale tamamlandı
13	2024/834647	30.7.2024	Temizlik İşlerinde Kullanılmak Üzere Araç Kiralama işi	Temizlik İşleri	HİZMET ALIMI	Açık (E-ihale)	66.112.200,00	BARUT TEMİZLİK LTD.ŞTİ.	E-ihale tamamlandı
14	2024/918358	2.8.2024	Boya ve Boya Malzemeleri Alımı	Park ve Bahçeler	MAL ALIMI	Açık (E-ihale)	917.834,00	RENGA LTD.ŞTİ.	E-ihale tamamlandı
15	024/1004357	27.8.2024	Elektrik Malzemeleri Alımı	Park ve Bahçeler	MAL ALIMI	Açık (E-ihale)	1.912.894,00	GÖKDOĞAN A.Ş.	E-ihale tamamlandı
16	024/1011474	4.9.2024	Plentaltı Açınma Asfaltı ve Tretuvar Asfaltı Alımı işi	Fen İşleri	MAL ALIMI	Açık (E-ihale)	20.590.000,00	YÜK-PET LTD.ŞTİ.	E-ihale tamamlandı
17	024/1242826	25.9.2024	Prefabrik Betondan İmal Edilmiş Kilitli Parke Taş, Altıgen Parke Taş ve Bordür Alımı işi	Fen İşleri	MAL ALIMI	21/f Pazarlık (E-ihale)	2.052.000,00	TOPTAŞ BETON LTD.ŞTİ.	E-ihale tamamlandı
18	024/1147585	26.9.2024	Muhtelif Ebatlı Lastik Alımı işi	Temizlik İşleri	MAL ALIMI	Açık (E-ihale)	3.697.704,00	TATVAN LASTİK A.Ş.	E-ihale tamamlandı
19	024/1150886	26.9.2024	Kaynakhane için Malzeme Alımı işi	Park ve Bahçeler	MAL ALIMI	Açık (E-ihale)	2.869.000,00	FMB HIRDAVAT LTD.ŞTİ.	E-ihale tamamlandı
20	024/1195201	1.10.2024	İdare Malı Sıcak Karışım Asfaltın Finişer ile Serilmesi ve Sıkıştırılması işi	Fen İşleri	YAPIM İŞİ	Açık (E-ihale)	1.940.000,00	YÜK-PET LTD.ŞTİ.	E-ihale tamamlandı
21	024/1296980	14.10.2024	Tepebaşı Belediyesi Sağlık İşleri Müdürlüğü Taşıma Çantalı Cenaze Levazımatı Alımı işi	Sağlık İşleri	MAL ALIMI	Açık (E-ihale)	705.000,00	OSMAN KONDU	E-ihale tamamlandı
22	024/1327350	23.10.2024	2025 Yılı Cenaze Yakınları için 16+1 ve Üstü Kişilik Servis Aracı Kiralanması işi.	Sağlık İşleri	HİZMET ALIMI	Açık (E-ihale)	2.222.240,00	222 TOUR LTD. ŞTİ.	E-ihale tamamlandı
23	024/1538092	12.12.2024	2025 Yılı için Petrol Ürünleri Alımı işi	Fen İşleri	MAL ALIMI	Açık (E-ihale)	48.437.500,00	SARAR OTOMOTİV A.Ş.	E-ihale tamamlandı
24	024/1550302	16.12.2024	2025 Yılı Taşıt Kiralama 2 kısımdan oluşmaktadır.	Destek Hizmetleri	HİZMET ALIMI	Açık (E-ihale)	18.947.821,69 0,00	ÖZDEMİR A.Ş. 2. KISIM İPTAL	E-ihale tamamlandı İPTAL
25	024/1691261	18.12.2024	Süt Ürünleri Alımı işi.	Sosyal Yardım	MAL ALIMI	Açık (E-ihale)	969.600,00	BAYRAM KURUMSAL LTD.ŞTİ.	E-ihale tamamlandı
26	024/1630262	23.12.2024	İş Makinesi Kiralama işi	Fen İşleri	HİZMET ALIMI	Açık (E-ihale)	16.790.000,00	METAFOR İNŞ. LTD.ŞTİ	E-ihale tamamlandı
27	024/1692575	31.12.2024	Muhtelif Gıda Paketi Malzemesi Alımı işi.	Sosyal Yardım	MAL ALIMI	Açık (E-ihale)	4.561.020,00	ÜRETEK TEMİZLİK LTD.ŞTİ.	E-ihale tamamlandı
28	2024/170432	3.1.2025	Aşevi Muhtelif gıda malzemesi alımı	Sosyal Yardım	MAL ALIMI	Açık (E-ihale)	4.221.071,00	ÜRETEK TEMİZLİK LTD.ŞTİ.	E-ihale tamamlandı
29	2024/171060	6.1.2025	Et Ürünleri Alımı işi.	Sosyal Yardım	MAL ALIMI	Açık (E-ihale)	18.660.000,00	ETİK ET LTD.ŞTİ.	E-ihale tamamlandı
30	024/1766578	9.1.2025	Personel Taşıma Hizmet Alımı işi	Fen İşleri	HİZMET ALIMI	Açık (E-ihale)	3.604.689,00	ÇAĞAN SERVİS LTD.ŞTİ.	E-ihale tamamlandı
31	024/1893314	27.1.2025	2025 Yılında Haşere Mücadelesinde Kullanılmak Üzere Biyosidal Ürün	Veteriner İşleri	Mal	Açık (E-ihale)	3.871.000,00 5.850.000,00 200.000,00 805.000,00 128.000,00 249.800,00 2.449.000,00 39.000,00 200.025,00	BER PA İTH İHR İLAÇIŞ GIDA TUR PAZZAN TİC LTD ŞTİ. PROMİSE ÇEVRE LTD.ŞTİ. MİKROPEST LTD.ŞTİ. PROMİSE ÇEVRE LTD.ŞTİ. PROMİSE ÇEVRE LTD.ŞTİ. PROMİSE ÇEVRE LTD.ŞTİ. OMERTA GIDA LTD.ŞTİ PROMİSE ÇEVRE LTD.ŞTİ. MİKROPEST LTD.ŞTİ.	E-ihale Tamamlandı.
TOPLAM							282.553.825,99		

2024 yılında ihaleye çıkan 9 adet Mal ve Hizmet Alım ihalesi aşağıdaki tabloda belirtilen gerekçeler ile iptal edilmiş ve ihalesi yapılmamıştır.

TEPEBAŞI BELEDİYESİ 2024 YILI İPTAL EDİLEN İHALELER

S.N	İhale Kayıt numarası	İhale tarihi	İhalenin adı	Harcama Birimi	İhale Türü	İhale Usulü	İptal Nedeni	Durumu
1	2024/111355	12.2.2024	Muhtelif Ebatlı Lastik Alımı İşi	Fen İşleri	MAL ALIM	Açık (E-İhale)	İhaleye Teklif Veren İstekli Çıkması..	İptal edildi.
2	2024/623069	3.6.2024	Sathi Kaplama Yol Yapılması İşi	Fen İşleri	YAPIM İŞİ	Açık (E-İhale)	İhale sürecinin sonuçlandırılması nedeniyle uzaması ve işin fen noktasından yerine getirilemeyecek mevsimsel koşullara sarkması..	İptal edildi.
3	024/1009585	21.8.2024	İdare Malı Sıcak Karışım Asfaltın Finişer ile Serilmesi ve Sıkıştırılması İşi	Fen İşleri	YAPIM İŞİ	Açık (E-İhale)	Yaklaşık Maliyetin Yeniden hesaplanması..	İptal edildi.
4	024/1011559	28.8.2024	Prefabrik Betondan İmal Edilmiş Bordür ve Parke Taş Alımı	Fen İşleri	MAL ALIM	Açık (E-İhale)	İhaleye Geçerli Teklif Veren İstekli Çıkması..	İptal edildi.
5	024/1365674	30.10.2024	Parke Taş Alımı İşi	Fen İşleri	MAL ALIM	Açık (E-İhale)	Yaklaşık Maliyetin Üzerinde Olması..	İptal edildi.
6	024/1671588	30.12.2024	Matbaa Baskılı Malzemelerin Bastırılması İşi	Basın ve Halkla İşk.	HİZMET ALIM	Açık (E-İhale)	İhalenin Niteliğinin veya Miktarının Değişmesi..	İptal edildi.
7	024/1670622	7.1.2025	Dijital Baskı Hizmeti Alımı İşi	Basın ve Halkla İşk.	HİZMET ALIM	Açık (E-İhale)	İhalenin Niteliğinin veya Miktarının Değişmesi..	İptal edildi.
8	024/1773021	9.1.2025	Ambalaj Ürünleri Alımı İşi	Sosyal Yardım	MAL ALIM	Açık (E-İhale)	İhalede yeterli ve istenilen rekabet ortamı oluşmadığından fiyat avantajı sağlanmadığından ihale yetkilisi tarafından ihale iptal edilmiştir.	İptal edildi.
9	024/1804286	13.1.2025	Personel Taşıma Hizmet Alımı İşi	Temizlik İşleri	HİZMET ALIM	Açık (E-İhale)	İhalenin Niteliğinin veya Miktarının Değişmesi	İptal edildi.

İhale işlemleriyle ilgili komisyonumuzun yapmış olduğu ön incelemede, 6 adet ihalenin 4734 sayılı Kamu ihale kanunun 21/f maddesi, 25 adet ihalenin ise 4734 sayılı Kamu ihale kanunun 19. maddesi gereği yapıldığı görülmüştür.

İhalelerde, 4734 Sayılı kanunun 67.Maddesine dayanarak hazırlanan ve 24 Ocak 2024 tarih ve 32439 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren İhaleli Mal ve Hizmet alımlarının eşik değerlerini gösterir Kamu İhale Kanun Tebliğindeki limitler dahilinde işlem yapılmıştır.

Limitleri gösterir tablo aşağıda verilmiştir.

**4734 SAYILI KAMU İHALE KANUNUNDA YER ALAN EŞİK DEĞERLER VE
PARASAL LİMİTLERİN BİR ÖNCEKİ DÖNEM İLE KARŞILAŞTIRMALI
DEĞERLERİNE İLİŞKİN TABLO**

31/1/2024 TARİHİNE KADAR UYGULANAN EŞİK DEĞERLER İLE PARASAL LİMİTLER VE TUTARLAR (TL)	1/2/2024- 31/1/2025 DÖNEMİNDE UYGULANACAK EŞİK DEĞERLER İLE PARASAL LİMİTLER VE TUTARLAR (TL)
EŞİK DEĞERLER	EŞİK DEĞERLER
MADDE 8	
7.916.776	11.417.574
13.194.664	19.029.344
290.284.533	418.648.353
PARASAL LİMİTLER VE TUTARLAR	
MADDE 3 (g)	
66.324.498	95.508.971
MADDE 13 (b)	
863.700	1.245.628
1.727.489	2.491.384
14.396.542	20.762.692
MADDE 21 (f)	
1.439.543	2.076.108
MADDE 22 (d)	
431.810	622.756
143.845	207.453
MADDE 53 (j)/1	
2.879.202	4.152.385
MADDE 53 (j)/2	
4.557.797	6.573.254
27.322	39.403
18.231.255	26.293.115
54.677	78.855
136.734.452	197.198.426
82.018	118.286
109.370	157.733
MADDE 62 (h)	
1.597.917	2.304.515

D.1.1-HİZMET SATIN ALIM İHALELERİ:

Kamu İhale Kanunu'nun, Temel ilkeler başlıklı 5. maddesi, İhale Komisyonunun tanımı yapılan 6.maddesi, ihale komisyonunun kuruluş ve işleyişini düzenleyen 7.maddenin "ihalesi yapılacak her iş için bir işlem dosyası düzenlenir. Bu dosyada ihale yetkilisinden alınan onay belgesi, eki ve yaklaşık maliyete ilişkin hesap cetveli, ihale dökümanı, ilan metinleri, istekliler tarafından sunulan başvurular veya teklifler ve diğer belgeler, ihale komisyonu tutanak ve

kararları gibi ihale süreci ile ilgili bütün belgeler bulunur" açıklaması ve 19.maddesinin "Açık ihale bütün isteklilerin teklif verebildiği usuldür" hükümleri çerçevesinde komisyonumuzca incelenen ihalelere örnek olarak Sağlık İşleri Müdürlüğünce 23/10/2024 tarih ve 2024/1327350 nolu hizmet alımı işi örnek olarak raporumuzda değerlendirilmiştir.

Yapılan ihale dosyasının incelenmesi sonucunda, KİK'nın 10.Maddesi hükümlerince Katılımcıların ekonomik, mali, mesleki ve teknik yeterliliğini gösteren belgeler, 11.Maddesi hükmüne göre ihaleye katılamayacak olanların araştırıldığını gösterir çalışmalar, ihale komisyonu oluşturulmasına yönelik yazışma ve belgeler, Teknik Şartname ve yaklaşık maliyet hesap tutanağı, Hizmet alımı sözleşme taslağı, Teklif mektupları, İhale onay belgesi, Hizmet alımına uygulanacak idari şartname, Belge kontrol tutanağı, İsteklilerce teklif edilen fiyatlar tutanağı, İhale Komisyonu kararı, ihalenin 222 TOUR LTD. ŞTİ'ne kaldığını belirtir Kesinleşen İhale kararı tebliğı, Kesin Teminat Mektubu, 4734 sayılı Kanunun 10.maddesinin 2.fıkrasının a,b,c,d,e,g bentlerinde sayılanlar durumlarda olmadığına dair belge, SGK Yazısı, Maliye Bakanlığı Yazısı ve Adli sicil belgelerin dosyada mevcut olduğu ve tüm süreçlerin Kamu ihale kanuna uygun olarak tamamlandığı görülmüştür.

D.1.2-MAL SATIN ALIM İHALELERİ:

Komisyonumuzca incelenen 19.madde gereği yapılan ihalelere örnek olarak Park ve Bahçeler Müdürlüğünün 2024 Mali yılı içerisinde gerçekleştirdiği 2024/816113 ihale kayıt nolu Otomatik Sulama ve Sıhhi Tesisat Malzemesi Alım ihale dosyası incelenmiş ve değerlendirme sonucu raporumuza alınmıştır.

- Bütün isteklilere tekliflerini hazırlayabilmeleri için yeterli süreyi tanımak amacıyla ihale ilanın verilmesinde K.İ.K'nun 13. maddesindeki sürelerle riayet edildiği,
- İhaleye katılımda K.İ.K'nun 10. maddesinde belirtildiği üzere yeterlilik kuralları gereği isteklilerden gerekli belgelerin istenmiş olduğu,
- İdari şartname, Teknik şartname, Sözleşme tasarısı, Standart formlar
- İhaleye katılmak isteyen talep sahiplerinin durumunun K.İ.K'nu 11.maddesinde belirlenen İhaleye katılamayacak olanlar hükmüne göre incelendiği. 17.maddesinde belirtilen yasak fiil ve davranışlarının bulunup bulunmadığının araştırıldığı,
- K.İ.K'nu 9.maddesi gereği ihaleden önce idarece fiyat araştırması yapılarak KDV hariç olmak üzere yaklaşık maliyet belirlediği. Bu hesabın ihale ve ön yeterlilik ilanlarında gizli tutularak muhafaza edildiği.
- K.İ.K'nun 12. maddesi hükmüne göre idarece hazırlanan İdari ve Teknik şartnamelerin dosyada mevcut olduğu,
- İhale onay belgesinin dosyada mevcut olduğu,
- Kanunun K.İ.K'nun 6.maddesinde tanımlanan İhale komisyonunun kuruluşuna ait görevlendirme yazıları, komisyonun ait asil ve yedek üyeleri gösterir belge ve tebliğ yazılarının yer aldığı.
- İhale Komisyonu Kararı, ekonomik açıdan en avantajlı teklif ve 2. teklif sahiplerinin açık ünvanları, teklif tutarlarının bildirildiği tutanağa ilişkin karar ve İhale komisyonunun kesinleşen ihale kararı ile ilgililere tebliğı belgesinin dosyada yer aldığı
- Yüklenici firma ve idarenin imzaladığı Mal alımına ilişkin Sözleşme yer aldığı,

- Ticaret odası faaliyet belgesi, Ticaret sicil memurluğu ihale durum belgesi, Adalet Bakanlığı adli sicil belgesi, Maliye Bakanlığı vadesi geçmiş borç bulunmadığına dair belge, SGK kesinleşmiş prim borcu bulunmadığına dair belge, Sanayi sicil belgesinin dosyada mevcut olduğu.
- Kesin Teminat mektubu, Kamu ihale payı damga vergisi ödeme makbuzları, ilgililerin imza sirküleri gibi diğer belgelerin dosyada mevcut olduğu ve tüm süreçlerin Kamu ihale kanuna uygun olarak tamamlandığı görülmüştür.

D-2. DOĞRUDAN TEMİN USULU ALIMLAR:

Doğrudan temin yöntemi, bir ihale usulü olmayıp, 4734 sayılı Kamu İhale Kanun'da belirtilen hallerde ihtiyaçların, idare tarafından davet edilen isteklilerle teknik şartların ve fiyatın görüşülerek doğrudan temin edildiği alım yöntemini ifade etmektedir.

Kanun'un 22. maddesinde, ilân yapılmaksızın ve teminat alınmaksızın "doğrudan temin" yöntemine başvurulabilecek haller belirtilmiş ve bu maddeye göre yapılacak alımlarda, ihale komisyonu kurma ve 10. maddede sayılan yeterlik kurallarının aranma zorunluluğu bulunmaksızın, ihale yetkilisince görevlendirilecek kişi veya kişiler tarafından piyasada fiyat araştırması yapılarak ihtiyaçların temin edileceği hükme bağlanmıştır.

Tepebaşı Belediyesinin 2024 mali yılı içerisinde KİK'ın 22.maddesine uygun olarak temin ettiği mal ve hizmet alımlarına ait örnekleme yöntemi ile incelediğimiz yaklaşık 100 işlemde;

- Satın almaya yönelik en az üç piyasa araştırması işlem ve sonuç belgelerinin,
- İşlemlerde satın alma sorumlusu ve görevlendirdiği kişilerin isim ve imzalarının,
- İşlemlere ait faturaların,
- İşlemlere ait ödeme emirleri tutanaklarının,
- İşlemlere ait banka ödeme dekontlarının,
- İşlemlere ait muhasebe mahsup fişlerinin,
- Yazışma ve tebliğ belgelerinin dosyalarda mevcut bulunduğu ve doğrudan temin yöntemi ile mal ve hizmet alımlarının ilgili yasa ve yönetmeliklere bağlı kalınarak muhasebe kayıtlarına intikal ettirildiği görülmüştür.

İncelenen doğrudan temin dosyalarından birkaçı örnek olarak rapora alınmıştır.

ÖRNEK 1-) 15.03.2023 tarih ve 3482 yevmiye numaralı işlem fişinde KİK'nun 22/d usulüne göre yapılmış bulunan 6.960,00.-TL (KDV Dahil) tutarlı Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları incelendiğinde;

4440- Yevmiye No-----	04.04.2024-----
150.ELEKTRİK ELEKTRONİK VE AYDINLATMA MALZ. HS.	6.060,00.-TL
150.TUTTURUCULAR HS.	900,00.-TL
360.DİĞER ÖDEMELERE AİT DAMGA VERGİSİ HS.	54,98.-TL
360.İHALE KARARLARINA AİT DAMGA VERGİSİ HS.	33,00.-TL
320.TİC BORÇLAR HS	6.872,02.-TL
-----//-----	

Şeklinde yevmiye kaydının bulunduğu, Taşınır işlem fişinin, Fiyat araştırma belgesinin, Muayene kabul ve teslim tutanağının, 15.03.2024 tarih ve GIB2024000000012 no'lu faturasının, teklif

mektuplarının, doğrudan temin onay belgesinin ve imzaların dosyada mevcut ve tam olduğu görülmüştür.

Ayrıca ilgili mal alımına ait KDV'nin, Maliye Bakanlığı 05.02.2015 tarihli ve B.07.1 GİB.0.01.55-010-3 Sayılı özelgesine uygun olarak indirim konusu yapılmayıp alınan malın maliyetine eklenerek muhasebeleştirildiği anlaşılmıştır.

ÖRNEK 2-) KİK'nun 22/D maddesi gereği Temizlik İşleri Müdürlüğüne yapılan "sıkıştırılmalı çöp kamyonlarına malzeme alımı işi" 06.06.2024 tarihli satın alma işlem dosyasında, faturanın 11.530,80 TL tutarında ve içeriğinin taşıt grubu yedek parçaları giderinden oluştuğu,

7505- Yevmiye-----06.06.2024-----		
150 TAŞIT GRUBU YEDEK PARÇALARI HS.	11.530,80.-TL	
360.DİĞER ÖDEMELERE AİT DAMGA VERGİSİ HS.		91,09.-TL
360.İHALE KARARLARINA AİT DAMGA VERGİSİ HS.		54,68.-TL
320.BORÇLAR HESABI HS.		11.385,03.-TL
-----//-----		

şeklindeki yevmiye kaydı ile muhasebe hesaplarına intikal ettirildiği,

İlgili dosyada; Taşınır işlem fişinin, Fiyat araştırma belgesinin, Muayene Kabul ve Teslim Tutanağının, 26.04.2024 tarih ve 2024000000121 no'lu faturanın, Teklif Mektuplarının, Doğrudan temin onay belgesinin ve imzaların dosyada mevcut olduğu tespit edilmiştir.

E- İNCELENEN KAYIT VE İŞLEMLERDEN DİĞER ÖRNEKLER:

Komisyonumuz Bütçe Gelirleri, Bütçe Giderleri, Mal ve Hizmet Alımlarına ait incelemelerin yanı sıra birçok kaydi işleminde denetimini yapmıştır. Bunlardan örnek olarak raporumuza aldıklarımız:

1) Kasadan bankaya günlük nakit para yatırma işlemine ait kayıt;

Örnek:

66 yevmiye no-----03.01.2024-----		
102.Banka Hs	XX	
108 Kasa Varlığından Bankaya Yatırılan		XX
-----//-----		

2) Online işlem tahsilat kaydı;

Örnek:

15558-- yevmiye no-----14.11.2024-----		
102.Bankalar Hs	XX	
120 Bina Vergisi Hs		XX
-----//-----		

3) Geçici Teminat İadesi kaydı;

Örnek:

11423-- yevmiye no-----26.08.2024-----		
102.Diğer Borçlar	XX	
103. Banka Ödeme Emirleri Hs.		XX
-----//-----		

4) Tüketime Yönelik Mal Alım Avans Açma kaydı;

Örnek:

16684-- yevmiye no-----04.12.2024-----		
160. Avanslar Hs.	XX	
103. Banka Ödeme Emirleri Hs.		XX
-----//-----		

5) Memur Maaş Ödemeleri ve Bordro kayıtları;

Örnek:

6092-- yevmiye no-----15.05.2024-----		
630. Giderler Hs.	187.194,59.-TL	
360. Ödenecek Vergi ve Fonlar Hs.		2.312,96.-TL
361. Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hs.		27.453,06.-TL
333. Emanetler Hs.		15.749,67.-TL
103. Ödeme Emirleri Hs.		141.678,90.-TL
-----//-----		

İlgili işlem dosyasında, Personel bildirim çizelgesi, kazanç ve kesintiler çizelgesi, puantaj ve ücret bordrosu yer almaktadır.

6) Kamulaştırma işlemi ve kayıtları;

Örnek:

11248-- yevmiye no-----21.08.2024-----		
251 Parklar ve Yeşil Alanlar Hs.	390.000,00.-TL	
320.01.Cari Yıla Ait Borçlar Hs.		390.000,00.-TL
-----//-----		

Kamulaştırma hukuk süreci (21.08.2024--Y: 11248) Eskişehir 3.Asliye Hukuk Mahkemesinin 2023/481 esas 2024/537 karar sayılı hükme istinaden yapılmıştır.

7) Vergi ve Diğer Emanetlerden Kamu İdarelerinin Paylarının aktarım kaydı ;

Örnek:

11194-- yevmiye no-----20.08.2024-----		
363. Çevre Temizlik Vergisi Büyükşehir Belediye Payı Hs.	99.648,77.-TL	
103. Ödeme Emirleri Hs		99.648,77.-TL
-----//-----		

Çevre ve Temizlik Vergisi Büyükşehir Belediyesi Payının bankadan ödenmesidir.

F- DİĞER İNCELEME VE TESPİTLERİMİZ:

- 1- CD ortamında muhafaza edilen Yevmiye Defteri incelenmiş hesabın aylık ve yıllık borç ve alacak tutarları ile bakiyelerin eşit olduğu görülmüştür.
- 2- Belgelerinin yevmiye tarih ve numara sütunlarına, gerçekleşen işlemlerin kayda geçirildikleri tarih ile hesap döneminin başında (1)'den başlayıp, hesap döneminin sonuna kadar devam eden birer numara verildiği ve bu numaraların büyük defter ve yardımcı belgelerde korunduğu ve toplamda 2024 mali yılında 19481 adet yevmiye kaydının bulunduğu,
- 3- Bütçe harcamalarının nakden veya mahsuben yapılanlarının "Ödeme Emri Belgesi" (Örnek-32), diğer işlemler ise "Muhasebe İşlem Fişi" (Örnek-33) ile muhasebeleştirilmiş bulunduğu,
- 4- 2023 yılı bilançosundan 2024 yılı yevmiye defterine 1 no'lu muhasebe fişi ile Açılış Fişi oluşturulduğu, 2023 yılsonu bilançosu ile 2024 açılış fişinin uyumlu olmadığı, açılış fişine 4 ad hesap kalemlerinin sehven yanlış girildiği, bu farkın 2024 Aralık ayında düzeltme kaydı yapılarak olması gereken hale getirildiği görülmüştür.
- 5- Muhasebe işlemlerinin, yevmiye tarih ve numara sırasına göre ve maddeler halinde kaydedildiği ve 31.12.2024 tarihli 19481 yevmiye no'lu kapanış maddesi ile son bulduğu görülmüştür.
- 6- 2024 yılsonu ana hesaplar bazında Kesin Mizan (EK-9) ve 2024 yılı Bilançosu (EK-10) raporumuz ekinde yer almıştır.

IV- ÖNERİLER:

- 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 13. maddesindeki ilkelere uygun bütçe yapıldığı, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ile Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliği hükümleri çerçevesinde, kaynaklarının verimli ve etkin kullanılması, yeni gelir kaynakları yaratılması, belediye gelirlerinin ve alacaklarının takibi ve tahsili konusunda gerekli hassasiyetin gösterilmesi, bu itibarla, yapısal tedbirler alınarak, belediye hizmetlerinin üretimi ile vatandaşların ihtiyaçların karşılanmasında, ekonomik ve sosyal verimlilik ilkelerine uygun olarak maliyet fayda veya maliyet etkinlik ile gerekli görülen diğer ekonomik, sosyal ve kurumsal analizlerin yapılarak belediye kaynaklarının daha etkin ve verimli kullanılması için çalışmaların artırılarak devam ettirilmesi gerektiğini,
- Gelir-Gider Bütçe Dengeliğinin sağlanmasında daha fazla hassasiyet gösterilmesi gerektiğini,
- Borç yükünün azaltılması için gerekli çalışmaların artırılması gerektiğini,
- Tahsilatların daha etkin takip edilmesi gerektiğini,
- Sağlıklı bir stok takip sistemi oluşturulması için gerekli çalışmaların yapılması gerektiğini
- Mal ve Hizmet alımlarında, doğrudan temin yöntemi yerine daha çok ihale yönteminin benimsenmesi konusunda gerekli hassasiyetin gösterilmesi gerektiğini,
- Belediyemizin faaliyetlerine değer katması, geliştirmesi, kaynakların ekonomik etkililik ve verimlilik esaslarına göre yönetilip yönetilmediğini değerlendirmesi ve rehberlik yapması amacıyla iç denetim birimi oluşturulması gerektiğini,

öneririz

V- SONUÇ:

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 54. maddesinde ifade edilen "faaliyet ve işlemlerde hataların önlenmesine yardımcı olmak, çalışanların ve belediye teşkilatının gelişmesine, yönetim ve kontrol sistemlerinin geçerli, güvenilir ve tutarlı duruma gelmesine rehberlik etmek amacıyla, hizmetlerin süreç ve sonuçlarını mevzuata, önceden belirlenmiş amaç ve hedeflere, performans ölçütlerine ve kalite standartlarına göre tarafsız olarak analiz etmek, karşılaştırmak ve ölçmek, kanıtlara dayalı olarak değerlendirmek, elde edilen sonuçları rapor haline getirerek ilgililere duyurmaktır." hükmü uyarınca yapmış olduğumuz inceleme, belediyemizin belirlemiş olduğu misyon ve vizyonuna ulaşabilmesi ve yapılan iş ve işlemlerin mevzuata uygunluğu sağlamayı esas alan bir yaklaşımla yapılmıştır.

Komisyonumuz, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun amacına yönelik olarak Belediye kaynaklarının kullanılmasında hesap verilebilirliği ve mali saydamlığı sağlamak üzere tespit edilen sonuçları yukarıda bölümlerinde değerlendirmiş olmakla birlikte; Toplanan gelirler ve yapılan giderlerin ilgili kanunlar ile bütçe prensiplerine uygun olarak yapıldığı, ödeneklerin usulüne uygun aktarılmış ve ödenek üstü harcama yapılmadığı, ihale ve doğrudan temin yöntemiyle gerçekleştirilen satın alımların yasa ve yönetmeliklere uygun olduğu, mali raporlar, gelir ve giderler ile mal hareketlerine ilişkin tüm faaliyet, karar ve işlemler ile bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verilerin yasa ve yönetmelikler çerçevesinde usulüne uygun olduğu herhangi bir usulsüz işleme rastlanmadığı tespit edilmiştir.

Tepebaşı Belediye Meclisi'ne arz olunur.28.03.2025

DENETİM KOMİSYONU

NEŞET ERTÖY
KOMİSYON BAŞKANI



METE YILMAZ
ÜYE



MEHMET ŞİMŞEK
ÜYE



(Göğünluk Raporunda
İzmir Muhalefet
Raporu ekte
sunulmuştur)

TEPEBAŞI BELEDİYESİ

2024 MALİ YILI MECLİS DENETİM KOMİSYONU BAŞKANLIĞINA

5393 sayılı Belediye Kanununun 25.maddesi gereğince meclis tarafından seçildiğim denetim komisyonu üyeliği çalışma süresi boyunca, yapılan incelemeler sonucunda hazırlanan denetim komisyonu çoğunluk raporuna, ekte yer alan tespitlere raporda yer verilmemesi nedeniyle, çoğunluk raporuna eklenmek şartıyla muhalefet şerhi raporumdur.

DENETİMİN AMACI VE KAPSAMI

Tepebaşı Belediyesinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygun olup olmadığını tespit etmek, belediyenin tüm faaliyetleri ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir şekilde yansıtır yansıtmadığını ile mali yönetime ilişkin değerlendirmeler yapmaktır.

Komisyon yasadaki görevini icra etmek için; 2024 yılı ile ilgili açılış bilançosu, bütçe gelirleri, bütçe giderleri cetveli, ödenek aktarmaları, 2024 yılına ait gelir –gider evrakları, işlemlere konu olan belgeler, geçici ve kesin mizan verileri ile bilançolar üzerinde fiziki inceleme ve sayım, doğrulama, belgelerin incelenmesi, karşılaştırma, yeniden hesaplama, kayıt sisteminin gözden geçirilmesi, gözlem, soru sorma, hesaplar arası ilişki kurma, titizlikle araştırma ve hesaplama yolu ile inceleme yapma yetkisini kısmen kullanmıştır.

2024 yılına ait Sayıştay incelemesi ile Denetim Komisyonu çalışmaları aynı zamana denk gelmesi sonucu yukarıda bahsi geçen çalışmalar tam anlamı ile yapılamamıştır. Yine belediyeye ait bazı dosyalar Sayıştay denetçisinde olduğunun ifadesi ile bazı evraklar ile kiralanan ve satılan gayrimenkul ihale dosya bilgileri denetim dışı kalmıştır.

1- 2024 TAHMİNİ BÜTÇE GERÇEKLEŞMELERİ

Bütçe Yılı	Tahmini Gider Bütçesi	Gerçekleşen Gider bütçesi	Gerçekleşme Oranı %	Tahmini Gelir Bütçesi	Gerçekleşen Gelir Bütçesi	Gerçekleşme Oranı %
2024	2.250.000.000,00	2.124.445.948,91	% 94,42	2.050.000.000,00	1.709.150.997,99	75,96

GELİR TAHMİNİ GÖSTERGESİ = BÜTÇE GELİRLERİ / BÜTÇE GELİR TAHMİNİ

Gelir Tahmini Göstergesi = 75,96 dir. Hedeflenen gelir elde edilememiştir.

GİDER TAHMİNİ GÖSTERGESİ=BÜTÇE GİDERLERİ/ BÜTÇE GİDER TAHMİNİ

Gider Tahmini Göstergesi = % 94,42 dir. Beklenen gider yapılmıştır.

2- Kurumun ödenek aktarması

5393 Sayılı Belediye Kanuna göre Encümen Kararı ile Yapılan Aktarmaların 178.801.000,00 TL. Belediye Başkanı Oluru ile 282.473.000,00 TL olduğu ve toplam aktarmaların ise 461.274.000,00 TL olduğu anlaşılmıştır.

3- Kurumun 2024 yılı Faaliyet Sonuçları tablosu

GİDER KODU	BÜTÇE GİDERLERİ HESAPLAR	2024 YILI GİDERLERİ	GELİR KODU	BÜTÇE GELİRLERİ HESAPLAR	2024 YILI GELİRLERİ
830.01	PERSONEL GİDERLERİ	310.727.101,43	800.01	VERGİ GELİRLERİ	258.064.882,82
830.02	SOSYAL GÜVENLİK GİDERLERİ	35.219.573,62	800.03	TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	305.078.822,36
830.03	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	1.641.979.230,61	800.04	ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR	2.107.083,29
830.04	FAİZ GİDERLERİ	48.687.892,96	800.05	DİĞER GELİRLER	1.130.958.283,99
830.05	CARİ TRANSFERLER	75.728.183,83	800.06	SEERMAYE GELİRLERİ	12.941.925,53
830.06	SERMAYE GİDERLERİ	12.103.966,46			
830.07	SERMAYE TRANSFERLERİ	0,00			
830.08	BORÇ VERME	0,00			
830.09	YEDEK ÖDENEKLER	0,0			
	GİDERLER TOPLAMI	2.124.445.948,94		GELİRLER TOPLAMI	1.709.150.997,99
	FAALİYET SONUCU (+)	0,00		FAALİYET SONUCU (-)	415.294.950,92
	TOPLAM	2.124.445.948,94		TOPLAM	2.124.445.948,91

M.8.

BÜTÇE DENKLİĞİ

Yönetmeliğin 19.maddesi; "bütçe denkliğinin sağlanmasında bütçe gelirleri esas alınır. Gelirlerin giderleri karşılamaması halinde aradaki fark, ilk olarak gider bütçesinde öngörülen tertiplerden indirim yapılması ya da yeni gelir kaynakları bulunmasıyla giderilmeye çalışılır. Buna rağmen denklik sağlanmamış ise borçlanma yoluna gidilerek, bütçe denkliliği sağlanır." şeklindedir.

Belediyenin 2024 yılı bütçesi (-) **415.294.952,92 TL** olumsuz faaliyet sonucu ile gerçekleşmiş olup, bütçe dengesi bu şekilde sağlanmıştır.

4- 31.12.2024 tarihi itibariyle kullanılan Kısa ve Uzun Vadeli kredilerin dökümü:

BANKA ADI	TOPLAM KREDİ
İLBANK	11.236.434,22 TL
DİĞER BANKALAR	190.867.178,28 TL
Toplam	202.103.612,50 TL KREDİ BORCU BULUNDUĞU ANLAŞILMIŞTIR.

5- Kurumun 2024 yılı Bütçe Gelirlerine İlişkin Değerlendirmeler

1.1 VERGİ GELİRLERİ

2024 yılı tahmini bütçesinde **699.900.000,00 TL** sı öngörülen vergi gelirlerinin **258.064.882,00 TL** olarak gerçekleştiği ve gerçekleşmenin % **36,87** de kaldığı ve tahsilat oranının % **91,14** olduğu anlaşılmıştır.

2023 Yılından devreden tahakkuk 64.391.537,40 TL

2024 Yılı Tahakkuku 291.848.941,41 TL

Toplam Tahakkuk 356.240.478,81 TL

2024 YILI TAHSİLATI 258.064.882,82 TL

1.2 TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ

2024 yılı tahmini bütçesinde **154.100.000,00 TL** sı öngörülen gelirlerinin **305.078.822,36 TL** olarak gerçekleştiği ve gerçekleşmenin % **197,97** olduğu ve tahsilat oranının % **91,14** olduğu anlaşılmıştır. Kurumun 321 adet taşınmazından ve ecrimisil gelirlerinden 2024 yılında 73.381.865,60 TL kira geliri elde ettiği anlaşılmıştır.

2023 Yılından devreden tahakkuk 17.071.271,36 TL

2024 Yılı Tahakkuku 317.675.156,80 TL

Toplam Tahakkuk 334.746.428,16 TL

2024 YILI TAHSİLATI 305.078.822,36 TL

1.4 ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR

2024 yılı tahmini bütçesinde **7.000.000,00 TL** sı öngörülen gelirlerinin **2.107.083,29 TL** olarak gerçekleştiği ve gerçekleşmenin % **30,10** de kaldığı anlaşılmıştır

1.5 DİĞER GELİRLER

2024 yılı tahmini bütçesinde **1.130.000.000,00 TL** sı öngörülen gelirlerinin **1.206.180.151,38 TL** olarak tahakkuk ettiği, gerçekleşme oranının % **106,74** olduğu, tahsilatın ise % **93,76** gerçekleşerek **1.130.958.283,99 TL** olduğu anlaşılmıştır

2023 Yılından devreden tahakkuk 1.421.815,68 TL

2024 Yılı Tahakkuku 1.204.758.335,70 TL

Toplam Tahakkuk 1.606.180.151,38 TL

2024 YILI TAHSİLATI 1.130.958.283,99 TL TAHSİLAT ORANI % 93,76

Kiş ve Kurumlardan alınan paylar **1.094.541.753,13 TL** olarak tahakkuk etmiş olup, **1.094.013.555,64 TL NET** tahsilat sağlandığı ve toplam gelir içindeki payının % **64,04** olduğu anlaşılmıştır.

BAĞIMLILIK GÖSTERGESİ

Bağımlılık göstergesi mahalli idareler için anlamlı sonuçlar ortaya koyan bir göstergedir. Mahalli idarelerin varlıklarını ve hizmetlerini sürdürebilmek için ihtiyaç duydukları gelirlerin bir kısmını merkezi yönetimden aktarılan paylar oluştururken, geri kalan kısmını öz gelir olarak nitelendirilen, tahsil edilen vergiler, belediyenin taşınır ve taşınmaz mallarının kira, satış veya başka bir surette değerlendirilmesinden elde edilen gelirler ve her türlü girişim, iştirak ve faaliyetler karşılığı sağlanacak gelirler oluşturmaktadır.

Belediyenin yeterli düzeyde ve kalitede hizmet sunabilmesi; yeterli gelirlere sahip olmasının yanı sıra öz gelirlerinin yüksek olması ile doğrudan ilişkilidir. Belediyelerin merkezi idareye bağımlı olmaksızın sahip olduğu öz gelirleri arttıkça mali özerkliği artmakta, artan mali özerklik belediyenin hizmet planlamasını daha iyi yapabilmesine, ekonomik anlamda daha rahat hareket edebilmesine ve daha iyi hizmet sunabilmesine katkı sağlamaktadır. Dolayısıyla belediyelerin toplam gelirleri içinde öz gelirlerinin az veya fazla olması, mahalli idarelerin merkezi yönetime bağımlılığını ölçmekte kıstas olarak kullanılmaktadır.

M.31

BAĞIMLILIK GÖSTERGESİ = 1.094.541.753,13 / 1.709.150.997,99 = 64,04 dur.
ÖZ GELİR GÖSTERGESİ = 614.609.244,86 / 1.709.150.997,99 = 35,96 dır. Öz gelirleri arttırıcı çalışmalar yapılmalıdır.

1.6 SERMAYE GELİRLERİ

2024 yılı tahmini bütçesinde 61.600.000,00 TL sı öngörülen gelirlerinin 12.941.925,53 TL olarak gerçekleştiği ve gerçekleşme oranının % 21,01 olduğu anlaşılmıştır

1.9 RED VE İADELER

2024 yılı içinde 2.406.713,08 TL tutarında red ve iade yapıldığı anlaşılmıştır.

6- Kurumun 2024 yılı Bütçe Giderlerine ilişkin:

2-1 PERSONEL GİDERLERİ

2024 mali yılında 324.454.000,00 TL olarak tahmin edilen giderlerin, **310.727.101,43 TL** sı olarak gerçekleştiği ve Harcamalarının Giderler İçerisindeki Payı Göstergesinin % 14,63 olduğu çoğunluk raporunda yer alan % 16.63 lük orana katılmadığını ifade ediyorum.

Kurumun Personel Durum Tablosu

PERSONEL SINIFI	2023 YILI	2024 YILI
MEMUR	292	284
İŞÇİ	68	59
696 SAYILI KHK KAPSAMINDA İŞÇİ	1.812	1.758
SÖZLEŞMELİ PERSONEL	65	65
TOPLAM	2.237	2.166

Kurumun Personel Giderlerinin 5393 sayılı Kanunun 49.maddesine göre (% 30) hesabı

2023 yılı Gerçekleşen Net Gelir	A	956.908.121,41
213 Sayılı V.U.K na göre 2024 yılı Değerleme Oranı	B	43,93 %
Yeniden Değerleme Tutarı	AXB=C	420.369.737,74
Değerleme sonucu oluşan Gelir Tutarı	A+C= D	1.377.277.859,15
2024 yılı Personel Gideri Toplamı	E	310.727.101,41
Personel Giderinin Gelire Oranı	E /D	22,56 %

Kurumun Personel Giderlerinin 375 Sayılı K.H.K ek 20.maddesine göre (% 40) hesaplanması.

2023 yılı Gerçekleşen Net Gelir	A	956.908.121,41
213 Sayılı V.U.K na göre 2024 yılı Değerleme Oranı	B	43,93 %
Yeniden Değerleme Tutarı	AXB=C	420.369.737,74
Değerleme sonucu oluşan Gelir Tutarı	A+C=D	1.377.277.859,15
2024 yılı Personel Gideri Toplamı (Şirket dâhil)	E	?
Personel Giderinin Gelire Oranı	E /D	?

5393 sayılı Belediye Kanununun norm kadro ve personel istihdamı başlıklı 49. maddesinin 8. paragrafında; " Belediyenin yıllık toplam personel giderleri, gerçekleşen en son yıl bütçe gelirlerinin 213 sayılı Vergi Usul Kanununa göre belirlenecek yeniden değerlendirme katsayısı ile çarpımı sonucu bulunacak miktarın yüzde otuzuna aşamaz ." denilmektedir. Harcama kalemi içinde yer alan hesaplama dâhil edilmeyecek gider düşüldükten sonra yapılan hesaplama ve tespitlere göre ilgili kanun maddesine uyularak **% 22,56** gerçekleştiği tespit edilmiştir.

27.06.1989 tarih ve 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin ek 20. maddesi uyarınca 28 Nisan 2018 tarihli ve 30405 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan 2018/1 1608 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı'nın 5. maddesinde; " İdarelerin, şirket personeli de dâhil yıllık toplam personel giderleri, idarenin gerçekleşen en son yıl bütçe gelirleri toplamının her yıl, bir önceki yıla ilişkin olarak 213 sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 298. maddesi uyarınca tespit ve ilan edilen yeniden değerlendirme oranında artırılması sonucu bulunacak miktarın yüzde kırkını aşamaz denilmektedir.

Mahalli İdareler Genel Müdürlüğünün 28.04.2018 sayılı Genelgesinin 2.maddesinde İdarelerin şirket personeli de dâhil yıllık personel giderleri hesaplamasında doğrudan hizmet alımı kapsamında idarede istihdam edilen şirket işçileri ile şirketin yönetici ve destek personeline ödenen net ücretler toplamı dikkate alınacaktır demektir.

Denetim komisyonuna şirket personel giderleri net ücretleri kurumca sunulmamıştır,

M.S.

Çoğunluk raporunda ise ŞİRKET PERSONELİ YILLIK TOPLAM PERSONEL GİDERİ HESAPLAMASINA YER VERİLMEDİĞİ GÖRÜLEREK, DENETİM KOMİSYONU RAPORUNA KONU İLE İLGİLİ OLARAK MUHALEFET ŞERHİ KONULMUŞTUR.

Şirket Personeli net ücret giderleri dahil toplam personel giderleri yeniden değerlendirilmesinin % 40 ı aşması hali kuvvetli ihtimal olarak görülmektedir.

Harcamalarının Giderler İçerisindeki Payı Göstergesi = 14,63 % dür.

2-2 SOSYAL GÜVENLİK KURUMU PRİM GİDERLERİ

2024 yılında 36.940.000,00 TL olarak tahmin edilen sosyal güvenlik prim giderlerinin 35.219.573,62 TL olarak gerçekleştiği anlaşılmıştır.

2-3-MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ

Bu Gider kaleminde yer alan harcamalar ise, aşağıdaki tabloda olduğu gibi gerçekleşmiştir.

Harcama Türleri	Tahmin Edilen TL	Gerçekleşen TL	Gerçekleş.Oranı %
Üretime Yönelik Mal alımları	170.000,00		
Tüketime Yönelik Mal alımları	262.790.000,00		
Yolluklar	2.657.000,00		
Görev Giderleri	5.594.000,00		
Hizmet Alımları	964.897.000,00		
Müşavir Firma ve Kişilere ödemeler			
Haberleşme Giderleri			
Taşıma Giderleri			
Tarifeye bağlı ödemeler			
Kiralar			
Temsil ve Tanıtma Giderleri	27.335.000,00		
Menkul Mal, Gayri maddi hak alımı	49.844.000,00		
Gayrimenkul mal bakım onarım	75.603.000,00		
Cenaze ve tedavi giderleri	0,00		
TOPLAM	1.388.890.000,00	1.641.940.230,61	118,22

2024 yılında 1.388.890,00 TL olacağı tahmin edilen mal ve hizmet alımlarının 1.641.979.230,61 TL olarak gerçekleştiği ve gider bütçesinin % 77,29 unu oluşturduğu anlaşılmaktadır. Bu oran çok yüksektir.

Mal ve hizmet alım giderleri kurumca 4 düzeyde detaylı sunulmadığından denetim komisyonu çoğunluk raporunda da görüleceği üzere ana başlık halinde sunulduğu anlaşılmaktadır. Dolayısı ile konu ile ilgili değerlendirme ve önerilerimizin yapılmadığı açıktır.

2.4- FAİZ GİDERLERİ

2024 yılında 15.910.000,00 TL olarak tahmin edilen faiz giderlerinin 48.687.892,96 TL olarak gerçekleştiği anlaşılmıştır.

2.5- CARİ TRASFERLER

Bu gider kalemi içerisinde yer alan. "Görev Zararları", "Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler", "Hane Halkına Yapılan Transferler", "Yurtdışına Yapılan Transferler" ve "Gelirlerden Ayrılan Paylar" yer almaktadır.

2024 yılında 112.081.000,00 TL olarak tahmin edilen cari transferlerin 75.728.183,83 TL olarak gerçekleştiği anlaşılmıştır. Gerçekleşme oranı % 67,57 dir. Çoğunluk raporunda yer alan % 100 gerçekleşmeye katılmadığını ifade ediyorum.

Açıklama	Tahmini Transferler	Gerçekleşen Transferler	Gerçekleşme %
Görev zararları	5.649.000,00		0,00
Kar amacı gütmeyen kuruluşlara yapılan ödemeler	47.133.000,00	40.806.977,89	86,58
Hane halkına yapılan transferler	30.066.000,00	14.119.955,28	46,96
Yurt dışına yapılan transferler	233.000,00	0,00	0
Gelirlerden ayrılan paylar	29.000.000,00	20.801.250,66	71,73
Toplam	112.081.000,00	75.728.183,30	

M. Z.

2.6 -SERMAYE GİDERLERİ

YATIRIMIN NEV'İ	TAHMINİ BÜTÇESİ	GERÇEKLEŞEN BÜTÇE	GERÇEKLEŞİM % ORANI	GİDERE ORAN %
Mamul mal alımları	26.680.000,00	0,00	0,00	
Menkul Sermaye Üretim Giderleri	100.000,00	354.000,00	354	0,01
Gayrimenkul Alımları ve Kamulaştırma	17.250.000,00	3.159.522,90	18,32	0,15
Gayrimenkul sermaye üretim giderleri	122.395.000,00	6.499.874,16	5,31	0,31
Menkul malların büyük onarım giderleri	50.000,00	0,00	0	
Gayrimenkul onarım giderleri	250.000,00	2.090.569,40	836,23	0,10
Stok Alımları	0,00	0,00		
Diğer Sermaye Üretim Giderleri	0,00	0,00		
Toplam	166.725.000,00	12.103.966,46	7,26	0,57

2024 yılında 166.725.000,00 TL olarak öngörülen sermaye giderlerinin 12.103.966,46 TL olarak gerçekleştiği ve oranın % 7,26 da kaldığı anlaşılmıştır.

2024 yılında toplam 2.124.445.948,91 TL Gider gerçekleşmesi yapan belediye, toplam giderin sadece % 0,57 si kadar sermaye gideri yapabildiği bu gider kalemi içinde halka yönelik yatırımının ise neredeyse hiç yapılmadığı anlaşılmaktadır.

2.7- YEDEK ÖDENEKLER

2024 yılı tahmini bütçesinde 205.000.000,00 TL yedek ödenek ayrıldığı ancak kullanılmadığı anlaşılmaktadır.

7- Mal ve hizmet alımı ile ilgili olarak yapılan alımlarla ilgili incelemeler:

2024 yılında Kurumun 31 adet ihale yaptığı 9 adet ihalenin ise iptal edildiği anlaşılmıştır. 6 adet ihalenin 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu 21/f maddesi gereğince, 25 adet ihalenin ise 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu 19 maddesi gereğince yapıldığı görülmüştür. 31 adet ihale bedel toplamı ise 282.553.825,99 TL dir. Kurumun Diğer Mal ve Hizmet alımlarını doğrudan temin yolu ile yaptığı anlaşılmaktadır. İhale dosyaları yine Sayıştay denetimi dolayısı ile tam olarak değerlendirilmeye alınamamıştır.

8- Bilançolar İncelendiğinde ise;

AKTİF	2023 YILI	2024 YILI
BİLANÇO HESAPLARI		
DÖNEN VARLIKLAR	184.361.253,21	267.748.241,47
HAZIR DEĞERLER	30.290.204,09	3.881.824,51
Kasa Hesabı	17.350,00	46.100,00
Alınan Çekler Hesabı	0.00	0,00
Banka Hesabı	18.064.738,45	2.440.185,88
Proje özel hesabı	763.829,94	862.984,63
Döviz Hesabı	363.077,48	209.263,60
Banka Kredi Kartları Alacakları	11.081.208,22	323.290,40
MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR	0,00	0,00
FAALİYET ALACAKLARI	83.095.875,26	200.855.288,26
Gelirlerden Alacaklar	0,00	0,00
Gelirlerden takipli alacaklar	81.912.441,01	199.690.105,14
Gelirlerden tehirli tecilli alacak	972.183,43	968.250,96
Verilen depozito teminatlar	211.250,82	196.932,16
Diğer faaliyet alacakları	0,00	0,00
KURUM ALACAKLARI	0,00	0,00
Kurumca verilen borçlardan alacaklar	0,00	0,00
DİĞER ALACAKLAR	28.872,71	116.060,71
Kişilerden alacaklar	28.872,71	116.660,71
STOKLAR	0,00	0,00

msl

İlk Madde Malzeme	0,00	0,00
ÖN ÖDEMELER	0,00	11.437.431,45
Bütçe Dışı Avans ve krediler	0,00	11.437.431,45
GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	0,00	0,00
DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	70.946.301,15	51.457.637,04
Devreden Katma Değer Vergisi	70.946.301,15	51.457.637,04
Diğer Dönen Varlıklar	0,00	0,00
DURAN VARLIKLAR	8.059.546.322,97	8.723.746.798,83
MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR	0,00	0,00
FAALİYET ALACAKLARI	671.406,56	692.825,87
Gelirlerden Alacaklar	0,00	0,00
Gelirlerden Tehirli tecilli alacak	0,00	0,00
Verilen depozito ve teminatlar	671.406,56	692.825,87
Diğer faaliyetlerden alacaklar	0,00	0,00
KURUM ALACAKLARI	0,00	0,00
Kurumca verilen Borçlardan alacaklar	0,00	0,00
MALİ DURAN VARLIKLAR	46.489.721,93	67.290.972,59
Mali Kuruşlara yatırılan sermaye	40.247.079,93	61.048.330,59
Mal ve Hizmet üreten kuruluşlara sermaye	6.242.642,00	6.242.642,00
Sermaye Taahhütleri hesabı	0,00	0,00
MADDİ DURAN VARLIKLAR	8.012.309.605,63	8.655.763.000,37
Arazi ve Arsalar	5.846.513.781,47	6.048.337.498,28
Yer altı Yer üstü düzenleri	1.577.147.083,32	1.773.619.845,01
Binalar	1.171.968.255,15	1.606.618.303,01
Tesis Makine Cihazlar	25.290.183,64	32.343.445,39
Taşıtlar	132.273.785,26	175.833.437,67
Demirbaşlar	30.059.791,96	37.896.495,85
Hizmet ve İmtiyaz Varlıkları hesabı	0,00	0,00
Birikmiş Amortismanlar -	-770.943.275,17	-1.018.886.084,84
Yapılmakta olan yatırımlar	0,00	0,00
Yatırım Avansları hesabı	0,00	0,00
MADDİ OLMAYAN DURAN VAR	0,00	0,00
Haklar Hesabı	3.622.657,77	4.544.638,18
Özel Maliyetler Hesabı	365.413,48	365.413,48
Birikmiş Amortisman Hesabı -	-3.988.071,25	-4.910.051,66
GELECEK YILLARA AİT GİDERLER	0,00	0,00
DİĞER DURAN VARLIKLAR	75.588,85	0,00
Elden Çıkarılacak stok maddi var	1.640.667,42	1.954.999,17
Birikmiş Amortismanlar -	-1.565.078,57	-1.954.999,47
AKTİF TOPLAMI	8.243.907.576,18	8.991.495.040,30

PASİF	2023 YILI	2024 YILI
BİLANÇO HESAPLARI		
KISA VADELİ YABANCI KAYN.	589.432.414,90	965.246.622,57
KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	375.573,98	375.573,98
Banka Kredileri	0,00	0,00
Kamu İdarelerine Mali Borçlar	375.573,98	375.573,98
KISA VADELİ DIŞ MALİ BORÇLAR	0,00	0,00
Cari yılda ödenecek dış mali borçlar	0,00	0,00
FAALİYET BORÇLARI	523.570.741,21	870.514.338,93

M.Ş.

Bütçe Emanetleri	523.570.741,21	30.537.697,04
EMANET YABANCI KAYNAKLAR	19.525.312,50	30.537.697,04
Alınan Depozito teminatlar	12.292.399,00	16.297.157,98
Emanetler Hesabı	7.232.913,50	14.240.539,06
ALINAN AVANSLAR	0,00	0,00
ÖDENECEK VERGİ YASAL YÜKÜML	45.960.787,21	63.814.551,62
Ödenecek vergi ve fonlar	7.477.665,75	10.040.776,77
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	2.813.924,42	4.763.787,30
Fonlar kamu idareleri tahsilatları	13.338.596,57	18.557.250,19
Kamu idare payları	125.482,98	202.048,23
Vadesi Geçmiş vergi yasal yükümlülükler	22.205.117,49	30.250.689,13
BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	0,00	0,00
Kıdem tazminatı karşılığı	0,00	0,00
Diğer borç gider karşılığı	0,00	0,00
GELEC. AYL. AİT GİDER TAHAKK	0,00	0,00
Gider tahakkukları hesapları	0,00	0,00
DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00	4.461,00
Sayım Fazlaları hesabı	0,00	4.461,00
UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	355.370.482,87	282.391.721,45
UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	75.166.959,54	54.393.694,18
Banka Kredileri	75.157.475,74	54.384.210,38
Kamu İdarelerine mali borçlar	9.483,80	9.483,80
UZUN VADELİ DIŞ MALİ BORÇLAR	0,00	0,00
Dış Mali Borçlar Hesabı	0,00	0,00
FAALİYET BORÇLARI	0,00	0,00
DİĞER BORÇLAR	31.059.342,94	36.685.514,23
Alınan Depozito ve Teminatlar	0,00	0,00
Kamuya ertelenmiş taksitlendirilmiş	31.059.342,94	36.685.514,23
ALINAN AVANSLAR	0,00	0,00
BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	178.058.858,09	101.455.755,86
Kıdem tazminatı karşılığı	177.684.886,04	101.455.755,86
Diğer Borç ve Gider Karşılıkları	373.972,05	0,00
GELEC. AYL. AİT GELİR TAHAKKUKU	71.085.322,30	89.856.757,18
Gider tahakkukları hesabı	71.085.322,30	89.856.757,18
DİĞER UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00	0,00
ÖZ KAYNAKLAR	7.299.104.678,41	7.743.856.696,28
NET DEĞER	834.319.699,56	846.919.173,59
Net Değer Hesabı	834.319.699,56	846.919.173,59
DEĞER HAREKETLERİ	0,00	0,00
GEÇMİŞ YIL OLUMLU SONUÇLA	6.804.318.207,54	7.559.836.734,35
Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet sonuç	6.804.318.207,54	7.559.836.734,35
GEÇMİŞ YIL OLUMSUZ SONUÇLARI	-342.141.931,62	-670.111.384,39
Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet sonuç	-342.141.931,62	-670.111.384,39
DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	2.608.702,93	7.212.172,73
Dönem olumlu faaliyet sonucu hesabı	2.608.702,93	7.212.172,73
PASİF TOPLAMI	8.243.907.576,18	8.991.495.040,30

Bilanço aktifinde yer alan dönen varlıkların 267.748.241,47 TL olduğu ancak bu tutar içinde dönen varlık özelliğini yitirmiş duran varlık haline gelmiş 51.457.637,04 TL tutarında devreden k.d.v nin olduğu bu tutar düşüldükten sonra dönen varlık toplamının 216.290.604,13 TL ile toplam aktif içindeki payının % 2,41 de kaldığı anlaşılabacaktır.

M.8!

Bilanço pasifinde yer alan 303 Kamu idarelerine Mali borçların 2023 ve 2024 yılında 375.573,98 TL olarak aynı değerde bulunması, vadesi geçmiş ertelenmiş kamu borçlar da (368 + 438 hesaplar) yer alan toplam 66.936.203,23 TL tutarın güncel rakam olup olmadığı hususu önemli bulunmuştur. Zira gerek vergi gerekse sosyal güvenlik vb. borçların bilançoda görülen rakamların çok üstünde olduğu ortadadır. Mali açıdan bu tür borçların her türlü gecikme zammı ve faizi ile birlikte çıkarılan bilançolarda yer alması mali verileri kullanarak planlama yapan kişilere fayda sağlayacağı ortadadır.

2024 yılında Bütçe Emanetleri hesabı bakiyesinin 870.514.338,93 TL olduğu bu tutarın 799.731.474,25 TL sınırı Cari yıla ait borç olduğu anlaşılmıştır. Kurumun borçları zamanında ödeyememesi mal ve hizmet alımının daha yüksek fiyatla alınmasına yol açacağı ve kurumu zarara uğratacağı gerçeği ortadadır.

2024 yılı bilanço toplamının 8.991.495.040,030 TL olarak gerçekleştiği anlaşılmıştır.

GELİRLERİN YÜKÜMLÜLÜK VE GİDERLERİ KARŞILAMA GÜCÜ GÖSTERGESİ

Gelirlerin Yükümlülük ve Giderleri Karşılama Gücü Göstergesi, tahakkuk ettirilen faaliyet gelirlerinin, yükümlülükleri ve tahakkuk ettirilen giderleri karşılama gücünü ölçmektedir. Göstergeden beklenen 1'e yakın sonuçlar vermesidir. Çünkü ancak bu sayede kamu kurumlarının yeterli miktarda faaliyet gelirlerine sahip olduğu ve giderleri ile yükümlülüklerini finanse etmekte güçlükle karşılaşmayacağı sonucuna ulaşılabilir.

600 Gelirler Hesabı = 1.995.809.003,06

630 Giderler Hesabı = 1.986.118.442,58

3 Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar = 965.246.622,57

4 Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar = 282.391.721,45

Gelirlerin Yükümlülük ve Giderleri Karşılama Gücü Göstergesi = $1.995.809.003,06 / 3.233.756.786,60 = 61,72$ dir.

Belediye toplam gelirleri ile borcunun ve giderlerinin ancak yarısını ödeyebilmektedir.

9- 31.12.2024 İtibariyle Yükümlülüklerine İlişkin Tablo (TL)

YÜKÜMLÜLÜKLER	2023 YILI	2024 YILI
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	589.423.414,90	965.242.161,57
Kısa Vadeli İç Mali Borçlar (300)	0,00	0,00
Kısa Vadeli Kamu İdarelerine Mali Borçlar	375.573,98	375.573,98
Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar (310)	0,00	0,00
Faaliyet Borçları (320)	523.570.741,21	870.514.338,93
Emanet Yabancı Kaynaklar	19.525.312,50	30.537.697,04
Ödenecek Diğer Yükümlülükler (361+368)	45.960.787,21	63.814.551,62
Borç ve Gider Karşılıkları	0,00	0,00
Gelecek aylara ait Gelir Gider Tahakkukları	0,00	0,00
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	177.676.113,03	180.926.481,79
Uzun Vadeli İç Mali Borçlar (400)	75.157.475,74	54.384.210,38
Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar (410)	0,00	0,00
Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar (438)	31.059.342,94	36.685.514,23
Diğer Borçlar	373.972,05	0,00
Gelecek Aylara –Yıllara ait Gelirler	71.085.322,30	89.856.757,18
TOPLAM	767.099.527,93	1.146.168.643,36

YÜKÜMLÜLÜK GÖSTERGESİ

Yükümlülük göstergesi, yükümlülüklerin tamamının tahakkuk ettirilen gelirlerin ne kadarı ile yerine getirilebileceğini ölçmektedir. Göstergeden beklenen olabildiğince düşük olmasıdır. Çünkü gelirlerin ne kadar az kısmı yükümlülük ödemelerine ayrılırsa, yükümlülük ödemelerinden artı kalan gelirle o kadar çok kamu hizmeti yerine getirilebilecektir.

YÜKÜMLÜLÜK GÖSTERGESİ = TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER / FAALİYET GELİRLERİ

3 Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar = 965.242.161,57 + 4 Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar = 282.391.721,45

Toplam Yükümlülükler = 1.247.633.883,02

Yükümlülük Göstergesi = $1.247.633.883,02 / 1.995.809.003,06 = 62,51$ % dir.

10 -Kurumun 31.12.2021 İtibariyle Alacaklarına İlişkin Tablo (TL)

	2023 yılı	2024 yılı
KISA VADELİ ALACAKLAR	82.913.497,15	200.774.416,31
Gelirlerden Alacaklar (120)	0,00	0,00

M.Ş.

Gelirlerden Takipli Alacaklar (121)	81.912.441,01	199.690.105,14
Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar (122)	972.183,43	968.250,96
Diğer Faaliyet Alacakları (127)	0,00	0,00
Kurum Alacakları (132)	0,00	0,00
Kişilerden Alacaklar (140)	28.872,71	116.060,21
UZUN VADELİ ALACAKLAR	0,00	0,00
Gelirlerden Alacaklar (220)	0,00	0,00
Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar (222)	0,00	0,00
Kurum Alacakları (232)	0,00	0,00
TOPLAM	82.913.497,15	200.774.416,31

Kurumun **2024** yılında kısa ve uzun vadeli alacakları **2023** yılına göre **118.860.919,16 TL** artış göstermiştir. Alacakların tahsilatı konusunda kurum gerekli özeni göstermelidir.

SONUÇ

Denetim komisyonu üyesi olarak yasaların tanıdığı yetkiler çerçevesinde 2024 yılında yapılan iş ve işlemlerin yine yürürlükteki yasal mevzuata uygun olarak yapıp yapılmadığı değerlendirilmiş ve uygunluk denetimi yapılmıştır. Yapılan incelemelerde tespit edilen bulgulara ise raporda yer verilmiştir. Birçok belgenin Sayıştay denetiminde olması gerekçesi ile bu belgelerde kısıtlı inceleme yapılabilmektedir.

5018 sayılı Kamu Mali yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 13. maddesindeki ilkelere uygun bütçe yapıldığı anlaşılmakla beraber Gelir bütçesinin, gider bütçesinden önce yapılmasının daha gerçekçi bir bütçe yapılmasına yol açacaktır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ile Mahalli İdareler Harcama Belgeleri yönetmeliği hükümleri çerçevesinde kaynakların verimli ve etkin kullanılması, Yeni gelir kaynakları yaratılması, belediye gelirlerinin ve alacaklarının takibi ve tahsili konusunda gerekli hassasiyetin gösterilmesi, bu itibarla, yapısal tedbirler alınarak, Belediye hizmetlerinin üretimi ile vatandaşların ihtiyaçlarının karşılanmasında, ekonomik ve sosyal verimlilik ilkelerine uygun olarak maliyet fayda veya maliyet etkinlik ile gerekli görülen diğer ekonomik, sosyal ve kurumsal analizlerin yapılarak Belediye kaynaklarının daha etkin ve verimli kullanılması için gerekli çalışmaların yapılması tavsiyeye değer görülmüştür.

Kamu ihale kanunun belirli ilkelerini belirleyen 5.maddesine göre "açık ihale usulü ve belli istekler arasında ihale" temel usullerdir. Yapılan incelemelerde de idare de doğrudan temin yöntemi ile mal ve hizmet alımları yapım işleri yaptırmanın temel usul haline geldiği görülmektedir. Bu yöntemden mümkün olduğunca kaçınılmalıdır.

Hizmet sunumunda her müdürlüğün farklı ihtiyaç ve alımları olduğu görüldüğünden, yaşanan sorunların çözümü noktasında Kurum içinde İhale ve Satın Alma Müdürlüğü oluşturulmasını gerekmektedir.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'na göre yapılan ihalelerin mevzuata uygun bir şekilde gerçekleşmesini sağlamak, birimlerden gelen ihale dosyalarını teknik şartnameleri ve onay belgeleri ile ilgili olarak gerekli incelemeleri yapmak, ihale ilanlarını sağlamak, komisyonun sekreteryaya görevini yapmak gibi görevleri yapabilir. Müdürlüklerin doğrudan temin usulüyle yapacakları mal, hizmet, yapım ve danışmanlık hizmet alımlarını iç piyasadan uygun zamanda temin edebilir. Kamu kaynaklarının etkili ve verimli kullanımını sağlamak amacıyla tüm müdürlüklere hizmet sunacak bir lojistik merkez kurulabilir. Bu şekilde farklı müdürlüklerce alınan aynı tür ürünlerin farklı fiyatlar ile satın alınmasının önüne geçilebilir. Ortak alım kapsamında olan mal ve malzemeler birleştirilerek tek alım yapılarak rekabet ve pazarlık gücü sağlanabilir. Ortak alımlar açık ihale usulü ile yapılacağından daha fazla isteklinin ihaleye katılması ile rekabet ve şeffaflık sağlanabilir.

Müdürlükler kendi görev tanımında içinde harcama yapmaya dikkat etmelidirler.

5018 sayılı yasanın I. maddesinde "bu kanunun amacının kamu kaynaklarına etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde elde edilmesi ve kullanılmasını sağlamaktır." Bu açıdan yapılacak iş ve işlemlerde bu amaca uygun davranılmalıdır.

Kamu görevlileri kamu adına yapacakları her türlü iş ve işlemi yürürlükte bulunan yasa, yönetmelik vb. mevzuata uygun olarak yapmak zorundadır. Bu durum kamu görevlilerine yüklenilmiş bir görev ve sorumluluktur. Bu gerekçe ile yapılacak iş ve işlemlerde ilgili mevzuata uyulmalıdır.

İdarenin kaynakları kıt ve kısıtlıdır. Bu nedenle harcamalarda azami tasarruf sağlanarak kamu kaynaklarının etkin kullanımı sağlanmalıdır. Belediyenin sağlayacağı hizmet ve yatırımlar tüm ilçeye adil bir şekilde yapılmalıdır.

28.03.2025

MEHMET ŞİMŞEK

DENETİM KOMİSYONU ÜYESİ

28.03.2025

M.Ş.

T.C.
ESKİŞEHİR TEPEBAŞI BELEDİYESİ
MECLİS KARARI

Ek-1

KARAR NO	1
KARAR TARİHİ	03 Ocak 2025
KARAR ÖZETİ	Denetim Komisyonuna Üye Seçimi

MECLİS 1. BAŞKAN V.	Erdoğan AYDOĞMUŞ
KÂTİP ÜYELER	Nazan ERŞAHİN – Güler Ezgi DOĞAN TURAN
MEVCUT ÜYE SAYISI	34 Kişi (Başkan Dahil)
İZİNLİ ÜYELER	Atilay DALGIÇ- Erkan UÇKAN- Ahmet ULUPINAR
KATILMAYANLAR	Dt. Ahmet ATAÇ
MEVCUT ÜYELER	Hasan ÜNAL Erdal ŞAHBAZ Fikriye GÜVEN ZAPTİYE Mehmet Baturay ÖZKAN Vural YÖRÜK Mete YILMAZ Metin GÜNDOĞDU Özdemir KAYHAN Muhammed YALÇIN Neşet ERTÖY Kerem TOPARLAR Saadet Gökçe ÖNAY Zehra ZEYDAN Mehmet KIZILINLER Hacı ÇUHADAR Hakan KARUK Yusuf KIZILDAĞ Devran YILDIRIM İzzet Ayhan BOZKUŞ Ahmet SİVRİ Ali İNCİ Ali Semih ÜNLÜ Musab Tayyip ALTINKAYNAK Hasan KUZU Mustafa GÜLERYÜZ Cihan ERTOK Mehmet ŞİMŞEK Hüseyin İltiş ÇELİK Abdullah ÇAKMAK Engin DOLAPCI Hüseyin KIZILCIK

5393 Sayılı Kanunun 21. Maddesi gereği Belediye Başkanı tarafından hazırlanan 03 / 01 / 2025 tarihli birleşime ait gündemin 1. Maddesi okunarak gereği görüldü.

5393 Sayılı Belediye Kanunu'nun 25. Maddesi'nde,

"İl ve ilçe Belediyeleri ile nüfusu 10.000'in üzerindeki Belediyelerde, Belediye Meclisi, her ocak ayı toplantısında Belediyenin bir önceki yıl gelir ve giderleri ile bunlara ilişkin hesap kayıt ve işlemlerinin denetimi için kendi üyeleri arasından gizli oyla ve üye sayısı üçten az beşten çok olmamak üzere bir denetim komisyonu oluşturur. Komisyon, her siyasi parti grubunun ve bağımsız üyelerin meclisteki üye sayısının meclis üye tam sayısına oranlanması suretiyle oluşur.

Komisyon, çalışmasını kırk beş işgünü içinde tamamlar ve buna ilişkin raporunu mart ayının sonuna kadar meclis başkanlığına sunar." denmektedir.

Bu nedenle; Komisyonun üye sayısı Meclisçe 3 olarak tespit edilerek, Grup Başkanlarının bildirmiş olduğu adaylar arasında, yapılan gizli oylama neticesinde; Denetim Komisyonu'na Üye Neşet ERTÖY (22 Oy), Mete YILMAZ (22 Oy), Üye Mehmet ŞİMŞEK (12 Oy) alması sonucu seçilmişlerdir.

Erdoğan AYDOĞMUŞ
Meclis 1. Başkan V.

Nazan ERŞAHİN
Kâtip Üye

Güler Ezgi DOĞAN TURAN
Kâtip Üye

T.C.
ESKİŞEHİR TEPEBAŞI BELEDİYESİ
MECLİS KARARI

Ek - 2

KARAR NO	3
KARAR TARİHİ	03 Ocak 2025
KARAR ÖZETİ	Denetim Komisyonunda Uzman Çalıştırılması

MECLİS 1. BAŞKAN V.	Erdoğan AYDOĞMUŞ
KÂTİP ÜYELER	Nazan ERŞAHİN – Güler Ezgi DOĞAN TURAN
MEVCUT ÜYE SAYISI	34 Kişi (Başkan Dahil)
İZİNLİ ÜYELER	Atilay DALGIÇ- Erkan UÇKAN- Ahmet ULUPINAR
KATILMAYANLAR	Dt. Ahmet ATAÇ
MEVCUT ÜYELER	Hasan ÜNAL Erdal ŞAHBAZ Fikriye GÜVEN ZAPTIYE Mehmet Baturay ÖZKAN Vural YÖRÜK Mete YILMAZ Metin GÜNDOĞDU Özdemir KAYHAN Muhammed YALÇIN Neşet ERTÖY Kerem TOPARLAR Saadet Gökçe ÖNAY Zehra ZEYDAN Mehmet KIZILINLER Hacı ÇUHADAR Hakan KARUK Yusuf KIZILDAĞ Devran YILDIRIM İzzet Ayhan BOZKUŞ Ahmet SİVRİ Ali İNCİ Ali Semih ÜNLÜ Musab Tayyip ALTINKAYNAK Hasan KUZU Mustafa GÜLERYÜZ Cihan ERTOK Mehmet ŞİMŞEK Hüseyin İlteriş ÇELİK Abdullah ÇAKMAK Engin DOLAPCI Hüseyin KIZILCIK

5393 Sayılı Kanunun 21. Maddesi gereği Belediye Başkanı tarafından hazırlanan 03 / 01 / 2025 tarihli birleşime ait gündemin 3. Maddesi okunarak gereği görüşüldü.

5393 Sayılı Belediye Kanunu'nun 25. Maddesi'nde;

“Denetim Komisyonu, Belediye Başkanı tarafından Belediye binası içinde belirlenen yerde çalışır ve çalışmalarında kamu personelinden ve gerektiğinde diğer uzman kişilerden yararlanabilir.

Denetim komisyonu toplantılarına, Belediye ve bağlı kuruluşları dışındaki kamu kurum ve kuruluşlarından görevlendirilenlere (1.000); kamu personeli dışındaki diğer uzman kişilere Büyükşehir Belediyelerinde (3.000), diğer Belediyelerde (2.000) gösterge rakamının Devlet memurlarına uygulanan aylık katsayıyla çarpımı sonucu bulunacak miktarı geçmemek üzere, belediye meclisince belirlenecek miktarda günlük ödeme yapılır. Denetim komisyonunun emrinde görevlendirilecek kişi ve gün sayısı belediye meclisince belirlenir denmektedir.

Bu nedenle; Meclis içerisinde seçilecek Denetim Komisyonu' nun uzman çalıştırıp çalıştırmayacağı, çalıştırılacak kişi sayısı ve çalışma gün sayısı ile ödenecek ücretlerin belirlenmesi konusu müzakere edilerek Plan Bütçe Komisyonu'na havalesi Oy'a sunuldu “Oybirliğiyle” kabul edildi.

Erdoğan AYDOĞMUŞ
Meclis 1. Başkan V.

Nazan ERŞAHİN
Kâtip Üye

Güler Ezgi DOĞAN TURAN
Kâtip Üye

KASA SAYIM TUTANAĞI

BİRİMİN	Adı : TEPEBAŞI BELEDİYESİ	Günü : 31
		Ay : 12
	Kodu : 4 6 2 6 1 8	Yılı : 2024
Kasa Defteri Borç Sayfası Genel Toplam :		213,875,971.64
Kasa Defteri Alacak Sayfası Genel Toplam :		213,829,871.64
Kayıtlara Göre Kasada Bulunması Gereken Miktar :		46,100.00

31/12/2024 tarihinde TEPEBAŞI BELEDİYESİ Muhasebe Biriminin kasasında yapılan sayımda toplam KIRKALTIBİNYÜZ LİRA bulunduğu, sayım sonunda bulunan miktarın kayıtlara göre tamam/..... lira noksan/..... lira fazla olduğu görülmüştür.

Durumu gösteren bu tutanak 3 nüsha olarak düzenlenmiştir.

Başkan
Adi Soyadi
İmza

Üye
Adi Soyadi
İmza

Üye
Adi Soyadi
İmza

Süleyman UĞUZ
Mali Hizmetler Müdürü

Ek-4

BANKA MEVCUDU TESPİT TUTANAĞI

KURUMUN	Adı : TEPEBAŞI BELEDİYESİ	Günü : 31
		Ay : 12
	Kodu : 4 6 2 6 1 8	Yılı : 2024
Banka Defteri Borç Sayfası Genel Toplam :		5,420,736,046.99
Banka Defteri Alacak Sayfası Genel Toplam :		5,418,295,861.11
Kayıtlara Göre Bankada Bulunması Gereken Miktar:		2,440,185.88

TEPEBAŞI BELEDİYESİ Kurumunun 31/12/2024 tarihi itibarıyla kayıtlara göre banka hesabının .. 2,440,185.88.. lira borç/alacak artığının ekli banka mutabakat yazısına uygun.....lira noksan/
.....lira fazla olduğu tespit

Durumu gösteren bu tutanak üç nüsha olarak düzenlenmiştir.

Başkan
Adı Soyadı-İmza

Üye
Adı Soyadı-İmza

Üye
Adı Soyadı-İmza

Eki : Adet Banka Mutabakat Yazısı

Süleyman UĞUZ
Mali Hizmetler Müdürü

Örnek - 68

Sayı: 461

20.01.2025

T.C.

ESKİŞEHİR TEPEBAŞI BELEDİYE BAŞKANLIĞI'NA

İLGİ;

Bankamız nezdinde bulunan hesabınızda ,31.12.2024 tarihi itibariyle 11.930,89 TL(Onbirbindokuzyüzotuztürklirası,seksendokuzkuruş) bulunmaktadır.

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla

ING ESKİŞEHİR ŞUBESİ

Levent ÇETİN

Müdür

Nağme DUMAN

Yönetmen



Ek-5
DenizBank

T.C.TEPEBAŞI BELEDİYESİ

Tarih:07.01.2025

Ref :

Bankamız müşterisi 4099895-T.C.TEPEBAŞI BELEDİYESİ 31/12/2024 tarihinde bulunan bakiye bilgisi detayı ;

TR48 0013 4000 0040 9989 5000 03 – 0.00-TL

TR72 0013 4000 0040 9989 5000 56 - 0.00-TL

TR18 0013 4000 0040 9989 5000 58 – 0.00-TL

TR10 0013 4000 0040 9989 5000 08 – 80.483,15-TL

TR80 0013 4000 0040 9989 5000 09 – 21.991,34-TL

TR69 0013 4000 0040 9989 5000 13 – 0.00-TL

İş bu yazı müşteri talebi üzerine düzenlenmiştir.

Saygılarımızla ,

DENİZBANK A.Ş

ESKİŞEHİR BÜYÜK İŞLETMELER ŞUBESİ

Seda MEŞELİ SAYLIK

Yetkili

Bilgen ÖZTÜRK

Yönetmen



DenizBank A.Ş.

Genel Müdürlük: Büyükdere Caddesi No: 141, 34394 Esentepe - Şişli İstanbul / TÜRKİYE

Tic. Sic. No: 272200, Mersis No: 080700009000000, Etiler: (0212) 336 30 30 www.denizbank.com

Ek-5



T.C. TEPEBAŞI BELEDİYE BAŞKANLIĞI MALİ HİZMETLER MÜDÜRLÜĞÜ'NE

20/01/2025

Bankamız nezdinde bulunan hesaplarınızın 31.12.2024 tarih sonu kapanış bakiyeleri aşağıda belirtilmiş olup bilgilerinize sunarız.

TR5400067010000000021806181 : 90.428,03 TL

TR1900067010000000021805550 : 0

Yapı Kredi Bankası A.Ş.
937 Eskişehir Organize Sanayi Ticar. Subesi
Merkez Mersis No: 0837002089200741. Merkez Ticaret Sicil Numarası: 32736
İşletme Merkezi: Yapı Kredi Plaza D Blok 34330 Levent-İstanbul
www.yapikredi.com.tr

ESKİŞEHİR ŞUBESİ



Sayı : 20241220001780
Konu : YILSONU HESAP BAKİYESİ HK.

Tarih : 13.01.2025

TEPEBAŞI BELEDİYE BAŞKANLIĞI
MALİ HİZMETLER MÜDÜRLÜĞÜ

İlgi: 20.12.2024 tarih ve E-60884314-000-131574 sayılı yazınız;

TEPEBAŞI BELEDİYE BAŞKANLIĞI adına şubemiz nezdinde bulunan hesapların 31/12/2024 tarihi itibarıyla bakiye bilgileri aşağıda ekte belirtilmiştir.

Gereğini bilgilerinize arz ederiz.

Ek)Hesap Bakiyelerini Gösterir Evrak

Saygılarımızla,
TÜRKİYE VAKIFLAR BANKASI T.A.O.

ESKİŞEHİR ŞUBESİ

[E- İmzalıdır]
ARİFE SÜER
ÜST YETKİLİ

[E- İmzalıdır]
FATMA SEZGİN
YETKİLİ

Bu belge elektronik olarak imzalanmıştır.

Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O.
Genel Müdürlük

Mersis Numarası:0922003497000017
Finanskent Mahallesi Finans Caddesi
No:40/1 Ümraniye/İSTANBUL

T (0216) 724 10 00
F (0216) 724 39 09
www.vakifbank.com.tr

Ad Soyad/Unvan	TEPEBAŞI BELEDİYE BAŞKANLIĞI		
Müşteri No	007279988501	Raporun Yazdırıldığı Tarih/Saat	7.01.2025 15:35:20
TC Kimlik No		Vergi No	8390039249
Raporun Talep Edildiği Dönem	31.12.2024		

007307110386	Vadesiz	TL	26.951,80	0,00	0,00	0,0000	10.04.2018	
007312538778	Vadesiz	TL	854,78	0,00	0,00	0,0000	11.01.2021	
007312548182	Vadesiz	TL	643.885,98	0,00	0,00	0,0000	13.01.2021	
007326987792	Vadesiz	TL	0,00	0,00	0,00	0,0000	14.03.2024	
018020670727	Vadeli	TL	0,00	0,00	0,00	4,7500	17.12.2020	2.01.2025
018022992834	Vadeli	TL	11.111,11	18,07	11.129,18	33,0200	29.07.2022	2.01.2025
018027058716	Vadeli	TL	5,31	0,00	5,31	4,7500	12.12.2023	2.01.2025
018027058808	Vadeli	TL	7,57	0,00	7,57	4,7500	12.12.2023	2.01.2025
048000602437	Vadesiz	EUR	0,00	0,00	0,00	0,0000	14.02.2005	
048000929593	Vadesiz	EUR	5.686,14	0,00	0,00	0,0000	20.05.2008	
048000988845	Vadesiz	EUR	0,94	0,00	0,00	0,0000	2.07.2008	
048010058749	Vadesiz	USD	0,00	0,00	0,00	0,0000	11.08.2008	
048011164644	Vadesiz	USD	0,00	0,00	0,00	0,0000	3.04.2009	
048011218329	Vadesiz	USD	1,10	0,00	0,00	0,0000	15.04.2009	
048012045069	Vadesiz	EUR	37,00	0,00	0,00	0,0000	28.08.2009	
048012261395	Vadesiz	GBP	0,00	0,00	0,00	0,0000	15.10.2009	
048015264537	Vadesiz	EUR	23.449,14	0,00	0,00	0,0000	25.02.2015	
048015331142	Vadesiz	EUR	0,00	0,00	0,00	0,0000	24.03.2015	
048016214351	Vadesiz	JPY	0,00	0,00	0,00	0,0000	19.04.2016	
048017906330	Vadesiz	EUR	0,00	0,00	0,00	0,0000	12.09.2019	
Toplam Vadesiz Faizsiz Bakiyesi	2.193.379,46 TL 29.173,22 EUR 1,10 USD 0,00 GBP 0,00 JPY							
Toplam Vadeli Faizsiz Bakiyesi	11.123,96 TL							

TÜRKİYE VAKIFLAR BANKASI T.A.O.
ESKİŞEHİR ŞUBESİ

EK-5

VakıfBank

Burası Sizin Yeriniz

Ad Soyad/Unvan	TEPEBAŞI BELEDİYE BAŞKANLIĞI		
Müşteri No	007279988501	Raporun Yazdırıldığı Tarih/Saat	7.01.2025 15:35:20
TC Kimlik No		Vergi No	8390039249
Raporun Talep Edildiği Dönem	31.12.2024		

MEVDUAT HESABI

Hesap No	Türü	Para Birimi	Faizsiz Bakiyesi	Net Faiz	Faizli Bakiyesi	Faiz Oranı (%)	Açılış Tarihi	Vade Tarihi
00158...								
007285044680	Vadesiz	TL	6.553,64	0,00	0,00	0,0000	24.10.2005	
007292654237	Vadesiz	TL	253.802,51	0,00	0,00	0,0000	18.09.2008	
007292655107	Vadesiz	TL	16.536,77	0,00	0,00	0,0000	18.09.2008	
007292655537	Vadesiz	TL	67.516,68	0,00	0,00	0,0000	18.09.2008	
007292745838	Vadesiz	TL	2,86	0,00	0,00	0,0000	26.09.2008	
007294260144	Vadesiz	TL	274.583,88	0,00	0,00	0,0000	2.03.2009	
007295454502	Vadesiz	TL	10.334,76	0,00	0,00	0,0000	18.06.2009	
007295757045	Vadesiz	TL	0,00	0,00	0,00	0,0000	14.08.2009	
007296076439	Vadesiz	TL	0,00	0,00	0,00	0,0000	14.02.2005	
007296076560	Vadesiz	TL	0,00	0,00	0,00	0,0000	2.07.2008	
007299539020	Vadesiz	TL	9.073,38	0,00	0,00	0,0000	3.01.2012	
007300878165	Vadesiz	TL	403.976,00	0,00	0,00	0,0000	22.03.2013	
007301572887	Vadesiz	TL	0,00	0,00	0,00	0,0000	4.11.2013	
007303452859	Vadesiz	TL	6.781,22	0,00	0,00	0,0000	5.05.2015	
007303580134	Vadesiz	TL	8.320,69	0,00	0,00	0,0000	16.06.2015	
007304286615	Vadesiz	TL	258.598,94	0,00	0,00	0,0000	13.01.2016	
007304525088	Vadesiz	TL	0,00	0,00	0,00	0,0000	22.03.2016	
007304946829	Vadesiz	TL	160.503,76	0,00	0,00	0,0000	10.08.2016	
007305464910	Vadesiz	TL	45.101,81	0,00	0,00	0,0000	2.01.2017	

TÜRKİYE VAKIFLAR BANKASI T.A.O.

ESKİŞEHİR ŞUBESİ

Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O. Genel Müdürlük

Finanskent Mahallesi Finans Caddesi No: 40/1 Ümraniye/İstanbul | Mersis Numarası: 0922003497000017

www.vakifbank.com.tr | 0850 222 0 724

Ek-5



Esentepe Mah. Büyükdere Cad.
Kristal Kule Binası No: 215
Şişli/İstanbul
Tel: +90 (212) 318 5000
0850 222 0900
qnb.com.tr

SN: Fikriye GÜVEN ZAPTIYE
Belediye Başkanı a.
Belediye Başkan Yardımcısı

T.C.
TEPEBAŞI BELEDİYE BAŞKANLIĞI
Mali Hizmetler Müdürlüğü

ADRES: Hoşnudiye Mahallesi. Şahin Caddesi. No:84
ESKİŞEHİR

TARİH : 30.12.2024
BANKA REF. NO : 4170030423213480
HAZIRLAYAN : DIDAR TÜKENMEZ

YAZI TARİHİ : BİLA
YAZI NUMARASI : E-60884314-000-131569
TEBLİĞ ŞUBESİ : GENEL MUDURLUK

İlgide kayıtlı yazınızda yer alan ESKİŞEHİR TEPEBAŞI BELEDİYE BAŞKANLIĞI'nın Bankamız nezdinde araştırma yapılmış, yapılan araştırma sonucunda hesabı bulunan kişiye ait Hesap Bildirim Tablosu yazımız ekinde tarafınıza takdim edilmektedir.

Bilgilerinize arz ederiz.

Saygılarımızla.

QNB BANK A.Ş.
GENEL MUDURLUK

EK: Hesap Bildirim Tablosu

Didem İNCEŞU
Yönetmen

Sedat KARABULUT
Yetkili

Hesap Hareketleri

06/01/2025

İban : TR** 0011 1**** 6235 64

Unvan : ESKİŞEHİR TEPEBAŞI BELEDİYE BAŞKANLIĞI

Hesap Adı : TL VADESİZ

Vkn : 839003****

Şube : ESKİŞE***

Adres :

Tarih Aralığı : 31/12/2024 - 31/12/2024

Hareket Tipi : Tümü

İşlem Tarihi	Kanal*	İşlem Açıklaması	Tutar	Bakiye
		DEVREDEN BAKİYE		5,049.54
31/12/2024	ŞB	ESKİŞEHİR 3 CRA DAİRESİ MÜDÜRLÜĞÜ TR190001500158007290543268 TC8390039249 2024 2571 DOSYA	-729.50	4,320.04

Bu doküman bilgi amaçlı hazırlanmıştır. Doküman üzerinde herhangi bir değişiklik yapılması ve/veya doküman üzerindeki bilgiler ile banka kayıtlarının uyuşmaması halinde banka kayıtları esas alınacaktır.

*ŞB: Şube ÇM: Çağrı Merkezi İNT: İnternet Bankacılığı MB: Mobil Bankacılık GO: KrediGO

Sayfa: 1/1

EK-5



Birim : Bağlar Şubesi/Eskişehir
Konu : YIL SONU HESAP BAKİYELERİ

Tarih :
Sayı : 54612968-E.
İşe Özel

TEPEBAŞI BELEDİYE BAŞKANLIĞINA
HOŞNUDİYE MH. ŞAHİN CD. NO:84

Belediyenize ait aşağıdaki hesap numaralarınızın 31/12/2024 tarihine ait hesap bakiyeleri aşağıdadır.

Bilgilerinize rica ederiz.

Saygılarımızla,

e-imzalıdır
Gökşen ÇELEBİ
Yönetmen

e-imzalıdır
Lütfi Engin YEŞİLOVA
Şube Müdürü

TR890001200151700010100252	17,4 TL	✓
TR61000120015170002L000477	322.165,40TL	✓
TR100001200151700007000002	6.169,10 TL	✓
TR800001200151700007000003	14.742,07 TL	✓
TR870001200151700004000055	205,59 TL	✓
TR600001200127900007000001	0	✓
1517-AJ002076	1.646,39 TL	✓

Evrakı Doğrulamak İçin: <https://ebysdogrulama.halkbank.com.tr/> Pin: 62942

Finanskent Mahallesi Finans Caddesi No:42/1 34760 Ümraniye/İstanbul

Ticaret Sicil No : 862070

www.halkbank.com.tr

Faks

KEP

: 0212 340 93 99

: halkbank.muhaberat@hs03.kep.tr

Bilgi İçin

Ünvan

Santral Telefon:

: AYŞEGÜL ŞAHAN

: Yönetmen Yardımcısı

: 0216 503 70 70



Yazı Numarası : 24687673 - 0771020125000088

Konu : Yılsonu Hesap Bakiyeleri Hk.

İlgi : Yılsonu Hesap Bakiyesi Hk.

TEPEBAŞI BELEDİYE BAŞKANLIĞI

Hoşnudiye Mh. Şahin Cd. No:84

Tepebaşı/Eskişehir

İlgi:E-60884314-000-131580 Sayılı yazınız:

İlgi yazı ile talep etmiş olduğunuz; Belediyenize ait 31.12.2024 tarihli hesap bakiyelerini gösteren liste ekte sunulmuştur.

Bilgilerinize arz ederiz.

Iban no	Bakiye
TR370001001900334809485029	O.-TL
TR100001001900334809485030	O.-TL
TR800001001900334809485031	O.-TL
TR530001001900334809485032	O.-TL

Saygılarımızla
T.C. ZİRAAT BANKASI A.Ş.
İKİEYLÜL/ESKİŞEHİR
ŞUBESİ



* Bu Belge 5070 sayılı elektronik imza kanununa göre güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Belge Doğrulama Adresi : <https://belgedogrulama.ziraatbank.com.tr>

Belge Doğrulama Kodu : 0D1BF338-A89D-499D-8045-816B15B5964C

Türkiye Cumhuriyeti Ziraat Bankası Anonim Şirketi Finanskent Mahallesi Finans Caddesi No: 44A Ümraniye İstanbul • Tic. Sicil No : 475225-5 •

www.ziraatbank.com.tr • (0 850) 258 00 00

RİT Gİ

Adı Soyadı: AYŞE TIRYAKI

T: (222) 221 07 00 - F: (222) 231 42 43

E-posta: atirvaki@ziraatbank.com.tr



ESKİŞEHİR, 02.01.2025
NO: 0481005859000909- 4400- ÇOS-12

İLGİ: E-60884314-000-131356 sayılı yazınız

Belediyenize ait

4416-0010296 (4400-4826607) no.lu hesabınızın 31.12.2024 tarihli bakiyesi 1.747,95TL

4416-0010338 (4400-4828384) no.lu hesabınızın 31.12.2024 tarihi bakiyesi 0,00TL'dir.

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKİYE İŞ BANKASI A.Ş.
ESKİŞEHİR

e-imzalıdır

Çiğdem Oflazoglu Seven
Yetkili

e-imzalıdır

Ozan Kabil
İl. Müdür



TEB

8031 - Hesap Hareket Gözlem (YBS)

Rapor Saati : 06/01/2025 15:17:42 (N)

Eskişehir



GİZLİ

CONFIDENTIAL

120961464 nolu hesabınızın 01/01/2024 - 31/12/2024 tarihleri arasındaki hareketleri aşağıda listelenmiştir.
Hesap Sahibi TEPEBAŞI BELEDİYE BAŞKANLIĞI

IBAN : TR15 0003 2000 0000 0120 9614 64

[Bakiye Gözlem]

Tarih	Valör	Açıklama	İşlem Özel Açıklaması	Para	Borç	Alacak	Bakiye	Fiş No	Muhasebe Hareketleri
01/01/2024		31/12/2023 tarihi itibarıyla devir bakiyesi		TL			245,31		
		Toplam			0,00	0,00	Adet	0	

Sayın müşterimiz, bankamız çekleri için son provizyon alma saati 18:00 dir.



T.C.
TEPEBAŞI BELEDİYE BAŞKANLIĞI
Mali Hizmetler Müdürlüğü

Sayı : E-60884314-000-131361
Konu : Yılsonu Hesap Bakiyesi Hk.

T. GARANTİ BANKASI A.Ş. ESKİŞEHİR ORGANİZE SANAYİ ŞUBESİ

Bankanız nezdinde bulunan, Belediyemize ait aşağıdaki hesap numaralarımızın 31.12.2024 tarihi itibarıyla hesap bakiyelerinin tarafımıza bildirilmesini rica ederim.

-TR46 0006 2001 0320 0006 2928 46 - 1758,03 TL
-TR24 0006 2000 9100 0003 3213 84 - 0 TL
-TR89 0006 2000 9100 0003 3213 78 - 0 TL
-TR73 0006 2000 9100 0003 3180 77 - 0 TL
-TR03 0006 2000 9100 0003 3213 74 - 0 TL
-TR14 0006 2000 9100 0003 3213 70 - 0 TL
-TR41 0006 2000 9100 0003 3213 69 - 0 TL
-TR68 0006 2000 9100 0003 3213 68 - 0 TL
-TR95 0006 2000 9100 0003 3213 67 - 0 TL

TEPEBAŞI BELEDİYESİ
ESKİŞEHİR ORGANİZE SANAYİ ŞUBESİ

Fikriye GÜVEN ZAPTİYE
Belediye Başkanı a.
Belediye Başkan Yardımcısı

Bu belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Doğrulama Kodu: 053a52ad-fdb2-437f-bd63-3c005602075e

Doğrulama Linki: <https://www.turkiye.gov.tr/icisleri-beledive-ebys>

Adres: Hoşnudiye Mahallesi, Şahin Caddesi, No:84
Telefon No: 02222114000 Faks No: (222)320 88 88
e-Posta: bi-igi@tepebasi.bel.tr İnternet Adresi: <http://www.tepebasi.bel.tr>
Kep Adresi: tepebasibelediyesi@hs01.kep.tr

Bilgi için: Enver KALIR
Memur
Telefon No: -

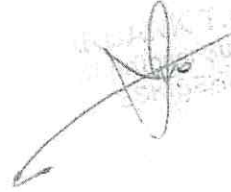


İK-5

21.01.2025

ESKİŞEHİR TEPEBAŞI BELEDİYESİNE

31.12.2024 tarihi itibariyle 155/155564-nolu hesabın bakiyesi 0 (Sıfır) TL'dir



**TEMİNAT MEKTUPLARI
SAYIM TUTANAĞI**

KURUMUN	Adı : TEPEBAŞI BELEDİYESİ Kodu : 4 6 2 6 1 8	Günü : 31 Ayı : 12 Yılı : 2024
---------	---	--------------------------------------

SAYIM SONUCUNDA BULUNAN DEĞERLERİN

Kime Ait Olduğu	Cinsi	Adedi	Tutar	Sayımda Bulunan Miktar		Noksan		Fazla	
				Adet	Tutar	Adet	Tutar	Adet	Tutar
YAPIDROM ŞEHİR DİZAYN İNŞ.BİLİŞİ			35.000,00		35.000,00				
ABACI İNŞ.SAN TİC.AŞ.			10.800,00		10.800,00				
NURAY TÜRK			29.160,00		29.160,00				
NURAY TÜRK			2.880,00		2.880,00				
AKGÖREN GIDA SAN.VE TİC.LTD.ŞTİ			28.080,00		28.080,00				
ASD DANIŞMANLIK MİM. TURZ. VE Dİ			827.950,00		827.950,00				
OZANTEK İNŞAAT VE TİCARET LTD.			186.000,00		186.000,00				
MURAT SEZER			65.000,00		65.000,00				
ÖZGÜR AKKUŞ			81.350,00		81.350,00				
ŞAKİR KOÇOĞLU			120.000,00		120.000,00				
CEMİL MAYDA			375.000,00		375.000,00				
DAVUT EROĞLU			150.000,00		150.000,00				
MURAT SANDALYE FATİH DELİBAŞ			702.000,00		702.000,00				
ALİ OSMAN ÖZKAN			220.000,00		220.000,00				
SENA YALPA			300.000,00		300.000,00				
MUSTAFA ÖZASLAN			97.000,00		97.000,00				
ZEHRA YILMAZ			135.000,00		135.000,00				
NATUREL MODÜLER MOBİLYA AHŞ.D			135.000,00		135.000,00				
ERDAL YILMAZ YAPI VE YAPI MALZ.İ			150.000,00		150.000,00				
HALİT DOĞRUEL			120.000,00		120.000,00				
DÜŞLERSAN METAL ANONİM ŞİRKET			99.360,00		99.360,00				
AKDAMAR EMLAK TAAHH. GIDA SAN			81.055,00		81.055,00				
AKDAMAR EMLAK TAAHH. GIDA SAN			20.000,00		20.000,00				
MEVSİM TAŞIMACILIK TUR.GIDA İNŞ.			29.862,00		29.862,00				
FATİH ÖZTÜRK			145.000,00		145.000,00				
AEL ATILIM HAZIR BETON SAN. VE T			23.310,00		23.310,00				
CEMİL NAZLI İNŞAAT VE İNŞ. MALZ. C			969.530,00		969.530,00				
EFENDİOĞLU ÇELİK İNŞ.MAK.TAAHH			1.000.000,00		1.000.000,00				
HASAN FİLİZ			690.000,00		690.000,00				
AHMET ÜSTÜN			300.000,00		300.000,00				
SAYFA TOPLAMI			7.128.337,00		7.128.337,00				
TOPLAM			265.328.987,77		265.328.987,77				

31/12/2024 tarihinde TEPEBAŞI BELEDİYESİ Kurumunun Kurumun veznesinde yapılan sayımda yukarıda dökümü gösterilen 265328987,77 TL. tutarında değerlerin kayıtlara göre tamam / lira noksan / Lira fazla olduğu görülmüştür.

Durumu gösteren bu tutanak üç nüsha olarak düzenlenmiştir.

Başkan
Adı Soyadı-İmza

Üye
Adı Soyadı-İmza

Üye
Adı Soyadı-İmza

Süleyman UĞUZ
Mal Hizmetleri Müdürü

NOT: Bu tutanak Menkul Kıymetler ve Teminat Mektupları için ayrı ayrı düzenlenir.

Örnek - 70

**TEMİNAT MEKTUPLARI
SAYIM TUTANAĞI**

KURUMUN	Adı : TEPEBAŞI BELEDİYESİ	Günü : 31
	Kodu : 4 6 2 6 1 8	Ayı : 12
		Yılı : 2024

SAYIM SONUCUNDA BULUNAN DEĞERLERİN

Kime Ait Olduğu	Cinsi	Adedi	Tutar	Sayımda Bulunan Miktar		Noksan		Fazla	
				Adet	Tutar	Adet	Tutar	Adet	Tutar
ADEM GÜL			420.000,00		420.000,00				
SELİME KARAMAN			240.000,00		240.000,00				
ÇETİN POLAT İNŞ. GIDA HAYV. VE SA			798.830,00		798.830,00				
ATICI MICIR SANAYİ VE TİCARET A.Ş.			769.620,00		769.620,00				
PEKER İNŞAAT LTD. ŞTİ.			135.700,00		135.700,00				
ERKAN ÖZCAN			210.000,00		210.000,00				
YAZICILAR İHTİYAÇ MADD. END. VE İ			1.601.828,00		1.601.828,00				
AHMET BATMAZ			72.100,00		72.100,00				
GNS YOL İNŞ. ASF. NAKL. HAFR. PET			435.000,00		435.000,00				
İBRAHİM DELİKELLİ			418.500,00		418.500,00				
DENKER MİMARLIK İNŞ. SAN. VE TİC			255.960,00		255.960,00				
ŞERAFETTİN TUTAR			143.550,00		143.550,00				
ALİ SEMİH ÜNLÜ İNŞ.LTD.ŞTİ.			2.505.001,00		2.505.001,00				
BAĞ ASFALT ALTYAPI İNŞAAT SAN. V			214.569,00		214.569,00				
CEMİL MAYDA			667.000,00		667.000,00				
CEMİL NAZLI İNŞAAT VE İNŞ. MALZ. C			1.139.825,00		1.139.825,00				
YILDIZ PVC ALÜMİNYUM CAM SAN.			4.180.410,00		4.180.410,00				
SELİMOĞLU ASFALT ALTYAPI İNŞ. SA			115.440,00		115.440,00				
TGAR BİLGİSAYAR ELEKTRONİK İLE			28.000,00		28.000,00				
YASİN AŞAR			4.150.000,00		4.150.000,00				
MÇ EMLAK GAYRİMENKUL İNŞ.GIDA			990.000,00		990.000,00				
KAVAK MİMARLIK MÜHENDİSLİK İNŞ.			391.500,00		391.500,00				
CENGİZ ASLAN			2.170.000,00		2.170.000,00				
ARSLAN DEMİR			900.000,00		900.000,00				
KENTSEL DÖNÜŞÜM PROJE HARİTA			721.800,00		721.800,00				
RAMAZAN GÜNYELİ İNŞ. SAN. VE TİC			819.000,00		819.000,00				
ÖZALTINLAR İNŞ. MAD. TURZ. SAN. V			624.000,00		624.000,00				
ÖZALTINLAR İNŞ. MAD. TURZ. SAN. V			260.000,00		260.000,00				
MEVSİM TAŞIMACILIK TUR.GIDA İNŞ.			120.000,00		120.000,00				
ERHAN DEMİR			514.000,00		514.000,00				
SAYFA TOPLAMI			26.011.633,00		26.011.633,00				
TOPLAM			265.328.987,77		265.328.987,77				

31/12/2024 tarihinde TEPEBAŞI BELEDİYESİ Kurumunun Kurumun veznesinde yapılan sayımda yukarıda dökümü gösterilen 265328987,77 TL. tutarında değerlerin kayıtlara göre tamam / lira noksan / Lira fazla olduğu görülmüştür.

Durumu gösteren bu tutanak üç nüsha olarak düzenlenmiştir.

Başkan
Adı Soyadı-İmza

Üye
Adı Soyadı-İmza

Üye
Adı Soyadı-İmza

Süleyman GÜZ
Mali Hizmetler Müdürü

NOT: Bu tutanak Menkul Kıymetler ve Teminat Mektupları için ayrı ayrı düzenlenir.

Örnek - 70

TEMİNAT MEKTUPLARI
SAYIM TUTANAĞI

KURUMUN	Adı : TEPEBAŞI BELEDİYESİ	Günü : 31
	Kodu : 4 6 2 6 1 8	Ayı : 12
		Yılı : 2024

SAYIM SONUCUNDA BULUNAN DEĞERLERİN

Kime Ait Olduğu	Cinsi	Adedi	Tutar	Sayımda Bulunan Miktar		Noksan		Fazla	
				Adet	Tutar	Adet	Tutar	Adet	Tutar
DAS KONUT YAPI İNŞ. SAN. VE TİC. L			1.500.000,00		1.500.000,00				
DAS KONUT YAPI İNŞ. SAN. VE TİC. L			750.000,00		750.000,00				
YENİ ÇAĞDAŞ İHTİYAÇ VE GIDA MAD			500.000,00		500.000,00				
MUSTAFA İÇKE			838.000,00		838.000,00				
İLLER BANKASI ANKARA			100.933.264,81		100.933.264,81				
SINAN GERBOĞA			645.000,00		645.000,00				
YNE ENERJİ ELEKTRİK MÜH. İNŞ. SA			996.300,00		996.300,00				
AYKE PLAN PROJE MİM.DAN.+KALE			5.100.000,00		5.100.000,00				
MEVSİM TAŞIMACILIK TUR.GIDA İNŞ.			120.000,00		120.000,00				
SAVAŞ TIRYAKI			365.400,00		365.400,00				
DURUKAN MÜTEAHHİTLİK İNŞ. GIDA			406.000,00		406.000,00				
SARAR OTOMOTİV PETROL ÜR.TUR.			3.000.000,00		3.000.000,00				
OSMAN NAZLI İNŞ. OTOM. SAN. TİC.			882.000,00		882.000,00				
ÖZDEMİR İTH.İHR.TUR. NAK.TEM.HİZ			1.657.558,00		1.657.558,00				
SADRA YAPI SAN. VE TİC. LTD. ŞTİ.			2.625.000,00		2.625.000,00				
ABLA RAJA KHLAIF ALAKHLAIF			638.100,00		638.100,00				
HASÇİÇEK İNŞ. GIDA HAYV. OTOM. T			750.000,00		750.000,00				
CEBECİ AKARYAKIT MD. İNŞ. MALZ. I			575.000,00		575.000,00				
CELAL UYAR			1.035.090,00		1.035.090,00				
ADEM AKTAŞ			991.800,00		991.800,00				
ADEM AKTAŞ			896.400,00		896.400,00				
BOSS ULAŞIM TURİZM FİLO KİRALAN			261.300,00		261.300,00				
BURHAN MERMER			440.000,00		440.000,00				
ZENİT YAPI SAN.VE TİC.A.Ş.			550.000,00		550.000,00				
AYDENİZ KURUMSAL TEMİZLİK İNŞ. C			1.420.000,00		1.420.000,00				
ESASLI İNŞAAT TUR. GIDA SAN VE T			8.700.000,00		8.700.000,00				
ÖZDEMİR PROJE YAPI SAN. VE TİC. I			1.336.320,00		1.336.320,00				
KARAASLAN MÜTEAHHİTLİK OTOMO			675.000,00		675.000,00				
M.N.B. OTO KİRALAMA VE NAKLİYAT			58.320,00		58.320,00				
SEVAL AKIN			252.720,00		252.720,00				
SAYFA TOPLAMI			138.898.572,81		138.898.572,81				
TOPLAM			265.328.987,77		265.328.987,77				

31/12/2024 tarihinde TEPEBAŞI BELEDİYESİ Kurumunun Kurumun veznesinde yapılan sayımda yukarıda dökümü gösterilen 265328987,77 TL. tutarında değerlerin kayıtlara göre tamam / lira noksan / Lira fazla olduğu görülmüştür.

Durumu gösteren bu tutanak üç nüsha olarak düzenlenmiştir.

Başkan
Adı Soyadı-İmza

Üye
Adı Soyadı-İmza

Üye
Adı Soyadı-İmza

Süleyman UĞUZ
Muhasebe Müdürü

NOT: Bu tutanak Menkul Kıymetler ve Teminat Mektupları için ayrı ayrı düzenlenir.

Örnek - 70

**TEMİNAT MEKTUPLARI
SAYIM TUTANAĞI**

KURUMUN	Adı : TEPEBAŞI BELEDİYESİ	Günü : 31
	Kodu : 4 6 2 6 1 8	Ayı : 12
		Yılı : 2024

SAYIM SONUCUNDA BULUNAN DEĞERLERİN

Kime Ait Olduğu	Cinsi	Adedi	Tutar	Sayımda Bulunan Miktar		Noksan		Fazla	
				Adet	Tutar	Adet	Tutar	Adet	Tutar
ŞEFİK YAMAN			1.235.000,00		1.235.000,00				
UFUK TEZEL			800.000,00		800.000,00				
KOÇKAYA İNŞAAT TAAHHÜT TİC.VE			1.524.672,00		1.524.672,00				
EFENDİOĞLU ÇELİK İNŞ.MAK.TAAH.T			1.325.000,00		1.325.000,00				
ERHAN DEMİR			815.000,00		815.000,00				
YENTÜRK YAPI KIRTASIYE SAN. TİC.			1.071.360,00		1.071.360,00				
HASAN GÜL			1.494.000,00		1.494.000,00				
AHMET BATMAZ			15.605,00		15.605,00				
NEBA MÜTEAHHİTLİK İNŞAAT VE EM			1.150.000,00		1.150.000,00				
MAYA MÜTEAHHİTLİK PROJE OTOMC			1.350.000,00		1.350.000,00				
MİR LIFE MÜTEAHHİTLİK İNŞAAT OT			1.200.000,00		1.200.000,00				
KORAY PLAN PROJE MÜH. İNŞ. SPO			761.000,00		761.000,00				
İDES GIDA TURİZM İNŞ. SAN. TİC. LT			835.200,00		835.200,00				
ETA TENİS SANAYİ TİCARET LTD.ŞTİ			31.135,34		31.135,34				
GMG İNŞAAT (GÖRKEM YILMAZ)			590.000,00		590.000,00				
ABDULLAH KILINÇARSLAN			1.324.800,00		1.324.800,00				
YAZICILAR MÜHENDİSLİK İNŞ.TUR.S			550.000,00		550.000,00				
HAKİM MURAT HAKİM İNŞAAT			2.410.000,00		2.410.000,00				
KONECTA TEKNOLOJİ VE MÜŞTERİ H			38.144,26		38.144,26				
GÖKHAN YILDIRIM			2.050.000,00		2.050.000,00				
ABDULLAH BOZTEPE			911.520,00		911.520,00				
MÇ EMLAK GAYRİMENKUL İNŞ.GIDA			853.920,00		853.920,00				
AHMET FARUK GÜRBÜZER			3.250.000,00		3.250.000,00				
AHMET FARUK GÜRBÜZER			1.450.000,00		1.450.000,00				
VELİ ÇİRCİL			2.170.000,00		2.170.000,00				
EKA CREATIVE GIDA İNŞ.TUR.OTOM			1.299.000,00		1.299.000,00				
POSTA GIDA BESİCİLİK İNŞAAT SAN.			2.531.052,00		2.531.052,00				
MAMAZ YAPI MİMARLIK MÜH. TURİZM			3.000.000,00		3.000.000,00				
ÖZLEM SÖNMEZ			2.978.000,00		2.978.000,00				
ADEM AKTAŞ			2.158.560,00		2.158.560,00				
SAYFA TOPLAMI			41.172.968,60		41.172.968,60				
TOPLAM			265.328.987,77		265.328.987,77				

31/12/2024 tarihinde TEPEBAŞI BELEDİYESİ Kurumunun Kurumun veznesinde yapılan sayımda yukarıda dökümü gösterilen 265328987,77 TL. tutarında değerlerin kayıtlara göre tamam / lira noksan / Lira fazla olduğu görülmüştür.

Durumu gösteren bu tutanak üç nüsha olarak düzenlenmiştir.

Başkan
Adı Soyadı-İmza

Üye
Adı Soyadı-İmza

Üye
Adı Soyadı-İmza

Süleyman UĞUZ
Mühür

NOT: Bu tutanak Menkul Kıymetler ve Teminat Mektupları için ayrı ayrı düzenlenir.

Örnek - 70

EK-6

**TEMİNAT MEKTUPLARI
SAYIM TUTANAĞI**

KURUMUN	Adı : TEPEBAŞI BELEDİYESİ	Günü : 31
	Kodu : 4 6 2 6 1 8	Ay : 12
		Yılı : 2024

SAYIM SONUCUNDA BULUNAN DEĞERLERİN

Kime Ait Olduğu	Cinsi	Adedi	Tutar	Sayımda Bulunan Miktar		Noksan		Fazla	
				Adet	Tutar	Adet	Tutar	Adet	Tutar
OKYANUS MOTORLU ARAÇLAR TUR			918.720,00		918.720,00				
HARUN KILIN			1.015.200,00		1.015.200,00				
NURSEL DURUKAN			81.000,00		81.000,00				
KAMİL DEMİR			635.400,00		635.400,00				
HAŞİM KELEŞ			2.200.000,00		2.200.000,00				
YENİ ÇAĞDAŞ İHTİYAÇ VE GIDA MAD			4.860.000,00		4.860.000,00				
ALAETTİN AYDIN			1.784.160,00		1.784.160,00				
AYHAN ALTUN			1.725.000,00		1.725.000,00				
BARUT TEMZ. YEM.NAKL.İNŞ.VE GÜV			12.000.000,00		12.000.000,00				
BAKILAN MÜHENDİSLİK MİMARLIK İN			870.000,00		870.000,00				
ENDER TEKİNÖZ			813.600,00		813.600,00				
COŞKAN MOBİLYA TİC. VE SAN. LTD.			914.400,00		914.400,00				
SÜMBÜLLER GAYRİMENKUL İNŞ. SA			1.179.360,00		1.179.360,00				
EFE ERGÜN			105.000,00		105.000,00				
KANAL 26 TV.A.Ş.			164.160,00		164.160,00				
MEHMET ALİ YILMAZ			1.020.000,00		1.020.000,00				
YAZICILAR MÜHENDİSLİK İNŞ.TUR.S			190.946,00		190.946,00				
ERHAN DEMİR			1.765.000,00		1.765.000,00				
REFİK İKİZCE			850.000,00		850.000,00				
			1.000.000,00		1.000.000,00				
SELKAR GIDA NAKL.VE İNŞ.SAN.TİC.			500.000,00		500.000,00				
TAŞCAN MÜHENDİSLİK ELEK. MAK. İ			650.000,00		650.000,00				
AYHAN ÖZDEMİR			838.080,00		838.080,00				
YÜK-PET İNŞ. ASF. NAKL. TAAHH. VE			1.235.400,00		1.235.400,00				
FMB HIRDAVAT MAKİNA ELEK. İNŞ.Y			172.140,00		172.140,00				
FAHRİ SARI			1.537.920,00		1.537.920,00				
TATVAN LASTİK SANAYİ VE TİCARET			225.000,00		225.000,00				
TOPTAŞ BETON ELEMANLARI İMALA			123.120,00		123.120,00				
SALİH ÖZTÜRK			500.000,00		500.000,00				
YÜK-PET İNŞ. ASF. NAKL. TAAHH. VE			299.196,00		299.196,00				
SAYFA TOPLAMI			40.172.802,00		40.172.802,00				
TOPLAM			265.328.987,77		265.328.987,77				

31/12/2024 tarihinde TEPEBAŞI BELEDİYESİ Kurumunun Kurumun veznesinde yapılan sayımda yukarıda dökümü gösterilen 265328987,77 TL. tutarında değerlerin kayıtlara göre tamam / lira noksan / Lira fazla olduğu görülmüştür.

Durumu gösteren bu tutanak üç nüsha olarak düzenlenmiştir.

Başkan
Adı Soyadı-İmza

Üye
Adı Soyadı-İmza

Üye
Adı Soyadı-İmza

Süleyman UĞUZ
Mali Hizmetler Müdürü

NOT: Bu tutanak Menkul Kıymetler ve Teminat Mektupları için ayrı ayrı düzenlenir.

Örnek - 70

EK-6

**TEMİNAT MEKTUPLARI
SAYIM TUTANAĞI**

KURUMUN	Adı : TEPEBAŞI BELEDİYESİ Kodu : 4 6 2 6 1 8	Günü : 31 Ayı : 12 Yılı : 2024
---------	---	--------------------------------------

SAYIM SONUCUNDA BULUNAN DEĞERLERİN

Kime Ait Olduğu	Cinsi	Adedi	Tutar	Sayımda Bulunan Miktar		Noksan		Fazla	
				Adet	Tutar	Adet	Tutar	Adet	Tutar
ZNS MİMARLIK İNŞ.SAN.VE TİC.LTD.Ş			3.000.000,00		3.000.000,00				
SINIRLI SORUMLU ESKİŞEHİR BAŞKA			146.040,87		146.040,87				
GENCER AKARYAKIT TİC. VE SAN. L			396.000,00		396.000,00				
LÜTFÜ KIRCI			18.000,00		18.000,00				
LÜTFÜ KIRCI			162.000,00		162.000,00				
ORHAN KOÇAN			1.350.000,00		1.350.000,00				
KENAN USLU			55.800,00		55.800,00				
SELİM DAĞDEVİREN			400.000,00		400.000,00				
SELİM DAĞDEVİREN			2.000.000,00		2.000.000,00				
BENNATE MÜTEAHHİTLİK İNŞ. TURİZ			721.440,00		721.440,00				
SERGEN ÇETİN			380.000,00		380.000,00				
ARSLANBENZER GIDA YAPI OTO. HA			3.223.000,00		3.223.000,00				
ESKİŞEHİR RUMELİ TURİZM İNŞ. YA			87.017,97		87.017,97				
ÇAKIROĞLU İNŞAAT			2.502,00		2.502,00				
MEHMET MAZLU MOĞLU			301,92		301,92				
ERME MÜHENDİSLİK			114,02		114,02				
SEZEN İNŞAAT			1.627,58		1.627,58				
NEZİH SÜNER			830,00		830,00				
SAYFA TOPLAMI			11.944.674,36		11.944.674,36				
TOPLAM			265.328.987,77		265.328.987,77				

31/12/2024 tarihinde TEPEBAŞI BELEDİYESİ Kurumunun Kurumun veznesinde yapılan sayımda yukarıda dökümü gösterilen 265328987,77 TL. tutarında değerlerin kayıtlara göre tamam / lira noksan / Lira fazla olduğu görülmüştür.

Durumu gösteren bu tutanak üç nüsha olarak düzenlenmiştir.

Başkan
Adı Soyadı-İmza

Üye
Adı Soyadı-İmza

Üye
Adı Soyadı-İmza

Süleyman UĞUZ
(Mühür)

NOT: Bu tutanak Menkul Kıymetler ve Teminat Mektupları için ayrı ayrı düzenlenir.

Örnek - 70

Kurum:

TEPEBAŞI BELEDİYESİ

01/01/2024 - 31/12/2024 TARİHLERİ ARASI MİZAN

İşlem Tarihi: 24/03/2025

Yılı : 2024

Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç Tutarı	Alacak Tutarı	Borç Kalanı	Alacak Kalanı																
104	PROJE ÖZEL HESABI	862.984,63	,00	862.984,63	,00																
SÜTUN TOPLAMI		862.984,63	,00	862.984,63	,00																
TOPLAM		862.984,63	,00	862.984,63	,00																
<table><tr><td>Düzenleyen</td><td>Düzenleyen</td><td>Muhasebe Yet.Yrd.</td><td>Muhasebe Yetkilisi</td></tr><tr><td>Adı Soyadı :</td><td>Adı Soyadı :</td><td>Adı Soyadı :</td><td>Adı Soyadı :</td></tr><tr><td>Tarih : 24/03/2025</td><td>Tarih : 24/03/2025</td><td>Tarih : 24/03/2025</td><td>Tarih : 24/03/2025</td></tr><tr><td>İmza.</td><td>İmza</td><td>İmza</td><td>İmza</td></tr></table>						Düzenleyen	Düzenleyen	Muhasebe Yet.Yrd.	Muhasebe Yetkilisi	Adı Soyadı :	Adı Soyadı :	Adı Soyadı :	Adı Soyadı :	Tarih : 24/03/2025	Tarih : 24/03/2025	Tarih : 24/03/2025	Tarih : 24/03/2025	İmza.	İmza	İmza	İmza
Düzenleyen	Düzenleyen	Muhasebe Yet.Yrd.	Muhasebe Yetkilisi																		
Adı Soyadı :	Adı Soyadı :	Adı Soyadı :	Adı Soyadı :																		
Tarih : 24/03/2025	Tarih : 24/03/2025	Tarih : 24/03/2025	Tarih : 24/03/2025																		
İmza.	İmza	İmza	İmza																		

Süleyman UĞUZ
Mali Hizmetler Müdürü

Kurum:

TEPEBAŞI BELEDİYESİ

01/01/2024 - 31/12/2024 TARİHLERİ ARASI MİZAN

İşlem Tarihi: 24/03/2025

Yılı : 2024

İK-8

Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç Tutarı	Alacak Tutarı	Borç Kalanı	Alacak Kalanı																
10502010101	Euro	1.095.281,70	886.018,10	209.263,60	,00																
SÜTUN TOPLAMI		1.095.281,70	886.018,10	209.263,60	,00																
TOPLAM		1.095.281,70	886.018,10	209.263,60	,00																
<table><tr><td>Düzenleyen</td><td>Düzenleyen</td><td>Muhasebe Yet.Yrd.</td><td>Muhasebe Yetkilisi</td></tr><tr><td>Adı Soyadı :</td><td>Adı Soyadı :</td><td>Adı Soyadı :</td><td>Adı Soyadı :</td></tr><tr><td>Tarih : 24/03/2025</td><td>Tarih : 24/03/2025</td><td>Tarih : 24/03/2025</td><td>Tarih : 24/03/2025</td></tr><tr><td>İmza</td><td>İmza</td><td>İmza</td><td>İmza</td></tr></table>						Düzenleyen	Düzenleyen	Muhasebe Yet.Yrd.	Muhasebe Yetkilisi	Adı Soyadı :	Adı Soyadı :	Adı Soyadı :	Adı Soyadı :	Tarih : 24/03/2025	Tarih : 24/03/2025	Tarih : 24/03/2025	Tarih : 24/03/2025	İmza	İmza	İmza	İmza
Düzenleyen	Düzenleyen	Muhasebe Yet.Yrd.	Muhasebe Yetkilisi																		
Adı Soyadı :	Adı Soyadı :	Adı Soyadı :	Adı Soyadı :																		
Tarih : 24/03/2025	Tarih : 24/03/2025	Tarih : 24/03/2025	Tarih : 24/03/2025																		
İmza	İmza	İmza	İmza																		

Süleyman UGUZ
Mali Hizmetler Müdürü

Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç Tutarı	Alacak Tutarı	Borç Kalanı	Alacak Kalanı
100	KASA HESABI	213.875.971,64	213.829.871,64	46.100,00	,00
102	BANKA HESABI	5.420.736.046,99	5.418.295.861,11	2.440.185,88	,00
103	VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	5.418.295.861,11	5.418.295.861,11	,00	,00
104	PROJE ÖZEL HESABI	862.984,63	,00	862.984,63	,00
105	DÖVİZ HESABI	1.095.281,70	886.018,10	209.263,60	,00
106	DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	886.018,10	886.018,10	,00	,00
108	DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI	213.827.371,64	213.827.371,64	,00	,00
109	BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	265.137.059,74	264.813.769,34	323.290,40	,00
120	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	220.624.259,27	220.624.259,27	,00	,00
121	GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	237.602.159,80	37.912.054,66	199.690.105,14	,00
122	GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	2.883.911,64	1.915.660,68	968.250,96	,00
126	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	211.250,82	14.318,66	196.932,16	,00
140	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	2.304.336,86	2.188.276,65	116.060,21	,00
150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	190.128.424,13	190.128.424,13	,00	,00
160	İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	10.801.016,23	10.801.016,23	,00	,00
161	PERSONEL AVANSLARI HESABI	395.200,00	395.200,00	,00	,00
162	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	11.437.431,45	,00	11.437.431,45	,00
190	DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	71.096.931,56	19.639.294,52	51.457.637,04	,00
191	İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	1.503.627,42	1.503.627,42	,00	,00
222	GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	16.436,67	16.436,67	,00	,00
226	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	736.129,79	43.303,92	692.825,87	,00
240	MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	61.048.330,59	,00	61.048.330,59	,00
241	MAL VE HİZMET ÜRETEK KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYE	6.242.642,00	,00	6.242.642,00	,00
250	ARAZİ VE ARSALAR HESABI	25.001.399.597,65	18.953.062.099,37	6.048.337.498,28	,00
251	YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	1.773.619.845,01	,00	1.773.619.845,01	,00
252	BİNALAR HESABI	3.266.937.636,53	1.660.319.273,52	1.606.618.363,01	,00
253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	33.019.265,51	675.820,12	32.343.445,39	,00
254	TAŞITLAR HESABI	237.065.953,18	61.232.515,51	175.833.437,67	,00
255	DEMİRBAŞLAR HESABI	39.018.892,55	1.122.396,70	37.896.495,85	,00
257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	247.170.202,88	1.266.056.287,72	,00	1.018.886.084,84
258	YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	45.925.341,60	45.925.341,60	,00	,00
260	HAKLAR HESABI	4.544.638,18	,00	4.544.638,18	,00
264	ÖZEL MALİYETLER HESABI	365.413,48	,00	365.413,48	,00
268	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	,00	4.910.051,66	,00	4.910.051,66
294	ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR	1.954.999,17	,00	1.954.999,17	,00
299	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	,00	1.954.999,17	,00	1.954.999,17
300	BANKA KREDİLERİ HESABI	50.518.744,18	50.518.744,18	,00	,00
303	KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI	,00	375.573,98	,00	375.573,98
320	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	1.367.661.040,92	2.238.175.379,85	,00	870.514.338,93
330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	18.958.735,60	35.255.893,58	,00	16.297.157,98
333	EMANETLER HESABI	274.634.490,69	288.875.029,75	,00	14.240.539,06
360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	45.322.434,88	55.363.211,65	,00	10.040.776,77
361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK	56.325.477,97	61.089.265,27	,00	4.763.787,30

Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç Tutarı	Alacak Tutarı	Borç Kalanı	Alacak Kalanı
	KESİNTİLERİ HESABI				
362	FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TA	28.505.713,13	47.062.963,32	,00	18.557.250,19
363	KAMU İDARELERİ PAYLARI HESABI	7.321.309,65	7.523.357,88	,00	202.048,23
368	VADESİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ VE TAKSİTLENDİRİLMİŞ V	114.618.692,98	144.869.382,11	,00	30.250.689,13
372	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	76.229.130,18	76.229.130,18	,00	,00
379	DİĞER BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI HESABI	1.263.489,64	1.263.489,64	,00	,00
381	GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	43.766.446,73	43.766.446,73	,00	,00
391	HESAPLANAN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	20.994.763,20	20.994.763,20	,00	,00
397	SAYIM FAZLALARI HESABI	,00	4.461,00	,00	4.461,00
400	BANKA KREDİLERİ HESABI	92.365.663,41	146.749.873,79	,00	54.384.210,38
403	KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI	,00	9.483,80	,00	9.483,80
438	KAMUYA OLAN ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ BORÇ	4.540.890,92	41.226.405,15	,00	36.685.514,23
472	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	76.229.130,18	177.684.886,04	,00	101.455.755,86
479	DİĞER BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI HESABI	631.782,65	631.782,65	,00	,00
481	GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	34.830.534,12	124.687.291,30	,00	89.856.757,18
500	NET DEĞER HESABI	118.579.076,16	965.498.249,75	,00	846.919.173,59
570	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	20.593.710.232,31	28.153.546.966,66	,00	7.559.836.734,35
580	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (	670.111.384,39	,00	670.111.384,39	,00
590	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	2.608.702,93	9.820.875,66	,00	7.212.172,73
600	GELİRLER HESABI	1.995.809.003,06	1.995.809.003,06	,00	,00
630	GİDERLER HESABI	1.986.118.442,58	1.986.118.442,58	,00	,00
690	FAALİYET SONUÇLARI HESABI	2.062.712.391,95	2.062.712.391,95	,00	,00
698	ENFLASYON DÜZELTMESİ HESABI	1.035.182.016,46	1.035.182.016,46	,00	,00
800	BÜTÇE GELİRLERİ HESABI	1.711.557.711,07	1.711.557.711,07	,00	,00
805	GELİR YANSITMA HESABI	1.711.557.711,07	1.711.557.711,07	,00	,00
810	BÜTÇE GELİRLERİNDEN RET VE İADELER HESABI	2.406.713,08	2.406.713,08	,00	,00
830	BÜTÇE GİDERLERİ HESABI	2.124.445.948,91	2.124.445.948,91	,00	,00
835	GİDER YANSITMA HESAPLARI	2.124.445.948,91	2.124.445.948,91	,00	,00
895	BÜTÇE UYGULAMA SONUÇLARI HESABI	3.836.003.659,98	3.836.003.659,98	,00	,00
900	GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	2.711.274.000,00	2.711.274.000,00	,00	,00
901	BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	3.753.007.974,95	3.753.007.974,95	,00	,00
905	ÖDENEKLİ GİDERLER HESABI	2.124.445.948,91	2.124.445.948,91	,00	,00
910	ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	304.696.812,63	39.367.824,86	265.328.987,77	,00
911	ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	39.367.824,86	304.696.812,63	,00	265.328.987,77
914	VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	2.450.000,00	,00	2.450.000,00	,00
915	VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI KARŞILIĞI HESABI	,00	2.450.000,00	,00	2.450.000,00
920	GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	284.540.928,12	230.636.520,89	53.904.407,23	,00
921	GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	232.024.385,35	285.928.792,58	,00	53.904.407,23
990	KİRAYA VERİLEN, İRTİFAK HAKKI TESİS EDİLEN MADDİ D	32.141.509,59	,00	32.141.509,59	,00
993	MADDİ DURAN VARLIKLARIN KİRA VE İRTİFAK HAKKI	4.651.085,11	,00	4.651.085,11	,00
999	Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı	,00	36.792.594,70	,00	36.792.594,70

Süleyman UĞUZ
Mali Hizmetler Müdürü

SÜTUN TOPLAMI	94.781.338.352,93	94.781.338.352,93	11.045.833.550,06	11.045.833.550,06
TOPLAM	94.781.338.352,93	94.781.338.352,93	,00	,00
Düzenleyen Adı Soyadı : Tarih : 24/03/2025 İmza.	Düzenleyen Adı Soyadı : Tarih : 24/03/2025 İmza	Muhasebe Yet.Yrd. Adı Soyadı : Tarih : 24/03/2025 İmza	Muhasebe Yetkilisi Adı Soyadı : Tarih : 24/03/2025 İmza	

Süleyman UĞUZ
Mali Hizmetler Müdürü

EK-10

2024 YILI BİLANÇOSU

Kurum: TEPEBAŞI BELEDİYESİ

Tarih : 25/03/2025

PASİF		Dipnot	2022 Yılı	2023 Yılı	2024 Cari Yıl
AKTİF TOPLAMI :		Dipnot	1.277.075.128,41	8.243.907.576,18	8.991.495.040,30
BÜTÇE NOTLARI					
9 NAZIM HESAPLAR			725.265.465,74	1.641.610.479,08	2.482.921.938,61
90 Ödenek Hesapları			629.321.114,01	1.409.359.613,55	2.124.445.948,91
900 Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabı			18.300.000,00		
905 Ödenekli Giderler Hesabı			611.021.114,01	1.409.359.613,55	2.124.445.948,91
91 Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet H			53.581.221,08	189.770.673,67	267.778.987,77
910 Alınan Teminat Mektupları Hesabı			51.131.221,08	187.320.673,67	265.328.987,77
914 Verilen Teminat Mektupları Hesabı			2.450.000,00	2.450.000,00	2.450.000,00
92 Taahhüt Hesapları			5.570.535,95	5.687.597,16	53.904.407,23
920 Gider Taahhütleri Hesabı			5.570.535,95	5.687.597,16	53.904.407,23
99 DİĞER NAZIM HESAPLAR			36.792.594,70	36.792.594,70	36.792.594,70
990 Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi D			32.141.509,59	32.141.509,59	32.141.509,59
993 Maddi Duran Varlıkların Kira Ve İrtifak Hakkı			4.651.085,11	4.651.085,11	4.651.085,11
NOTLAR TOPLAMI :			725.265.465,74	1.641.610.479,08	2.482.921.938,61
BÜTÇE NOTLARI					
9 NAZIM HESAPLAR			725.265.465,74	1.641.610.479,08	2.482.921.938,61
90 Ödenek Hesapları			629.321.114,01	1.409.359.613,55	2.124.445.948,91
901 Bütçe Ödenekleri Hesabı			629.321.114,01	1.409.359.613,55	2.124.445.948,91
91 Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet H			53.581.221,08	189.770.673,67	267.778.987,77
911 Alınan Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı			51.131.221,08	187.320.673,67	265.328.987,77
915 Verilen Teminat Mektupları Karşılığı Hesabı			2.450.000,00	2.450.000,00	2.450.000,00
92 Taahhüt Hesapları			5.570.535,95	5.687.597,16	53.904.407,23
921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı			5.570.535,95	5.687.597,16	53.904.407,23
99 DİĞER NAZIM HESAPLAR			36.792.594,70	36.792.594,70	36.792.594,70
999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı			36.792.594,70	36.792.594,70	36.792.594,70
NOTLAR TOPLAMI :			725.265.465,74	1.641.610.479,08	2.482.921.938,61

Süleyman UĞUZ
Mali Hizmetler Müdürü



ESKİŞEHİR
TEPEBAŞI
BELEDİYESİ

2024 MALİ YILI

**MECLİS DENETİM
KOMİSYONU RAPORU**