



BERGAMA BELEDİYESİ
MUNICIPALITY OF BERGAMA



T.C.

BERGAMA BELEDİYE
BAŞKANLIĞI

2019 YILI

DENETİM KOMİSYONU
RAPORU

T.C.
BERGAMA BELEDİYE BAŞKANLIĞI
2019 YILI DENETİM KOMİSYONU RAPORU

DENETİM YERİ

İli : İzmir
İlçesi : Bergama

DENETLEYEN

Meclis Üyesi Başkan : Mahmut SAĞLIK
Meclis Üyesi : İbrahim YERLİKAYA
Meclis Üyesi : Osman Selim TOK
Meclis Üyesi : Ali BOR
Meclis Üyesi : Sercan AKMAN

DENETLENEN

Kurum : Bergama Belediyesi
Yapılan Denetim : Gelir ve Gider Denetimi
Yapılan Dönem : 01.01.2019 – 31.12.2019

DENETLEME TARİHİ

Denetime Başlama : 29/01/2020
Denetime Son Verme : 25/03/2020

İÇİNDEKİLER

- I)** Dayanak
- II)** Amaç
- III)** Sunuş
- IV)** Yapılan Tespitler
 - A-** Belediye Gelirleri
 - B-** Belediyenin Giderleri
 - C-** Karşılaştırma Tabloları
- V)** Tespit ve Öneriler
- VI)** Sonuç

I) DAYANAK

Bergama Belediyesinin 2019 yılı gelir ve giderleri ile bunlara ilişkin hesap kayıt işlemlerinin ve yapılan işlemlerin 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 25. maddesi gereğince belirtilen süre içerisinde denetimi yapmak üzere Belediye Meclisinin 03.01.2020 tarihindeki toplantısında gizli oyla seçilen ve beş kişiden oluşan komisyona Mahmut SAĞLIK, İbrahim YERLİKAYA, Osman Selim TOK, Ali BOR ve Sercan AKMAN seçilmişlerdir.

Oluşan Denetim komisyonu 29.01.2020 tarihinde çalışmalara başlamıştır.

II) AMAÇ

Komisyonumuz yaptığı çalışma ile Belediyenin 2019 yılı gelir ve giderlerinin yanı sıra bunlara ilişkin hesap ve kayıt işlemlerinin incelenip değerlendirilmesinde;

- 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 Alacakları Kanunu
- 4749 Sayılı Kamu Finans ve Borç Yönetim Kanunu
- 1593 Sayılı Umumi Hıfzıssıhha Kanunu
- 213 Sayılı Vergi Usul Kanunu
- 2872 Sayılı Çevre Kanunu
- 657 Sayılı Devlet Memurları Kanunu
- 4857 Sayılı İş Kanunu
- 6245 Sayılı Harcırah Kanunu
- 1319 Sayılı Emlak Vergisi Kanunu
- 2004 Sayılı İcra ve İflas Kanunu
- 488 Sayılı Damga Vergisi Kanunu
- 3065 Sayılı KDV Kanunu
- 6736 ve 7020 Sayılı Yapılandırma Kanunu
- 492 Sayılı Harçlar Kanunu
- 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu
- 5216 Sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu ile Bunlara Bağlı Yönetmelikler ve Bakanlık Genelgeleri Esas alınarak;

Belediyenin Kuruluş şemasında yer alan Müdürlük ve buna bağlı tüm birimlerin çalışmalarında kaynaklarında ekonomik ve verimlilik esaslarına göre yönetip yönetilmediğinin değerlendirilmesi ayrıca kurumu zarara uğratılıp uğratılmadığının tespiti için tamamen bağımsız ve objektif bir denetleme amaçlanmıştır.

III) SUNUŞ

Denetim Komisyonumuz, yasadan kaynaklanan görevini icra etmek için, 2019 yılı ile ilgili aylık ve yıllık mizan değerleri, kesin hesap, bütçe gelirlerinin ekonomik sınıflandırılması tablosu, bütçe giderlerinin fonksiyonel sınıflandırılması tablosu, ödenek listesi gibi mali veriler ve bunlara konu olan gelir-gider evrakları, işlemler ve işlemlere konu olan belgeler üzerinde; fiziki inceleme ve sayım, doğrulama, belgelerin incelenmesi ve karşılaştırma, yeniden hesaplama, kayıt sisteminin gözden geçirilmesi, gözlem, soru sorma, hesaplar arası ilişki kurma, inceden inceye araştırma ve hesaplama ve de karşılaştırma yoluyla incelemeler yapılmıştır. Ayrıca 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu kapsamında incelenmesine gerek duyulan doğrudan temin, pazarlık ve açık ihale usulü yöntemiyle alımlara ait dosyalar taranıp, bunlara ilişkin borç tutarları ilgili kişilerin banka hesaplarına yatırılıp yatırılmadığı, yatan miktarların tahsilatlarla aynı olup olmadığı kontrol edilerek, harcamaya konu olan tüm belgeler örnekleme yöntemiyle incelenmiştir. İncelemeler sırasında 2019 yılı gelir - gider ve gelir - giderlere konu işlemlerle ilgili olarak, bilgisine gereksinim duyulan birim amir ve müdürleriyle görüşmeler yapılarak, alınan cevaplara dair değerlendirmeler de rapora yansıtılmıştır. Raporumuzun inceleme araştırma bölümünde bütçe ve kesin hesap karşılaştırmaları, belediyenin gelirleri, giderleri, borçları, alacakları ve bilançosu ana başlıklar halinde incelenmiş, komisyonumuzun tespitleri ve önerileri sıralanmıştır. Raporumuzun sonuç bölümünde ise Denetim Komisyonumuzun kanaat ve kararı yer almaktadır.

IV) YAPILAN TESPİTLER

A- BELEDİYE GELİRLERİ

Gelirin Kodu	Açıklama	Bütçe İle Tahmin Edilen	Devreden Gelir Tahakkuku	2019 Yılı Tahakkuku	Toplam Tahakkuk	2019 Yılı Tahsilatı	Tahsilattan Ret ve İadeler	2019 Yılı Net Tahsilatı	Gelecek Yıla Devreden Tahakkuk	Tahsil Oranı (%)
01	VERGİ GELİRLERİ	11.745.000,00	5.452.410,69	15.511.896,82	20.964.307,51	15.609.217,09	68.402,68	15.540.814,41	5.355.090,42	74
03	TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	11.955.000,00	6.725.215,12	11.704.563,78	18.429.778,90	10.834.002,12	60.593,26	10.773.408,86	7.595.776,78	59
04	ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL	1.200.000,00	0,00	1.979.694,93	1.979.694,93	1.979.694,93	0,00	1.979.694,93	0,00	100
05	DİĞER GELİRLER	57.645.000,00	57.409.976,00	45.730.430,76	103.140.406,76	44.135.652,82	253.532,54	43.882.120,28	59.004.753,94	43
06	SERMAYE GELİRLERİ	7.950.000,00	0,00	1.738.319,40	1.738.319,40	1.738.319,40	0,00	1.738.319,40	0,00	100
09	RED VE İADELER (-)	-20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
TOPLAM		90.475.000,00	69.587.601,81	76.664.905,69	146.252.507,50	74.296.886,36	382.528,48	73.914.357,88	71.955.621,14	51

Yukarı tabloda görüldüğü üzere 2018 yılından devreden toplam tahakkuk miktarı 69.587.601,81 TL. olup, yıl içinde 76.664.905,69 TL tahakkuk yapılmıştır. 2019 yılı net tahsilat tutarı red ve iadeler düşüldükten sonra 73.914.357,88 TL. olarak gerçekleşmiştir.

2019 Yılı Kümülatif Olarak Gelirlerin Tahakkuk, Tahsilat ve Gerçekleşme Oranları

Hesap Adı	2018 Yılı Devir ile 2019 Yılı Tahakkuk Toplamı	2019 Yılı Net Tahsilatı	Tahsilat Gerçekleşme Oranı (%)
VERGİ GELİRLERİ	20.964.307,51	15.540.814,41	74
TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	18.429.778,90	10.773.408,86	59
ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER	1.979.694,93	1.979.694,93	100
DİĞER GELİRLER	103.140.406,76	43.882.120,28	43
SERMAYE GELİRLERİ	1.738.319,40	1.738.319,40	100
RED VE İADELER (-)	0,00	0,00	-
TOPLAM	146.252.507,50	73.914.357,88	51

Belediyemiz 2019 yılı bütçe gelirleri kesin hesabının tetkikinde; 2018 yılından 2019 yılına devreden bakaya alacak tutarı 69.587.601,81 TL. olduğu, yıl içerisinde verilen tahakkuklar ile birlikte toplam 146.252.507,50 TL. alacak rezervi oluşmuştur. Toplam alacak tutarının % 51'i tahsil edilmiş, 2019 yılına devreden bakaya alacak tutarı 71.955.621,14 TL. olarak yansımıştır.

Dolayısıyla 2020 takvim yılına devreden bakaya alacak tutarı 71.955.621,14 TL. dir. Sonuç olarak tahakkuk eden tutarın % 51 'i tahsil edilmiş bulunmaktadır.

Bu durumda Belediyemiz İcra ve Tebligat Servisi idari para cezaları ile ilgili olarak yasal işlemleri başlatmış, gerek banka haczi, gerek araç haczi ve gerekse Türkiye çapında gayrimenkul araştırması yapılmış ise de borçlular adına herhangi bir hak ve alacağa rastlanılmamış olmakla birlikte takip işlemleri devam etmektedir.

Belediyemiz İcra Tebligat Servisi 2019 yılı içerisinde alacakların tahsili amacıyla vadesinde ödenmeyen alacaklar için 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunu'nun 55.maddesi gereği 25.307 adet ödeme emri düzenleyerek mükelleflere tebliğ etmiştir. Bu mükelleflere ödeme emri tebliğ edilmesine rağmen borcunu ödemeyen 1.527 mükellef hakkında yine aynı kanunun 62.maddesi gereği haciz işlemleri gerçekleştirilmiş ve 47 mükellefimiz hakkında Belediyemiz Hukuk İşleri Müdürlüğü tarafından İcra Takip işlemleri başlatılmıştır.

Belediye Tahsilat Yönetmeliği'ne uygun olarak 2019 yılında yapılan bilgisayarla tahsilat makbuzlarının düzenli olarak icmallerin yapılarak süresi içinde Belediye Banka hesaplarına yatırıldığı görülmüştür. Ayrıca el makbuzları ve Mobil Tahsilat Cihazları ile yapılan tahsilatlar süresi içinde Belediye Banka hesaplarına yatırıldığı tespit edilmiştir.

Belediyenin yapmış olduğu tahakkuk ve tahsilatların Belediye Meclis Kararına ve Ücret tarifesine uygun olduğu anlaşılmıştır.

B- BELEDİYENİN GİDERLERİ

Ekonomik Kod	Hesap Adı	Bütçe İle Verilen Ödenek	Aktarmayla		Net Bütçe Ödeneği Toplamı	Bütçe Gideri Toplamı	Ödenen Bütçe Gideri	İptal Edilen Ödenek	Bütçe Gideri Oranı (%)
			Eklene (+)	Düşülen (-)					
01	PERSONEL GİDERLERİ	13.801.000,00	3.314.934,02	6.000,00	17.109.934,02	16.511.249,07	16.511.249,07	598.684,95	96
02	SOSYAL GÜVENLİK KURUM.DEVLET PRİMİ GİDER.	2.369.000,00	80.430,45	135.000,00	2.314.430,45	2.238.932,52	2.238.932,52	75.497,93	97
03	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	50.656.000,00	7.347.902,76	3.407.137,11	54.596.765,65	42.684.212,48	42.684.212,48	11.912.553,17	78
04	FAİZ GİDERLERİ	1.600.000,00	946.792,32	0,00	2.546.792,32	2.546.792,32	2.546.792,32	0,00	100
05	CARİ TRANSFERLER	2.080.000,00	171.910,04	0,00	2.251.910,04	1.842.379,53	1.842.379,53	409.530,51	82
06	SERMAYE GİDERLERİ	10.969.000,00	0,00	155.000,00	10.814.000,00	7.985.640,56	7.985.640,56	2.828.359,44	74
07	SERMAYE TRANSFERLERİ	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
09	YEDEK ÖDENEKLER	7.000.000,00	0,00	6.158.832,48	841.167,52	0,00	0,00	841.167,52	-
		90.475.000,00	11.861.969,59	11.861.969,59	90.475.000,00	73.809.206,48	73.809.206,48	16.665.793,52	82

2019 yılı tahmini gider bütçesi 90.475.000,00 TL. olup, yıl sonunda gerçekleşen gider tutarı 73.809.206,48 TL. olarak görülmüş ve gerçekleşme oranı % 82 olarak tespit edilmiştir.

Personel giderlerinin kanun hükmüne uygunluğunun hesaplanması

2018 Yılı Bütçe Geliri	71.430.092,91
Yeniden Değerleme Oranı (% 23,73	16.950.361,05
Toplam	88.380.453,96
Ödenebilecek Personel Gideri (% 40)	35.352.181,58
2019 Yılı Personel Gideri	29.472.215,73

5393 sayılı Belediye Kanunu, 696 sayılı K.H.K. ile 375 K.H.K.' ya göre ; "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 %40'nu aşamaz." denilmektedir. Yapılan hesaplama ve tespitlere göre bu oran % 33 olup ilgili kanun maddesine uygunluğu tespit edilmiştir.

C- KARŞILAŞTIRMA TABLOLARI

BÜTÇE GİDERİNİN TÜRÜ	Gerçekleşen Gider (TL)	BÜTÇE GELİRİNİN TÜRÜ	Gerçekleşen Gelir (TL)
Personel Giderleri	16.511.249,07	Vergi Gelirleri	15.609.217,09
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	2.238.932,52	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	10.834.002,12
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	42.684.212,48	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	1.979.694,93
Faiz Giderleri	2.546.792,32	Diğer Gelirler	44.135.652,82
Cari Transferler	1.842.379,53	Sermaye Gelirleri	1.738.319,40
Sermaye Giderleri	7.985.640,56	Bütçe Gelirlerinin Toplamı (B)	74.296.886,36
		Vergi Gelirleri	68.402,68
		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	60.593,26
		Diğer Gelirler	253.532,54
		Bütçe Gelirlerinden Ret ve İadeler Hesabı (C)	382.528,48
Bütçe Giderlerinin Toplamı (A)	73.809.206,48	Net Bütçe Geliri (D=B-C)	73.914.357,88
		Bütçe Gelir-Gider Farkı (D-A)	105.151,40

Gerçekleşen Rakamların Gelir Bütçesi ve Gider Bütçesine Oranı Gösterir Tablo

	2019 Yılı Bütçesi	2019 Yılı Gerçekleşen	Gerçekleşme Oranı (%)
Gelir	90.475.000,00	73.914.357,88	82
Gider	90.475.000,00	73.809.206,48	82

2019 mali yılı sonunda kullanılmayan 16.665.793,52 TL. ödenek tutarı iptal edilmiştir.

Bütçe Giderlerinin Kurumsal Sınıflandırma Tablosu

Müdürlük Adı	Net Bütçe Ödeneği Toplamı	Gerçekleşen Bütçe Gideri	Gerçekleşme Oranı (%)
ÖZEL KALEM MÜDÜRLÜĞÜ	4.290.000,00	3.417.492,72	80
DESTEK HİZMETLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	4.824.894,60	4.725.361,93	98
İNSAN KAYNAKLARI VE EĞİTİM MÜDÜRLÜĞÜ	41.393.937,88	40.649.057,12	98
YAZI İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	430.000,00	367.394,48	85
TEFTİŞ KURULU MÜDÜRLÜĞÜ	50.000,00	0,00	-
MALİ HİZMETLER MÜDÜRLÜĞÜ	5.056.167,52	4.125.667,32	82
HUKUK İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	235.000,00	128.376,56	55
EMLAK VE İSTİMLAK MÜDÜRLÜĞÜ	1.400.000,00	795.255,04	57
FEN İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	20.000.000,00	12.417.339,56	62
İMAR VE ŞEHİRCİLİK MÜDÜRLÜĞÜ	1.330.000,00	558.589,02	42
KÜLTÜR VE SOSYAL İŞLER MÜDÜRLÜĞÜ	2.500.000,00	1.943.942,31	78
PARK VE BAHÇELER MÜDÜRLÜĞÜ	1.610.000,00	678.021,39	42
SOSYAL YARDIM İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	4.450.000,00	2.287.968,36	51
TEMİZLİK İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	2.730.000,00	1.666.874,52	61
ZABITA MÜDÜRLÜĞÜ	155.000,00	39.996,68	26
MUHTARLIK İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	20.000,00	7.869,47	39
	90.475.000,00	73.809.206,48	82

V- TESPİT VE ÖNERİLER

Komisyonumuzca hazırlanan denetim raporunda Bergama Belediyesinin 2019 yılına ait hesap iş ve işlemlerinin sınırlı olarak incelenmesinde aşağıdaki hususlar tespit edilmiştir :

1- Gelir vergisi, Damga Vergisi ile karar pulu kesintilerinin yasalara uygun şekilde yapıldığı ve Bergama vergi dairesine beyan edildiği, SGK'ya verilen beyannamelerin düzenli olarak verildiği Bergama Belediyesine ait olan kamu ve kurumlarına olan borçlar 6736, 7020 ve 7143 sayılı yasalar kapsamında yapılandırılmış taksitlendirilen tutarlar İller Bankası payımızdan her ay kesilerek ödenmektedir.

2- Kesilen kefalet kesintilerinin her üç ayda bir düzenli olarak kefalet sandığı daire başkanlığına bildirildiği tespit edilmiştir.

3- Sondaj usulü ile doğrudan temin dosyaları incelenmiş olup; 4734 sayılı yasanın 22. maddesine göre yapılan doğrudan temin dosyalarında uyulması gereken kurallara uyulduğu ve yasal sınır olan %10'u geçmediği ve doğrudan teminle yapılan alımların her ayın sonunda kamu ihale kurumuna bildirildiği tespit edilmiştir.

4- 2018 yılından devir olan tahakkuklar ile birlikte 2019 yılında yapılan tahakkuklar toplandığında 146.252.507,50 TL. alacak rezervinin 73.914.357,88 TL.si tahsil edilmiş olup, 71.955.621,14 TL.si 2020 yılına devir olduğu görülmüştür.

- 5-** 2019 yılında hedeflenen 90.475.000-TL gelirin 73.914.357,88 TL' lik bölümü elde edilebilmiş böylece bütçenin % 82 oranında gerçekleştiği görülmüştür.
- 6-** 2019 yılı gider bütçesinin 90.475.000,00 -TL olduğu, gerçekleşen giderin 73.809.206,48-TL olduğu ve % 82 oranında gerçekleştiği ve giderlerin 5018 sayılı yasanın 31.maddesine göre harcama yetkilileri tarafından yapıldığı tespit edilmiştir.
- 7-** 2019 yılı personel giderinin toplam 35.396.666,44 TL olduğu ve 2019 yılı kesinleşen toplam gelirin yeniden değerlendirme oranıyla belirlenen kısmının % 40' ını aşmadığı görülmüştür. Çalışan personellerin maaş bordoları incelenmiş olup; usulüne uygun olduğu tespit edilmiştir.
- 8-** Sondaj usulü ile ihale dosyaları incelenmiş olup; usule uygun olduğu görülmüştür.
- 9-** İşyeri açma ve işletme ruhsatları sondaj usulü ile incelenmiş olup; usulüne uygun olarak yapıldığı tespit edilmiştir. 2019 yılı içerisinde ilçemiz idari sınırlar içerisinde faaliyet gösteren ticari ve mesleki faaliyette bulunan işyerleri nezdinde zabıta tarafından yapılan denetimler esnasında ruhsatsız olan işyerlerinin ruhsat almaları sağlanmış ve denetimler halen devam etmektedir.
- 10-** Mülkiyeti Bergama Belediyesine ait olan gayrimenkullerin tamamı (işyeri, tarla, zeytinlik vb.) 2019 yılı içerisinde gerçek rayiç bedelleri tespit edilerek 5393 sayılı kanunun 18.maddesi gereği Belediye Meclisinin Encümene vermiş olduğu yetki doğrultusunda yine aynı kanunun 34. maddesinin 9. bendi gereği 10 (on) yıl süre ile 2886 sayılı kanun hükümleri gereği ihaleler yapılarak kiraya verme işlemleri gerçekleştirilmiştir.
- 11-** Vergi Dairesine verilmesi gereken beyannamelerin kanuni süresi içinde verildiği tespit edilmiştir.
- 12-** 5018 sayılı kanun hükümlerine göre muhasebeleştirilen iş ve işlemlere ilişkin ay sonu hesapları Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü ile Sayıştay Başkanlığına kanuni süresinde gönderildiği tespit edilmiştir.
- 13-** Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine uygun aylık ve yıllık olarak saklanması gereken evraklar dosyalar halinde saklandığı görülmüştür. Ayrıca yıl sonu itibari ile kesin hesapların çıkarılarak Yönetim Dönemi Hesabı Cetvelleri Sayıştay Başkanlığına gönderildiği tespit edilmiştir.
- 14-** 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu hükümleri gereğince yapılan tahsilatlar bilgisayar ortamında ve tahsilat makbuzu ile yapılmakta olup, Tahsilat yönetmeliğine uygunluğu kontrol edilmiştir. Gün sonunda tahsil edilen paraların süresi içinde Belediye Cari hesabının bulunduğu T.C. Ziraat Bankası Bergama Şubesine yatırıldığı tespit edilmiştir.
- 15-** Tahsil edilemeyen alacaklar ile ilgili olarak 6183 sayılı kanun ile İcra İflas kanunu hükümlerine göre gerekli iş ve işlemlerinin yürütüldüğü tespit edilmiştir.
- 16-** Belediyemize ait yıllık elektrik tüketim bedellerinin yüksek olması nedeniyle enerji tüketimini ve enerji masraflarını azaltmaya yönelik çalışmalar yapılmalıdır.
- 17-** Tüm Birim Müdürlükleri tarafından bütçe kaynaklarının etkili ekonomik ve verimli kullanılması belediyemiz maddi imkanları göz önünde bulundurularak tasarrufa yönelerek cari giderlerin azaltılmasına yönelik çalışmalar yapılmalıdır.

18-Belediyeye ait taşıtlar ve iş makinaları için yüksek miktarda yedek parça ve tamir ücreti ödendiği anlaşılmakta, söz konusu taşıt ve iş makinaları parkının yenilenmesi ya da kiralanması daha uygun olacağı düşünülmektedir.

19- 2019 yılında kiralanana, kiraya verilen ve satılan gayri menkullerin incelenmesinde 2886 sayılı Devlet İhale Kanununun usul ve esaslarına uygun olarak yapıldığını, dosyaların sondaj usulü ile incelenmiş ve görülmüştür.

20- 2019 yılına ait Bilançoda yer alan bilanço bakiyeleri kanuni defter kayıtları ile mutabakatlı olup ve gerçeği yansıttığı bilanço muhasebe sistemi genel tebliğinde belirtilen ilkelere uygun olduğu görülmüştür.

V- SONUÇ

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 25. maddesi gereğince Bergama Belediye Meclisi'nce oluşturulan komisyonumuzca 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun amacına yönelik olarak Belediye kaynaklarının kullanılmasında hesap verilebilirliği ve mali saydamlığı sağlamak üzere tespit edilen denetim sonuçları yukarıda bölümlerinde değerlendirilmiş 2019 yılı yapılan iş ve işlemlerde suç unsuru oluşturacak gözle görülür herhangi bir olumsuzluğa rastlanılmamıştır.

Meclisin bilgilerine arz olunur. 25/03/2020

EKLER:

- 1- 2019 yılı bilançosu
- 2- 2019 yılı yıllık kesin mizanı
- 3- 2019 yılı bütçe gelirleri kesin hesap cetveli- dört düzeyli
- 4- 2019 yılı bütçe giderleri kesin hesap cetveli- iki düzeyli
- 5- 2019 yılı bütçe giderleri kesin hesap cetveli- bir düzeyli
- 6- 2019 yılı bütçe uygulama sonuçları tablosu

DENETİM KOMİSYONU

Mahmut SAĞLIK
Başkan

İbrahim YERLİKAYA
Üye

Osman Selim TOK
Üye

Ali BOR
Üye

Sercan AKMAN
Üye

