

**ÜZÜM SULAMA
BİRLİĞİ**

2016 YILI

DENETİM

R A P O R U

23/11/2017

D E N E T L E M E R A P O R U

Üzüm Sulama Birliği Başkanlığının 2016 yılı İdari ve Mali Denetimi, 6172 Sayılı Sulama Birlikleri Kanununun 18'inci Maddesine istinaden teşekkül eden Denetleme Komisyonumuz tarafından 23/11/2017 tarihinde denetlenerek, tespit edilen hata ve noksanlıklar ile tenkit ve tavsiyeye değer hususlar aşağıda maddeler halinde açıklanmıştır.

ÖNCEKİ DENETİM:

6172 Sayılı Kanun gereği Valiliğimizce 20/10/2016 - 24/10/2016 tarihlerinde yapılan denetimde Üzüm Sulama Birliğinde tespit edilen eksikliklerin giderilmesi yönünde alınan tedbirler ve yürütülen faaliyetlerde Kanun ve Birlik Ana Statüsüne uygunluk denetimi yapılacaktır.

BİRLİĞİN ÜYELERİ VE KURULUŞ:

Üzüm Sulama Birliği Bakanlar Kurulunun 19/01/1994 tarih ve 95/10109 sayılı kararı gereği 08/03/1995 tarih ve 22221 sayılı Resmi gazetede yayımlanarak kurulmuştur.

Üyelerin Tapu ve kimlik bilgilerini içeren 22 (Yirmi iki) yerleşim birimi için ayrı ayrı klasör tutulduğu üye başvuru formlarının, Muvafakatnamelerin, tapu fotokopilerinin ve kimlik fotokopilerinin klasörlerde düzenli bir şekilde bulunduğu görülmüştür.

Bir önceki denetimdeki tenkid doğrultusunda üye kayıtlarının DSİ tarafından istenilen formata uygun olarak tutulduğu tespit edilmiştir.

Birliğin yerleşim birimlerine göre üye dağılımı aşağıya çıkarılmıştır;

Sarıgöl ilçesine bağlı Ahmetağa Mahallesi 2, Bağlıca Mahallesi 45, Bereketli Mahallesi 4, Alaşehir ilçesine bağlı Killik Mahallesi 48, Narlıdere Mahallesi 5, Yeşilyurt Mahallesi 29, Kasaplı Mahallesi 20, Matarlı Mahallesi 11, Piyadeler Mahallesi 7, Tepeköy Mahallesi 15, Türkmenköy Mahallesi 10, Delemenler Mahallesi 75, Ilgın Mahallesi 61, Çakırcaali Mahallesi 62, Akkeçili Mahallesi 84, Baklacı Mahallesi 26, Alaşehir Merkez 40, Belenyaka Mahallesi 36, Subaşı Mahallesi 98, Hacıaliler Mahallesi 82, Üzümlü Mahallesi 94, Sobran Mahallesi 15, olmak üzere 869 üyeden seçilmiş 47 Çiftçi temsilcisi üyeden oluşmaktadır.

Birlik Sulama Alanı aşağıdaki listede ayrıntısı görülen 6930 hektardır, 2016 yılında kullanılan su miktarı 19.680.662,60 m³ tür ve sulama alanı 2786,7 hektardır.

BİRLİK BAŞKANI

Necdet TÜRK 10/09/2016 Tarihinde Birlik Meclisi Genel Kurulunda yapılan seçimle 2016/3 Sayılı Meclis kararıyla göreve getirilmiştir.

BİRLİK PERSONELİ

Personele ait özlük dosyalarının incelenmesi neticesinde 2016 yılında da yapılan denetimde Aile Bildirim Formlarının Personel Özlük Dosyalarına eklendiği, personele ait İşe Giriş Bildirgeleri, Diplomalari, Sağlık Raporları, Yıllık İzin Formları, Askerlik Belgeleri, Ehliyetleri (olanlar), Maaş Bordroları, Kimlik Bilgilerinin, özlük dosyasında mevcut olduğu tespit edilmiştir.

2016 yılında 17 (On yedi) Adet personel çalıştırılmış olup Personel Bilgileri aşağıya çıkarılmıştır.

<u>ADI SOYADI</u>	<u>GÖREVİ</u>	<u>TAHSİLİ</u>	<u>DURUMU</u>	<u>İŞE GİRİŞ</u>
1. Selçuk ÇETİN	Birlik Müdürü	Lisans	Daimi	01/03/2000

2.	Eyüp TAŞYURT	Birlik Saymanı	Lisans	Daimi	18/01/2005
3.	Mesut ÇITAK	Büro İşçisi	Lisans	Daimi	25/10/2004
4.	Muammer BİROL	Tahsildar	Lise	Daimi	22/05/2000
5.	Bülent EMEÇ	Tahsildar	Lise	Daimi	03/05/2001
6.	İzzet KURT	Kepçe Operatörü	İlkokul	Daimi	17/02/1999
7.	Ferit ŞAHİN	İşletme Teknisyeni	Lise	Daimi	05/06/1995
8.	Mehmet DÜNDAR	Sulama Görevlisi	İlkokul	Daimi	03/06/1996
9.	Osman KADINCIK	Sulama Görevlisi	İlkokul	Daimi	12/06/1997
10.	Ali TAŞ	Sulama Görevlisi	İlkokul	Daimi	03/06/1998
11.	Mahmut ARSLAN	Sulama Görevlisi	İlkokul	Daimi	09/06/1998
12.	İbrahim EĞERCİOĞLU	Sulama Görevlisi	İlkokul	Daimi	28/05/1999
13.	Celal ULUDAĞ	Sulama Görevlisi	İlkokul	Daimi	02/06/1999
14.	Haydar ÇETİN	Sulama Görevlisi	İlkokul	Daimi	05/06/1999
15.	Adem YANAR	Sulama Görevlisi	İlkokul	Daimi	03/05/2001
16.	Mehmet ALİ UZ	Sulama Görevlisi	İlköğretim	Daimi	22/05/2000
17.	Mehmet SUNELCAN	Sulama Görevlisi	İlköğretim	Daimi	05/06/1995

Haydar ÇETİN, 30/10/2016 tarihinde emekli olarak ayrılışı yapılmıştır. Personelin tamamının TES-İŞ Sendikası ile 29/01/2016 tarihinde yapılan Toplu Sözleşme gereği 01/01/2016-31/12/2016 tarihlerini kapsayacak şekilde çalıştırılmakta olduğu tespit edilmiştir.

HARCAMA YETKİLİSİ

Necdet TÜRK (Birlik Başkanı)

TAŞINMAZ MAL DURUMU

Halen Hizmet Binası olarak kullanılan 152 Ada 38 Parselde kayıtlı 1.313 m² arazide 400 m² üzerinde toplam 1.600 m² kapalı alandan ibaret olan binanın Birlik adına kayıtlı olduğu tespit edilmiştir. Ancak halen tapuda cins değişikliğinin yapılmadığı görülmüştür.

ARAÇ GEREÇ VE İŞ MAKİNELERİ DURUMU

6172 Sayılı Kanun ve Birlik Ana Statüsüne uygun olarak tutulması zorunlu olan Demirbaş Defterinin mevcut olduğu ve tüm demirbaşların kaydının düzenli olarak yapıldığı tespit edilmiştir.

Birliğe ait araçlar;

1. 45 ZZ 662 Plakalı Traktör (Romorklü)
2. Hidromek Marka Kepçe
3. 45 ZS 794 Plakalı Motosiklet
4. 45 KB 1614 Plakalı Kanuni Marka Motosiklet
5. 45 KB 1615 Plakalı Kanuni Marka Motosiklet
6. 45 KB 1597 Plakalı Steyr Marka Traktör

BÜTÇE VE KESİN HESAPLARIN İNCELENMESİ

BİRLİĞİN 2016 YILI GERÇEKLEŞEN GELİRLERİ

1-	Sulamadan Elde Edilen Gelirler	1.906.525,40 TL
2-	Taşınmaz Kira Geliri	13.650,00 TL
3-	Taşınır Kira Geliri	950,00 TL
4-	Banka Faiz Gelirleri	32.898,40 TL

2

5

4

2

19 82

5- Üye Aidat Gelirleri	390.942,42 TL
6- Yardım ve Bağış Gelirleri	0,00 TL
7- Basılı Evrak Satış Geliri	509,54 TL
8- Gecikme Faiz gelirleri	10,70 TL
9- Çeşitli Gelirler	5.771,00 TL
TOPLAM GELİR	2.351.257,46 TL

BİRLİĞİN 2016 YILI GERÇEKLEŞEN GİDERLERİ

1- Personel Giderleri	
a) Maaş	529.667,85 TL
b) İkramiye	191.291,64 TL
c) Huzur Hakkı	83.996,20 TL
d) Fazla Mesai Ücreti	8.869,66 TL
e) İhbar ve Kıdem tazminatları	0,00 TL
f) Sosyal haklar	138.345,17 TL
g) Stajyer öğrenci gideri	0,00 TL
Personel Toplam Gideri	952.170,52 TL
2- Sosyal Güvenlik Kurumu Giderleri	127.505,79 TL
3- Vergi ve Stopaj Giderleri	7.334,31 TL
4- Bina Bakım ve Onarım Giderleri	52.411,90 TL
5- Taşınır ve Taşınmaz Mal Alımı Giderleri	17.181,18 TL
6- Tören-Temsil Ağırlama Giderleri	15.960,00 TL
7- Haberleşme ve Ulaşım Giderleri	23.241,85 TL
8- Akaryakıt ve Madeni Yağ Giderleri	51.516,56 TL
9- Araç Gereç ve İş Makinesi Onarım Gideri	61.137,44 TL
10- Demirbaş ve Kırtasiye Gideri	9.686,87 TL
11- Yatırım Harcamaları	0,00 TL
12- Çeşitli Giderler	318.391,31 TL
TOPLAM GİDER	1.636.537,73 TL

2016 YILI PERSONEL GİDERLERİNİN BÜTÇEYE UYGUNLUĞU

2015 Yılı Toplam Geliri	:1.432.689,12 TL
2015 Yılı Yeniden Değerleme Oranlı Gelir:	1.432.689,12 TL x% 5,58 (*) =1.512.633,17 TL
2016 Yılı Personel Giderleri	: 952.170,52 TL
Personel Gideri Toplam Gelir Oranı	: 952.170,52/1.512.633,17 TLx100 = <u>%62,95</u>

(*)10/11/2015 tarih ve 29528 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 457 sıra no'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile; yeniden değerlendirme oranı 2015 yılı için % 5,58 olarak tespit edilmiştir.

2015 Yılı için Maliye Bakanlığınca belirlenen Yeniden Değerleme Oranı %5,58 olduğundan 2016 yılı yaklaşık geliri **1.512.633,17 TL** tespit edilmiş olup, 2016 Yılı için gerçekleşen Personel Giderinin oranlanması sonucunda: Personel giderinin bütçeye oranı **%62,95** olduğu, emekli olan bir personelin tazminatının ödendiği, ancak yeni personel alımını yapılmamasına rağmen bütçeye uygun Personel Gideri yapılmadığı tespit edilmiştir.

2016 Yılı Bütçesinde Gelirler Toplamı **2.351.257,46 TL** olup aynı yıla ait Giderler Toplamı **1.636.537,73 TL** olarak gerçekleşmemiştir. 2016 yılı için ayrılan bütçe 5.000.000,00 TL olup yılsonunda 3.064.053,64 TL ödenek iptali yapıldığı görülmüştür. 6172 sayılı Kanunun mali hükümler ana maddesinin 10 maddesinin 1. Bendinde bahsedilen "Bütçelerde gelir ve gider denkleğinin sağlanması esastır" hükmüne uygun olmadığı kanaatine varılmıştır.

2016 yılı Gider Bütçesine kalemler bazında bakıldığında ödenek üstü harcama yapılmadığı görülmüştür.

2016 YILI GELİRLERİN TAHAKKUK/TAHSİLÂT ORANI

Tarımsal Hizmetlere İlişkin Gelirlerde bu oran % 100 olmuş ve önceki yıldan devreden tahakkuk olmadığı görülmüştür. Katılım Payı Gelirlerinde ise, bu oran % 17,11 olmuş ve önceki yıldan devreden tahakkuk olmadığı görülmüştür.

BİRLİĞİN BORÇ DURUMU:

Elektrik Kullanımından Kaynaklanan Borçlar (Yapılandırılmıştır)	: 290.000,00 TL
Sosyal Güvenlik Kurumuna Borçlar (Yapılandırılmıştır)	: 950.000,00 TL
Vergi Dairesine olan Borçlar (Yapılandırılmıştır)	: 68.000,00 TL
TOPLAM	:1.308.000,00 TL

BİRLİK MECLİS TOPLANTILARI

Üzüm Sulama Birliği Ana Statüsünde Birlik Meclisi Nisan ve Kasım olmak üzere yılda iki defa olağan şekilde toplanır denmektedir.

2016 yılı 1. Toplantısı 26/04/2016 tarihinde yapılmış, alınan 2016/1 sayılı karar ile 2015 yılı kesin hesabı görüşülerek kabul edilmiş, faaliyet raporu görüşülerek oybirliği ile 2016 yılı gelir tarifeleri ile sulama suyu ve yer altı sulama suyu ücret tarifesi oy birliğiyle, çalıştırılacak personelle ilgili birlik başkanına yetki verilmesi oybirliğiyle, denetleme kurulu raporu oybirliğiyle kabul edilmiştir.10/05/2016 tarihinde yapılan olağanüstü meclis toplantısında birlik yönetim kuruluna, Rehabilitasyon çalışmaları kapsamında banka kredisi kullanılabilmesi için yetki verildiği görülmüştür.(2016/2 sayılı Karar). 10/09/2016 tarihinde yapılan olağanüstü meclis toplantısında görev süreleri dolan yönetim kurulu üyeleri, denetim kurulu üyeleri, ve birlik başkanlığı seçimi yapılarak birlik organları oluşturulmuştur. (2016/3 sayılı Karar). 22/11/2016 tarihinde yapılan Meclis 2. Olağan toplantısında alınan 2016/4 sayılı karar ile 2017 yılı gelir tarifesi görüşülmüş, sulama suyu ücret tarifesi oybirliğiyle, 2017-2018 ve 2019 yılları gelir-gider bütçesi oybirliğiyle, birliğin iş ve işlemleri ile çalıştırılacak personel konusunda ve alım satım işlerinde birlik başkanı ve yönetim kuruluna yetki verilmesi oybirliğiyle, sulama alanı rehabilitasyonu kapsamında sözleşme yapılabilmesi için yönetim kuruluna yetki verilmesi oybirliğiyle, birlik başkanına aylık asgari brüt ücretin 3 katı, yönetim kurulu üyelerine brüt asgari ücretin %20 si oranında aylık, denetim kurulu üyelerine yıllık bir brüt asgari ücret ödenmesine oybirliğiyle, denetim kurulu raporu oybirliğiyle kabul edilmiştir.

BİRLİK YÖNETİM KURULU TOPLANTILARI

Üzüm sulama Birliği Ana statüsünde Birlik Yönetim Kurulu günü önceden belirtilmesi kaydıyla ayda en az iki defa önceden belirlenen gün ve saat de üye tam sayısının salt çoğunluğuyla toplanır denmektedir.

Bir önceki denetimde tenkid edilmesine rağmen Yönetim Kurulu toplantıları için gün, yer ve saatini belirleyen bir karar alınmadığı, ancak dönem başından itibaren bir sonraki toplantının tarihinin belirlendiği, her ay iki defa toplanıldığı, 2016 yılında toplam 24 kez toplantı yapıldığı belirlenmiştir.

BİRLİK DENETİM KURULU TOPLANTILARI

Üzüm Sulama Birliği Ana Statüsü 36'ncı maddesinde Birlik Denetim Kurulu, meclis olağan toplantılarından bir hafta önce en yaşlı üye tarafından belirlenen gün ve saat de toplanır. Belirlenen gün ve saat de üyelerin toplantıya gelmemesi durumunda, toplantı bir gün sonra aynı yer ve saat de yapılır, denmektedir.

Denetim Kurulu 19/04/2016 tarihinde toplanarak hazırlamış olduğu raporu 26/04/2016 tarihinde toplanan Birlik Meclisine Sundukları ve ayrıca 15/11/2016 tarihinde toplanarak hazırlamış olduğu raporu 22/11/2016 tarihinde toplanan Birlik Meclisine Sundukları ve oybirliği ile kabul edildiği tespit edilmiştir.

BİRLİKTE TUTULAN DEFTERLER

- 1- Meclis ve Yönetim Kurulu Karar Defteri
- 2- Gelen ve giden Evrak kayıt defteri
- 3- Üye Kayıt Defteri
- 4- Defteri kebir
- 5- Yevmiye Defteri
- 6- Envanter Defteri
- 7- Kasa Defteri
- 8- Demirbaş Defteri

Bir önceki denetimdeki tenkid doğrultusunda kasa defterinin tutulmaya başlandığı ve diğer defterlerin tamamının mevcut olduğu, elle ve bilgisayar ortamında tutulduğu, 2015 kapanış, 2016 açılış ve 2016 kapanış tasdiklerinin yapıldığı görülmüştür.

Defteri kebirin Bilgisayar ortamında tutulduğu onaylı çıktılarının mevcut olduğu tespit edilmiştir.

Yevmiye defterinin Bilgisayar ortamında tutulduğu onaylı çıktılarının mevcut olduğu tespit edilmiştir.

Demirbaş Defterinin mevcut olduğu ve tüm demirbaşların kaydının düzenli olarak yapıldığı, ayrıca demirbaş kaydının 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 44'üncü Maddesine göre 2006/11545 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile 18/01/2007 Tarih ve 26407 Sayılı Resmi gazetede yayımlanan (Taşınır Mal Yönetmeliğine) Uygun olarak tutulduğu ve Taşınır Malların Demirbaş kayıtlarının düzenli olarak yapıldığı tespit edilmiştir.

Demirbaş eşyalara Demirbaş Numarası verildiği ve Demirbaşların kullanan kişiler üzerine zimmet kayıtlarının yapıldığı tespit edilmiştir.

Sarf malzemeleri için Ambar kayıtlarının düzenli olarak tutulduğu tespit edilmiştir.

BİRLİĞİN ALIM - SATIM VE İHALE İŞLERİ

Birlik 2016 yılı Akaryakıt alımı ve hizmet alımı olmak üzere 2 adet ihale yaptığı anlaşılmıştır. Her iki ihalenin de 4734 K.İ.K. 21/f pazarlık usulü ihale olduğu görülmüştür. İlgili ihaleler eşik değerlere uygun olarak yapıldığı, ihale dosyasında onay belgesi, teklif mektupları, ihale karar tutanakları, sözleşmeler, piyasa araştırma tutanakları, geçici ve kesin teminatların uygun olarak bulunduğu, ilan tutanaklarının mevcut olduğu görülmüştür.

Hizmet alımı ihalesinde sözleşmeye ait sözleşme damga vergisi ve karar pulu bedellerinin sözleşmeden önce yatırılmayıp, hak edişlerden kesinti yapılarak tahsil edilmiş olup, bu ödemelerin sözleşmeden önce tahsil edilmesi gerekirken tahsil edilmediği,

Teminat olarak alınan teminat mektubunun teyidinin idarece yapılması gerekmektedir. Teminat mektubu süresi dolmadan önce SGK ve Vergi Dairesinden o işle ilgili borcu olmadığına dair belge istenilerek teminat mektubunun iadesinin sağlanması, ilişiksiz belgelerinin getirilememesi durumunda teminat mektubunun süresi dolmadan önce ilgili bankaya gönderilerek nakde çevrilmesi gerekmekte olup, bu işlemler yapılmamış ve teminat mektubunun süresi dolduğundan hükümsüz kaldığı tespit edilmiştir. Hizmet alımı ihalelerinde işyeri, SGK tescil ettirilmediği, hakkediş ödemelerinde SGK dan borcu olmadığına dair belge istenilmediği tespit edilmiştir.

1

2

3

5

4

DEĞERLENDİRME

Denetleme Komisyonumuz tarafından 23/11/2017 tarihinde birlik denetleme sonucunda;

Üye kayıtlarının DSİ tarafından istenen şablona uygun olarak bir önceki denetimdeki tenkid doğrultusunda tutulduğu tespit edilmiştir. Birlik Sulama Alanı 6930 hektardır, 2016 yılında kullanılan su miktarı 19.680.662,60 m3 tür ve sulanan alanının 2786,7 hektardır. 2016 yılında 17 (On yedi) personel çalıştırıldığı, 2016 Yılı için Maliye Bakanlığınca belirlenen Yeniden Değerleme Oranı %5.58 olduğundan 2016 yılı yaklaşık geliri **1.512.633,17 TL** tespit edilmiş olup, 2016 Yılı için gerçekleşen Personel Giderinin (**952.170,52 TL**) oranlanması sonucunda: Personel giderinin bütçeye oranı **%62,95** olduğu ve 2016 yılında emekli olan bir personelin tazminatının ödendiği, ancak herhangi bir personel alınmamasına rağmen bir önceki yıla göre %18 oranında bir artış olduğu ve bütçeye uygun Personel Gideri yapılmadığı tespit edilmiştir.

2016 Yılı Bütçesinde Gelirler Toplamı **2.351.257,46 TL** olup aynı yıla ait Giderler Toplamı **1.636.537,73 TL**, 2016 yılı için ayrılan bütçe 5.000.000,00 TL olup yılsonunda 3.064.053,64 TL TL ödenek iptali yapıldığı, 6172 sayılı kanunun mali hükümler ana maddesinin 10 maddesinin 1. Bendinde bahsedilen "Bütçelerde gelir ve gider denkliliğinin sağlanması esastır" hükmüne uygun olmadığı, 2016 yılı Gider Bütçesine kalemler bazında bakıldığında ödenek üstü harcama yapılmadığı, Tarımsal Hizmetlere İlişkin Gelirlerde bu oran % 100 olduğu ve önceki yıldan devreden tahakkuk olmadığı, Birliğin toplam **1.308.000,00 TL** borcunun olduğu, birlik olağan ve denetim kurulu toplantılarının birlik Ana Statüsüne uygun olarak yapıldığı, **ancak yönetim kurulu toplantılarının önceden belirlenen gün ve saatte yapılması gerekirken bir önceki denetimde de tenkid edilmesine rağmen bu kararın alınmadığı, her toplantıda bir sonraki toplantının yapılacağı gün ve saatin belirlendiği**, Birlik ana statüsünün 55. Maddesine göre Kasa Defterinin bir önceki denetimdeki tenkid doğrultusunda tutulduğu,

Demirbaş Defterinin mevcut olduğu ve tüm demirbaşların kaydının düzenli olarak yapıldığı, ayrıca demirbaş kaydının 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 44'üncü Maddesine göre 2006/11545 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile 18/01/2007 Tarih ve 26407 Sayılı Resmi gazetede yayımlanan (Taşınır Mal Yönetmeliğine) Uygun olarak tutulduğu ve Taşınır Malların Demirbaş kayıtlarının düzenli olarak yapıldığı, taşınır tüketim çıkışları yapılırken tüketim çıkış raporunun mutlaka harcama yetkilisine imzalatılması gerektiği, demirbaş eşyalara Demirbaş Numarası verildiği ve Demirbaşların kullanan kişiler üzerine zimmet kayıtlarının yapıldığı,

Birlik 2016 yılı Akaryakıt alımı ve hizmet alımı olmak üzere 2 adet ihale yaptığı anlaşılmıştır. Her iki ihalenin de 4734 K.İ.K. 21/f pazarlık usulü ihale olduğu görülmüştür. İlgili ihaleler eşik değerlere uygun olarak yapıldığı, ihale dosyasında onay belgesi, teklif mektupları, ihale karar tutanakları, sözleşmeler, piyasa araştırma tutanakları, geçici ve kesin teminatların uygun olarak bulunduğu, ilan tutanaklarının mevcut olduğu görülmüştür.

Hizmet alımı ihalesinde sözleşmeye ait sözleşme damga vergisi ve karar pulu bedellerinin sözleşmeden önce yatırılmayıp, hak edişlerden kesinti yapılarak tahsil edilmiş olup, bu ödemelerin sözleşmeden önce tahsil edilmesi gerekmektedir.

Teminat olarak alınan teminat mektubunun idarece yapılması gerekmektedir. Teminat mektubu süresi dolmadan önce SGK ve Vergi Dairesinden o işle ilgili borcu olmadığına dair belge istenilerek teminat mektubunun iadesinin sağlanması, ilişiksiz belgelerinin getirilememesi durumunda teminat mektubunun süresi dolmadan önce ilgili bankaya gönderilerek nakde çevrilmesi gerekmekte olup, bu işlemler yapılmamış ve teminat mektubunun süresi dolduğundan hükümsüz kaldığı tespit edilmiştir. Hizmet alımı ihalelerinde işyeri, SGK tescil ettirilmediği, hakediş ödemelerinde SGK dan borcu olmadığına dair belge istenilmesi gerekmektedir.

Birlik, Gelir İdaresi Başkanlığı Gaziantep Vergi Dairesi Başkanlığı Vergi ve Anlaşmalar Uygulama Müdürlüğü'nün 08/03/2013 tarih ve 16/1042 sayılı yazısına göre mal ve hizmet

alımlarında damga vergisi kesintilerinin yapılmadığı, ancak ihale kararında damga vergisi kesilmesi gerektiği, ayrıca Gelir İdaresi Başkanlığı Aydın Vergi Dairesi Başkanlığı Vergi ve Anlaşmalar Uygulama Müdürlüğü'nün 14/02/2014 tarih ve 504 sayılı yazısındaki görüşüne istinaden hizmet alımlarında herhangi bir KDV tevkifatı yapılmadığı, bir önceki denetimdeki tenkid doğrultusunda bankadan para çekmelerde görevlendirme yapıldığı ve 100 Kasa hesabının kullanıldığı,

Ancak bir önceki denetimde de tenkid edilmesine rağmen 1000 TL yi aşan ödemelerde vergi borcu olup olmadığının sorgulanmadığı,

Bakanlar Kurulu tarafından her yıl alınan "Sulama Birliklerince İşletilen Sulama Tesislerinde Uygulanacak Su Kullanım Hizmet Bedeli Tarifelerine İlişkin Kararı" uyarınca, sulama alanı içerisinde mevcut yeraltı suyu kuyularının suladığı sahalarda su kullanım hizmet bedelinin %25'inin uygulanacağı ve bu oranın birlik meclisi kararıyla artırılacağı belirtilmektedir. Bakanlar Kurulu ücret tarifesinde yer almasına rağmen, yeraltı kuyularından tahsil edilmesi gereken ücretlerin tahsil edilmesi gerekmektedir.

6172 sayılı Kanununun 13'üncü maddesinin 3'üncü fıkrası uyarınca; "Birlik Başkanı ve yönetim kurulu üyelerinin, birliğin gelirleriyle ilgili işlemleri zamanında ve tam olarak yapmaktan; ayrıca, gerekli tedbirleri almaktan müştereken ve müteselsilen sorumlu olduğu, Birlik alacaklarının tahsili için gerekli işlemleri zamanında ve tam olarak yapmayan başkan ve yönetim kurulu üyelerinin oluşan zarardan şahsen sorumlu tutulacağı" hüküm altına alınmıştır. **DSİ Genel Müdürlüğü İç Denetim Birim Başkanlığının 30.06.2015 tarih 2015-2043-2037/31 sayılı İdari ve Teknik Raporundaki bu husus bir önceki denetimde belirtilmiş ve yeraltı kuyularından ücret tahsil edildiği tespit edilmiştir.**

Birlik başkanına aylık olarak asgari ücretin brüt tutarının 3 katı oranında aylık maaş ve yönetim kurulu başkanı olarak aylık brüt asgari ücret tutarının %20 oranında, yönetim kurulu üyelerine brüt asgari ücretin %20 oranında, denetleme kurulu üyelerine de yılda bir defa olmak üzere bir asgari ücret tutarında hakkı huzur ücreti ödendiği görülmüştür.

Muhasebe kayıtları ve banka hesap özetlerinin karşılaştırılmasında, 2015 yılı banka kapanışı **1.045,77 TL**, 2016 açılışı **1.045,77 TL**, 2016 yılı kapanış **703.820,19 TL**, 2017 açılışı **703.820,19 TL** olduğu ve muhasebe kayıt ve banka hesap özetinin tuttuğu tespit edilmiş olup;

İş bu rapor Komisyonumuz tarafından Valilik Makamına sunulmak üzere 3 (üç) suret olarak hazırlanmıştır. 23/11/2017

Komisyon Başkanı
Abdullah ETİL
Vali Yardımcısı

Üye
Polat YILMAZ
İl Mahalli İdareler Müdürü

Üye
Yaşar ŞAH
İl Mahalli İdareler Müdürlüğü
Şef

Üye
Erol SEVİL
İl Gıda Tarım ve Hayvancılık Müdürlüğü
Mühendis

Üye
Erol KUMTEPE
Defterdarlık(Yunusemre Malmüdürlüğü)
Şef

Üye
Levent CANKILIÇ
DSİ 22. Şube Müdürlüğü
İşletme Bakım ve Başmühendisi