

**MESİR SULAMA
BİRLİĞİ**

2016 YILI

DENETİM

R A P O R U

07/12/2017

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

Mesir Sulama Birliği Başkanlığının 2016 yılı İdari ve Mali Denetimi, 6172 Sayılı Sulama Birlikleri Kanununun 18'inci Maddesine istinaden teşekkül eden Denetleme Komisyonumuz tarafından 07/12/2017 tarihlerinde denetlenerek, tespit edilen hata ve noksanlıklar ile tenkit ve tavsiyeye değer hususlar aşağıda maddeler halinde açıklanmıştır.

ÖNCEKİ DENETİM:

6172 Sayılı Kanun gereği Valiliğimizce 14-15/11/2016 tarihlerinde yapılan denetimde Mesir Sulama Birliğinde tespit edilen eksikliklerin giderilmesi yönünde alınan tedbirler ve yürütölen faaliyetlerde Kanun ve Birlik Ana Statüsüne uygunluk denetimi yapılacaktır.

BİRLİĞİN ÜYELERİ VE KURULUŐ:

Mesir Sulama Birliği Bakanlar Kurulunun 25/01/1995 tarih ve 95/6527 sayılı kararı gereği 08/03/1995 tarih ve 22221 sayılı Resmi gazetede yayımlanarak kurulmuştur.

Üyelerin Tapu ve kimlik bilgilerini içeren 15 (Onbeş) yerleşim birimi için ayrı ayrı klasör tutulduğu, üye başvuru formlarının, Muvafakatnamelerin, tapu fotokopilerinin ve kimlik fotokopilerinin klasörlerde düzenli bir şekilde bulunduğu görölmüştür.

Üye kayıtlarının bir önceki denetimde tenkit edildikten sonra DSİ tarafından istenen şablona uygun olarak hazırlanarak noter tasdiklerinin yapıldığı tespit edilmiştir.

Birliğin yerleşim birimlerine göre üye dağılımı aşağıya çıkarılmıştır;

şehzadeler ilçesine bağlı Sancaklıbozköy Mahallesi 37, Karaoğlanlı Mahallesi 298, Aşağıçobanisa Mahallesi 310, Hamzabeyli Mahallesi 163, Hacıhaliller Mahallesi 342, Yukarıçobanisa Mahallesi 304, Yeni Mahmudiye Mahallesi 11, Çavuşoğlu Mahallesi 107, Yeni Harmandalı Mahallesi 241, Yunusemre İlçesine bağlı Muradiye Mahallesi 61, Evronos Mahallesi 49, Karaalı Mahallesi 110, Gürle Mahallesi 33, Merkez İlçe (Yunusemre ve şehzadeler karışık) 52 ve Saruhanlı İlçesine bağlı Gümölceli Mahallesi 8 olmak üzere toplam 2.126 üyeden seçilmiş 42 çiftçi temsilcisi üyeden oluşmuştur.

Birlik Sulama Alanı ve Kullanılan Su Miktarı İle İlgili Bilgiler	
Sulama Alanı	136.790 Dekar
Sulanan Alan	50.782 Dekar
Kullanılan Su Miktarı	60.22 H.Metreküp

BİRLİK BAŞKANI

İsmet APAK 09/09/2012 tarihinde Birlik Meclisi Genel Kurulunda yapılan seçimle 2012/2 Sayılı Meclis kararıyla göreve getirilmiştir.

İsmet APAK 07/09/2016 tarihinde Birlik Meclisi Genel Kurulunda yapılan seçimle 2016/2 Sayılı Meclis kararıyla göreve getirilmiştir.

1

1

1

1

1

1

BİRLİK PERSONELİ

Personele ait özlük dosyalarının incelenmesi neticesinde; dosyaların düzenli tutulduğu, personele ait Aile Bildirim Formları, 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 13 (Onüç) Adet Daimi personel çalıştırılmış olup Daimi Personel Bilgileri aşağıya çıkarılmıştır.

<u>ADI SOYADI</u>	<u>GÖREVİ</u>	<u>TAHSİLİ</u>	<u>İŞE GİRİŞ TAR.</u>
1. Osman GÜNER	Birlik Müdürü	Lisans	15/04/2008
2. Serdar APAK	Sayman	Lise	15/05/2004
3. Ümit GENÇ	Greyder Operatörü	İlkokul	01/02/2006
4. Münfer ÖZÜBEK	Kepçe Operatörü	İlkokul	01/02/2006
5. Hasan TAVUKÇU	Vinç Operatörü	Ortaokul	01/02/2006
6. Nurittin KUTUR	Vinç Operatörü	İlkokul	01/02/2006
7. Bayram SEVERCAN	İşletme Görevlisi	İlkokul	01/02/2006
8. Cavit TOPTAÇ	İşletme Görevlisi	İlkokul	01/02/2006
9. Salih ÖZYALÇIN	İşletme Görevlisi	İlkokul	01/02/2006
10. Veli SARI	Şoför	İlkokul	01/02/2006
11. Halil CAN	İşçi	İlkokul	01/02/2006
12. Bayram Ali TOKCAN	İşçi	İlkokul	01/02/2006
13. Hüseyin GÜZELHALİÇ	İşçi	Ortaokul	16/06/2009

Personellerin sözleşmeleri; HAK-İŞ Sendikası ile 01/05/2015-30/04/2017 tarihlerini kapsayacak şekilde yenilenmiştir.

Ayrıca 2016 yılında açık ihale ile Haziran, Temmuz ve Ağustos aylarında çalıştırılmak üzere hizmet alımı yapılmıştır.

HARCAMA YETKİLİSİ

İsmet APAK (Birlik Başkanı)

TAŞINMAZ MAL DURUMU

Birlik adına kayıtlı taşınmaz mal olmayıp, halen Birliğin faaliyetlerini yürüttüğü hizmet binası DSİ'ye aittir.

ARAC GEREÇ VE İŞ MAKİNELERİ DURUMU

Birliğe ait ve aşağıda dökümü verilen 52 (Elli iki) aracın çalışır vaziyette olduğu, 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 ve Taşınır Malların Demirbaş kayıtlarının düzenli olarak tutulduğu tespit edilmiştir.

Ayrıca 6172 Sayılı Kanun ve Birlik Ana Statüsüne uygun olarak tutulması zorunlu olan Demirbaş Defterinin defter olarak ve bilgisayar ortamında tutulduğu, demirbaş eşyalara Demirbaş Numarası verildiği ve kullanan kişiler üzerine zimmetlerinin yapıldığı tespit edilmiştir.

Birliğe ait araçlar;

1. 45 M 9720 Plakalı Ford Ranger Marka Pick-Up
2. 45 M 3471 Plakalı Ford Transit Marka Kamyonet
3. 45 AEA 50 Renault Duster
4. 45 E 3771 Plakalı Mitsubichi Marka Pick-Up
5. 45 M 3266 Plakalı BMC Fatih Marka Damperli Kamyon
6. 45 2002 007 Plakalı CAT Massey Marka Grayder
7. 45 2002 001 Plakalı Tümosan Marka Vinęli Traktör 82 x 80 çift eker
8. 45 2002 004 Plakalı Tümosan Marka Vinęli Traktör 82 x 80 çift eker
9. 45 2001 006 Plakalı MasseyFerguson 285s Traktör Vinęli
10. 45 08 2005 Plakalı MST 544 Beko Loder Marka Kazıcı Yükleyci
11. 45 UP 145 Plakalı Renault Toros Marka Otomobil
12. 45 FC 576 Plakalı Honda CGL 125 cc Marka Motosiklet
13. 45 FC 581 Plakalı Honda CGL 125 cc Marka Motosiklet
14. 45 FC 582 Plakalı Honda CGL 125 cc Marka Motosiklet
15. 45 M 9726 Plakalı Honda CG 125 cc Titan Marka Motosiklet
16. 45 M 9727 Plakalı Honda CG 125 cc Titan Marka Motosiklet
17. 45 M 9728 Plakalı Honda CG 125 cc Titan Marka Motosiklet
18. 45 M 9729 Plakalı Honda CG 125 cc Titan Marka Motosiklet
19. 45 M 9730 Plakalı Honda CG 125 cc Titan Marka Motosiklet
20. 45 M 9731 Plakalı Honda CG 125 cc Titan Marka Motosiklet
21. 45 KD 479 Plakalı Kanuni Tigrina 100 cc Marka Motosiklet
22. 45 KA 379 Plakalı Kanuni Tigrina 100 cc Marka Motosiklet
23. 45 KA 387 Plakalı Kanuni Tigrina 100 cc Marka Motosiklet
24. 45 KA 389 Plakalı Kanuni Tigrina 100 cc Marka Motosiklet
25. 45 KA 391 Plakalı Kanuni Tigrina 100 cc Marka Motosiklet
26. 45 KA 395 Plakalı Kanuni Tigrina 100 cc Marka Motosiklet
27. 45 KA 396 Plakalı Kanuni Tigrina 100 cc Marka Motosiklet
28. 45 KT 679 Plakalı Kanuni Tigrina 100 cc Marka Motosiklet
29. 45 KT 702 Plakalı Kanuni Tigrina 100 cc Marka Motosiklet
30. 45 KT 704 Plakalı Kanuni Tigrina 100 cc Marka Motosiklet
31. 45 KT 705 Plakalı Kanuni Tigrina 100 cc Marka Motosiklet
32. 45 KT 706 Plakalı Kanuni Tigrina 100 cc Marka Motosiklet
33. 45 KT 708 Plakalı Kanuni Tigrina 100 cc Marka Motosiklet
34. 45 KT 785 Plakalı Kanuni Tigrina 100 cc Marka Motosiklet
35. 45 KT 786 Plakalı Kanuni Tigrina 100 cc Marka Motosiklet
36. 45 KT 790 Plakalı Kanuni Tigrina 100 cc Marka Motosiklet
37. 45 KT 791 Plakalı Kanuni Tigrina 100 cc Marka Motosiklet
38. 45 KT 792 Plakalı Kanuni Tigrina 100 cc Marka Motosiklet
39. 45 KT 794 Plakalı Kanuni Tigrina 100 cc Marka Motosiklet
40. 45 KT 795 Plakalı Kanuni Tigrina 100 cc Marka Motosiklet
41. 45 KT 798 Plakalı Kanuni Tigrina 100 cc Marka Motosiklet
42. 45 KT 804 Plakalı Kanuni Tigrina 100 cc Marka Motosiklet
43. 45 KT 806 Plakalı Kanuni Tigrina 100 cc Marka Motosiklet
44. 45 KT 807 Plakalı Kanuni Tigrina 100 cc Marka Motosiklet
45. 45 KT 812 Plakalı Kanuni Tigrina 100 cc Marka Motosiklet
46. 45 KT 813 Plakalı Kanuni Tigrina 100 cc Marka Motosiklet
47. 45 KT 816 Plakalı Kanuni Tigrina 100 cc Marka Motosiklet
48. 45 KT 820 Plakalı Kanuni Tigrina 100 cc Marka Motosiklet

49. 45 KT 827 Plakalı Kanuni Tigrina 100 cc Marka Motosiklet
 50. 45 KT 833 Plakalı Kanuni Tigrina 100 cc Marka Motosiklet
 51. 45 KT 835 Plakalı Kanuni Tigrina 100 cc Marka Motosiklet
 52. 45 KT 836 Plakalı Kanuni Tigrina 100 cc Marka Motosiklet

2016 YILI GELİRLERİN TAHAKKUK/TAHSİLAT ORANI

<u>BİRLİĞİN KESİN HESABINA GÖRE</u>						
<u>2016 YILI TAHAKKUK EDEN VE GERÇEKLEŞEN GELİRLERİ</u>						
		<u>2015'den</u> <u>Devreden</u> <u>Tahakkuk</u>	<u>2016 Tahakkuk</u> <u>Eden</u>	<u>2016</u> <u>Gerçekleşen</u> <u>Net Gelir</u> <u>Toplamı</u>	<u>2017 Yılına</u> <u>Devreden</u> <u>Tahakkuk</u>	<u>Tahsil</u> <u>Oranı</u>
1	Su Hizmetlerine İlişkin Gelirler	974.958,67 TL	1.818.874,26 TL	1.744.922,75 TL	1.049.010,18 TL	% 65,57
2	Taşınır Kira Gelirleri	2.000,00 TL			2.000,00 TL	
3	Araç gereç ve İş Makinesi Geliri					
4	Banka Faiz Gelirleri			106.678,62 TL		
5	Üye Aidat Gelirleri					
6	Yardım ve Bağış Gelirleri			0,00 TL		
7	Basılı Evrak Satış Geliri			100,00 TL		
8	Gecikme Faiz gelirleri					
9	Zamanında ödenmeyen ücret gelirlerinden alacaklar		44.294,15 TL	102.489,18 TL		
10	Yukarıda tanımlanmayan diğer çeşitli gelirler			3.500,00 TL		
TOPLAM		976.958,67 TL	1.863.168,41 TL	<u>1.957.590,55 TL</u>	1.051.010,18 TL	

Birliğin sulama faaliyetlerinde,

Bütçe ile 2016 yılı için **2.000.000,00 TL** gelir tahmini yapılmış, 2015 yılından devreden tahakkuk miktarı **976.958,67 TL** olduğu, 2016 yılı tahakkukunun **1.863.168,41 TL** ile birlikte toplam **2.840.127,00 TL** toplam tahakkuktan net **2.001.884,70 TL'nin** tahsil edildiği ve kalan **1.051.010,18 TL'nin** 2017 yılına devredildiği görülmüştür. Sulama hizmetlerine ilişkin tahakkuk tahsilat oranının **% 65,57** olduğu ve bir önceki yıl **% 63,84** olması nedeniyle de gelişme gösterdiği görülmüştür. **Devreden tahakkukların tahsilatı için gerekli işlemlerin yapılmasına devam edilmelidir.**

<u>BİRLİĞİN KESİN HESABINA GÖRE</u>		
<u>2016 YILI GERÇEKLEŞEN GİDERLERİ</u>		
1	İşçiler	505.164,15 TL
2	Sürekli İşçi İhbar ve Kıdem Tazminatları	-

3	Ödül ve İkramiye	188.776,61 TL
4	Huzur Hakkı	106.385,51TL
5	Fazla Mesai Ücreti	13.937,63 TL
6	Aday çırak ve stajyer öğrenci ücretleri	0
7	Sosyal haklar	21.912,91 TL
8	Diğer Personel Harcamaları	0
PERSONEL GİDERLERİ TOPLAMI		<u>836.176,81 TL</u>
1	Sosyal Güvenlik Kurumu Giderleri	167.874,84 TL
2	Üretime Yönelik Mal ve Malz. Alımı	20.858,99 TL
3	Tüketime Yönelik Mal ve Malz. Alımı	113.365,37 TL
4	Görev Giderleri	104.938,59 TL
5	Hizmet Alımları Giderleri	32.368,73 TL
6	Temsil ve tanıtma Giderleri	4.905,40 TL
7	Menkul Mal Gayri Maddi hak alım ve bakım onarım giderleri	141.429,73 TL
8	Gayrimenkul mal bakım ve onarım giderleri	430.300,90 TL
9	Mamul Mal Alımları	0,00 TL
DİĞER ÇEŞİTLİ GİDERLER TOPLAMI		<u>1.016.042,55 TL</u>
2016 YILI GİDERLER GENEL TOPLAMI		<u>1.852.219,36 TL</u>

2016 YILI GİDER BÜTÇESİ VE UYGULAMA:

Birlik 2016 yılında bütçe ile **2.000.000,00 TL** ödenek ayrıldığı, **314.000,00 TL** ödenekler arası aktarma yapıldığı, **1.852.219,36 TL** bütçe gideri yapıldığı, ödenek üstü harcama yapılmadığı, **147.780,64 TL** ödenek iptali yapıldığı görülmüştür.

Bütçe geliri **2.001.884,70 TL** bütçede gerçekleşen gider **1.852.219,36 TL** olduğu görülmüştür. Bütçenin **149.665,34 TL** fazla verdiği tespit edilmiştir. **Bu yönde birlik başarılı bir yönetim gerçekleştirildiği kanaatine varılmıştır.**

2016 YILI PERSONEL GİDERLERİNİN BÜTÇEYE UYGUNLUĞU

2015 Yılı Toplam Geliri	: 1.888.991,52 TL	
2015 Yılı Yeniden Değerleme Oranlı Gelir	: 1.888.991,52 TLx%5,58(*)=1.994.397,24 TL	
2016 Yılı Personel Giderleri	: 836.176,81 TL	
Personel Gideri Toplam Gelir Oranı	:836.176,81TL/1.994.397,24	TLx100=% 41.92

(*)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 1.994.397,24 TL olarak tespit edilmiş olup, 2016 yılı için gerçekleşen Personel Giderinin oranlanması sonucunda: Personel giderinin bütçeye oranı %41,92 olduğu ve dolayısıyla **Bütçeye uygun personel harcaması yapılmadığı** tespit edilmiştir.

BİRLİĞİN BORÇ DURUMU:

Birliğin geçmiş yıllardan gelen Borç Stokunun bulunmadığı ve bu noktada başarılı bir yönetim sergilediği görülmüştür.

BİRLİK MECLİS TOPLANTILARI

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

26/11/2015 tarihinde yapılan olağan toplantıda denetleme kurulu raporu, 2016 yılı tahmini bütçesi, birlik başkanı ve yönetim kurulu ile denetleme kurulu üyelerine 2016 yılında ödenecek hakkı huzur ücreti birlik başkanı ve yönetim kuruluna yetki verilmesi oybirliğiyle kabul edilmiş, birlik yönetim ve denetleme kurulu yedek üyelerinin seçimleri yapılmıştır.

07/04/2016 tarihli olağan meclis toplantısında; denetleme kurulu raporu, 2015 yılı faaliyet raporu, 2015 yılı kesin hesabı, 2016 yılı sulama suyu ücret tarifesi, birlik başkanı ve yönetim kuruluna yetki verilmesi, birlik başkanı, yönetim ve denetleme kurulu üyelerine verilecek huzur hakkı ücreti oybirliğiyle kabul edilmiştir.

02/09/2016 tarihli olağanüstü meclis toplantısında; denetleme kurulu raporu oybirliğiyle kabul edilmiş, birlik başkanı, yönetim ve denetleme kurulu üye seçimleri yapılarak birlik organları oluşturulmuştur.

24/11/2016 tarihli olağan meclis toplantısında; denetleme kurulu raporu, 2017 yılı sulama suyu ücret tarifesi, birlik başkanı, yönetim ve denetleme kurulu üyelerine ödenecek hakkı huzur ücreti, birlik başkanı ve yönetim kuruluna yetki verilmesi ile 2017-2018-2019 yılları tahmini bütçesi oybirliğiyle kabul edilmiştir.

Meclis kararlarının defter ve bilgisayar ortamında tutulduğu, karar defterinin yılsonu kapanış şerhinin yapıldığı görülmüştür.

BİRLİK YÖNETİM KURULU TOPLANTILARI

Mesir 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.

Yönetim Kurulu 2016 yılı içerisinde her ayın 1.ve 3. Haftası Perşembe günleri saat 10.00'da toplanması hususunda 08/09/2016 tarih 2016/17 sayılı karar alınmış, yıl içerisinde 24 toplantı yapıldığı tespit edilmiştir.

Yönetim kurulu kararlarının bilgisayar ve defter ortamında tutulduğu, karar defterinin yılsonu kapanış şerhinin yapıldığı görülmüştür.

BİRLİK DENETİM KURULU TOPLANTILARI

Mesir 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 31/03/2016, 27/08/2016 ve 18/11/2016 tarihlerinde 3 (üç) defa toplanarak hazırlanmış olduğu raporları 07/04/2016, 02/09/2016 ve 24/11/2016 tarihlerinde toplanan Birlik Meclisine sundukları tespit edilmiştir.

BİRLİKTE TUTULAN DEFTERLER

Birlik Ana Statüsünün 55. Maddesine göre birliğin tutacağı defter ve kayıtlar belirtilmiş olup bu maddede "Belirtilen defterler bilgisayar ortamında da tutulur" denilmektedir.

Buna göre defterlerle ilgili bilgiler aşağıya çıkarılmıştır.

	KAĞIT ORTAMINDA TUTULMUŞ MU?	BİLGİSAYAR ORTAMINDA TUTULMUŞ MU?	AÇIKLAMA
a) Meclis Karar Defteri	EVET	EVET	Kapanış şerhlerinin yapıldığı görülmüştür.
b)Yönetim Kurulu Defteri	EVET	EVET	Kapanış şerhlerinin yapıldığı görülmüştür.
c) Gelen ve Giden Evrak Kayıt Defterleri	EVET	HAYIR	Kapanış şerhlerinin yapıldığı görülmüştür.
ç) Sulayıcı Kullanıcı Kayıt Defteri	EVET	EVET	Bir önceki yıl denetimde tenkit edildikten sonra DSİ formatına uygun olarak hazırlanarak noter tasdiklerinin yapıldığı görülmüştür.
d) Defteri Kebir	EVET	EVET	Kapanış tasdiklerinin başkan tarafından yapıldığı görülmüştür.
e)Yevmiye Defteri	EVET	EVET	Kapanış tasdiklerinin başkan tarafından yapıldığı görülmüştür.
f)Envanter Defteri		EVET	
g) Kasa Defteri	HAYIR	HAYIR	Bir önceki yıl denetimdeki tenkit doğrultusunda 2016/Kasım ayı itibariyle tutulduğu görülmüştür.
g) Demirbaş Defteri	EVET	EVET	Demirbaş zimmetlerinin yapıldığı görülmüştür.

Meclis ve Yönetim Kurulu Karar Defterinin defter olarak ve bilgisayar ortamında tutulduğu ve yılsonu kapanışlarının yapıldığı tespit edilmiştir.

Gelen ve Giden Evrak defterinin yılsonu kapanışların yapıldığı tespit edilmiştir.

Sulayıcı üye kayıt defteri bir önceki yıl denetimde tekit edildikten sonra DSI tarafından istenen formatta hazırlanarak noter tasdiklerinin yapıldığı tespit edilmiştir.

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

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

Kasa Defterinin bir önceki denetimdeki tenkit doğrultusunda 2016 yılı Kasım ayı itibariyle tutulmaya başlandığı 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 bilgisayar ortamında tutulduğu tespit edilmiştir.

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

BİRLİĞİN ALIM - SATIM VE İHALE İŞLERİ

Birlik 2016 yılı içerisinde 4734 sayılı Kamu İhale Kanununa göre 2 adet biri açık ihale diğeri de tutanak tutmak suretiyle (idare tarafından önceden öngörülmeleyen olayların ortaya çıkması) 21/B usulüyle yapıldığı görülmüştür. Söz konusu ihalelerde uygun olarak geçici teminat ve kesin teminat alındığı görülmüş olup, fakat bu alınan teminatların teminat mektubu alındı makbuzu düzenlenerek teslim alınmadığı muhasebe kayıtlarının tutulmadığı görülmüştür. Muhasebe kayıtlarının mutlaka yapılarak takibinin sağlanması bildirilmiştir. **Ayrıca teminat mektubu şeklinde alınan teminatlar Teminat mektubu alındı makbuzu düzenlenerek teslim alınması gerektiği bildirilmiştir.**

- 2016 yılında yapılan 22/d doğrudan temin usulü alımlarının

- 1) Onay
- 2) Piyasa Fiyat Araştırma Tutanağı
- 3) Fatura
- 4) Muayene kabul komisyon tutanağı
- 5) Taşını işlem fişi

düzenlenmesi suretiyle yapılmasına devam edilmelidir. **Taşınıra kaydedilmesi gereken malların mutlaka taşınır işlem fişleri düzenlenerek ilgili taşınır hesabına kaydedilmesi sağlanmalıdır.**

Teklif mektuplarında, muayene kabul komisyonu tutanaklarında, piyasa fiyat araştırma tutanaklarında birim adetleri, birim fiyatları ve bunların KDV hariç toplam tutarları belirtilmelidir.

1 2 3 8 4 5

Birlik ödemeler esnasında 1000 TL'yi aşan ödemelerde yüklenicilerin vergi borcu olup olmadığı sorgulanmalı ve buna göre işlem tesis edilmelidir.

Bir önceki yıl denetimdeki tenkit doğrultusunda 2016/Kasım ayından itibaren kasa defteri ve 100 hesabı kullanılmaya başlandığı görülmüştür.

Yönetim kuruluna yapılan ödemeler bankadan para çekilerek elden ödeme yöntemiyle yapılmış olup, tüm ödemelerin banka kanalıyla ilgililerin hesabına aktarılmak suretiyle yapılmasına özen gösterilmelidir.

Bir önceki denetimde birlik başkanına 2015 yılında maksimum 44.550,00 TL huzur hakkı ödenmesi gerekirken toplam 49.726,00 TL ödeme yapıldığı ve tespit edilen 5.176,00 –TL fazla ödemenin 27.12.2016 tarih ve 015618 nolu makbuz ile birlik hesabı ödendiği görülmüştür.

Bir önceki denetimde tespit edilen birlik yönetim kurulu üyelerine, meclis kararına göre belirlenmiş olan asgari ücretin ½'si kadar aylık huzur hakkı yıllık toplam 29.700,00-TL ödenmesi gerekirken, 26.416,04TL ödeme yapıldığı ve meclis kararına uyulmayarak yönetim kurulu üyelerine toplam tutar üzerinden 3.283,96 – TL eksik ödemelerin yapıldığı tespit edilmiştir.

2015 yılı banka kapanışı ve 2016 yılı açılışı **1.163.382,14 TL** olup, 2016 yılı kapanışı **1.497.404,41 TL** dir. Birliğin Ziraat Bankası Vadeli-Vadesiz 2 hesap, Denizbank Vadeli-Vadesiz 2 hesap, Finansbank, Şekerbank, Türkiye Ekonomi Bankası ve Anadolu bankasında hesaplarının olduğu ve banka ekstreleri ile muhasebe kayıtlarının tuttuğu tespit edilmiştir.

DEĞERLENDİRME

2015 yılı İdari ve Mali Denetimi, 6172 Sayılı Sulama Birlikleri Kanununun 18'inci Maddesine istinaden teşekkür eden Denetleme Komisyonumuz tarafından 07/12/2017 tarihlerinde denetlenerek, tespit edilen hata ve noksanlıklar ile tenkit ve tavsiyeye değer hususlar aşağıda maddeler halinde açıklanmıştır.

Üyelerin Tapu ve kimlik bilgilerini içeren 15 (Onbeş) yerleşim birimi için ayrı ayrı klasör tutulduğu, üye başvuru formlarının, muvafakatnamelerin, tapu fotokopilerinin ve kimlik fotokopilerinin klasörlerde düzenli bir şekilde bulunduğu görülmüştür. **Ancak üye kayıtlarının DSİ tarafından istenen şablona uygun olarak bir önceki yıl tenkit edildikten sonra hazırlanarak noter tasdiklerinin yapıldığı tespit edilmiştir.**

6172 Sayılı Kanun ve Birlik Ana Statüsüne uygun olarak tutulması zorunlu olan Demirbaş Defterinin bir önceki yıl tenkitinden sonra temin edildiği, demirbaş eşyalara Demirbaş Numarası verildiği, ancak bu numaraları içeren etiketlerin araçların yapılandırıldığı ve Demirbaşların kullanan kişiler üzerine zimmet kayıtlarının yapıldığı tespit edilmiştir.

Birliğin sulama faaliyetlerinde,

Bütçe ile 2016 yılı için **2.000.000,00 TL** gelir tahmini yapılmış, 2015 yılından devreden tahakkuk miktarı **976.958,67 TL** olduğu, 2016 yılı tahakkukunun **1.863.168,41 TL** ile birlikte toplam **2.840.127,00 TL** toplam tahakkuktan net **2.001.884,70 TL'nin** tahsil edildiği ve kalan **1.051.010,18 TL'nin** 2017 yılına devredildiği görülmüştür. Sulama hizmetlerine ilişkin tahakkuk tahsilat oranının % **65,57** olduğu ve bir önceki yıl % **63,84** olması nedeniyle de gelişme gösterdiği görülmüştür. **Devreden tahakkukların tahsilatı için gerekli işlemlerin yapılmasına devam edilmelidir.**

2015 Yılı için Maliye Bakanlığınca belirlenen Yeniden Değerleme Oranı %5,58 olduğundan 2016 yılı yaklaşık geliri **1.994.397,24 TL** olarak tespit edilmiş olup, 2016 yılı için gerçekleşen Personel Giderinin oranlanması sonucunda: Personel giderinin bir önceki yıl oranla artış kaydederek bütçeye oranı **%41,92** olduğu ve dolayısıyla **Bütçeye uygun personel harcaması yapılmadığı** tespit edilmiştir.

Birlik 2016 yılında bütçe ile **2.000.000,00 TL** ödenek ayrıldığı, **314.000,00 TL** ödenekler arası aktarma yapıldığı, **1.852.219,36 TL** bütçe gideri yapıldığı, ödenek üstü harcama yapılmadığı, **147.780,64 TL** ödenek iptali yapıldığı görülmüştür.

Bütçe geliri **2.001.884,70 TL** bütçede gerçekleşen gider **1.852.219,36 TL** olduğu görülmüştür. Bütçenin **149.665,34 TL** fazla verdiği tespit edilmiştir. **Bu yönde birlik başarılı bir yönetim gerçekleştirildiği kanaatine varılmıştır.**

Birlik yaptığı toplantılar ile ilgili olarak;

Yönetim Kurulu 2016 yılı içerisinde her ayın 1.ve 3. Haftası Perşembe günleri saat 10.00'da toplanması hususunda 08/09/2016 tarih 2016/17 sayılı karar alınmış, yıl içerisinde 24 toplantı yapıldığı tespit edilmiştir.

Yönetim kurulu kararlarının bilgisayar ve defter ortamında tutulduğu, karar defterinin yılsonu kapanış şerhinin yapıldığı görülmüştür.

Sulayıcı kullanıcı defterinin bir önceki denetimdeki tenkit doğrultusunda DSİ tarafından istenilen formatta hazırlanarak noter tasdiklerinin yapıldığı tespit edilmiştir.

Birlik 2016 yılı içerisinde 4734 sayılı Kamu İhale Kanununa göre 2 adet biri açık ihale diğeri de tutanak tutmak suretiyle (idare tarafından önceden öngörülmeleyen olayların ortaya çıkması) 21/B usulüyle yapıldığı görülmüştür. Söz konusu ihalelerde uygun olarak geçici teminat ve kesin teminat alındığı görülmüş olup, fakat bu alınan teminatların teminat mektubu alındı makbuzu düzenlenerek teslim alınmadığı muhasebe kayıtlarının tutulmadığı görülmüştür. Muhasebe kayıtlarının mutlaka yapılarak takibinin sağlanması bildirilmiştir. **Ayrıca teminat mektubu şeklinde alınan teminatlar Teminat mektubu alındı makbuzu düzenlenerek teslim alınması gerektiği bildirilmiştir.**

- 2016 yılında yapılan 22/d doğrudan temin usulü alımlarının

- 1) Onay
- 2) Piyasa Fiyat Araştırma Tutanağı
- 3) Fatura
- 4) Muayene kabul komisyon tutanağı
- 5) Taşını işlem fişi,

düzenlenmesi suretiyle yapılmasına devam edilmelidir. **Taşınıra kaydedilmesi gereken malların mutlaka taşınır işlem fişleri düzenlenerek ilgili taşınır hesabına kaydedilmesi sağlanmalıdır.**

Teklif mektuplarında, muayene kabul komisyonu tutanaklarında, piyasa fiyat araştırma tutanaklarında birim adetleri, birim fiyatları ve bunların KDV hariç toplam tutarları belirtilmelidir.

Birlik ödemeler esnasında 1000 TL'yi aşan ödemelerde yüklenicilerin vergi borcu olup olmadığı sorgulanmalı ve buna göre işlem tesis edilmelidir.

Bir önceki yıl denetimdeki tenkit doğrultusunda 2016/Kasım ayından itibaren kasa defteri ve 100 hesabı kullanılmaya başlandığı görülmüştür.

Yönetim kuruluna yapılan ödemeler bankadan para çekilerek elden ödeme yöntemiyle yapılmış olup, tüm ödemelerin banka kanalıyla ilgililerin hesabına aktarılmak suretiyle yapılmasına özen gösterilmelidir.

Bir önceki denetimde birlik başkanına 2015 yılında maksimum 44.550,00 TL huzur hakkı ödenmesi gerekirken toplam 49.726,00 TL ödeme yapıldığı ve tespit edilen 5.176,00 –TL fazla ödemenin 27.12.2016 tarih ve 015618 nolu makbuz ile birlik hesabı ödendiği görülmüştür.

Bir önceki denetimde tespit edilen birlik yönetim kurulu üyelerine, meclis kararına göre belirlenmiş olan asgari ücretin ½'si kadar aylık huzur hakkı yıllık toplam 29.700,00-TL ödenmesi gerekirken, 26.416,04TL ödeme yapıldığı ve meclis kararına uyulmayarak yönetim kurulu üyelerine toplam tutar üzerinden 3.283,96 – TL eksik ödemelerin yapıldığı tespit edilmiştir. Eksik ödemenin 27.12.2016 tarih ve 015618 nolu makbuz ile birlik hesabından ödendiği görülmüştür.

2015 yılı banka kapanışı ve 2016 yılı açılışı 1.163.382,14 TL olup, 2016 yılı kapanışı 1.497.404,41 TL dir. Birliğin Ziraat Bankası Vadeli-Vadesiz 2 hesap, Denizbank Vadeli-Vadesiz 2 hesap, Finansbank, Şekerbank, Türkiye Ekonomi Bankası ve Anadolu bankasında hesaplarının olduğu ve banka ekstreleri ile muhasebe kayıtlarının tuttuğu tespit edilmiştir.

Birliğin iş ve işlemlerinin bir önceki denetimde yapılan tenkitler doğrultusunda eksikliklerin giderildiği, genel olarak iş ve işlemlerin düzenli olduğu memnuniyetle gözlenmiştir.

İş bu rapor Komisyonumuz tarafından Valilik Makamına sunulmak üzere 3 (üç) suret olarak hazırlanmıştır. 07/12/2017

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 ve Bakım Başmühendisi