

**SALİHLİ
SAĞ SAHİL
SULAMA
BİRLİĞİ**

**2016 YILI
DENETİM
RAPORU**

28/11/2017

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

Salihli Sağ Sahil Sulama Birliği Başkanlığının 2016 yılı İdari ve Mali Denetimi, 6172 Sayılı Sulama Birlikleri Kanununun 18'inci Maddesine istinaden teşekkül eden Denetleme Komisyonumuz tarafından 28/11/2017 tarihlerinde denetlenerek, tespit edilen hata ve noksanlıklar ile tenkit ve tavsiyeye değer hususlar aşağıda maddeler halinde açıklanmıştır.

ÖNCEKİ DENETİM:

6172 Sayılı Kanun gereği Valiliğimizce 25-26/10/2016 tarihlerinde yapılan denetimde Salihli Sağ Sahil Sulama Birliğinde tespit edilen eksikliklerin giderilmesi yönünde alınan tedbirler ve yürütölen faaliyetlerde Kanun ve Birlik Ana Statüsüne uygunluk denetimi yapılacaktır.

BİRLİĞİN ÜYELERİ VE KURULUŐ:

Bakanlar Kurulunun 02/08/1994 tarih ve 94/5947 sayılı kararı gereği 28/09/1994 tarih ve 22065 sayılı Resmİ gazetede yayımlanarak Adala Sağ Sahil Sulama Birliği kurulmuş, Birlik Meclisinin 21/06/1995 tarih ve (3) nolu kararı ile Birliğin adı "Salihli Sağ Sahil Sulama Birliği" olarak değiştirilmiş, 25/12/1999 tarih ve 23917 sayılı Resmİ gazetede yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

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

Birliğin yerleşim birimlerine göre üye dağılımı aşağıya çıkarılmıştır;

Adala Mahallesi 272, apaklı Mahallesi 181, avlu Mahallesi 86, ayköy Mahallesi 128, ökelek Mahallesi 154, Eldelek Mahallesi 151, Emirhacılı Mahallesi 161, Karapınar Mahallesi 98, Karayahşi Mahallesi 124, Kemerdamları Mahallesi 202, Kendirlik Mahallesi 38, Pazarköy Mahallesi 181, Poyrazdamları Mahallesi 106, Süleymaniye Mahallesi 126 ve Yılmaz Mahallesi 14 olmak üzere; Toplam 2.022 üyeden seçilmiş 41 ifti temsilcisi üyeden oluşmaktadır.

Birlik Sulama Alanı 99.760 dekadır, 2016 yılında kullanılan su miktarı 60,59 hm³ tür.

BİRLİK BAŞKANI

13/07/2014 Tarihinde Birlik Meclisi Genel Kurulunda yapılan seçimle 2014/3 Sayılı Meclis kararıyla Engin Edik göreve getirilmiştir.

04/09/2016 tarih ve 2016/4 meclis kararıyla Engin Edik Birlik Başkanı olarak göreve gelmiştir.

BİRLİK PERSONELİ

Personele ait özlük dosyalarının incelenmesi neticesinde; dosyaların düzenli tutulduğu, personele ait Aile bildirim formları, İşe Giriş Bildirgeleri, Diplomaları, Sağlık Raporları, Yıllık İzin Formları, Askerlik Belgeleri, Ehliyetleri (olanlar), Maaş Bordroları, Kimlik Bilgilerinin, özlük dosyasında mevcut olduğu tespit edilmiştir.

2016 yılında işe alınan ve işten ayrılan personel bulunmamaktadır.

<u>ADI SOYADI</u>	<u>GÖREVİ</u>	<u>TAHSİLİ</u>	<u>DURUMU</u>	<u>İŐE GİRİŐ</u>
1. İlker ÇANKAYA	Birlik Müdürü	Ön Lisans	Daimi	01/04/1997
2. Ümran ALSAÇ	Muhasebe Yetkilisi	Lise	Daimi	15/08/1996

- | | | | | | |
|----|----------------|-----------------|------|-------|------------|
| 3. | İsmail TUNÇKOL | Teknik Personel | Lise | Daimi | 01/04/1997 |
| 4. | Osman KARAMAN | Kepçe Operatörü | Lise | Daimi | 14/10/2005 |

Ayrıca 1 (Bir) adet geçici personel ihale ile hizmet alımı yöntemi ile istihdam edilmektedir.

HARCAMA YETKİLİSİ

13/07/2014 tarihinden sonra Engin EDİK (Birlik Başkanı)

04/09/2016 tarihinden sonra Engin EDİK (Birlik Başkanı)

TAŞINMAZ MAL DURUMU

Halen Hizmet Binası olarak kullanılan Salihli Çavlu Mahallesi Çayırık Mevkii 2018 Parselde kayıtlı 10.625 m² arazide 200 m² üzerinde kapalı alandan ibaret olan prefabrik binanın Birlik adına kayıtlı olduğu tespit edilmiştir. Ancak halen tapuda cins değişikliğinin yapılmadığı görülmüştür.

ARAC GEREÇ VE İŞ MAKİNELERİ DURUMU

Birliğe ait ve aşağıda dökümü verilen 10 (On) 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 tutulduğu ve Taşınır Malların Demirbaş kayıtlarının düzenli olarak bilgisayar ortamında tutulduğu tespit edilmiştir.

Ayrıca 6172 Sayılı Kanun ve Birlik Ana Statüsüne uygun olarak tutulması zorunlu olan Demirbaş Defterinin mevcut olduğu Demirbaş eşyalara Demirbaş Numarası verildiği, bu numaraları içeren barkotların araçların üzerine düzenli olarak yapıştırıldığı ve Demirbaşların kullanan kişiler üzerine kullanım talimatları ile birlikte zimmet kayıtlarının yapıldığı tespit edilmiştir.

Birliğe ait araçlar;

- | | | |
|-----|----------------------|--|
| 1. | Plakasız | Steyr Marka Traktör (Romorklü) |
| 2. | 45 RD 652 Plakalı | Steyr Marka Traktör (Romorklü) |
| 3. | 45 07 SU 001 Plakalı | JCB Marka Kazıcı Yükleyici |
| 4. | 45 07 SU 002 Plakalı | JCB Marka Kazıcı Yükleyici |
| 5. | 45 07 SU 003 Plakalı | Dresser Marka Grayder |
| 6. | 45 LY 312 Plakalı | Ford Marka Kamyonet |
| 7. | 45 SA 692 Plakalı | Türk Fiat Marka Traktör (Romorklü) |
| 8. | 45 SA 9569 Plakalı | Yamaha Marka Motosiklet |
| 9. | 45 SN 630 Plakalı | Fatih Marka Damperli Kamyon (Saç Kasa) |
| 10. | 45 SF 007 Plakalı | Mazda Marka Kamyonet |

Plakasız olan steyr marka traktörün DSİ'den alındığı ancak kampüs içerisinde kullanıldığı gerekçesi ile trafik tescilinin yaptırılmayarak plakasının çıkartılmadığı tespit edilmiştir.

BÜTÇE VE KESİN HESAPLARIN İNCELENMESİ **BİRLİĞİN 2016 YILI GERÇEKLEŞEN GELİRLERİ**

- | | | |
|----|--|-----------------|
| 1- | Sulamadan Elde Edilen Gelirler | 1.602.214,11 TL |
| 2- | Diğer Hizmet Geliri | 103.602,77 TL |
| 3- | Zamanında Ödenmeyen Ücret Gelirlerinden... | 0,00 TL |
| 4- | Banka Faiz Gelirleri | 0,00 TL |
| 5- | Üye Aidat Gelirleri | 0,00 TL |

6- Yardım ve Bağış Gelirleri	0,00 TL
7- Basılı Evrak Satış Geliri	205,00 TL
8- Diğer İdari Para Cezaları	2.043,80 TL
9- Diğer Çeşitli Gelirler	0,00 TL
TOPLAM GELİR	1.708.065,68 TL

BİRLİĞİN 2016 YILI GERÇEKLEŞEN GİDERLERİ

1- Personel Giderleri	380.892,00 TL
2- Sosyal Güvenlik Kurumu Giderleri	53.551,33 TL
3- Vergi ve Stopaj Giderleri	6.049,07 TL
4- Bina Bakım ve onarım giderleri	28.189,66 TL
5- Taşınır ve Taşınmaz Mal Alımı giderleri	0,00 TL
6- Tören-Temsil Ağırlama Giderleri	0,00 TL
7- Haberleşme ve Ulaşım Giderleri	11.833,82 TL
8- Akaryakıt ve Madeni Yağ Giderleri	60,405,85 TL
9- Araç Gereç ve İş Makinası Bak.On.Giderleri	33.062,97 TL
10- Demirbaş ve Kırtasiye Gideri	747,75 TL
11- Yatırım Harcamaları	624.738,03 TL
12- Çeşitli Giderler	257.150,25 TL
TOPLAM GİDER	1.450.571,66 TL

2016 YILI PERSONEL GİDERLERİNİN BÜTÇEYE UYGUNLUĞU

2015 Yılı Toplam Geliri	: 1.698.640,34 TL
2015 Yılı Yeniden Değerleme Oranlı Gelir	: 1.698.640,34 x % 5,58 (*) = 1.793.424,47 TL
2016 Yılı Personel Giderleri	: 380.892,00 TL
Personel Gideri Toplam Gelir Oranı	: 380.892,00 TL /1.793.424.47 TL x 100 = % 21,24

(*) 10/11/2015 tarih ve 29528 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan 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 **1.793.424,47 TL** tespit edilmiş olup, 2016 Yılı için gerçekleşen Personel Giderinin oranlanması sonucunda: Personel giderinin bütçeye oranı **%21,24** olduğu ve bir önceki yıla artış olmasına rağmen 6172 sayılı kanunun 14. maddesine uygun olduğu görülmüştür.

2016 Yılı Bütçesinde Gelirler Toplamı **1.708.065,68 TL** olup aynı yıla ait Giderler Toplamı **1.450.571,66 TL** olarak gerçekleşmiştir. 2016 yılı için ayrılan bütçe **2.652.000,00 TL** olup, **1.201,428,34 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 olduğu kanaatine varılmıştır.

2016 yılı Gider Bütçesine kalemler bazında bakıldığında işsizlik sigorta fonundan **1.643,22.-TL** ödenek üstü harcama yapıldığı görülmüştür.

2015 YILI GELİRLERİN TAHAKKUK/TAHSİLAT ORANI

Birlik;

Tarımsal Hizmetlere İlişkin Gelirlerde, 2015 yılından devreden tahakkukla birlikte toplam 1.811.065,68 TL tahakkuk olduğu, bu tahakkuktan 1.708.065,68 TL 2016 net tahsilatı olduğu, tahakkuk tahsilat oranının % 94,31 olmuş ve önceki yıldan devreden tahakkuk miktarı 210.620,22 TL iken gelecek yıla 2016'e devreden tahakkuk, 103.000,00 TL olarak gerçekleştiği ve devreden tahakkukta azalma olduğu ve **gelecek yıla devreden tahakkukların yıl içerisinde tahsilatına özen gösterilmelidir**

BİRLİĞİN BORÇ DURUMU:

2016 Yılından 2017 Yılına Devreden Borç Miktarı;

- | | |
|------------------------------------|------------------|
| 1. SGK.na | 144.763,91 TL. |
| 2. Vergi Dairesine | 146.376,68 TL. |
| 3. Banka Kredisi (TEB) | 1.200.000,00 TL. |
| 4. Birlik Personeline | 139.168,84 TL. |
| 5. Birlik Başkanına | 24.450,00 TL. |
| 6. Birlik Yönetim Kurulu Üyelerine | 31.207,98 TL. |
| 7. Birlik Denetim Kurulu Üyelerine | 3.900,93 TL. |
| 8. Şahıs ve Firmalara | 106.191,64 TL. |

TOPLAM 1.651.296,07 TL.

borç bulunduğu tespit edilmiştir.

BİRLİK MECLİS TOPLANTILARI

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

12.11.2015 tarih ve 2 sayılı olağan meclis toplantısında 2016 yılında uygulanacak sulama suyu ücret tarifesi meclis üyelerinin 2/3 çoğunluğunun geçilerek 34 oy ile oybirliğiyle, 2016 yılı için harcama yetkisinin birlik başkanı ve yönetim kuruluna verilmesi oybirliğiyle, 2016 yılında birlik başkanına hakkı huzur ücreti olarak net asgari ücretin 3 katı, yönetim kuruluna asgari ücretin 1/2 si, denetleme kuruluna yılda bir kez net asgari ücret tutarında ücret verilmesi oybirliğiyle,

19.04.2016 tarihinde yapılan olağan meclis toplantısında, 1 sayılı karar ile 2015 yılı denetim kurulu raporu, 2015 yılı kesin hesabı oybirliğiyle kabul edilmiştir.

2. Toplantı 04.09.2016 tarihinde olağanüstü meclis toplantısı yapılmış katip üyeler seçilmiş ve denetim kurulu raporu okunmuş oy birliği ile kabul edilmiş, Birlik başkanı seçimi, yönetim kurulu seçimi ve denetim kurulu seçimi yapılmış ve oy çokluğu ile kabul edilmiştir.

3. Toplantısı 22/11/2016 tarihinde toplanarak denetim kurulu raporu okunmuş hizmet alımları ile akaryakıt ihalesinin yapımı için Birlik Başkanı ve Yönetim Kuruluna yetki verilmiş 2017 yılı su kullanım hizmet bedeli tarifesi tespit edilmiş, Birlik bütçesiyle yapılacak harcama yetkisinin Başkan ve yönetim kuruluna verilmesi, 2017 yılı tahmini bütçesi ile 2017 yılında birlik başkanına, yönetim kuruluna ve denetim kuruluna ödenecek huzur hakkı ücretleri belirlenmiştir.

BİRLİK YÖNETİM KURULU TOPLANTILARI

Anastatü'nün 33. Maddesinde gereği birlik yönetim kurulu toplantıları ayda en az iki kere olmak üzere önceden belirlenen gün ve saatte toplanır hükmü bulunmaktadır. Birlik yönetim kurulu 07.01.2016 tarih ve 1 nolu toplantısında birlik yönetim kurulu toplantılarının 2016 yılı için her ayın 1.ve 3. haftası Perşembe günleri saat 16.00' da yapılmasına karar verilmiştir.

Yapılan denetimde karara uygun şekilde yönetim kurulu toplantılarının yapıldığı karar defterinin incelenmesi sonucunda belirlenmiştir.

2016 yılında her ay en az iki kez olmak üzere bir yılda 25 toplantı yapıldığı, kararların defter ve bilgisayar ortamında tutulduğu, defterin yılsonu kapanış şerhinin yapıldığı, tespit edilmiştir.

BİRLİK DENETİM KURULU TOPLANTILARI

Salihli Sağ Sahil 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 11/04/2016, 22/08/2016 ve 19/11/2016 tarihlerinde 3 (Üç) defa toplanarak hazırlanmış olduğu raporları 19/04/2016, 04/09/2016 ve 22/11/2016 tarihlerinde toplanan Birlik Meclisine Sundukları 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

Bu defterlerden Meclis ve Yönetim Kurulu Karar Defterinin Elle tutulduğu, ayrıca Bilgisayar ortamında da tutularak, Yılsonu kapanışlarının yapıldığı tespit edilmiştir.

Gelen ve Giden Evrak kayıt defterinin ayrı ayrı ve elle tutulduğu, yılsonu kapanış ve yeni yıl açılışlarının yapıldığı tespit edilmiştir.

100 sayfadan oluşan 10 adet, 50 sayfadan oluşan 5 adet olmak üzere toplam 15 adet Üye Kayıt Defterinin mevcut olduğu ve Noter tasdiklerinin yapıldığı, ancak önceki denetimlerde yapılan tenkitlere rağmen DSİ nin belirlediği formata uygun olmadığı tespit edilmiştir. Üye kayıt defterlerinde Kimlik bilgileri ile ilgili Ana Adı, Baba Adı bölümleri işlenmiştir. Üye kayıtlarının ayrıca Bilgisayar ortamında da tutulduğu ve bu kayıtlarda üyelere ait tüm bilgilerin düzenli olduğu tespit edilmiştir.

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

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

Kasa Defterinin 2016 yılında tutulduğu ve usulüne uygun olarak işlendiği görülmüştür.

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.

BİRLİĞİN ALIM - SATIM VE İHALE İŞLERİ

2016 yılında Alım ve Satımla ilgili herhangi bir ihale yapılmadığı, ancak yevmiyeli işçi çalıştırmak suretiyle hizmet alımı yapıldığı tespit edilmiş olup, hizmet alımlarının 4734 sayılı Kamu İhale Kanununa göre ihaleye çıkılmak suretiyle yapılması gerekmektedir.

Birlik 2016 yılında yaptığı ve diğer alım işlerinde önceki yıllarda da tenkit edilmesine rağmen doğrudan temin alımlarında yer yer onay belgesi alınmadığı, piyasa fiyat araştırma komisyonu oluşturulmadığı, muayene kabul komisyonu oluşturulmadığı, taşınıra kaydedilmesi gereken mamullerin taşınıra girişinin yapılmadığı ve taşınır işlem fişlerinin düzenlenmediği, taşınır kayıt kontrol yetkilisi görevlendirilmediği, muhasebe kayıtlarında hataların yapıldığı, bazı alımlarda 3 teklifin alınmadığı, bazı alımlarda ise ödeme emri belgesine sadece fatura eklendiği, 1000 TL'yi aşan ödemelerde vergi borcu sorgulanmadığı görülmüştür.

Kasa hesaplarının incelenmesinde kasa tahsil fişlerinin otomatik seri numarası oluşturmak suretiyle tahsilatların yapıldığı, tahsilatların kasa kayıtlarıyla birbirini tuttuğu görülmüştür. Ayrıca 100 kasa hesabı kullanılarak bazı alımların gerçekleştirildiği ve bu ödemelerde damga vergisi kesilmediği görülmüştür. 100 kasa hesabı kullanılmadan bankalar arası işlemler yapılarak ödemeler gerçekleştirilmelidir ve hak sahiplerinin banka hesaplarına hak edişleri aktarılmalıdır.

Birlik başkanına yapılan hakkı huzur ücretleri için düzenlenen bordrolarda gelir vergisi 2016 yılı vergi dilimlerine uygun olarak kesilmeyip, hepsi yüzde %15 gelir vergisi kesilmek suretiyle düzenlenmiş olup, ödeme yapılmayıp bütçe emanetine alınmıştır. Söz konusu ödemenin yapılırken eksik hesaplanan gelir vergilerinin doğru oranlarda hesaplanacak gelir vergisi farkının tahsil edilmesi gerekmektedir.

Muhasebe kayıtları ve banka hesap ekstrelerinin karşılaştırılmasında da, 2015 yılı banka kapanışı 35.608,90 TL, 2016 yılı açılışı Ziraat Bankası 27.265,55 TL Türkiye Ekonomi Bankası 8.343,35 TL olduğu, 2016 yılı kapanışı ise Ziraat Bankası 491,29 TL ve Denizbank 497,00 TL olduğu ve toplam 1.177,29 TL banka mevcudu, muhasebe kayıt ve banka hesap özeti tuttuğu tespit edilmiştir.

DEĞERLENDİRME

Salihli Sağlık Sahil Sulama Birliği Başkanlığının 2016 yılı İdari ve Mali Denetimi, 6172 Sayılı Sulama Birlikleri Kanununun 18'inci Maddesine istinaden teşekkür eden Denetleme Komisyonumuz tarafından 28/11/2017 tarihinde denetlenerek, tespit edilen hata ve noksanlıklar ile tenkit ve tavsiyeye değer hususlar aşağıda maddeler halinde açıklanmıştır.

Üyelerin Tapu ve kimlik bilgilerini içeren 15 (On beş) yerleşim birimi için ayrı ayrı klasör tutulduğu üye başvuru formlarının, Muvafakatnamelerin, tapu fotokopilerinin ve kimlik fotokopilerinin klasörlerde düzenli bir şekilde bulunduğu, ancak **bir önceki yıl denetiminde tenkit edilmesine rağmen üye kayıtlarının DSİ tarafından istenen şablona göre uygun olarak tutulmadığı,**

2016 Yılı için Maliye Bakanlığınca belirlenen Yeniden Değerleme Oranı % 5,58 olduğundan 2016 yılı yaklaşık geliri 1.793.424,47 TL tespit edilmiş olup, 2016 Yılı için gerçekleşen Personel Giderinin oranlanması sonucunda: Personel giderinin bütçeye oranı

%21,24 olduğu ve bir önceki yıla artış olmasına rağmen 6172 sayılı kanununun 14. maddesine uygun olduğu görülmüştür.

2016 Yılı Bütçesinde Gelirler Toplamı **1.708.065,68 TL** olup aynı yıla ait Giderler Toplamı **1.450.571,66 TL** olarak gerçekleşmiştir. 2016 yılı için ayrılan bütçe **2.652.000,00 TL** olup, **1.201,428,34 TL** ödenek iptali yapıldığı görülmüştür. 6172 sayılı Kanununun mali hükümler ana maddesinin 10 maddesinin 1. Bendinde bahsedilen “Bütçelerde gelir ve gider denkleğinin sağlanması esastır” hükmüne uygun olduğu kanaatine varılmıştır.

2016 yılı Gider Bütçesine kalemler bazında bakıldığında **1.643,22.-TL** ödenek üstü harcama yapıldığı görülmüştür.

Birlik;

Tarımsal Hizmetlere İlişkin Gelirlerde, 2015 yılından devreden tahakkukla birlikte toplam 1.811.065,68 TL tahakkuk olduğu, bu tahakkuktan 1.708.065,68 TL 2016 net tahsilatı olduğu, tahakkuk tahsilat oranının % 94,31 olmuş ve önceki yıldan devreden tahakkuk miktarı 210.620,22 TL iken gelecek yıla 2016’ e devreden tahakkuk, 103.000,00 TL olarak gerçekleştiği ve devreden tahakkukta azalma olduğu ve **gelecek yıla devreden tahakkukların yıl içerisinde tahsilatına özen gösterilmelidir**

2016 yılı için Birlik Başkanı, Yönetim ve Denetim Kuruluna verilecek olan Huzur hakkına ilişkin her hangi bir karar alınmadığı, Anasatü’nün 33. Maddesi gereği birlik yönetim kurulu toplantıları ayda en az iki kere olmak üzere önceden belirlenen gün ve saatte toplanır hükmü uyarınca yönetim kurulunun 2016 yılı ocak ayı toplantısında alınan karar gereğince her ay düzenli olarak iki kez gün ve saat belirtilerek toplantı yapıldığı,

Birlik 2016 yılında yaptığı diğer alım işlerinde önceki yıllarda da tenkit edilmesine rağmen, doğrudan temin alımlarında yer yer onay belgesi alınmadığı, piyasa fiyat araştırma komisyonu oluşturulmadığı, muayene kabul komisyonu oluşturulmadığı, taşınıra kaydedilmesi gereken mamullerin taşınıra girişinin yapılmadığı ve taşınır işlem fişlerinin düzenlenmediği, taşınır kayıt kontrol yetkilisi görevlendirilmediği, taşınırların tüketim çıkışlarının yapılmadığı, muhasebe kayıtlarında hataların yapıldığı, bazı sarf malzemeleri ve demirbaşların, 150,255 gibi hesaplara kaydedilmesi gerekirken 630 hesaplara kaydedildiği, yer yer bazı alımlarda 3 teklifin alınmadığı, bazı alımlarda ise ödeme emri belgesine sadece fatura eklendiği, bazı telefon, elektrik, vergi gibi harcamalarda ödeme emri ekine herhangi bir ispatlayıcı belge eklenmediği, 1000 TL’yi aşan ödemelerde vergi borcu sorgulanmadığı görülmüştür.

2016 yılın Alım ve Satımla ilgili herhangi bir ihale yapılmadığı, ancak yevmiyeli işçi çalıştırmak suretiyle hizmet alımı yapıldığı tespit edilmiş olup, hizmet alımlarının 4734 sayılı Kamu İhale Kanununa göre ihaleye çıkılmak suretiyle yapılması gerekmektedir.

4734 Sayılı Kamu İhale Kanununun 22/d maddesine göre doğrudan temin alımlarında


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

Düzenlenmesi gerekmektedir.

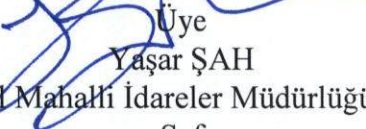
Kasa hesaplarının incelenmesinde kasa defterinin kullanılmaya başlandığı kasa tahsil fişlerinin otomatik seri numarası oluşturmak suretiyle tahsilatların yapıldığı, tahsilatların kasa kayıtlarıyla birbirini tuttuğu fakat tahsil fişlerinin kasa sorumlusu tarafından imzalanmadığı görülmüştür. **Kasa çıkışlarında kasa tediye fişi düzenlenmesi gerekirken düzenlenmediği, günlük tahsilat özet listelerinin sorumlu tarafından imzalanmadığı görülmüştür.** Ayrıca 100 kasa hesabı kullanılarak bazı alımların gerçekleştirildiği görülmüştür. 100 kasa hesabı kullanılmadan bankalar arası işlemler yapılarak ödemeler gerçekleştirilmelidir ve hak sahiplerinin banka hesaplarına hakkeşileri aktarılmalıdır.

Birlik başkanına yapılan hakkı huzur ücretleri için düzenlenen bordrolarda gelir vergisi 2016 yılı vergi dilimlerine uygun olarak kesilmeyip, hepsi yüzde %15 gelir vergisi kesilmek suretiyle düzenlenmiş olup, ödeme yapılmayıp bütçe emanetine alınmıştır. Söz konusu ödemenin yapılırken eksik hesaplanan gelir vergilerinin doğru oranlarda hesaplanacak gelir vergisi farkının tahsil edilmesi gerekmektedir.

İş bu rapor Komisyonumuz tarafından Valilik Makamına sunulmak üzere 3 (üç) suret olarak hazırlanmıştır. 28/11/2017


Komisyon Başkanı
Abdulfah ETİL
Vali Yardımcısı


Üye
Polat YILMAZ
İl Mahalli İdareler Müdürü


Üye
Yaşar ŞAH
İl Mahalli İdareler Müdürlüğü
Şef


Üye
Erol KUMTEPE
Defterdarlık(Yunusemre Malmüdürlüğü)
Şef


Üye
Erol SEVİL
İl Gıda Tarım ve Hayvancılık Müdürlüğü
Mühendis


Üye
Levent CANKILIÇ
DSİ 22. Şube Müdürlüğü
İşletme Bakım Başmühendisi